

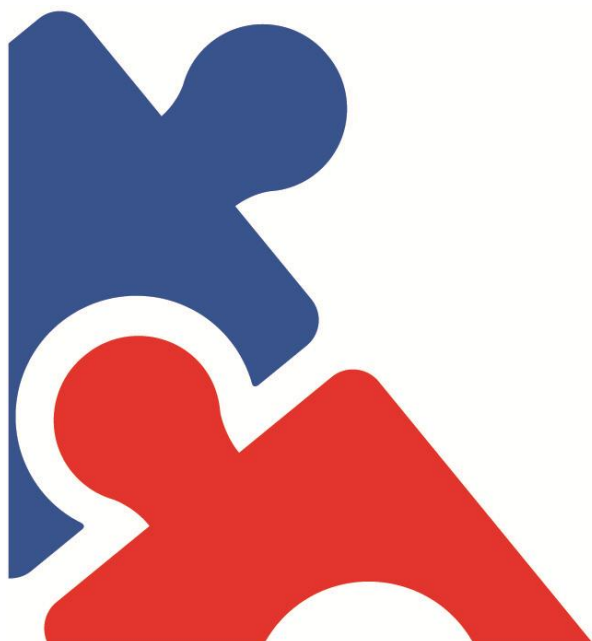


OPERAČNÍ PROGRAM  
LIDSKÉ ZDROJE  
A ZAMĚSTNANOST

# PŘÍRUČKA PRO PŘÍJEMCE FINANČNÍ PODPORY Z OPERAČNÍHO PROGRAMU LIDSKÉ ZDROJE A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME VAŠI BUDOUCNOST

[www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz)



Identifikační číslo: MAD 92  
Příloha OM OP LZZ: D2



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



Typ: Řízená kopie elektronická  
Číslo revize: 7

Datum: 1.11.2012  
Číslo vydání: 1.7

Vydal: ŘO OP LZZ  
Stránka: 1 z 79



*Vážení přátelé,*

*velmi nás těší, že jste se díky svému úsilí, času a energii stali příjemci finanční podpory z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (OP LZZ). Tato publikace, kterou připravilo Ministerstvo práce a sociálních věcí, odbor řízení pomoci z ESF, je určena právě těm, kteří uspěli se svými žádostmi o finanční podporu projektů v některé z oblastí týkajících se lidských zdrojů a zaměstnanosti v ČR. Měla by pro Vás být pomocníkem a návodem, jak správně a úspěšně realizovat Vaše projekty.*

*S příručkou pro příjemce finanční podpory z OP LZZ, kterou právě držíte v ruce, budete pracovat během celého období realizace projektu. Není však v možnostech této příručky odpovědět na všechny otázky, které si můžete při realizaci Vašeho projektu klást. V případě dotazů, na které nenaleznete v této příručce odpověď, se obraťte na konkrétního vyhlášovatele dané výzvy, jeho pracovníci Vám Vaše otázky rádi pomohou zodpovědět.*

*Přejeme Vám hodně úspěchů*

**Iva Šolcová**, ředitelka odboru řízení pomoci  
z Evropského sociálního fondu, MPSV



## Obsah

<b>1. ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>2. VYSVĚTLENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ</b> .....	<b>13</b>
<b>3. POSKYTNUTÍ PODPORY Z OP LZZ</b> .....	<b>22</b>
3.1. FORMY PŘIDĚLENÍ FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ.....	22
3.2. DOBA REALIZACE PROJEKTU .....	22
3.3. ZMĚNY A DOPLNĚNÍ PROJEKTU .....	23
3.4. UKONČENÍ PROJEKTU, SANKCE .....	28
<b>4. ROZPOČET A FINANČNÍ ŘÍZENÍ</b> .....	<b>32</b>
4.1. ROZPOČET.....	32
4.2. ZMĚNY ROZPOČTU .....	32
4.3. BANKOVNÍ ÚČET PROJEKTU, RESP. PŘÍJEMCE PODPORY.....	34
4.4. ÚHRADA VÝDAJŮ PROJEKTU .....	35
4.5. ŽÁDOST O PRŮBĚŽNOU A MIMOŘÁDNOU PLATBU .....	36
4.6. BANKOVNÍ ÚČET .....	38
<b>5. ÚČETNICTVÍ A DOKLADY</b> .....	<b>39</b>
5.1. OBECNĚ .....	39
5.2. ÚČETNÍ DOKLADY .....	39
5.3. ZPŮSOBILÉ/NEZPŮSOBILÉ VÝDAJE .....	40
5.4. KŘÍŽOVÉ FINANCOVÁNÍ .....	41
5.5. DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....	41
5.6. ZÁLOHOVÉ FAKTURY .....	42
5.7. POSKYTOVÁNÍ ZÁLOH PARTNERŮM.....	42
5.8. POKLADNA.....	42
5.9. PŘÍJMY PROJEKTU .....	42
<b>6. VEŘEJNÁ PODPORA A PODPORA DE MINIMIS</b> .....	<b>44</b>
<b>7. VZTAHY S PARTNERY</b> .....	<b>45</b>
7.1. PARTNERSTVÍ OBECNĚ .....	45
7.2. TYPY PARTNERSTVÍ .....	46
7.3. SMLOUVA O PARTNERSTVÍ .....	46
7.4. REALIZACE PROJEKTU PARTNERY PODLE HARMONOGRAMU SCHVÁLENÉHO V ŽÁDOSTI .....	47
7.5. MONITORING A EVALUACE SPOLUPRÁCE V RÁMCI PARTNERSTVÍ .....	48
<b>8. PRINCIPY INOVATIVNOSTI, MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCE A PARTNERSTVÍ</b> .....	<b>49</b>
<b>9. POSTUPY PŘI POŘIZOVÁNÍ ZBOŽÍ, SLUŽEB A STAVEBNÍCH PRACÍ Z PROSTŘEDKŮ FINANČNÍ PODPORY</b> .....	<b>51</b>
<b>10. UDRŽITELNOST PODPOŘENÝCH AKTIVIT A PROKAZOVÁNÍ NOVĚ VYTVOŘENÝCH PRACOVNÍCH MÍST</b> .....	<b>52</b>
10.1. UDRŽITELNOST PODPOŘENÝCH AKTIVIT .....	52
10.2. UDRŽITELNOST VYTVOŘENÉHO PRACOVNÍHO MÍSTA .....	52
10.3. UDRŽITELNOST PODLE ČL. 57 NAŘÍZENÍ RADY (ES) Č. 1083/2006.....	53
10.4. PROKAZOVÁNÍ NOVĚ VYTVOŘENÝCH PRACOVNÍCH MÍST .....	53
<b>11. PROKAZOVÁNÍ VÝDAJŮ VYNALOŽENÝCH PŘÍJEMCEM PODPORY Z VLASTNÍCH ZDROJŮ</b> .....	<b>55</b>
<b>12. AUDIT</b> .....	<b>56</b>



<b>13. OBECNÁ PRAVIDLA PRO PUBLICITU .....</b>	<b>58</b>
<b>14. MONITOROVACÍ ZPRÁVY .....</b>	<b>59</b>
14.1. OBECNĚ O MONITOROVACÍCH ZPRÁVÁCH .....	59
14.2. ZPRÁVA O ZAHÁJENÍ REALIZACE PROJEKTU A PRŮBĚŽNÉ MONITOROVACÍ ZPRÁVY.....	60
14.3. ZÁVĚREČNÁ MONITOROVACÍ ZPRÁVA.....	61
14.4. PŘÍLOHY K MONITOROVACÍM ZPRÁVÁM PROJEKTŮ.....	62
14.5. INVESTIČNÍ AKCE CHARAKTERU REKONSTRUKCÍ A MODERNIZACÍ .....	62
14.6. MONITOROVACÍ INDIKÁTORY .....	63
<b>15. HODNOCENÍ (SEBE-EVALUACE) PROJEKTU.....</b>	<b>64</b>
<b>16. KONTROLA .....</b>	<b>65</b>
16.1. ADMINISTRATIVNÍ KONTROLA PROJEKTU .....	65
16.2. KONTROLY NA MÍSTĚ (FYZICKÁ KONTROLA) .....	65
16.3. KONTROLA VZORKU OPERACÍ .....	66
16.4. INFORMACE O CÍLOVÝCH SKUPINÁCH .....	66
<b>17. UCHOVÁVÁNÍ DOKUMENTŮ .....</b>	<b>67</b>
<b>18. NESROVNALOSTI.....</b>	<b>70</b>
18.1. DEFINICE NESROVNALOSTI .....	70
18.2. ZÁKLADNÍ TYPY NESROVNALOSTÍ .....	70
18.3. PŘÍKLADY NESROVNALOSTÍ.....	71
18.4. ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ.....	71
18.5. FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ PROJEKTU .....	74
<b>SEZNAM ZKRATEK.....</b>	<b>76</b>
<b>PŘEHLED KONTAKTŮ NA ŘO A ZS OP LZZ .....</b>	<b>78</b>
<b>PŘÍLOHY .....</b>	<b>79</b>
<b>PŘÍLOHA I. FORMULÁŘ FINANČNÍ IDENTIFIKACE.....</b>	<b>79</b>



### Evidence procesu přípravy, schválení a revizí Příručky pro příjemce

Vydání č.	Platné od	Zpracoval:		Zrevidoval:		Schválil:	
		Jméno	Podpis	Jméno	Podpis	Jméno	Podpis
1	11.2.2008	<b>Malá</b>	Malá v.r.	Pěchoučková	Pěchoučková v.r.	Šolcová	Šolcová v.r.

Rev.č.	Předmět revize	Strana	Platné od	Podpis správce kopie
1	<ol style="list-style-type: none"> <li>Upraven text vysvětlení Evidenční počet zaměstnanců dle aktuálního znění zákona.</li> <li>Doplněno ustanovení o způsobilosti výdajů pro individuální projekty.</li> <li>Doplněn text o situaci, kdy příjemcem podpory OP LZZ je obec a platby jsou tudíž poskytovány prostřednictvím rozpočtů krajů.</li> <li>Upraven způsob a výše zálohové platby pro individuální projekty.</li> <li>Doplněn text o povinnost přiložit k závěrečné monitorovací zprávě zprávu auditora u všech individuálních projektů bez ohledu na přidělenou výši podpory.</li> </ol>	<p>9</p> <p>19</p> <p>28</p> <p>28</p> <p>29</p>	10.3.2008	Šolcová v.r.
2	<ol style="list-style-type: none"> <li>Upraveno ustanovení o Partnerství – rozděluje se na české a mezinárodní (státy EU).</li> <li>Zavedení nepřímých nákladů pro grantové projekty.</li> <li>Úprava popisu příjmů projektu</li> <li>Vypuštěno číslování kapitol výdajů projektu a přejmenování kapitoly na Nákup služeb.</li> <li>úprava definic pojmů</li> <li>upřesnění zahájení realizace projektu</li> <li>upřesnění podstatných a nepodstatných změn projektu</li> <li>doplnění definice obvyklých cen</li> <li>zpřesnění popisu účetních dokladů</li> <li>úprava definice vytvořeného pracovního místa</li> <li>úprava popisu procesu sebeevaluace</li> <li>upřesnění výčtu dokumentů podléhajících archivaci</li> <li>úprava kapitoly nesrovnalosti</li> <li>úprava terminologie zálohové platby</li> </ol>	<p>15, 28, 33, 35, 38–39, 42, 46–47, 49, 53</p> <p>27, 33, 35, 59</p> <p>36</p> <p>27, 28</p> <p>10-18</p> <p>19,20</p> <p>21,22,26,</p> <p>27</p> <p>26</p> <p>32-35</p> <p>46</p> <p>55</p> <p>58-60</p> <p>61-63</p> <p>29-32</p>	2.3.2009	Šolcová v.r.
3	<ol style="list-style-type: none"> <li>Doplněna výjimka pro IP v rámci APZ na mzdové příspěvky pro OSVČ</li> <li>odstraněna povinnost inzerce výzev v tisku</li> <li>doplněny nepodstatné změny projektu</li> <li>doplněna možnost zvyšování</li> </ol>	<p>18</p> <p>18</p> <p>22</p> <p>22</p>	15.10.2009	Šolcová v.r.

**Typ:** Řízená kopie elektronická

**Datum:** 1.11.2012

**Vydal:** ŘO OP LZZ

**Číslo revize:** 7

**Číslo vydání:** 1.7

**Stránka:** 5 z 79



	<ul style="list-style-type: none"> <li>jednotkových cen</li> <li>5. doplněny přípustné podstatné změny projektu 23,24</li> <li>6. navýšení limitu na nákup služeb 28,29</li> <li>7. režim předfinancování umožněn i pro projekty s nepovinným spolufinancováním ze strany příjemce 30</li> <li>8. úprava zahájení běhu lhůt pro vyplacení 1. části dotace 31</li> <li>9. navýšení 1. části dotace pro IP 31</li> <li>10. úprava výše vyplácených částí dotace 32</li> <li>11. doplnění informace o zálohových fakturách 36</li> <li>12. doplněna výjimka pro vykazování příjmů v rámci GG sociální ekonomika 37</li> <li>13. udržitelnost – doplněna výjimka pro APZ 45</li> <li>14. doplněn požadavek na obsazení vytvořeného místa 45</li> <li>15. slovo investice nahrazeno termínem položka infrastruktury 46,47</li> <li>16. indikátory – změna názvu pole, ve kterém s vykazuje 48</li> <li>17. úprava náležitostí pro prokazování soukromých prostředků 49</li> <li>18. odstraněna informace o finanční části MZ 53</li> <li>19. doplnění délky monitorovacího období a úprava příkladu 53</li> </ul>			
4	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. kap. 3.2 změna textu o zahájení realizace projektu 20</li> <li>2. kap. 3.3 změny v projektech nesmí být v rozporu s požadavky VK 21</li> <li>3. kap. 3.3 změny textu u příkladů nepodstatných změn 22</li> <li>4. kap. 3.3 rozšíření počtů příkladů podstatných změn 24</li> <li>5. kap. 4.5 změna textu o mimořádných MZ 32</li> <li>6. kap. 5.9 do výčtu příjmu doplněny smluvní pokuty 37</li> <li>7. kap. 10 změna textu o udržitelnosti 45-46</li> <li>8. kap. 14.2 vložen text o možnosti prodloužit lhůty pro předkládání MZ 52</li> <li>9. nová kap. 14.4 investiční akce charakteru rekonstrukcí a modernizací 54</li> <li>10. kap. 15 doplněn odkaz na klub na ESF fóru 56</li> <li>11. kap. 18 celkové přepracování kapitoly 62</li> </ul>	31.5.2010	Šolcová v.r.	
5	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. kap. 3.2 doplněn text o datu zahájení realizace projektu 22</li> <li>2. kap. 3.3 rozšířen výčet podstatných změn 25</li> <li>3. kap. 4.4 upraven text o první části dotace a doba na kontrolu MZ a ZjŽop 31-32</li> <li>4. kap. 5.1 zpřesnění textu o účetnictví 35</li> <li>5. kap 5.2 upraven text rámečku o fakturách 36</li> </ul>	1.1.2011	Šolcová v.r.	



	6. kap. 12 upraven text o auditorské zprávě	50		
	7. 14.2 doplněn text o neschválení MZ	53		
	8. kap. 16.1 doplněn text o tom, že schválení MZ nemá vliv na kontrolu na místě.	58		
	9. kap. 16.4 přidána poznámka pod čarou o souhlasu CS se zpracováním osobních údajů	60		
	10. kap. 18 doplněn text k nesrovnalostem (krácení dotace)	62-64		
	11. upraven přehled kontaktů	70		
6	1. Kap. 2 aktualizována definice nesrovnalosti	15		
	2. Kap. 3.3 upřesněn text související s navyšováním jednotkových cen	23		
	3. Kap. 3.3 upravena lhůta na zamítnutí žádosti o podstatnou změnu	24		
	4. Kap. 3.3 doplněn popis u změny účtu příjemce	25		
	5. Kap. 3.3 upravena možnost změny v osobě příjemce dotace	25-26		
	6. Kap. 3.4 blíže vysvětleny postupy předčasného ukončování projektů. Upravena část „Sankce“, doplněna informace o promíjení odvodu a penále, odnětí dotace a možnosti krácení dotace z důvodu porušení postupu pro výběr dodavatele u ex-post projektů. Vysvětlen způsob vracení nespotřebovaných prostředků.	27-28		
	7. Kap. 4.5 předložení MZ s úpravou čestného prohlášení v případě zahájení insolvenčního řízení	35		
	8. Kap. 5.3 použití prostředků krácených vMZ	39	15.3.2012	Kinský v.r.
	9. Kap. 7.1 doplnění a specifikace charakteristik podporovaných partnerství nezbytných pro jejich účelnost a udržitelnost, Kap. 7.3-7.5 doplněna informace o nezbytnosti společného rozhodování a o provádění evaluace partnerství a vysvětlen princip partnerství a převádění plateb	43		
	10. Kap. 8 specifikace produktů a požadavků na ně v rámci popisu principu Inovativnost			
	11. Kap. 12 přepsán text o závěrečném auditu projektu, vypuštění slova „externí audit“	54		
	12. Kap. 14.3 doplněn text o ZMZ			
	13. Kap. 17 – z výčtu dokumentů odstraněny Dohody o účasti na projektu, které nejsou povinné	66		
	14. Kap. 18 doplnění výjimky z bezodkladného hlášení nesrovnalostí (výjimka z MFTK). Zpracována novela rozpočtových pravidel (možnost	73-79		



	ukládání procentních sankcí OSS, procentní rozmezí místo procentního odvodu) a zohlednění revize D9. Detailněji upraven postup krácení ŽoP.			
7.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kap. 2 změna definice nesrovnalosti</li> <li>2. Kap. 3.3 rozšíření výčtu nepodstatných změn, zrušení závaznosti jednotkových cen, úprava postupu změny v osobě příjemce</li> <li>3. Kap 3.4. doplnění odnětí dotace</li> <li>4. Kap. 4.3 vypuštěna informace o samostatném účtu projektu</li> <li>5. Kap. 4.4 navýšení 1. a 2. části dotace až na 30 %.</li> <li>6. Kap. 4.6 vypuštěny bankovní poplatky, upraven text o zákazu peněžitých operací nesouvisejících s projektem</li> <li>7. Kap. 5.2 upravena definice o velikosti výdaje, který je nutno doložit účetním dokladem a povinnost smluv s fakturami</li> <li>8. Kap. 5.9 z příjmů vypuštěny úroky ze samostatného účtu projektu</li> <li>9. Kap 12 zrušena povinnost závěrečného auditu u GP</li> <li>10. Kap. 14.1 doplněna možnost poskytovatele stanovit frekvenci a typ předkládaných MZ</li> <li>11. Kap. 14.3 doplněna informace o Datbázi produktů ESF</li> <li>12. Kap. 14.5 zjednodušení povinností doložení investic v projektu</li> <li>13. Kap. 17 upraven výčet dokumentů, které je nutno uchovávat</li> <li>14. Kap. 18 doplněno rozlišení postupů řešení nesrovnalostí v závislosti na typu financování, uvedeno, že v případě nesrovnalostí hlášených Auditním orgánem či Pověřeným auditním subjektem, Evropskou komisí či Platebním a certifikačním orgánem se jedná o automaticky opodstatněné a potvrzené nesrovnalosti, upraven postup vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí, nejedná-li se o porušení rozpočtové kázně</li> </ol>	<p>17</p> <p>23-29</p> <p>30 -33</p> <p>36</p> <p>38</p> <p>40</p> <p>43</p> <p>46</p> <p>59</p> <p>63</p> <p>65</p> <p>67</p> <p>72</p> <p>76-80</p>	1.11.2012	Kinský v.r.

Revize č.	Zpracoval:		Zrevidoval:		Schválil:	
	Jméno	Podpis	Jméno	Podpis	Jméno	Podpis
1	Malá v.r.		Pěchoučková v.r.		Šolcová v.r.	
2	Foltýn, v.r.		Kratochvílová, v.r.		Šolcová, v.r.	
3	Foltýn, v.r.		Kratochvílová, v.r.		Šolcová, v.r.	
4	Bábíčková v.r.		Kratochvílová, v.r.		Šolcová, v.r.	
5	Bábíčková v.r.		Chuděj v.r.		Šolcová, v.r.	
6	Bábíčková v.r. Barnetová v.r.		Chuděj v.r. Životská v.r.		Kinský v.r.	
7	Bábíčková v.r.		Chuděj v.r.		Šolcová, v.r.	

Typ: Řízená kopie elektronická

Datum: 1.11.2012

Vydal: ŘO OP LZZ

Číslo revize: 7

Číslo vydání: 1.7

Stránka: 8 z 79





	Barnetová v.r.					
8						
9						
10						

## 1. Úvod

Tato příručka je určena Vám všem, kteří budete realizovat projekty podporované Operačním programem Lidské zdroje a zaměstnanost (OP LZZ).

V příručce jsou popsána pravidla čerpání finančních prostředků pro individuální a grantové projekty realizované v rámci tohoto programu, počínaje jejich schválením, přes realizaci projektových aktivit až po uzavření projektů.

Popsanými postupy se musí řídit všichni realizátoři a nositelé projektu - tedy nejen příjemci finanční podpory z OP LZZ, ale také jejich partneři.




Některé postupy a pravidla jsou pro tento program specifická a příjemci podpory budou k jejich dodržování zavázáni při poskytnutí podpory v právním aktu o poskytnutí podpory.

V úvodní části Vás seznámíme se základními pojmy, základními pravidly realizace projektů v rámci OP LZZ, s pravidly pro zahájení a ukončení projektu, s možnými změnami v rámci projektu a s možnostmi ukončení realizace projektu.

V dalších částech příručky se dozvíte jaká jsou konkrétní pravidla pro finanční řízení v rámci projektu včetně nároků na účetnictví a dokladování s ním spojené, jaká jsou pravidla pro vztahy s případnými partnery projektu, pro monitorování dosažených projektových výsledků a v neposlední řadě se dozvíte, kdy musí projekt podléhat externímu auditu, jaká jsou pravidla pro kontrolu realizace projektu atd. Tato příručka by pro Vás měla být návodem a zároveň i pomocníkem při realizaci projektu. Není však v jejích možnostech odpovědět na všechny otázky, které si můžete během realizace projektu klást. V případě dotazů, na které nenaleznete v této příručce odpověď, se obraťte na konkrétního vyhlašovatele dané výzvy, jehož pracovníci Vám Vaše otázky rádi pomohou zodpovědět.

Příručka pro příjemce může být na základě potřeby aktualizována; aktuální verze, včetně uvedení data účinnosti, bude vždy k dispozici na webových stránkách Evropského sociálního fondu v ČR [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).

### UPOZORNĚNÍ:

- Pokud jsou pro Vás některé pojmy nové nebo si nejste jisti zda jim dobře rozumíte, jejich podrobné definice můžete nalézt v kapitole Vysvětlení základních pojmů.
- Dotazy a žádosti o doplňující informace můžete zasílat také e-mailem na kontaktní adresy uvedené v příloze příručky – Přehled kontaktů na ŘO a ZS – nebo do e-mailové schránky ESF - [esf@mpsv.cz](mailto:esf@mpsv.cz). Vaše dotazy musí být jasně označeny názvem programu, číslem prioritní osy, oblasti podpory a případně číslem výzvy, ke které se vztahují.
- V příručce jsou v textových boxech připojeny orientační ikony. Tyto ikony  ,  ,  zdůrazňují některá specifika, na která byste při realizaci projektu neměli zapomenout, případně uvádějí příklady u situací, u kterých je to považováno za relevantní.



- Příručka pro příjemce finanční podpory z OP LZZ předchází Příručka pro žadatele o finanční podporu z OP LZZ, která poskytuje základní informace potřebné k přípravě a zpracování projektu a jeho předložení do Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost.
- V programovém období 2007-2013 budou v rámci OP LZZ podporovány také jednotlivé principy Iniciativy Společenství EQUAL. Jedná se o: partnerství, inovativnost a mezinárodní spolupráci. Proto při tvorbě Vašeho projektu pamatujte na jejich zohlednění.
- Na Příručku pro příjemce a na Příručku pro žadatele úzce navazují také další texty, které Vás provedou jednotlivými tématy spojenými, jak s přípravou, tak s realizací projektu:

**Horizontální témata OP LZZ**

**Manuál pro publicitu OP LZZ**

**Metodika způsobilých výdajů OP LZZ**

**Průvodce vyplněním projektové žádosti OP LZZ**

**Veřejná podpora a podpora de minimis v OP LZZ**

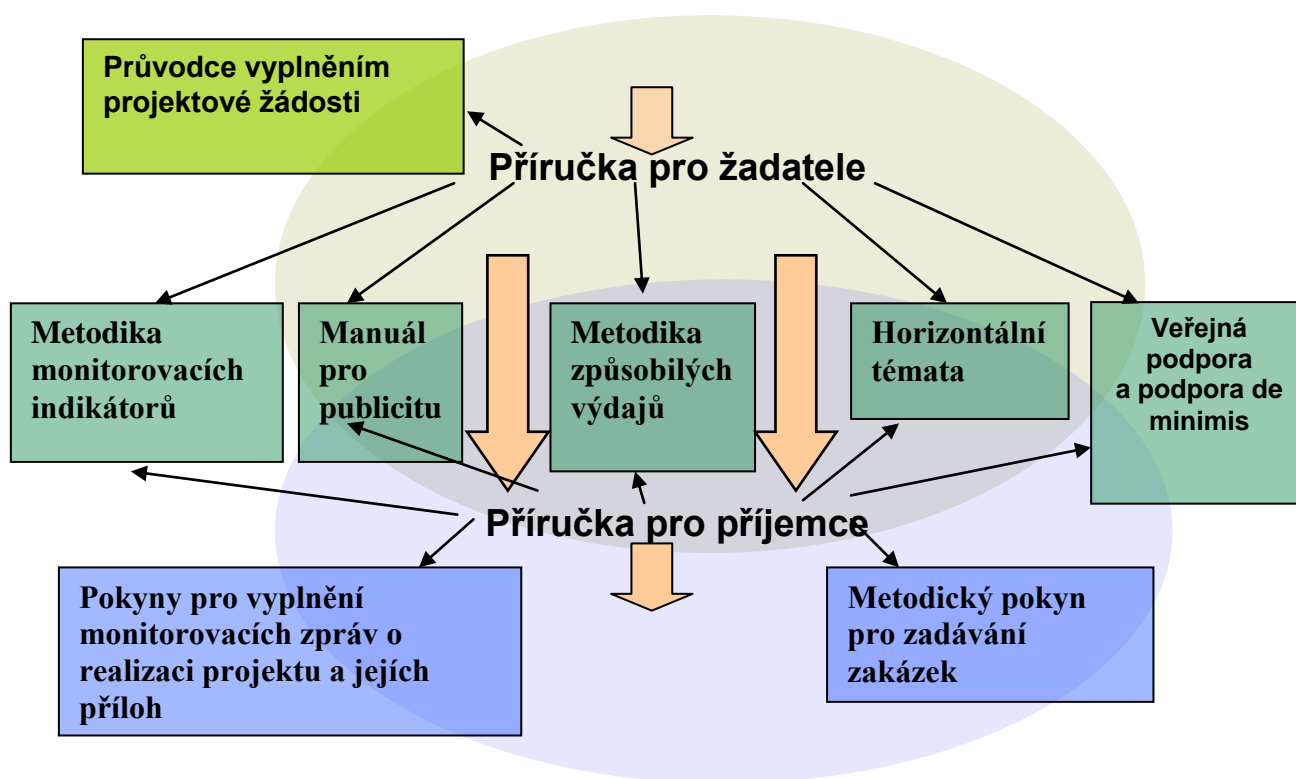
**Metodika monitorovacích indikátorů OP LZZ**

**Metodický pokyn pro zadávání zakázek OP LZZ**

**Pokyny pro vyplnění monitorovacích zpráv o realizaci projektu OP LZZ a jejich příloh**

Všechny tyto doplňující texty, které spolu s Příručkou pro žadatele a s Příručkou pro příjemce tvoří tzv. „desatero OP LZZ“ naleznete na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz), v sekci ESF 2007-2013.

**Schéma „desatera OP LZZ“:**





## 2. Vysvětlení základních pojmů

### Audit

Nezávislé ověření účetní závěrky auditorem v míře dostatečné k vyslovení názoru, zda předložené účetní výkazy jsou pravdivé a věrné a zda jsou v souladu s odpovídajícími předpisy. Auditor vyjádří svůj názor na účetní závěrku prostřednictvím vyjádření výroku v auditorské zprávě.

### Benefit7

Informační systém určený především pro žadatele k vyplnění žádosti o podporu ze strukturálních fondů EU. Prostřednictvím Benefit7 bude příjemce podpory také vytvářet žádosti o platbu a monitorovací zprávy za projekt.

### Cílová skupina

Skupina osob, na kterou jsou přímo či nepřímo zaměřeny aktivity realizovaného projektu nebo která má z jeho realizovaných efektů užitek (např. zaměstnanci, nezaměstnaní, skupiny obyvatelstva ohrožené sociálním nebo jiným vyloučením apod.). Do cílové skupiny nejsou zahrnuty osoby, které se podílejí na realizaci projektu (tj. zejména realizační tým projektu). V případě oblastí podpory zaměřených na rozvoj institucí poskytujících služby jednotlivcům představují cílovou skupinu tyto instituce (např. úřady práce, subjekty poskytující sociální služby, obce apod.). Cílové skupiny jednotlivých oblastí podpory OP LZZ jsou definovány v Prováděcím dokumentu.

### Evaluace

Evaluace je vyhodnocení výstupů, výsledků, účinků a dopadů projektu. Evaluace pomáhá zjistit, do jaké míry jsou aktivity projektu úspěšné nebo naopak nevedou k očekávaným účinkům projektu. Posouzení a hodnocení realizace projektu má vést k přizpůsobení aktivit projektu, k účinnějšímu dosažení žádoucích výsledků a ke zlepšení řízení projektu. Sebe-evaluace pak je proces, ve kterém projektový tým sám hodnotí, jak se v realizaci projektu daří naplnění cílů či nikoliv.

### Evidenční počet zaměstnanců

Zahrnuje osoby v pracovním poměru (hlavním i vedlejším), u družstevních podniků též v členském poměru, kde součástí členství je pracovní vztah; nezahrnuje ženy na mateřské dovolené, osoby na rodičovské dovolené, učně, osoby pracující pro firmu na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, osoby vykonávající veřejné funkce (např. poslance, senátory, uvolněné členy zastupitelstev všech stupňů), soudce aj. Údaje o počtech pracovníků a zaměstnanců jsou uváděny ve fyzických osobách a podle platné metodiky zahrnují i cizí státní příslušníky, legálně pracující na území ČR.

### Finanční kontrola

Souhrn činností, kterými se v souladu se zákonem ověřuje: splnění podmínek pro poskytnutí veřejných prostředků, dodržování všeobecně závazných právních předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky, dodržování hospodárnosti, efektivnosti a účinnosti při hospodaření s veřejnými prostředky, dostupnost, správnost a úplnost informací o vykonaných operacích a o hospodaření s veřejnými prostředky.

### Fond malých projektů

Specifický zjednodušený mechanismus administrace projektů z OP LZZ v rámci prioritní osy Sociální integrace a rovné příležitosti, který má za cíl zlepšit přístup malých nestátních neziskových organizací a obcí k prostředkům ESF v oblasti sociální integrace.



### **Formální hodnocení a hodnocení přijatelnosti**

Formální hodnocení spočívá v kontrole úplnosti a správnosti předložené žádosti a povinných příloh. Hodnocení přijatelnosti posuzuje soulad projektu s danou výzvou pro předkládání projektů a s pravidly OP LZZ. Tato hodnocení jsou prováděna na základě kritérií, která jsou jednotná pro všechny oblasti podpory. Výsledkem je rozhodnutí, zda daný projekt může postoupit do dalších fází hodnocení, podrobněji viz Příručka pro žadatele.

### **Globální grant (GG)**

Jeden ze způsobů implementace programu. Globální grant je charakterizován jako rámcový plán pro implementaci oblasti podpory nebo jeho části. Používá se pro přidělování finančních prostředků na grantové projekty zaměřené na cílové skupiny jednotlivců a organizací.

Globální grant je spravován jeho Vyhlášovatelem, který na tento globální grant obdrží finanční prostředky přímým přidělením. V rámci programového období 2004-2006 byl „globální grant“ nazýván „grantové schéma“.

### **Grantový projekt**

Projekt obvykle menšího rozsahu, předkládaný na základě výzvy k předkládání žádostí v rámci GG, kterému je přidělována finanční podpora na základě dotačního řízení. Tyto projekty jsou zaměřeny hlavně na realizaci služeb pro cílové skupiny jednotlivců a organizací na základě poptávky specifikované příjemci a vycházející z analýzy potřeb cílové skupiny. Umožňují uplatnění inovačních přístupů k řešení problémů a potřeb cílových skupin.

### **Hodnocení projektu**

Fáze administrace projektů, která zahrnuje kontrolu formálních náležitostí, kontrolu přijatelnosti a věcné hodnocení předkládaných projektů.

### **Hodnotitelé**

Externí odborníci, vybraní podle profesního zaměření, kteří provádějí věcné hodnocení projektů a jsou vedeni v Centrální databázi hodnotitelů OP LZZ. Hodnotitelé musí být před samotným hodnocením projektu vyškoleni podle Příručky pro hodnotitele.

### **Horizontální témata**

Průřezové oblasti politik Evropské unie. Jejich dlouhodobým cílem je vnést do intervencí ESF přidanou hodnotu a přispět tak k lepší kvalitě projektů. Proto je třeba zajistit jejich implementaci při zpracovávání projektů v rámci OP LZZ. Pro strukturální fondy v období 2007-2013, včetně OP LZZ, lze odvodit dvě základní horizontální témata: **rovné příležitosti a udržitelný rozvoj**.

### **Implementace programu**

Proces realizace programu. Zahrnuje mimo jiné schválení a vyhlášení programu, přípravu technické dokumentace, výběrová řízení, uzavření právních aktů o poskytnutí podpory, přípravu a realizaci projektů, kontrolu, autorizaci a provádění plateb, předkládání zpráv, monitorování účinnosti programu.

### **Implementační struktura**

Tvoří ji subjekty na různých stupních řízení, které zajišťují realizaci OP LZZ. V období 2007-2013 je tato struktura pouze dvoustupňová: Řídící orgán – zprostředkující subjekt. Příjemce podpory je napojen přímo buď na Řídící orgán či na jeden ze zprostředkujících subjektů.

### **Individuální projekt**

Projekt většího rozsahu, který předkládá předem stanovený příjemce nebo úzký okruh příjemců na základě přímé výzvy. Rozlišujeme:



- *individuální projekt národního charakteru* - pokrývá oblast celého území ČR a je předkládán z centrální úrovně. Je zaměřen především na realizaci nebo doplnění národní politiky a programů v oblasti LZ.
- *individuální projekt regionálního charakteru* - pokrývá specifickou oblast, která má regionální rozměr. Je vesměs předkládán regionálními subjekty a zaměřen především na realizaci regionálních priorit nebo na řešení regionálních problémů v oblasti LZ.
- *individuální projekt systémového charakteru* – je zaměřen na rozvoj národních politik a programů a na rozvoj a modernizaci (rozšíření kapacity a kvality nabídky) veřejné správy a veřejných služeb.

### **Informační systém pro monitorování programů pro období 2007- 2013 (ms2007)**

Informační systém ms2007 pracuje s databází, ve které jsou uložena veškerá data o celém operačním programu OP LZZ. Součástí tohoto informačního systému je také aplikace Benefit7, prostřednictvím které žadatelé vytváří žádosti o finanční podporu a vybraní příjemci v této aplikaci vyplňují data o průběhu realizace projektů – monitorovací zprávy a žádosti o platby. S takto uloženými daty poté pracují pracovníci implementační struktury prostřednictvím dalších aplikací informačního systému.

### **Inovativnost**

V rámci principu inovativnosti je v OP LZZ možné investovat do vývoje a testování nových, zatím nevyzkoušených přístupů, metod a systémů v oblasti trhu práce v nejširším slova smyslu. Investice do inovací jsou opodstatněné především pokud lze předpokládat možnost jejich následného šíření a prosazování do široké praxe (tzv. mainstreaming).

### **Kofinancování (spolufinancování)**

Spolufinancování znamená spoluúčast různých subjektů na financování jednotlivých projektů. Za účelem dosažení skutečného ekonomického účinku nesmějí prostředky z fondů nahrazovat veřejné anebo jiné rovnocenné strukturální výdaje členského státu. Míra spolufinancování projektu ze strukturálních fondů je počítána ve vztahu k celkovým způsobilým veřejným výdajům. V případě ČR dosahuje v období 2007-2013 obecně výše 85 %. V případě prioritní osy 5 je míra spolufinancování z ESF navýšena na 95 %. Národní spolufinancování je v OP LZZ zajištěno výhradně z veřejných zdrojů. Soukromé spolufinancování ze strany příjemce může být vyžadováno v případě, že tak stanoví bloková výjimka, podle které je podpora poskytnuta, nebo je-li to z jiných důvodů stanoveno v právním aktu o poskytnutí podpory.

### **Kontrola**

Důležitá součást řídicí práce, jde o činnost, při které se ověřuje, zda skutečný stav odpovídá stavu žádoucímu a zda existují (a jak se naplňují) opatření k dosažení souladu mezi skutečným stavem a stavem žádoucím.

- Směřuje k objektivnímu zajištění plnění závazků vyplývajících ze smlouvy o financování a k dodržování obecně závazných předpisů pro používání veřejných prostředků.
- Prověřuje
  - účinnost, efektivnost, hospodárnost a účelovost použití veřejných prostředků
  - stav v nakládání s majetkem a závazky.
- Zajišťuje, že budou přijata opatření na odstranění zjištěných nedostatků a příčin jejich vzniku.



### **Kontrola Ex-ante**

Předběžná kontrola, která se provádí před zahájením realizace projektu. Zjišťuje připravenost projektu a má za úkol zachytit a odstranit případné chyby vzniklé před počátkem realizace.

### **Kontrola Ex-post**

Následná kontrola prováděná po ukončení realizace projektu (i několik let), která zjišťuje, zda závazek, pro který byl projekt schválen, je plněn.

### **Kontrola Interim**

Kontrola prováděná v průběhu realizace projektu. Jejím úkolem je zjistit odchylky od projektu, které by následně mohly mít negativní vliv na průběh a profinancování projektu.

### **Křížové financování**

Smyslem křížového financování je umožnit v projektech financovaných z ESF úhradu také těch výdajů, které jsou obvykle způsobilými výdaji pouze v rámci pravidel financování z Evropského fondu pro regionální rozvoj, za podmínky, že tyto výdaje jsou nezbytné pro dosažení cílů realizovaných projektů a mají přímou vazbu na tyto projekty. Pravidla pro křížové financování jsou podrobně popsána v *Metodice způsobilých výdajů OP LZZ*, která je součástí desatera OP LZZ.

### **Malé a střední podniky (MSP)**

Vymezení definice MSP vychází z Nařízení Komise (ES) č. 800/2008.

Za drobného, malého a středního podnikatele se považuje podnikatel, pokud:

- Zaměstnává méně než 250 zaměstnanců,
- jeho aktiva, uvedená v rozvaze, nepřesahují korunový ekvivalent částky 43 mil. EUR nebo má čistý obrat za poslední uzavřené účetní období nepřesahující korunový ekvivalent 50 mil. EUR (pokud podnik neúčtuje v soustavě podvojného účetnictví, vztahují se výše uvedené údaje ke konečným příjmům a úhrnu majetku),
- při stanovování počtu zaměstnanců a finančních částek se zohledňují druhy podnikatelů: samostatný, partnerský, spojený.

### **Mezinárodní spolupráce**

Princip mezinárodní spolupráce umožňuje realizovat projekt, kde alespoň jeden z partnerů je zahraniční subjekt. Smyslem mezinárodní spolupráce je především přinášet inspiraci a přenášet inovace, tedy sdílet zkušenosti a dobré praxe s ostatními členskými státy EU. Princip mezinárodní spolupráce umožňuje financovat i výdaje projektu uskutečněné mimo území našeho státu.

### **Monitoring (monitorování)**

Průběžné zjišťování pokroku v realizaci projektu a porovnávání získaných informací s výchozím předpokládaným plánem. Monitorování je na rozdíl od evaluace soustavnou činností, která probíhá během celého trvání projektu. Monitorování je úkol všech, tzn. příjemců podpory, partnerů projektu, zprostředkujících subjektů i Řídícího orgánu.

### **Monitorovací indikátory**

Kvantifikovatelné statistické proměnné, které popisují hodnotu klíčových parametrů projektu v konkrétním časovém okamžiku či časovém období, a to na různých úrovních aktivit projektu (indikátory vstupu, výstupu). Hodnota indikátoru, resp. stav či vztah, který popisuje, musí být logicky a jednoznačně interpretovatelný.





### Monitorovací výbor (MV)

Orgán zřízený dle nařízení 1083/2006 čl. 63-65, který je povinen sledovat plnění celého programu, jeho účinnost a správnost provádění pomocí z ESF. Monitorovací výbor OP LZZ se zřizuje na návrh Řídicího orgánu. Monitorovací výbor je zřizován po konzultaci s příslušnými sociálními a ekonomickými partnery a při respektování vyvážené účasti žen a mužů. Posuzuje a schvaluje zejména návrhy kritérií pro výběr projektů, předložené výroční zprávy a závěrečnou zprávu programu. Monitorovací výbor je zodpovědný za monitorování pokroku dosaženého při realizaci priorit a cílů stanovených v OP LZZ.

### Národní strategický referenční rámec (NSRR)

Představuje základní programový dokument České republiky pro využívání fondů Evropské unie v období 2007-2013. Povinnost ČR zpracovat NSRR vychází z povinností členského státu definovaných v Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení Nařízení komise (ES) č. 1260/1999. Východiskem pro zpracování návrhu Národního strategického referenčního rámce byl Národní rozvojový plán České republiky (NRP ČR), který byl vzat na vědomí usnesením Vlády České republiky č. 175/2006. Analytická část NSRR se zaměřuje na identifikaci klíčových silných stránek České republiky pro posilování její konkurenceschopnosti, stejně tak jako problematických míst a slabých stránek, které mohou stát v cestě udržitelnému růstu ekonomiky i společnosti.

### Nesrovnalost

Pojmem „nesrovnalost“ se rozumí porušení právních předpisů ES nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu<sup>1</sup>, 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.

### Nestátní neziskové organizace (NNO)

- občanská sdružení vyvíjející činnost podle zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů;
- obecně prospěšné společnosti zřízené podle zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech;
- církevní právnické osoby zřízené podle zákona č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech, pokud poskytují zdravotní, kulturní, vzdělávací a sociální služby nebo sociálně právní ochranu dětí;
- nadace a nadační fondy zřízené podle zákona č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech.

### NUTS (z francouzského „La Nomenclature des Unités Territoriales Statistiques“)

Zavedená zkratka pro tzv. „územně statistické jednotky“, které jsou v rámci Evropského společenství vymezeny podle jednotných kritérií. Je to mezinárodní standard zavedený Statistickým úřadem Evropských Společenství ve spolupráci s ostatními orgány EU, který určuje jednotné struktury územních jednotek. NUTS slouží ke statistickým účelům a zčásti i pro potřeby programování v rámci strukturálních fondů. Klasifikace NUTS obsahuje 6 úrovní - vymezení jednotlivých úrovní NUTS je charakterizováno počtem obyvatel a rozlohou.

Kraje v České republice jsou zařazeny do úrovně NUTS III. Pro potřeby poskytování dat, zejména k čerpání strukturálních fondů EU, bylo nutné vytvořit sdružené kraje, tzv. oblasti (nazývané také „regiony soudržnosti“) na úrovni NUTS II. Regiony soudržnosti jsou v ČR tvořeny územím 1 až 3 krajů. ČR je statistickou jednotkou na úrovni NUTS 0 (a současně NUTS I). Okresy jsou statistickými jednotkami NUTS IV a jednotlivé obce NUTS V.

<sup>1</sup> Hospodářským subjektem se rozumí subjekt zapojený do realizace programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU.



## Oblast podpory

Tématicky vymezený rámec, jehož prostřednictvím je realizována určitá prioritní osa operačního programu, a který umožňuje spolufinancování projektů. Pro jednotlivé oblasti podpory se poskytuje příspěvek Společenství a stanoví se pro ně soubor konkrétních cílů. Specifikace jednotlivých oblastí podpory poskytuje konkrétní informaci o charakteru a zaměření činností, které lze v rámci financování z ESF prostřednictvím OP LZZ podpořit. V rámci programového období 2004-2006 byla „oblast podpory“ nazývána „opatřením“. Oblasti podpory jsou nastíněny v Operačním programu a podrobně definovány v Prováděcím dokumentu OP LZZ.

## Operační program (OP)

Prioritní osy Národního strategického referenčního rámce (NSRR) jsou realizovány prostřednictvím Operačních programů (OP), které přispívají k dosažení jednotlivých specifických cílů. Operačních programů pro období 2007-2013 je v České republice celkem 24, přičemž jsou rozděleny na tematické OP (8), regionální OP (7), Operační programy pro Prahu (2) a dále pro územní spolupráci (7). OP je dokument předložený členským státem a schválený Evropskou komisí. Obsahuje strategii rozvoje s uceleným souborem cílů a prioritních os, které mají být realizovány s podporou některého ze strukturálních fondů.

## Partnerství

Vztah mezi dvěma nebo více subjekty založený na společné zodpovědnosti při přípravě a realizaci projektu. Rozlišuje se partnerství české a mezinárodní. V rámci mezinárodního partnerství je možno do projektu zapojit partnery z členských států EU. Výdaje splňující podmínky jejich způsobilosti, které vznikají českým partnerům podílejícím se na realizaci projektu, jsou součástí způsobilých výdajů projektu. Výdaje, které vznikají zahraničním partnerům, nejsou součástí způsobilých výdajů projektu. V případě individuálních projektů je možná účast partnerů pouze a výhradně bez finančního příspěvku.

## Platební a certifikační orgán (PCO)

Veřejný subjekt určený členským státem pro ověřování výkazů výdajů a žádostí o platby před jejich odesláním EK. Usnesením vlády ČR č. 198 ze dne 22. února 2006 byl ustaven jediný PCO v České republice, a to Ministerstvo financí.

## Podnik

Podnikem je pro potřeby zacházení s veřejnou podporou míněn jakýkoli subjekt, který provádí ekonomické aktivity tj. poskytuje či nabízí plnění, které je poskytováno na volném konkurenčním trhu, a to i tehdy, pokud takové plnění poskytuje či nabízí bezplatně. Pojem podnik má širší dosah než níže uvedený pojem podnikatelský subjekt. Podnikem může být vedle obchodních společností i fyzická osoba – podnikatel, tzv. nestátní neziskové organizace, Česká republika a územní samosprávné celky a organizace jimi zřízené. Podnikem je tedy kdokoli, kdo svým jednáním zasahuje do hospodářské soutěže.

## Podnikatelský subjekt (podnikatel)

je podle § 2 odst. 2 obchodního zákoníku osoba, která:

- je zapsána v obchodním rejstříku,
- podniká na základě živnostenského oprávnění,
- podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů,
- provozuje zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence podle zvláštního předpisu.

**Poskytovatel podpory/poskytovatel**

Poskytovatelem podpory/poskytovatelem se v textu příručky pro příjemce myslí vyhlášovatel konkrétní výzvy k předkládání projektů.

**Právní akt o poskytnutí podpory**

Úspěšnému žadateli jsou finanční prostředky podpory projektu poskytnuty na základě právního aktu o poskytnutí podpory. Tyto právní akty upravují vztahy mezi poskytovateli podpory z OP LZZ a jejich příjemci. Forma se liší podle typu dotčených subjektů, tj. poskytovatele a příjemce, a vychází z Metodiky finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti a z platné legislativy. V případě grantových projektů je formou právního aktu výhradně Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

**Prioritní osa**

Jedna z priorit strategie v operačním programu realizovaná prostřednictvím projektů, které spolu vzájemně souvisejí a mají konkrétní měřitelné cíle.

**Projekt**

Soubor aktivit, jejichž realizací v určeném časovém rámci je dosaženo požadovaného cíle a které jsou realizované a financované prostřednictvím OP LZZ. Cílem projektu je dospět z výchozího stavu do ideálního konečného požadovaného stavu.

**Prováděcí dokument**

Dokument obsahující podrobné informace k programovému dokumentu o implementaci programu, zejména pak o oblastech podpory, typech oprávněných žadatelů, formě pomoci, cílových skupinách apod.

**Příjemce**

Příjemci jsou subjekty zodpovědné za zajištění realizace projektů. Příjemci připravují vlastní projekty, které realizují, a to buď vlastními silami, nebo ve spolupráci s partnery, nebo prostřednictvím externího dodavatele, případně kombinací těchto variant.

**Region soudržnosti**

Regiony soudržnosti jsou deklarovány v zákoně č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, kde "pro potřeby spojené s koordinací a realizací hospodářské a sociální soudržnosti, spočívající zejména ve využívání finančních prostředků z předvstupních a strukturálních fondů Evropských Společenství se zřizují regiony, jejichž územní vymezení je totožné s územními statistickými jednotkami NUTS II".

**Rozhodnutí o poskytnutí dotace**

Druh právního aktu o poskytnutí podpory, tj. rozhodnutí o přidělení finanční podpory (dotace), které se používá v případě grantových projektů.

**Rovné příležitosti**

Princip rovných příležitostí usiluje o potírání diskriminace osob na základě pohlaví, rasy, etnického původu, náboženství, víry, zdravotního postižení, věku či sexuální orientace. Vztahuje se i na další znevýhodněné skupiny jako jsou migranti, dlouhodobě nezaměstnaní, osoby s nízkou kvalifikací, osoby z obtížně dopravně dostupných oblastí, drogově závislí, propuštění vězni, absolventi škol; tedy skupiny ohrožené sociálním vyloučením. Zvláštní důraz je kladen na rovné příležitosti žen a mužů.

**Řídící orgán**

Subjekt odpovědný za řízení a implementaci OP. V případě OP LZZ je jím MPSV ČR. Řídící orgán může výkon některých činností delegovat na zprostředkující subjekty.

**Typ:** Řízená kopie elektronická**Datum:** 1.11.2012**Vydal:** ŘO OP LZZ**Číslo revize:** 7**Číslo vydání:** 1.7**Stránka:** 19 z 79



## Řízení rizik

Určení, měření nebo vyhodnocování rizik projektu, sledování a případné přijímání opatření vedoucích k omezení podstupovaných rizik.

## Souběh dotací

Každá oblast podpory programu a každý vybraný projekt bude moci čerpat prostředky pouze z jediného strukturálního fondu, současně žádný projekt nebude moci být podporován v rámci jiného programu, spolufinancovaného EU nebo ČR (v tomto případě by se jednalo o souběh dotací).

## Strukturální fondy

*Strukturální fondy* jsou nástrojem k dosahování ekonomické a sociální soudržnosti (koheze) Evropské unie. Prostředky z těchto fondů jsou určeny na pomoc méně rozvinutým regionům, regionům potýkajícím se se strukturálními problémy a na podporu adaptace a modernizace politik a systémů vzdělávání, odborné přípravy a zaměstnanosti. Pro programové období 2007-2013 existují 2 strukturální fondy:

- *Evropský fond pro regionální rozvoj (ERDF)*;
- *Evropský sociální fond (ESF) - ze kterého je spolufinancován OP LZZ*

Kromě strukturálních fondů existuje ještě *Fond soudržnosti* – ten je na rozdíl od strukturálních fondů určený na podporu rozvoje celých chudších států, nikoli regionů. Podobně jako u ERDF jsou z něj podporovány investiční (infrastrukturní) projekty, ale pouze se zaměřením na dopravní infrastrukturu většího rozsahu a na ochranu životního prostředí.

## Udržitelný rozvoj

Priorita udržitelného rozvoje vychází ze strategie Evropské unie pro udržitelný rozvoj, jejímž cílem v oblasti sociálního začleňování, demografie a migrace je „Zohlednění mezigenerační solidarity a solidarity uvnitř generací, vytvořit společnost podporující sociální začlenění a zajistit a zlepšit kvalitu života občanů jako předpoklad trvalého individuálního blahobytu“. SF obecně jsou určeny zejména na podporu a rozvoj ekonomické a sociální oblasti, nicméně za předpokladu, že jejich implementace přispěje také ke zlepšení životního prostředí. Průřezovost této problematiky znamená zohlednění udržitelného rozvoje (respektive životního prostředí) i u těch intervencí, které nejsou přímo zacíleny na životní prostředí.

## Veřejná podpora

Jakákoliv forma podpory poskytnutá způsobem, který narušuje nebo hrozí narušit hospodářskou soutěž tím, že se zvýhodňuje určité podnikání nebo odvětví výroby v míře, jíž může být dotčen obchod mezi Českou republikou a členskými státy EU. V Evropské unii jsou výchozí pravidla o poskytování veřejné podpory (tzv. "state aid") definována v člancích 107-109 Smlouvy o fungování EU. Poskytovat veřejnou podporu je v rámci EU obecně zakázáno, existují však výjimky definované právními normami EU.

## Veřejná zakázka a zakázka

Předmětem (veřejných) zakázek je úplatné poskytnutí dodávek či služeb nebo úplatné provedení stavebních prací. Veřejná zakázka je zakázka zadavatele určeného v § 2 zákona o veřejných zakázkách. Postupy pro zadání veřejných zakázek v oblasti projektů OP LZZ jsou stanoveny zákonem o veřejných zakázkách a Metodickým pokynem pro zadávání zakázek OP LZZ. Podle předpokládané hodnoty se veřejné zakázky dělí na veřejné zakázky malého rozsahu, podlimitní a nadlimitní. Ostatní zakázky tj. zakázky, které nespádají do okruhu působnosti zákona o veřejných zakázkách, se označují pojmem zakázky bez označení „veřejné“ a postupy pro jejich zadání jsou v oblasti projektů OP LZZ stanoveny Metodickým pokynem pro zadávání zakázek v OP LZZ.



### Vytvořené pracovní místo

Vytvořeným pracovním místem se rozumí:

- nové pracovní místo u zaměstnavatele podpořené formou úhrady mzdových nákladů
- nové pracovní místo pro sebezaměstnání (OSVČ) podpořené prostřednictvím vzdělávání a podpůrných služeb (např. informativních, poradenských, analytických). Pracovní místa pro sebezaměstnání nelze podporovat formou příspěvku na zařízení a vybavení ani formou mzdových příspěvků<sup>2</sup>.
- pracovní místo u zaměstnavatele vytvořené v souvislosti s projektem, které představuje čistý nárůst pracovních míst, a na které nejsou poskytovány mzdové příspěvky za předpokladu, že toto místo není financováno z jiných veřejných zdrojů (např. APZ), a že je v projektu jasně zdůvodněno, jak bude projekt přínosný pro vytvoření pracovního místa.

### Výzva pro předkládání projektů

Dokument určený pro potenciální žadatele uveřejněný na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz), event. na jiných stránkách vyhlášovatele, a popř. inzerovaný v tisku. Obsahuje informace o dané oblasti podpory, o podporovaných aktivitách a cílových skupinách. Stanovuje maxima a minima podpory na jeden projekt, vymezení oprávněných žadatelů, termín do kdy lze předkládat žádosti a na jakou adresu, ale také informaci o způsobilých výdajích, hodnocení a výběru projektů a další. Výzvy se dělí podle typu předkládaných projektů na výzvy pro individuální a pro grantové projektu. Z časového hlediska se výzvy dělí na uzavřené (doba trvání výzvy a možnost předkládání projektů je časově omezená, u grantových výzev je doba možného předkládání projektů minimálně 8 týdnů) a průběžné (žádosti o finanční podporu jsou přijímány, vyhodnocovány a zpracovávány průběžně až do vyčerpání finančních prostředků).

### Zásobník projektů

Seznam projektů, o kterých výběrová komise rozhodla, že nebudou podpořeny z disponibilních prostředků k podpoře, ale jsou „podporyhodné“ pro případ, že jiný vybraný projekt nebude realizován.

### Způsobilé výdaje

Výdaje, které byly uskutečněny v rámci období stanoveného v právním aktu o poskytnutí podpory, a které jsou v souladu s příslušnými předpisy EU a ČR. Tyto výdaje lze hradit z prostředků OP LZZ. Zda je daný výdaj způsobilý (tzn. uznatelný) je dále stanoveno v této příručce a v Metodice způsobilých výdajů OP LZZ (D5).

### Zprostředkující subjekt (ZS)

Subjekt, na který Řídící orgán deleguje výkon některých svých činností. Rozsah delegovaných činností je stanoven formou písemné dohody mezi Řídícím orgánem a zprostředkujícím subjektem. Zprostředkujícími subjekty OP LZZ pro vybrané oblasti podpory jsou: odbor implementace fondů EU MPSV, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo vnitra.

### Žadatel

Subjekt, který předkládá svou projektovou žádost k hodnocení za účelem získání podpory ze strukturálních fondů, resp. OP LZZ.

<sup>2</sup> Výjimku z tohoto pravidla tvoří individuální projekty v oblasti podpory 2.1, které jsou zaměřené na realizaci nástrojů APZ a v rámci kterých je umožněno podporovat pracovní místa pro sebezaměstnání rovněž formou příspěvku na zařízení a vybavení nebo formou mzdových příspěvků.

### 3. Poskytnutí podpory z OP LZZ

#### 3.1. Formy přidělení finančních prostředků

Úspěšnému žadateli jsou finanční prostředky podpory projektu poskytnuty na základě různých právních aktů. Právní akty, týkající se financování, upravují vztahy mezi poskytovateli podpory z OP LZZ a jejich příjemci. Forma se liší podle typu subjektů, tj. poskytovatele a příjemce, a vychází z Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 a z platné legislativy. **Při řízení OP LZZ je obecně používán termín „právní akt o poskytnutí podpory“.**

Tyto právní akty (jedná se např. o Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Dohoda o poskytnutí příspěvku, Koordinační dohoda aj.) musí obsahovat označení poskytovatele a příjemce podpory, účel, na který je podpora určena, výši poskytnuté podpory, dobu pro uskutečnění daného projektu a podmínky jejího užití. V případě grantových projektů je formou právního aktu výhradně Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

#### 3.2. Doba realizace projektu

##### Zahájení projektu

Za způsobilé výdaje se považují pouze výdaje projektu vzniklé během realizace projektu (tj. mezi dnem zahájení a dnem ukončení realizace projektu uvedenými v právním aktu o poskytnutí podpory – s výjimkami stanovenými v této příručce.



***Rozhodující je datum zahájení a ukončení projektu uvedené v právní aktu o poskytnutí podpory. Změna data ukončení je podstatnou změnou projektu (viz kapitola 3.3 Změny a doplnění projektu).***

##### Ukončení projektu

Příjemce podpory je povinen ukončit práce na projektu nejpozději ke dni uvedenému v právním aktu o poskytnutí podpory jako den ukončení projektu. Při plánování realizovaných aktivit projektu doporučujeme přizpůsobit harmonogram činností tak, aby mohla být věnována dostatečná doba na zpracování závěrečné zprávy a bezproblémové ukončení celého projektu. Prodloužení doby trvání projektu nad rámec stanovený právním aktem o poskytnutí podpory je možné jen na základě schválení podstatné změny projektu, avšak pouze v řádně zdůvodněných případech.

Z důvodu zajištění dostatečného času na přípravu závěrečné zprávy za OP LZZ a dokumentace k uzavření celého programového období 2007 - 2013 musí být všechny realizované projekty ukončeny nejpozději do 30. srpna 2015, pokud nebude v právním aktu o poskytnutí podpory stanoveno pozdější datum ukončení projektu.



***Doba ode dne zahájení do dne ukončení projektu je rozhodnou dobou pro prohlášení výdajů projektu za způsobilé. To znamená, že za způsobilé výdaje se považují výdaje projektu vzniklé během období, které je v právním aktu definováno<sup>3</sup> jako období realizace projektu, přičemž datum podpisu právního aktu může následovat po dni zahájení realizace projektu uvedeném v právním aktu.***



***Způsobilými jsou také výdaje, které byly uskutečněny po ukončení projektu, ale jejich věcné plnění souvisí s obdobím, ve kterém se projekt realizoval (např. mzdy za poslední měsíc realizace projektu, závěrečný audit).***

### 3.3. Změny a doplnění projektu

#### **Nepodstatné změny projektu, resp. podmínek právního aktu o poskytnutí podpory**

Příjemce podpory je oprávněn projekt upravit a pozměnit bez předchozího souhlasu poskytovatele podpory pouze za předpokladu, že se taková změna nedotkne povinností plynoucích z právního aktu o poskytnutí podpory (zejména, že změna negativně neovlivní dosažení cílů projektu či naplňování schválených kvantifikovaných monitorovacích indikátorů výstupů a výsledků) a že **nebude v rozporu s požadavky VK/HK, která projekt doporučila k podpoře.**

Příjemce je nicméně i v případě těchto tzv. **nepodstatných změn projektu** povinen o takové změně poskytovatele podpory písemně informovat **v nejbližší monitorovací zprávě.** Součástí této informace musí být uvedení data platnosti změny, zdůvodnění, proč ke změně došlo a případně doložení další požadované dokumentace (viz níže).

#### **Nepodstatné změny, které je nutno nahlásit bez prodlení:**

- změna kontaktních údajů (adresy, telefonického a e-mailového spojení) a statutárního zástupce příjemce podpory;
- změna kontaktní osoby projektu.

Nahlášení bez prodlení je důležité z toho důvodu, aby poskytovatel podpory mohl adresně oznámit možné změny v souvisejících dokumentech potřebných pro realizaci projektu.

#### **Nepodstatnými změnami, které je nutno oznámit v nejbližší monitorovací zprávě, jsou například:**

- změna rozpočtu projektu omezená na přesun prostředků v rámci jedné kapitoly<sup>4</sup> rozpočtu;
- přesun prostředků mezi jednotlivými kapitolami do výše 15 % objemu původního rozpočtu kapitoly, z níž jsou finanční prostředky přesouvány<sup>5</sup>, porovnáváno

<sup>3</sup> Toto ustanovení platí pro grantové projekty. Pro individuální projekty platí, že za způsobilé výdaje se považují výdaje související s realizací vzniklé nejdříve 3 měsíce před předložením projektu ke schválení příslušnému článku implementační struktury.

<sup>4</sup> **Kapitola rozpočtu** – část struktury výdajů rozpočtu shrnující jeho jednotlivé, podobně zaměřené položky a jejich seskupení (jinak též třída).

<sup>5</sup> Prostředky je možno přesunout i do kapitoly, které byla původně nulová, avšak za podmínky, že nedojde ke změně např. indikátorů – pak by se již jednalo o podstatnou změnu.



s rozpočtem projektu, který je uveden v aktuálně platném právním aktu o poskytnutí podpory<sup>6</sup>. Při přesunech mezi jednotlivými kapitolami je nutno dodržet limity na jednotlivé kapitoly rozpočtu nebo jejich části, **včetně dodatečných limitů stanovených ve výzvách** pro předkládání projektů;

- změna auditora (pokud je povinností příjemce projektu nechat provést audit);
- změna harmonogramu realizace, která neovlivní splnění cílů ani monitorovacích indikátorů projektu. Při úpravách harmonogramu příjemce v nejbližší monitorovací zprávě vyplní přepracovaný harmonogram projektu;
- uzavření a změny (formálního charakteru) smluv s partnery<sup>7</sup>;
- změna týkající se plátcovství daně z přidané hodnoty příjemce či partnera;
- změna ve způsobu provádění klíčových aktivit a jejich obsahu, která nemá negativní dopad na plnění cílů projektu (příjemci, kteří mají v právním aktu v části II bodu 15 klíčové aktivity projektu musí dodržet administraci změny ve způsobu provádění klíčových aktivit v něm stanovenou s tím, že mohou případně požádat o změnu právního aktu);
- změna v klíčových osobách a ve složení realizačního týmu (příjemci, kteří mají v právním aktu v části I bodu 15 klíčové osoby nebo složení realizačního týmu projektu musí dodržet administraci změny v klíčových osobách a složení realizačního týmu v něm stanovenou s tím, že mohou případně požádat o změnu právního aktu).

Každý přesun prostředků či úprava oproti schválenému rozpočtu musí být pro projekt nezbytné a nově navržené využití těchto prostředků efektivní. Jednotkové ceny obsažené v původně schváleném rozpočtu (tj. rozpočet, který projednala a se kterým doporučila projekt k podpoře výběrová/hodnotící komise) jsou orientační. Při navýšení jednotkové ceny však nesmí dojít k překročení obvyklých cen nebo mezd a platů, které vyhlášovatel v rámci dané výzvy pro předkládání projektů stanovil, s výjimkou opodstatněných a odůvodněných případů, které příjemce popíše v monitorovací zprávě. Každá změna projektu (i nepodstatná) by měla zahrnovat zdůvodnění. Změny nelze provádět se zpětnou účinností.



**Změny rozpočtu vedoucí ke zvyšování podílu kapitoly Nákup služeb oproti původně schválenému rozpočtu mohou při závěrečném vyúčtování výdajů projektu vést ke snížení podílu nepřímých nákladů (bližší viz Metodika způsobilých výdajů OP LZZ, kap. 2.7).**

### **Podstatné změny projektu, resp. právního aktu o poskytnutí podpory**

Podstatné změny projektu, které mají dopad na plnění povinností vyplývajících z právního aktu o poskytnutí podpory, je možné realizovat pouze po příslušné úpravě právního aktu o poskytnutí podpory (např. vydání rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace, podpis dodatku k dohodě o poskytnutí příspěvku apod.)<sup>8</sup>. Žádost o změnu včetně jejího zdůvodnění, proč k navrhovaným změnám dochází, připraví příjemce podpory ve formuláři, který je ke

<sup>6</sup> Přesun mezi rozpočtovými položkami na neinvestiční výdaje a rozpočtovými položkami na investiční výdaje nebo navýšení či snížení kapitoly křížové financování představuje vždy podstatnou změnu projektu.

<sup>7</sup> Není však přípustné uzavírat smlouvy o partnerství s novými partnery, kteří nejsou uvedeni v příloze právního aktu o poskytnutí podpory.

<sup>8</sup> Výjimkou je změna v osobě příjemce dotace, kterou poskytovatel schvaluje vydáním správního rozhodnutí (viz níže).





stažení na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz), a zašle ji v listinné i elektronické podobě na adresu určenou poskytovatelem podpory. Na přijetí změny není právní nárok.

Návrh na změnu či doplnění právního aktu o poskytnutí podpory se žádostí o změnu projektu a s případnými přílohami musí být poskytovateli podpory předložen ve výše zmíněném formuláři nejpozději 30 kalendářních dnů před termínem ukončení projektu (pokud poskytovatel podpory nerozhodne jinak).

Změny textu právního aktu o poskytnutí podpory reagující na průběh projektu musí mít těsnou vazbu na charakter a hlavní cíle projektu, které jsou předmětem původního schváleného návrhu projektu a smlouvy.

**Přijaté změny projektu mohou vést k úpravám struktury rozpočtu, event. k jeho snížení. Navýšení rozpočtu projektu není možné.**

Poskytovatel podpory návrh zváží a případně jej po diskusi s navrhovatelem upraví. Dodatek/změna nabývá účinnosti nejdříve datem podpisu oprávněné osoby poskytovatele podpory. **O případném zamítnutí žádosti o změnu** bude příjemce podpory písemně informován poskytovatelem podpory zpravidla **do 21 pracovních dnů od doručení žádosti o změnu**.

Podstatné změny nesmí příjemce podpory provést před jejich odsouhlasením poskytovatelem. Změny nelze odsouhlasit se zpětnou platností. **Výjimkou jsou některé případy změny bankovního účtu.**

V případě, že příjemce provede podstatné změny, které nebudou odsouhlaseny poskytovatelem, nebudou uznány jako platné. Příjemce se vystavuje riziku případného odnětí finančních prostředků.

V případě schválení žádosti o podstatnou změnu, provede poskytovatel podpory příslušné změny v monitorovacím systému Monit7+ do 14 pracovních dnů od schválení změn.



**Podstatné změny projektu by měly být odsouhlaseny partnery příjemce podpory ještě před podáním příslušných návrhů změn textu právního aktu o poskytnutí podpory. V případě, že takového souhlasu nebylo dosaženo, musí žadatel tuto informaci uvést při předkládání žádosti o schválení změn a odůvodnit, proč k získání souhlasu partnerů nedošlo.**

**Za podstatné změny projektu jsou mj. považovány:**

- **Změna data ukončení projektu** - nárokovat navýšení poskytnutých prostředků podpory není možné ani v případě prodloužení projektu (do maximální možné doby trvání projektu<sup>9</sup>);
- **Změna partnera projektu;**
- **Změna monitorovacích indikátorů** (faktické překročení nebo nedosažení hodnoty monitorovacího indikátoru není považováno za změnu indikátoru);
- **Přesun prostředků mezi jednotlivými kapitolami ve výši větší než 15 % objemu původního rozpočtu kapitoly<sup>10</sup>;**
- **Přesun mezi položkami na neinvestiční a investiční výdaje;**
- **Změna verze příruček, k jejichž dodržování jsou příjemci zavázáni v právním aktu<sup>11</sup>;**
- **Změna v obsahu klíčových aktivit, pokud bude zachován účel projektu**
- **Změna bankovního účtu organizace** - záměr změnit banku/číslo účtu v rámci jedné banky je příjemce podpory povinen předem oznámit poskytovateli podpory. Příjemce podpory zašle do 7 kalendářních dnů od realizace změny poskytovateli podpory oznámení o provedené změně bankovního účtu, jejíž součástí musí být nová finanční identifikace. Změna bankovního účtu musí být specifikována v následných žádostech o platbu.



***V případě, že změna banky je vynucena uzavřením bankovních operací banky, u které byl otevřen původní účet projektu, oznámí to příjemce podpory poskytovateli podpory bezodkladně a do 5 pracovních dnů zašle poskytovateli podpory oznámení o provedené změně bankovního účtu, jejíž součástí musí být nová finanční identifikace.***

- **Změna v osobě příjemce dotace**, avšak výlučně v případě fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka (dále jen „přeměna“) u příjemce, který je zanikající obchodní společností nebo zanikajícím družstvem dle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev (v tomto případě dochází k právnímu nástupnictví původního příjemce dotace – právnické osoby, která zanikla bez likvidace), viz dále.

Přechod práv a povinností z titulu právního aktu o poskytnutí podpory z fyzické osoby na právnickou osobu, stejně jako přechod práv a povinností na základě smlouvy o prodeji nebo pronájmu podniku, však nebude akceptován, neboť v tomto případě se nejedná o právní nástupnictví.

<sup>9</sup> **Maximální možná doba trvání projektu** – je rozdílná u GP a IP pro každou oblast podpory, přičemž max.možnou délku stanoví poskytovatel ve výzvě k podávání žádostí o podporu. Max. délka jednotlivých projektů vyplývá z Prováděcího dokumentu OP LZZ.

<sup>10</sup> Přesun mezi rozpočtovými položkami na neinvestiční výdaje a rozpočtovými položkami na investiční výdaje nebo navýšení či snížení kapitoly křížové financování představuje vždy podstatnou změnu projektu bez ohledu na jejich výši.

<sup>11</sup> Platí pouze pro projekty, které nejsou v právním aktu zavázány k dodržování aktuální verze příruček.



- Poskytovatel může v právním aktu o poskytnutí podpory stanovit příjemci další povinnosti, jejichž změna bude považována za podstatnou změnu projektu, nestanoví-li právní akt jinak.

### **Změna v osobě příjemce dotace**

Příjemce je povinen **nejpozději 60 dnů přede dnem zveřejnění projektu fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka (dále jen „projekt přeměny“)** požádat poskytovatele o **souhlas s přechodem práv a povinností** z rozhodnutí o poskytnutí dotace.

K žádosti příjemce přiloží:

- Návrh projektu přeměny, v němž bude vymezeno, na jakého právního nástupce mají práva a povinnosti z rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci přejít

Tento návrh projektu přeměny musí být podepsán statutárním zástupcem či zástupci, a to jak zanikajícího subjektu, tak nástupnického subjektu<sup>12</sup>.

- Odůvodnění, zejména s ohledem na skutečnost, zda i poté, co nastanou účinky přeměny, bude účel, pro který byla dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytnuta, zachován.

Příjemce uvede, jaký dopad bude mít přeměna na poskytnutou dotaci, tj. na realizaci klíčových aktivit projektu a přechod pracovněprávních vztahů. Dále příjemce uvede, k jaké změně dochází, a identifikuje svého právního nástupce. Příjemce použije přílohu uveřejněnou na [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).

Poskytovatel si může ve lhůtě 5 pracovních dnů ode dne obdržení žádosti vyžádat od žadatele doplňující informace tak, aby mohl žádost řádně posoudit, se stanovením doby, do kdy musí být informace poskytnuta. Nebudou-li žadatelem poskytnuty požadované informace ve stanovené době, může poskytovatel žádost zamítnout.

Poskytovatel žádosti vyhoví, není-li fúzí ohrožen účel, pro který byla dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytnuta, a nejsou-li tu jiné závažné důvody, které by udělení takového souhlasu bránily. **Souhlas** s přechodem práv a povinností z poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci je udělován formou správního rozhodnutí, které musí obsahovat určení osoby, na kterou mají práva a povinnosti z poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci přejít. **Právní účinky rozhodnutí nastávají dnem právních účinků přeměny.**

Příjemce je povinen poskytovatele bezokladně informovat, zda výše uvedené účinky nastaly, tj. zda došlo k přeměně společnosti.

Nejsou-li splněna výše uvedená kritéria pro udělení souhlasu, vydá poskytovatel správní rozhodnutí o zamítnutí žádosti s uvedením zdůvodnění nesouhlasu. V případě nesouhlasu poskytovatele s přechodem práv a povinností z právního aktu o poskytnutí podpory je příjemce povinen vrátit vyplacenou podporu nebo její poměrnou část v závislosti na době, po kterou byly plněny podmínky jejího poskytnutí, nebo na tom, do jaké míry je ohrožen její účel, a to ve lhůtě určené poskytovatelem. Jestliže příjemce podporu v dané lhůtě nevrátí, vzniká mu povinnost uhradit úrok, a to ode dne následujícího po uplynutí lhůty<sup>13</sup>.

Na řízení o udělení souhlasu se vztahují obecné předpisy o správním řízení, proto je možné proti rozhodnutí poskytovatele podat rozklad<sup>14</sup>. Jestliže příjemce v případě přeměny nemá zájem, aby práva a povinnosti z právního aktu o poskytnutí podpory přešla na jeho právního

<sup>12</sup> Pokud době podání návrhu již existuje.

<sup>13</sup> Výše úroku odpovídá dle § 14b zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro poslední den kalendářního měsíce předcházejícího kalendářnímu měsíci, ve kterém došlo k vrácení podpory poskytovateli, zvýšené o 10 procentních bodů.

<sup>14</sup> Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.



nástupce, vrátí vyplacenou podporu spolu s úrokem, nejpozději 60 dnů přede dnem zveřejnění projektu přeměny<sup>15</sup>.

Zanikající příjemce oznámí způsobem, jakým byl zveřejněn projekt přeměny, ještě před podáním návrhu na zápis přeměny obchodnímu rejstříku nebo zahraničnímu obchodnímu rejstříku, že

- A. mu byl udělen souhlas s přechodem práv a povinností z právního aktu o poskytnutí podpory, nebo
- B. mu byl zamítnut souhlas s přechodem práv a povinností z právního aktu o poskytnutí podpory a že byla splněna povinnost vrátit vyplacenou podporu,
- C. vrátil vyplacenou podporu z důvodu, že nemá zájem, aby práva a povinnosti z právního aktu o poskytnutí podpory přešla na jeho právního nástupce.

Právní nástupce příjemce odpovídá za vzniklé nesrovnalosti a porušení rozpočtové kázně i v případě, že k nim došlo předtím, než nastaly právní účinky přeměny, i když na něj práva a povinnosti z právního aktu o poskytnutí podpory nepřešly. Je-li právních nástupců příjemce více, odpovídají za porušení rozpočtové kázně všichni společně a nerozdílně.

### 3.4. Ukončení projektu, sankce

Příjemce podpory i poskytovatel podpory jsou oprávněni předčasně ukončit práce na projektu a jeho financování, avšak pouze ze závažných důvodů a za podmínek dále uvedených.

#### Ukončení projektu příjemcem podpory

Příjemce podpory může ve výjimečných případech a pouze ze závažných důvodů podat návrh na předčasné ukončení realizace projektu, a to písemně k rukám poskytovatele podpory. Součástí tohoto návrhu musí být podrobné zdůvodnění a návrh lhůty (nejvýše dvouměsíční) pro ukončení realizace projektu. Poskytovatel podpory následně posoudí návrh včetně zdůvodnění a lhůty a písemně se k němu vyjádří. Dnem doručení kladného vyjádření poskytovatele podpory začíná běžet lhůta pro ukončení aktivit projektu.

V případě kladného vyjádření bude individuálně posouzen nárok příjemce podpory na proplacení prostředků, avšak jen za tu část projektu, která již byla provedena v souladu s právním aktem o poskytnutí podpory, a to na základě předložené závěrečné monitorovací zprávy. Vyplacení této části prostředků je podmíněno alespoň částečným dosažením cílů projektu odpovídajícím vynaloženým prostředkům. Jestliže příjemce nevynaložil žádné poskytnuté prostředky a projekt vůbec nezačal realizovat, závěrečnou monitorovací zprávu nezpracovává.

Po schválení závěrečné monitorovací zprávy poskytovatel vydá změnový právní akt o poskytnutí podpory, v němž uvede nové datum ukončení projektu a výši podpory upravenou podle míry dosažení cílů projektu.

Pokud již byla příjemcem vynaložena částka přesahující výši podpory upravené podle míry dosažení cílů projektu dle předchozího odst., bude nahlášena nesrovnalost a předán podnět FÚ k vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále.

<sup>15</sup> Výše úroku odpovídá dle § 14b zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro poslední den kalendářního měsíce předcházejícího kalendářnímu měsíci, ve kterém došlo k vrácení podpory poskytovateli, zvýšené o 10 procentních bodů. Úrok se počítá ode dne, kdy prostředky podpory byly připsány na účet příjemce, respektive byly poprvé čerpány z rozpočtového výdajového účtu.



Finanční vypořádání již poskytnutých prostředků probíhá v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a s příslušnými prováděcími předpisy. Pokud byl projekt financován v režimu ex-ante, musí příjemce při vyúčtování poskytnutých částí dotace, event. poslední průběžné platby, odděleně evidovat výdaje za plnění poskytnuté po dni předčasného ukončení projektu (tj. po datu schváleném poskytovatelem). K tomuto vyúčtování musí být přiložen komentář odůvodňující uskutečněné výdaje. Vyúčtování nedostatečně zdůvodněných výdajů nemusí být akceptováno.

Poskytnuté části dotace a průběžné platby musí být řádně vyúčtovány a prostředky nevyužité ve prospěch projektu musí být vráceny do 30 kalendářních dnů po vydání změnového právního aktu o poskytnutí podpory.

V případě, že se příjemce dobrovolně vzdá čerpání dotace u předmětného projektu před konečným datem naplnění účelu, může poskytovatel postupovat dle § 15 odst. 1 písm. d) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tj. příjemci dotaci odejmout. Dotaci však lze odejmout pouze v případě, že dosud nedošlo k porušení rozpočtové kázně z důvodu nesplnění účelu dotace (viz níže).

### **Neoprávněné odstoupení od realizace projektu**

Neoprávněné odstoupení od realizace projektu (např. nepodání řádného návrhu na ukončení projektu) je považováno za porušení podmínek právního aktu o poskytnutí podpory. Neoprávněným použitím finančních prostředků se příjemce dopustí nesrovnalosti a porušení rozpočtové kázně, které budou řešeny postupem blíže popsáním v kap. 18.

### **Pozastavení proplácení podpory z OP LZZ**

Poskytovatel podpory je oprávněn v případě vzniklého podezření na nesrovnalost:

- vyzvat příjemce podpory k okamžité nápravě zjištěných nedostatků včetně stanovení lhůty k nápravě;
- preventivně pozastavit platby příjemci podpory.

O pozastavení proplácení podpory bude poskytovatel informovat příjemce zprávou Monit7+/Benefit7+.

### **Řízení o odnětí dotace**

V případech stanovených § 15 zákona č.218/2000 Sb, rozpočtová pravidla, v platném znění může být zahájeno řízení o odnětí podpory.

Řízení o odnětí podpory může být zahájeno pokud došlo po poskytnutí podpory:

- a) k vázání prostředků státního rozpočtu
- b) ke zjištění, že údaje, na jejichž základě byla dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytnuta, byly neúplné nebo nepravdivé,
- c) ke zjištění, že rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci bylo vydáno v rozporu se zákonem nebo právem Evropské unie,
- d) ke zjištění, že nemůže být splněn řádně nebo včas účel, na který byla dotace poskytnuta, pokud již nedošlo k porušení rozpočtové kázně.
- e) k vydání rozhodnutí Evropské komise o navrácení<sup>16</sup> nebo o prozatímním navrácení<sup>17</sup> veřejné podpory,

<sup>16</sup> Viz čl. 14 Nařízení Rady (ES) č. 659/1999.

<sup>17</sup> Viz čl. 11 Nařízení Rady (ES) č. 659/1999.



- f) ke zjištění, že byl umožněn výkon nelegální práce<sup>18</sup>; odejmout je možné prostředky poskytnuté v období až 12 měsíců před zjištěním.

Nastanou-li výše uvedené okolnosti, zahájí poskytovatel na žádost příjemce nebo z moci úřední řízení o odnětí dotace, jehož výsledkem bude vydání správního rozhodnutí, jímž bude dotace odejmuta. Rozhodnutí bude obsahovat lhůtu, do které musí příjemce dosud poskytnuté prostředky vrátit, a identifikaci účtů, na které mají být tyto finanční prostředky převedeny.

Na toto řízení se vztahují obecné předpisy o správním řízení, proto je možné proti rozhodnutí poskytovatele o odnětí dotace podat rozklad<sup>19</sup>.

K odnětí dotace lze přistoupit, pouze pokud dosud nedošlo k porušení rozpočtové kázně z důvodu nesplnění účelu dotace<sup>20</sup>.

### **Sankce odvodu**

V případech, kdy příjemce poruší podmínky nakládání s veřejnými prostředky stanovené obecně závazným právním předpisem nebo právním aktem o poskytnutí podpory, dopouští se porušení rozpočtové kázně podle § 44 a 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Odvod za porušení rozpočtové kázně se provádí ve výši porušení rozpočtové kázně, případně ve výši procentního rozmezí z celkové částky vyplacené dotace stanovené právním aktem o poskytnutí podpory. O tom, zda se příjemce svým jednáním dopustil porušení rozpočtové kázně, rozhoduje podle § 44a rozpočtových pravidel místně příslušný finanční úřad. Odvod za porušení rozpočtové kázně může dosáhnout maximálně hodnoty celkové částky podpory.

Za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je porušitel rozpočtové kázně povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne, kdy byly prostředky odvedeny pokračeny poskytovatelem. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 500 Kč, se nevyměří.

Správu odvodů za porušení rozpočtové kázně a penále vykonávají finanční úřady (FÚ) podle daňového řádu.



***Částka, o kterou je dotace snížena z důvodu porušení rozpočtové kázně<sup>21</sup>, nesmí být příjemcem opětovně nárokována; o tuto částku se sníží celková výše způsobilých výdajů, a to jednak ve výši přímých výdajů v částce dotčené nesrovnalostí, jednak alikvotně dle procenta stanoveného v rozhodnutí o poskytnutí dotace rovněž ve výši nepřímých nákladů.***

Generální finanční ředitelství může z důvodů hodných zvláštního zřetele zcela nebo zčásti prominout odvod za porušení rozpočtové kázně nebo penále.

O prominutí nebo částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně nebo penále může příjemce požádat Generální finanční ředitelství prostřednictvím FÚ, který tento odvod nebo penále uložil. Žádost o prominutí nebo částečné prominutí lze podat nejpozději do 1 roku ode dne nabytí právní moci platebního výměru, kterým byl odvod nebo penále, o jehož prominutí je žádáno, vyměřen.

<sup>18</sup> Viz § 5 písm. e) bod 3 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>19</sup> Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>20</sup> Porušení rozpočtové kázně, ke kterému došlo z jiného důvodu než z důvodu nesplnění účelu dotace, nepředstavuje překážku odnětí dotace a je řešeno prostřednictvím FÚ.

<sup>21</sup> Tj. buď ve výši nezpůsobilých výdajů, nebo ve výši procentního odvodu.



### **Zvláštní postup v případě výběrových řízení u ex-post financovaných projektů**

Pokud má poskytovatel ex-post financovaných projektů, u nichž je vydáváno rozhodnutí o poskytnutí dotace, podezření na porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie<sup>22</sup> a prostředky dotčené tímto porušením dosud nebyly proplaceny<sup>23</sup>, nemusí dle § 14e zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, vyplatit část těchto prostředků až do výše, která je stanovena v právním aktu o poskytnutí podpory jako nejvyšší možná výše odvodu za porušení rozpočtové kázně. Přitom přihlédne k závažnosti porušení a jeho vlivu na dodržení cíle dotace.

Jedná-li se o zakázku zadanou v režimu zákona o veřejných zakázkách, může poskytovatel korekci provést až po posouzení ÚOHS.

O této finanční korekci poskytovatel dále písemně informuje příjemce, ŘO<sup>24</sup> a příslušný FÚ, a to včetně jejího rozsahu a odůvodnění<sup>25</sup>.

Provedením korekce je pochybení zahlazeno a příjemci mohou být propláceny zbývající části dotace<sup>26</sup>. V tomto případě se nejedná o nesrovnalost ani o porušení rozpočtové kázně.

### **Vrácení podpory**

Je-li příjemce podpory povinen vrátit nespotřebovanou vyplacenou podporu nebo její část (nespotřebovaná část dotace na konci projektu, předčasné ukončení projektu atd.), vrátí tyto prostředky na základě písemné výzvy poskytovatele podpory.

Výzva k vrácení (části) podpory bude obsahovat:

- identifikační údaje příjemce podpory
- identifikační údaje projektu
- zdůvodnění vrácení
- číslo bankovního účtu poskytovatele
- variabilní symbol pro platbu (číslo právního aktu o poskytnutí podpory)

Bankovní poplatky za vrácení částek poskytovateli podpory nejsou způsobilými výdaji (budou v plné výši hrazeny příjemcem podpory).

Takto nelze postupovat, pokud dojde k neoprávněnému použití podpory – v takovém případě se jedná o nesrovnalost a porušení rozpočtové kázně (viz výše a dále v kap. 18).

<sup>22</sup> Pojem „veřejná zakázka“ je zde vykládán ve smyslu Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, jedná se tedy jak o zakázky zadávané v režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tak i o zakázky zadávané dle Metodického pokynu pro zadávání zakázek OP LZZ, a to bez ohledu na povahu zadavatele.

<sup>23</sup> Ve vztahu k již vyplaceným prostředkům však poskytovatel postupuje standardně, dané porušení hlásí jako podezření na nesrovnalost a následně je předán podnět FÚ (viz kap. 18).

<sup>24</sup> Vzhledem k tomu, že se jedná o dosud neproplacené prostředky, nehlásí poskytovatel nesrovnalost a pouze ŘO informuje o provedené korekci.

<sup>25</sup> Na toto opatření se nevztahují obecné předpisy o správním řízení a je vyloučeno jeho soudní přezkoumání.

<sup>26</sup> Toto se vztahuje pouze k danému porušení, jehož důsledkem bylo nevyplacení části prostředků; v případě, že bude v budoucnu odhaleno jiné porušení pravidel pro zadávání, provedení finanční opravy nemá na možnost konstatování porušení rozpočtové kázně žádný vliv.

## 4. Rozpočet a finanční řízení

### 4.1. Rozpočet

Schválený rozpočet navržený příjemcem podpory v Žádosti o finanční podporu z OP LZZ a případně upravený v právním aktu o poskytnutí podpory je odhadem celkových nákladů projektu. Z veřejných prostředků mohou být financovány pouze způsobilé výdaje projektu (výdaj je oproti nákladu skutečné vynaložení finančních prostředků).

Skutečná výše veřejných prostředků na úhradu způsobilých výdajů bude stanovena až v rámci schvalování závěrečné monitorovací zprávy projektu a žádosti o závěrečnou platbu (maximálně však do výše 100 % celkových způsobilých výdajů projektu uvedených v právním aktu o poskytnutí podpory).

### 4.2. Změny rozpočtu

Při každé změně rozpočtu musí být splněny následující zásadní podmínky:

- změnou nesmí být narušen charakter a hlavní záměr projektu;
- změna musí být pro projekt nezbytná a nové využití prostředků musí být efektivní.



***V rámci rozpočtu projektu jsou možné tři typy změn:***

- ***přesun prostředků uvnitř jednotlivých kapitol rozpočtu – tyto změny mohou být prováděny bez omezení, avšak vždy jen s využitím cen a mezd v místě, čase a odvětví obvyklých<sup>27</sup>,***
- ***přesun prostředků mezi jednotlivými kapitolami rozpočtu do 15 % objemu původního rozpočtu kapitoly, z níž jsou finanční prostředky přesouvány,***
- ***přesun prostředků mezi kapitolami rozpočtu vyšší než 15 % objemu původního rozpočtu kapitoly, z níž jsou finanční prostředky přesouvány.***



***V rámci kapitoly je možné vytvořit novou či zrušit stávající položku, na kterou/ze které budou přesunuty finanční prostředky, přičemž platí výše uvedené podmínky (viz. kap. 3.3) a povinnost zdůvodnění v nejbližší monitorovací zprávě.***

***Přesun prostředků mezi kapitolami/položkami se vždy posuzuje podle rozpočtu projektu, který je přílohou aktuálně platného právního aktu o poskytnutí podpory.***

Níže uvedené postupy ve změnách rozpočtu se vztahují i na přechod Příjemce podpory do skupiny plátců DPH v průběhu projektu.

<sup>27</sup> Obvyklou se rozumí cena, která by byla dosažena při prodeji stejného, popřípadě obdobného majetku nebo při poskytování stejné nebo obdobné služby v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění. Příjemce je povinen tuto obvyklou podložit v případě pochybností poskytovatele při žádosti o platbu či při kontrole (např. analýzou trhu, cenovým srovnáním).





### **Přesun mezi jednotlivými kapitolami do výše 15 % objemu původního rozpočtu kapitoly, z níž jsou finanční prostředky přesouvány**

Aby příjemci podpory mohli realizovat změny rozpočtu bez předchozího souhlasu poskytovatele podpory, rozpočtová změna, kterou se provede přesun prostředků mezi jednotlivými kapitolami, nesmí přesáhnout 15 % objemu původního rozpočtu kapitoly, z níž jsou finanční prostředky přesouvány (porovnáváno s rozpočtem projektu, který je uveden v aktuálně platném právním aktu o poskytnutí podpory). Příjemce je však povinen informovat o každé takto provedené změně v nejbližší monitorovací zprávě projektu zpracované po provedení změny.

Při přesunech prostředků uvnitř a mezi jednotlivými kapitolami rozpočtu nesmí být překračovány jednotlivé stanovené limity celého rozpočtu (limity kapitol rozpočtu jsou podrobněji popsány níže).



**Příkladem může být:**

- **1. krok – přesun rozpočtových prostředků z kapitoly Osobní náklady do kapitoly Nákup služeb ve výši odpovídající 10 % celkového objemu způsobilých výdajů kapitoly Osobní náklady (nutno ověřit, zda kapitola Nákup služeb v tomto případě nepřekročí limit 60 %, nebo 70 %, resp. limit stanovený ve výzvě pro předkládání projektů – viz níže).**
- **2. krok – oznámení v nejbližší monitorovací zprávě/dodání nového rozpočtu.**

### **Přesun mezi kapitolami vyšší než 15 % objemu původního rozpočtu kapitoly, z níž jsou finanční prostředky přesouvány**

Pokud bude přesun mezi kapitolami rozpočtu vyšší než 15 % objemu původního rozpočtu kapitoly, z níž jsou finanční prostředky přesouvány, je třeba předchozího schválení této operace poskytovatelem podpory. Tento přesun prostředků musí být zachycen v dodatku/změně právního aktu o poskytnutí podpory projektu.



**I v tomto případě přesunu prostředků mezi kapitolami rozpočtu musí zůstat zachován povolený procentuální podíl všech limitovaných položek celého rozpočtu:**

- **Výdaje na kapitolu „Zařízení a vybavení“, nesmí překročit 20 % celkových způsobilých výdajů projektu<sup>28</sup>.**
- **Výdaje na kapitolu „Místní kancelář“ mohou činit maximálně 7 % celkových způsobilých výdajů projektu. V případě grantových projektů využívajících nepřímé náklady spadají položky kapitoly Místní kancelář/náklady projektu do nepřímých nákladů a neuvádí se proto do samotného rozpočtu projektu.**

<sup>28</sup> V případě grantových projektů využívajících nepřímé náklady se limit počítá ze způsobilých přímých výdajů.



- **Výdaje na kapitulu „Nákup služeb“, nesmí překročit 60 % celkových způsobilých výdajů projektu (náklady na subdodávky žadatele i českých partnerů projektu) – pokud nebylo ve výzvě pro předkládání projektů stanoveno nižší procento, resp. pokud poskytovatel dotace nestanoví na základě výjimky udělené Řídicím orgánem jinak. Výjimku stanovenou již v dokumentaci OP LZZ, resp. již v této příručce, tvoří oblasti podpory 1.1 a 1.2, které jsou svou povahou natolik specifické, že výdaje plynoucí z uzavřených smluv s dodavateli a z plnění vystavených objednávek nesmí překročit 70 % způsobilých výdajů projektu<sup>29</sup>.**
- **Výdaje na kapitulu Přímá podpora (kromě mzdových příspěvků) nesmí překročit 20 % celkových způsobilých výdajů projektu<sup>30</sup>. Souhrn mzdových příspěvků v rámci kapitoly Přímá podpora není limitován.**

Pokud je příjemci poskytnuta podpora formou rozhodnutí o poskytnutí dotace (nejčastějším typem právního aktu o poskytnutí podpory je právě rozhodnutí o poskytnutí dotace), je takový přesun možné provést (nestanoví-li rozhodnutí o poskytnutí dotace jinak) pouze Rozhodnutím o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaným na základě žádosti příjemce.

V případě schválení této změny poskytovatelem podpory se ode dne schválení změny nově nastavuje limit 15 % přesunu mezi jednotlivými kapitolami.

#### 4.3. Bankovní účet projektu, resp. příjemce podpory

Před vydáním právního aktu o poskytnutí podpory je příjemce podpory povinen mít zřízen bankovní účet. Bankovní účet může být založen u jakékoliv banky oprávněné působit v České republice<sup>31</sup> a musí být veden výhradně v měně CZK.

Dispoziční právo k účtu<sup>32</sup> smí mít pouze pracovníci pověřeni příjemcem podpory. Pro účely finančního výkaznictví projektu je příjemce povinen vyžádat si zaslání výpisů z bankovního účtu k poslednímu dni každého měsíce.

Příjemce podpory je povinen zachovat svůj bankovní účet i po ukončení projektu až do doby, než obdrží závěrečnou platbu.

<sup>29</sup> Pro individuální projekty neplatí uvedené limity kapitoly Nákup služeb. V případě grantových projektů využívajících nepřímé náklady se limit počítá ze způsobilých přímých výdajů.

<sup>30</sup> V případě grantových projektů využívajících nepřímé náklady se limit počítá ze způsobilých přímých výdajů.

<sup>31</sup> Banka oprávněná působit v ČR – banky s licencí České národní banky a pobočky zahraničních bank ze zemí Evropského hospodářského prostoru (25 zemí EU a Norsko, Lichtenštejnsko a Island) založené v ČR na principu jednotné licence (vydané v domovském státě). Jednotná licence bank a dalších finančních institucí je založena na směrnici 2000/12/ES, o přístupu k činnosti úvěrových institucí a jejím výkonu, a na ustanovení zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>32</sup> Dispoziční právo k účtu - právo nakládat s finančními prostředky na bankovním účtu a provádět veškeré operace týkající se tohoto účtu.



## 4.4. Úhrada výdajů projektu

### Dva základní způsoby úhrady výdajů

Úhrady způsobilých výdajů projektu mohou probíhat dvěma základními způsoby:

- Standardním způsobem (ex-post) – tento způsob bude aplikován u projektů financovaných v režimu blokové výjimky, tj. tam, kde mají příjemci povinnost s ohledem na pravidla veřejné podpory alespoň částečně spolufinancovat způsobilé výdaje projektu z vlastních prostředků,
- Zálohovým způsobem (ex-ante) – tento způsob bude aplikován u projektů financovaných mimo režim veřejné podpory (tj. bez veřejné podpory, v režimu de minimis nebo dle dočasného rámce)..

Platby příjemci podpory je možné poukázat pouze na účet, specifikovaný v právním aktu o poskytnutí podpory<sup>33</sup>.

Pokud bude podpora poskytnuta příjemci na základě jednostranného právního aktu vydaného poskytovatelem (např. rozhodnutí o poskytnutí dotace) budou platby poukázány na účet příjemce teprve poté, co příjemce doručí poskytovateli oprávněnou osobou podepsané prohlášení, kterým vyslovuje příjemce svůj souhlas se splněním podmínek právního aktu a se začleněním na veřejně přístupný seznam příjemců (vzor prohlášení je přílohou jednostranného právního aktu o poskytnutí podpory).

#### **A) Standardní způsob úhrady způsobilých výdajů:**

V případě realizace projektu ve standardním režimu poskytovatel podpory uhradí příjemci podpory finanční prostředky jím již vynaložené ve prospěch projektu následujícím způsobem:

- proplacení vyúčtovaných způsobilých výdajů projektu do 10 pracovních dnů od data schválení monitorovací zprávy s žádostí o platbu. Součástí závěrečné monitorovací zprávy je:
  - žádost o závěrečnou platbu zůstatku;
  - celkové vyúčtování projektu;
  - zpráva auditora – povinnost auditu stanovuje kapitola 12.

#### **B) Zálohový způsob:**

Poskytovatel podpory bude příjemci podpory poskytovat finanční prostředky následujícím způsobem:

- První část dotace může být příjemci grantového projektu vyplacena až do výše 30 % poskytnuté podpory projektu (přesnou výši této části dotace stanoví poskytovatel podpory v právním aktu). První část dotace bude příjemci vyplacena nejpozději do 30 dnů od data zahájení realizace projektu, které je specifikováno v právním aktu o poskytnutí podpor, resp. do 30 dnů od data doručení akceptovaného právního aktu o poskytnutí podpory ze strany příjemce poskytovateli, podle toho, co nastane později. Není nutné předkládat žádost o platbu<sup>34</sup>;

<sup>33</sup> V případě dotací poskytnutých obcím platí, že platby jsou do rozpočtu obcí zasílány prostřednictvím krajů, v jejichž obvodu leží příslušné obce (viz kap. 3.7 Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013).

<sup>34</sup> První část dotace pro individuální projekty (až do výše 20 % způsobilých výdajů projektu - přesnou výši této části dotace stanoví poskytovatel podpory) je také poskytnuta do 30 dnů od data zahájení realizace projektu uvedeného v právním aktu o poskytnutí finanční podpory z OP LZZ, přičemž tato lhůta počíná běžet nejdříve dnem akceptace právního aktu o poskytnutí podpory ze strany příjemce.



- druhá část dotace (obvykle ve výši 30 %, přesnou výši této části dotace stanoví poskytovatel podpory v právním aktu o poskytnutí podpory). Tato část dotace bude poskytnuta do 30 dnů od data, kdy poskytovatel podpory schválí Zprávu o zahájení realizace projektu. Zpráva o zahájení realizace projektu musí být předložena za první dva měsíce realizace a to do 15 dnů od skončení dvoutměsíčního monitorovaného období. Zpráva o zahájení realizace projektu neobsahuje žádost o platbu<sup>35</sup>;
- další průběžné platby v 6 měsíčních intervalech (tj. dle standardní délky monitorovacího období, není-li v právním aktu o poskytnutí podpory stanoveno jinak). Na základě schválení monitorovací zprávy a zjednodušené žádosti o platbu je příjemci do 10 pracovních dnů od schválení vyplacena další část dotace a to ve výši stanovené dle délky realizace a charakteru projektu tak, aby ke konci realizace projektu byla proplacena plná výše dotace. Další části dotace jsou sníženy o částku z již proplacených částí dotace, kterou příjemce dotace dosud nevyužil na realizaci projektu.<sup>36</sup>;
- závěrečná platba (vypočítaná podle schválených skutečných způsobilých výdajů projektu) do 10 pracovních dnů od data schválení závěrečné monitorovací zprávy<sup>37</sup>. Součástí závěrečné zprávy je:
  - žádost o závěrečnou platbu,
  - celkové vyúčtování projektu,
  - zpráva auditora - povinnost auditu stanovuje kapitola 12.

Jestliže jsou způsobilé výdaje na konci projektu nižší než odhadované celkové způsobilé výdaje specifikované v právním aktu o poskytnutí podpory, budou proplaceny pouze skutečně vynaložené způsobilé výdaje.

#### 4.5. Žádost o průběžnou a mimořádnou platbu

Příjemce předkládá průběžnou žádost o platbu spolu s průběžnou monitorovací zprávou 1x za 6 měsíců do 1 měsíce od skončení sledovaného období, neurčí-li poskytovatel v právním aktu o poskytnutí podpory jinak.

Mimo takto stanovený harmonogram může příjemce předložit tzv. mimořádnou žádost o platbu spolu s mimořádnou monitorovací zprávou, a to v situaci, kdy zjistí, že dosud poskytnuté části dotace nevystačí na financování realizace projektu až do doby, kdy lze očekávat vyplacení další části dotace ve vazbě na monitorovací zprávu se žádostí o platbu předloženou v nejbližším řádném termínu. O svém záměru předložit mimořádnou monitorovací zprávu bezodkladně informuje poskytovatele, který provede příslušné úpravy v monitorovacím systému.

Žádost o platbu vystaví příjemce podpory v částce odpovídající součtu všech uskutečněných způsobilých výdajů v posledním monitorovaném období (částka musí odpovídat soupisce účetních dokladů<sup>38</sup>). Do žádosti o platbu mohou být dále zahrnuty i uskutečněné způsobilé výdaje, které nebyly uplatněny v předchozích monitorovacích zprávách.

<sup>35</sup> Druhá část dotace bude moci být poskytována na realizaci grantových projektů, které mají stanovenou povinnost předložit Zprávu o zahájení realizace projektu v právním aktu, nebude poskytována na realizaci individuálních projektů a grantových projektů bez stanovené povinnosti předložit Zprávu o zahájení realizace projektu v právním aktu (z toho vyplývá, že v rámci individuálních projektů není předkládána Zpráva o zahájení realizace projektu).

<sup>36</sup> Platí pro grantové i individuální projekty.

<sup>37</sup> Platí pro grantové i individuální projekty.

<sup>38</sup> Pouze v případě, kdy příjemce tuto částku nesnižuje o případný vklad z vlastních nebo ostatních zdrojů (soukromé spolufinancování) a/nebo o případné příjmy projektu.



Příjemce podpory je povinen zaslat Žádost o platbu společně s průběžnou monitorovací zprávou a dalšími přílohami<sup>39</sup>, a to **v počtu výtisků, který určí poskytovatel podpory.**

V případě schválení žádosti o platbu vyplatí poskytovatel podpory část dotace ve výši vyúčtovaných způsobilých výdajů<sup>40</sup> a to do 10 pracovních dnů od schválení monitorovací zprávy s žádostí o platbu.

V případě neschválení žádosti o platbu je příjemce podpory vyzván poskytovatelem písemně (e-mailem, faxem) k doplnění údajů, odstranění nedostatků a provedení opravy ve stanovené lhůtě (ne delší než 15 pracovních dnů). Po obdržení opravené žádosti o platbu začíná lhůta pro kontrolu předložené monitorovací zprávy resp. žádosti o platbu běžet znovu. Poskytovatel podpory má na kontrolu monitorovací zprávy a žádosti o platbu 40 pracovních dní. Výše průběžné žádosti o platbu schválená poskytovatelem může být v odůvodněných případech nižší než suma požadovaná příjemcem v žádosti o platbu<sup>41</sup>. V tomto případě musí být příjemce písemně (dopisem, e-mailem, faxem) informován poskytovatelem o důvodech snížení požadované sumy a o případném možném doplnění údajů nebo odstranění nedostatků, které umožní zahrnout tento rozdíl do některé z dalších průběžných žádostí o platbu.

V případě, že příjemce v monitorovací zprávě v čestném prohlášení uvede, že je proti němu vedeno insolvenční řízení, poskytovatel může další prostředky proplatit za podmínky, že toto dostatečně zvažil zejména s ohledem na skutečnost, zda příjemce projekt dále řádně realizuje.

### **Žádost o závěrečnou platbu**

Žádost o závěrečnou platbu zasílá příjemce podpory nejpozději do 2 měsíců po ukončení projektu spolu se závěrečnou monitorovací zprávou a další související dokumentací<sup>42</sup>. Tuto lhůtu může poskytovatel podpory upravit.

Žádost o závěrečnou platbu vystaví příjemce podpory v částce odpovídající součtu všech uskutečněných způsobilých výdajů v posledním monitorovaném období - (částka musí odpovídat soupisce účetních dokladů<sup>43</sup>). Do závěrečné žádosti o platbu mohou být dále zahrnuty i uskutečněné způsobilé výdaje, které nebyly uplatněny v předchozích monitorovacích zprávách.

Oprávněná výše závěrečné platby (maximálně však do výše 100 % celkových způsobilých výdajů projektu uvedených v právním aktu o poskytnutí podpory) se vypočítá z celkových skutečných výdajů projektu vynaložených efektivně a v souladu s podmínkami právního aktu o poskytnutí podpory po odečtení příjemci již proplacených částí dotace a příjmů projektu, resp. po odečtení spolufinancování z vlastních zdrojů příjemce.

Za příjmy projektu se považují jen přímé výnosy projektu v době jeho trvání (podrobněji viz kapitola 5.9).

V případě, že příjemce v monitorovací zprávě v čestném prohlášení uvede, že je proti němu vedeno insolvenční řízení, poskytovatel může další prostředky proplatit za podmínky, že toto

<sup>39</sup> Podle Pokynů k vyplnění Monitorovací zprávy. Žádost o platbu je jednou z příloh Monitorovací zprávy.

<sup>40</sup> V případě režimu ex-ante je výše vyplácené části dotace stanovena v Právním aktu o poskytnutí podpory.

<sup>41</sup> Viz poznámku pod čarou č. 40.

<sup>42</sup> Podle Pokynů k vyplnění Monitorovací zprávy.

<sup>43</sup> Pouze v případě, kdy příjemce tuto částku nesnižuje o případný vklad z vlastních nebo ostatních zdrojů (tj. o soukromé spolufinancování) a/nebo o případné příjmy projektu.



dostatečně zvážil zejména s ohledem na skutečnost, zda příjemce projekt dále řádně realizuje.

#### 4.6. Bankovní účet

Příjemce je povinen veškeré financování projektu zajišťovat pouze prostřednictvím bankovních účtů organizace příjemce, event. partnera s finančním příspěvkem. Poskytovatel zasílá platby příjemci na účet identifikovaný v právním aktu.

##### **Zákaz peněžních operací nesouvisejících s projektem**

Příjemce finanční podpory nesmí s finančními prostředky zaslanými v režimu ex-ante (vč. průběžných plateb navazujících na poskytnuté části dotace) poskytovatelem podpory k realizaci projektu provádět žádné operace, které nesouvisí přímo s realizací tohoto projektu<sup>44</sup>. Jakékoli porušení tohoto zákazu je porušením rozpočtové kázně stanovené v § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění a může vést k odebrání finančních prostředků. Při kontrole dodržování tohoto pravidla se v případě projektů využívající nepřímé náklady zohledňuje celková výše nepřímých nákladů stanovených v právním aktu.

<sup>44</sup> Operací nesouvisející s projektem rozumí takové nakládání s prostředky, kdy objektivně dojde k využití veřejných prostředků v rozporu s jejím účelem a jednání příjemce má finanční dopad.

## 5. Účetnictví a doklady

### 5.1. Obecně

Příjemci jsou povinni vést účetnictví nebo daňovou evidenci v souladu s předpisy ČR.

Příjemci, kteří vedou **účetnictví** podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou povinni své příjmy a výdaje mít vedeny transparentně s jednoznačnou vazbou ke konkrétnímu projektu (např. analytické účty, účetní střediska, zakázky). Na položky spadající do nepřímých nákladů se nevztahuje povinnost příjemce mít své příjmy a výdaje vedeny s jednoznačnou vazbou ke konkrétnímu projektu.

Příjemci, kteří nevedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou povinni vést, v případě příjmu prostředků z rozpočtu EU, **daňovou evidenci** podle zákona 586/1992 Sb., o dani z příjmu ve znění pozdějších předpisů rozšířenou o dodatečné požadavky, které budou uvedeny v právním aktu o poskytnutí podpory, a to, že:

1. příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (s výjimkou bodu f) pro subjekty, které nevedou účetnictví, ale daňovou evidenci);
2. předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;
3. při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu;
4. uskutečněné příjmy a výdaje jsou vedeny transparentně s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu, ke kterému se vážou (např. analytické účty, účetní střediska, zakázky). Na položky spadající do nepřímých nákladů se nevztahuje povinnost příjemce mít své příjmy a výdaje vedeny s jednoznačnou vazbou ke konkrétnímu projektu.

Doporučuje se, aby bylo účetnictví projektu vedeno v elektronické podobě.

Účetní doklady musí být vystaveny v souladu se zákonem o účetnictví a musí obsahovat všechny požadované náležitosti. Účetní doklady musí obsahovat specifikaci pořizovaného zboží, služeb nebo prací i specifikaci toho, kdo zboží nebo služby nakoupil (pokud se nejedná o zjednodušený daňový doklad).



**Obecně formulované doklady typu „občerstvení“, „kancelářské potřeby“, faktury „fakturuji za administrativní činnosti“ atd. nejsou vyhovující, musí být rozepsány podrobněji, alespoň podle skupin účtovaných položek. Pokud nejsou rozepsány, je nutné účetní doklad doplnit o detailnější popis nakupovaného zboží nebo služeb včetně uvedení aktivity, se kterou jsou spojeny.**

### 5.2. Účetní doklady

Jednotlivé **účetní doklady**<sup>45</sup> (faktury vydané, faktury přijaté, příjmové účetní doklady, výdajové účetní doklady, interní účetní doklady, atd.) je nutno v rámci celého projektu

<sup>45</sup> Účetní doklad - průkazný účetní záznam (viz Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb., §11,odst.1 ve znění pozdějších předpisů)



číslovat tak, aby byly jednoznačně identifikovatelné ve všech základních skupinách dokladů dané účetní jednotky. Doporučujeme, aby se číslo dokladu skládalo z čísla soupisky v rámci žádosti o platbu (pokud žádost obsahuje více než jednu soupisku) a z čísla dokladu na soupisce (čísla dokladů v rámci soupisky začínají od jedné a odpovídají pořadí v soupisce).<sup>46</sup>



**Za účetní doklady partnera je možné předkládat samostatnou soupisku.**

Každý originál účetního dokladu je příjemce povinen označit (např. razítko, psaný text, apod.) tak, aby bylo zřejmé, že se jedná o výdaj financovaný z OP LZZ, projektu č. xxxxx. Povinnou přílohou monitorovací zprávy, která obsahuje žádost o platbu je Soupiska účetních dokladů a dále sada kopií účetních dokladů uvedených na soupisce, na kterých částka uplatňovaná k proplacení z OP LZZ převyšuje 10 000 Kč. V případě osobních nákladů se sčítá hrubá mzda včetně osobních příplatků a zákonné zdravotní a sociální pojištění. Originály účetních dokladů příjemce podpory, soupisky dokladů příjemce i všech partnerů projektu a kopie účetních dokladů všech partnerů za celý projekt musí být k dispozici u příjemce podpory (nejen v průběhu implementace projektu, ale rovněž musí být uchovány po dobu 10 let od ukončení projektu, přičemž tato lhůta začíná běžet 1. ledna následujícího kalendářního roku poté, kdy byla příjemci vyplacena závěrečná platba).

V případě grantových projektů aplikujících nepřímé náklady nejsou výdaje spadající do nepřímých nákladů dokládány účetními doklady. Základem pro určení paušální sazby nepřímých nákladů jsou skutečně vynaložené a příjemcem pomocí účetních dokladů náležitě doložené přímé náklady po odečtení výdajů na křížové financování.

### **Faktury<sup>47</sup>**



**Všechny faktury v rámci projektu musí být vystaveny na příjemce podpory nebo na jeho partnery v rámci daného projektu.**

***Dodávku zboží, nákup služeb nebo nákup stavebních prací v hodnotě nepřesahující***

***200 000 Kč bez DPH není třeba dokládat písemnou smlouvou, postačí, aby byl uskutečněný výdaj doložen účetními doklady, resp. účetními záznamy podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dodávky zboží, nákupy služeb nebo nákupy stavebních prací přesahující 200 000 Kč a zároveň nedosahující 1 mil. Kč musí být podloženy písemnou smlouvou alespoň ve formě písemné objednávky písemně potvrzené dodavatelem (postačuje e-mailová forma). Dodávky zboží, nákupy služeb nebo nákupy stavebních prací přesahující 1 mil. Kč musí být doloženy písemnou smlouvou s podpisy na jedné listině.***

### **5.3. Způsobilé/nezpůsobilé výdaje**

**V samostatném dokumentu Metodika způsobilých výdajů OP LZZ, který je součástí Desatera OP LZZ a je k dispozici na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz) najdete podrobné informace o tom, které výdaje jsou způsobilé a které jsou nezpůsobilé. Dále**

<sup>46</sup> Předkládají se pouze kopie účetních dokladů s částkou přesahující 10 000 Kč (viz Pokyny k vyplnění monitorovací zprávy).

<sup>47</sup> V případě grantových projektů aplikujících nepřímé náklady se vztahuje pouze k dokladování přímých nákladů.





**zde najdete podrobné informace o přímých a nepřímých nákladech a o způsobu jejich vykazování.**

### **Použití prostředků krácených v monitorovací zprávě**

V případě, že financování projektu probíhá v režimu ex-ante financování, a byl nárokován výdaj, který byl při kontrole monitorovací zprávy označen jako porušení rozpočtové kázně a krácen, nelze si takovýto pokrácený výdaj znovu nárokovat. Zároveň se nemůže tato položka rozpočtu či příslušná část položky rozpočtu ve výši nezpůsobilého výdaje přesouvat v rámci nepodstatných a podstatných změn. O krácení vykázaných výdajů včetně odůvodnění je příjemce informován ve Zprávě/Oznámení o schválení/neschválení monitorovací zprávy, která je zasílána prostřednictvím Benefit 7. O nezpůsobilé výdaje se snižuje celková poskytnutá dotace.

## **5.4. Křížové financování**

Křížové financování je umožněno čl. 34, odst. 2 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a představuje de facto výjimku z pravidel pro způsobilost výdajů. Smyslem křížového financování je umožnit v projektech financovaných z ESF úhradu také některých výdajů, které jsou obvykle způsobilými výdaji pouze v rámci pravidel financování z Evropského fondu pro regionální rozvoj, za podmínky, že tyto výdaje jsou nezbytné pro dosažení cílů realizovaných projektů a mají přímou vazbu na tyto projekty.

**Výdaje spadající do křížového financování a celková pravidla pro křížové financování jsou popsána v samostatně stojícím dokumentu Metodika způsobilých výdajů OP LZZ.**

## **5.5. Daň z přidané hodnoty**

Finanční příspěvek (dotace) poskytnutý na schválený projekt spolufinancovaný z Evropského sociálního fondu, ze státního rozpočtu, z rozpočtu obcí, příp. z jiných zdrojů (úplata za poskytovaná plnění v rámci projektu apod.) není předmětem daně a nezahrnuje se do obratu pro registraci.

Pokud příjemce prokazatelně poskytuje svoje služby v rámci projektu bez úplaty, nemá nárok za přijatá zdanitelná plnění (nakoupené zboží a služby) na odpočet DPH. **DPH je potom způsobilým výdajem projektu spolufinancovaným z Evropského sociálního fondu.**

- plátce DPH – způsobilým výdajem je ta část DPH, kde plátce nemá nárok na odpočet při splnění obecných podmínek způsobilosti výdajů: tj. existence nároku na odpočet daně v poměrné výši, pokud plátce DPH přijatá zdanitelná plnění použije jak pro uskutečnění své ekonomické činnosti, tak pro účely s ní nesouvisející (poměrná činnost odpovídá rozsahu použití pro ekonomickou činnost). Dále je za způsobilý výdaj považována daň z přidané hodnoty, která není považována za poměrnou část nároku na odpočet; a dále daň z přidané hodnoty na vstupu, pokud plátce DPH nemá možnost nárokovat si odpočet daně na vstupu (za předpokladu splnění základních principů pro uznání způsobilých výdajů a za podmínky, že se daň z přidané hodnoty vztahuje k plněním, která jsou sama považována za způsobilá);



***Plátce DPH nesmí současně nárokovat odpočet DPH a současně zahrnout toto DPH do způsobilých nákladů projektu.***



- **neplátce DPH** – daň z přidané hodnoty je považována za způsobilý výdaj (za předpokladu splnění základních principů pro uznání způsobilých výdajů a za podmínky, že se daň z přidané hodnoty vztahuje k plněním, která jsou sama považována za způsobilá).

## 5.6. Zálohové faktury

Zálohové faktury dodavatelů zboží nebo služeb v rámci projektu je možno hradit pouze v případě, že jsou vydány v souladu s uzavřenou obchodní smlouvou (s dodavatelem zboží nebo služeb) a běžnou obchodní praxí a budou nejpozději do konce projektu vyúčtovány. V opačném případě je nelze z projektu hradit (uhrazené zálohy, které nebudou vyúčtovány do konce projektu, nebudou schváleny jako způsobilé výdaje projektu). Zálohové faktury je možné průběžně zahrnovat do Žádostí o platbu. Zálohové faktury, které nebudou ke dni ukončení projektu vyúčtovány, je nutné odečíst od Závěrečné žádosti o platbu.

## 5.7. Poskytování záloh partnerům

Příjemce podpory může českému partnerovi projektu poskytnout zálohu na realizaci aktivit, které partner provádí v rámci projektu v rozsahu a za podmínek uvedených ve Smlouvě o partnerství (platí pouze pro grantové projekty).

## 5.8. Pokladna

V rámci projektu nemusí být vedena samostatná pokladna na drobné výdaje. Všechny pokladní doklady, které se vztahují k pořízení zboží a služeb v rámci projektu musí být evidovány v soupisce účetních dokladů. V případě, že je na dokladu částka uplatňovaná k proplacení z OP LZZ převyšuje 10 000 Kč, musí být kopie tohoto dokladu součástí sady kopií dokladů, která je přílohou monitorovací zprávy a musí být doplněna kopií příslušné faktury.

Pokud je samostatná pokladna projektu vedena, musí být vnitřním předpisem stanoven její pokladní limit<sup>48</sup>, pokud poskytovatel nestanoví jinak.

Platby v hotovosti v jednom pracovním dni jednomu příjemci nesmí překročit 350 000 Kč<sup>49</sup>. Obcházení tohoto zákazu dělením těchto plateb není přípustné.

## 5.9. Příjmy projektu

Za příjmy projektu se považují jen přímé výnosy projektu v době jeho trvání. Jsou to zejména:

- Prodej materiálu, prací nebo služeb vzešlých z projektu (např. prodej publikací vzešlých z projektu, prodej předmětů zpracovaných v praktické dílně provozované v rámci projektu);
- Pronájem (místností, materiálu zakoupeného pro potřeby projektu, softwaru apod.);
- Zápisné, poplatky za školení, konferenční poplatky;
- Smluvní pokuty související se smluvním plněním hrazeným ze zdrojů OP LZZ. V případě, že nelze oddělit plnění hrazené z OP LZZ od ostatního plnění ze smlouvy,

<sup>48</sup> Stanovení pokladního limitu se odvozuje od skutečné potřeby operativní hotovosti na cca 3-5 dnů. Je přitom nezbytné zajistit finanční prostředky proti odcizení. Limit je vhodné určit i s přihlédnutím k pojištění majetku, příp.osob. limit lze se souhlasem odpovědného pracovníka Příjemce podpory ve výjimečném případě dočasně zvýšit. O zvýšení, jeho důvodech a době trvání výjimky musí být učiněn odpovědnými osobami zápis.

<sup>49</sup> Viz § 4 odst.1 zákona č.254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, v platném znění.



bude příjmem projektu smluvní pokuta v poměru, ve kterém je daná smlouva financována ze zdrojů OP LZZ.

Tyto příjmy musí být příjemcem průběžně vykazovány v monitorovacích zprávách a odečítány od způsobilých výdajů v jednotlivých žádostech o platbu. Nejzazší termín pro odečtení příjmů od způsobilých výdajů je v okamžiku podání poslední žádosti o proplacení výdajů projektu.

Za příjmy projektu nejsou považovány platby proplácené příjemci cílovou skupinou, a to za podmínky, že podpora poskytovaná příjemci z veřejných zdrojů spolu s platbami vybranými od cílové skupiny nepřesahuje náklady vzniklé příjemci v souvislosti s realizací projektu (může se jednat zejména o případy povinného soukromého spolufinancování veřejné podpory poskytované podle nařízení č. 800/2008 nebo případy, kdy je spolufinancování nutné z rozhodnutí poskytovatele podpory).

Případné příjmy nesnižují podporu z OP LZZ v případě grantových projektů předkládaných v rámci globálního grantu Sociální ekonomika<sup>50</sup> v oblasti podpory 3.1. OP LZZ, které jsou realizovány v režimu de minimis.

<sup>50</sup> Důvodem je nutnost sladění podmínek s projekty realizovanými v Integrovaném operačním programu, jelikož projekty podpořené v rámci GG Sociální ekonomika mohou mít návaznost na IOP (investiční podpora sociální ekonomiky).



## 6. Veřejná podpora a podpora de minimis

Veřejnou podporou se rozumí jakákoliv forma podpory poskytovaná Českou republikou nebo orgánem samosprávy nebo poskytovaná z veřejných prostředků způsobem narušujícím nebo hrozícím narušení soutěže tím, že zvýhodňuje určité podnikání nebo odvětví výroby, v míře, jíž může být dotčen obchod mezi Českou republikou a členskými státy Evropské Unie, a jako taková je zásadně neslučitelná se závazky České republiky vyplývajícími z Evropské dohody a je zakázána.

Pravidla pro veřejnou podporu a podporu de minimis jsou **zahrnuta v samostatně stojícím dokumentu s názvem: Veřejná podpora a podpora de minimis v OP LZZ, který je k dispozici na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).**



## 7. Vztahy s partnery

### 7.1. Partnerství obecně

Partnerství je jedním z důležitých principů podpory poskytované Evropským sociálním fondem, který přináší komplexnější a trvalejší podporu vašich cílových skupin. Při realizaci projektu v partnerství je dosahováno synergického efektu, tj. je dosahováno výsledků, které by nevznikly, kdyby se partneři nesdružili a nespolupracovali.

**Partnerství** v projektech OP LZZ je vztah mezi dvěma nebo více subjekty, a to jak soukromými, tak veřejnými, který spočívá ve spolupráci těchto subjektů při realizaci projektu, který navazuje na spolupráci při přípravě návrhu projektu – zpracování projektové žádosti (event. i na předchozí spolupráci). Obsahem **spolupráce partnerů je společná tvorba, koordinace, organizace, řízení, monitorování a vyhodnocování projektu.**

Partnerství je založeno na **sdílené odpovědnosti a na demokratických principech rozhodování** při tvorbě a řízení projektu. Znamená to, že partneři se na rozhodování podílejí všichni společně v míře odpovídající jejich podílu na aktivitách projektu (neformální konzultace nejsou v tomto smyslu dostatečné), a to nutně již ve fázi přípravy projektové žádosti. Společné rozhodování partnerů odlišuje projektové partnerství od spolupráce založené na odběratelsko-dodavatelského vztahu, který není pro projektové partnery v OP LZZ povolen (viz dále).

Účast partnerů musí být **opodstatněná a nezastupitelná**. Přínos jednotlivých partnerů pro tvorbu či realizaci projektu musí spočívat v zajištění aktivit, bez jejichž realizace by nebylo dosaženo cílů projektu a zároveň je nemůže zajistit sám vlastními zdroji a silami jediný subjekt nebo jiný ze zapojených partnerů.

Partnerství nesmí nahrazovat zabezpečení běžné administrace projektu, jako je zpracování monitorovacích zpráv, finanční řízení a účetnictví projektu, administrativní agenda apod.; poskytování běžných služeb (např. IT služby, publicita projektu, audit apod.) ani dodání zboží. Partnerství není vztahem, který umožňuje zajistit takové aktivity projektu, které by jinak byly poskytnuty jako služby dalšími subjekty, tzv. dodavateli (jazykové a IT vzdělávání, komunikační dovednosti a další). Povaha právních vztahů mezi žadatelem a jeho partnery nesmí být založena na poskytování služeb. Realizace principu partnerství tak nesmí být v rozporu s příslušnými právními předpisy ČR, zejména principu partnerství nesmí být zneužito k obcházení zákona o veřejných zakázkách.

Partnerovi/partnerům jsou hrazeny způsobilé výdaje, povaha právních vztahů mezi příjemcem a partnerem však není založena na poskytování služeb, tedy na dodavatelském vztahu. Označení plateb mezi příjemcem a partnerem podle účetních předpisů není rozhodující, avšak musí být zachován princip partnerství, tj., v platbách nesmí být zakalkulován žádný zisk ani DPH. Při převodu peněžních prostředků za osobní náklady by měl partner příjemci osobní náklady podložit výplatní a zúčtovací listinou. V případě, že partner příjemci jako doklad za osobní náklady vystaví účetní či daňový doklad, je nutné, aby fakturovaná částka přesně odpovídala částkám vykázaným pracovníky partnera v rozpisu mzdových nákladů a neobsahovala sazbu DPH ani zisk.



### KDO NAPŘÍKLAD NENÍ PARTNER?

***Dodavatel běžně komerčně poskytovaných dodávek, služeb či stavebních či jiných prací (např. dodávka papíru, vytištění propagačních tiskovin, provedení stavebních úprav prostor potřebných pro realizaci projektu, dodávky PR služeb apod.) - tj. poskytovatel podpůrných činností realizovaných za účelem zisku dodavatele.***

## 7.2. Typy partnerství

V OP LZZ rozlišujeme dva typy českých partnerů:

- **partner s finančním příspěvkem** – tento typ partnera přijímá prostřednictvím příjemce část finanční podpory na realizaci věcných projektových aktivit;
- **partner bez finančního příspěvku** – tento typ partnera se podílí na realizaci věcných aktivit projektu, např. formou konzultací, odborné garance apod., ale není mu poskytován žádný finanční příspěvek za účast na realizaci projektu.

Účast partnerů s finančním příspěvkem **je možná pouze u grantových projektů**. Z hlediska finančního řízení grantového projektu podporovaného z OP LZZ může být příjemcem projektu založeného na principu partnerství vždy jen jeden z partnerů. Tento partner se stává příjemcem podpory z OP LZZ a dále ji mezi ostatní partnery projektu rozděluje. Pro všechny partnery grantového projektu přitom musí vždy platit, že splňují podmínky OP LZZ i všechna stanovená pravidla pro realizaci projektů podporovaných z OP LZZ a že splňují stejná kritéria výběru/oprávněnosti žadatele jako příjemce.

Kromě českých partnerů se na projektu mohou podílet rovněž zahraniční partneři. Oprávněným zahraničním partnerem se může stát subjekt, který má sídlo (právní osoba) nebo bydliště (fyzická osoba) v **jiném členském státě EU kromě ČR**. Výdaje, které vznikají zahraničním partnerům, nejsou součástí způsobilých výdajů projektu. Jedinou výjimku představují v odůvodněných případech cestovní náhrady, podrobněji viz **Metodika způsobilých výdajů OP LZZ**.



***Individuální projekty mohou být realizovány pouze formou partnerství BEZ finančního příspěvku.***

## 7.3. Smlouva o partnerství

Postavení jednotlivých partnerů, jejich úloha a odpovědnost, způsob jejich zapojení do rozhodování o projektu, jakož i úprava jejich vzájemných práv a povinností při realizaci projektu je upravena ve Smlouvě o partnerství/Smlouvě o mezinárodní spolupráci. Účelem této smlouvy je upravit vzájemnou spolupráci partnerů, kteří společně realizují projekt, na který získal žadatel podporu. Role partnera, včetně podílu na konkrétních aktivitách projektu popř. části prostředků finanční podpory, musí odpovídat popisu v předložené Žádosti o finanční podporu z OP LZZ, konkrétně v části Způsob zapojení partnerů do realizace projektu.



### Smlouva o partnerství s českými partnery:

Smlouva musí být uzavřena nejpozději do 2 měsíců od získání finanční podpory (tj. od uzavření Právního aktu o poskytnutí podpory) a předložena poskytovateli nejpozději se Zprávou o zahájení realizace projektu, pokud poskytovatel podpory nestanoví jinak.

Předmětem smlouvy je úprava postavení příjemce a jeho českých partnerů, vymezení aktivit, jimiž se podílejí na projektu, úprava jejich vzájemných práv a povinností při naplňování účelu této smlouvy, odpovědnost za porušení této smlouvy, způsob ukončení spolupráce apod., přičemž její konkrétní obsah vychází z podmínek realizovaného projektu a podmínek právního aktu o poskytnutí podpory. Součástí smlouvy by měl být i rozpočet ukazující jaké náklady připadají na příjemce podpory a jaké na jednotlivé partnery.

Pokud se na projektu podílí více partnerů je smlouva o partnerství smlouvou vícestrannou mezi příjemcem podpory a všemi jeho partnery. V případech, kdy ze zákonných důvodů není možné uzavřít smlouvu vícestrannou, se uzavírají smlouvy dvoustranné mezi příjemcem a každým z jeho partnerů.

### Smlouva o mezinárodní spolupráci se zahraničními partnery:

Smlouvu o mezinárodní spolupráci podepisuje žadatel se svými zahraničními partnery. Smlouva bude vyžadována před podpisem právního aktu o poskytnutí podpory.

Předmětem smlouvy je úprava postavení příjemce a jeho partnerů a vymezení aktivit, k jejichž realizaci a financování se každý z partnerů zavázal.

Pokud se na projektu podílí více partnerů, je Smlouva o mezinárodní spolupráci smlouvou vícestrannou mezi příjemcem podpory a všemi jeho zahraničními partnery.

Vzor smlouvy o partnerství je k dispozici na webových stránkách<sup>51</sup> [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).

## 7.4. Realizace projektu partnery podle harmonogramu schváleného v žádosti



***Příjemce by měl pravidelně v průběhu realizace komunikovat se svými partnery a měl by je plně informovat o postupu projektu. Je vhodné aby jedním z mechanismů řízení projektu byla i pravidelná setkání jak projektového týmu, tak představitelů všech partnerů.***

Způsob společného rozhodování a komunikace mezi jednotlivými partnery v průběhu realizace projektu musí být jasně stanoven v počátku realizace projektu (kompetence realizačního týmu, pracovních skupin, vedoucích jednotlivých částí projektu atd.). Musí být také určen způsob, jakým se bude v rámci partnerství řešit případný skluz v realizaci jednotlivých činností včetně případných penalizací.

Musí být také stanoven společný mechanismus, s jehož pomocí lze na základě prokázaných skutečností měnit způsob a postup realizace projektu a přizpůsobovat jej nově vzniklým potřebám a zjištěným skutečnostem.

<sup>51</sup> Partnera bez finančního příspěvku je nutné zavázat kontrolou (čl. III. odst. 6 písm. k) vzorové smlouvy o partnerství), archivací (čl. III. odst. 6 písm. q) vzorové smlouvy o partnerství), poskytnutím údajů o realizaci projektu (čl. III. odst. 6 písm. n) vzorové smlouvy o partnerství), publicitou (čl. III. odst. 6 písm. m) vzorové smlouvy o partnerství) to se netýká zahraničního partnera.

## 7.5. Monitoring a evaluace spolupráce v rámci partnerství

Výsledky realizace jednotlivých činností v rámci projektu jsou průběžně monitorovány a vyhodnocovány podle předem dohodnutých indikátorů. V případě neplnění jednotlivých indikátorů je realizován postup dohodnutý ve smlouvě o partnerství. Podle možností a podmínek projektu jsou s partnery průběžně diskutovány případné změny projektu.

Příjemce podpory na jednáních s partnery pravidelně vyhodnocuje podle předem stanovených indikátorů úroveň své spolupráce a úroveň zapojení jednotlivých klíčových partnerů. Další informace o hodnocení (evaluaci) viz kap. 15.

Všichni partneři se musí podílet na vypracovávání monitorovacích zpráv, které se jich týkají, a musí od příjemce podpory dostávat kopie veškerých zpráv vypracovávaných pro poskytovatele podpory.



***Podstatné navrhované změny projektu mají být odsouhlaseny partnery ještě před podáním příslušných návrhů změn poskytovateli podpory. V případě, že takového souhlasu nebylo dosaženo, musí příjemce podpory tuto informaci při předkládání žádosti o schválení změn uvést. V tom případě musí také uvést, jak tento stav může ovlivnit realizaci schváleného projektu a jak bude vzniklou situaci řešit.***





## 8. Principy inovativnosti, mezinárodní spolupráce a partnerství

V průběhu realizace OP LZZ jsou podporovány i vybrané principy dosud aplikované v Programu Iniciativy Společenství EQUAL. Konkrétně se jedná o principy inovativnosti, mezinárodní spolupráce a partnerství. Podrobnější popis věcného zaměření jednotlivých principů v rámci jednotlivých oblastí podpory OP LZZ je uveden v Prováděcím dokumentu OP LZZ.

### Inovativnost

Princip inovativnosti znamená podporu vytváření a prosazování nových nástrojů v oblastech rozvoje lidských zdrojů podporovaných z ESF. Prostřednictvím tohoto principu je v OP LZZ podporován vývoj a využití inovací, které představují nové, netradiční přístupy a řešení využitelná v projektech zaměřených zejména na osoby ohrožené sociálním vyloučením či na osoby ze společnosti a trhu práce již vyloučené. Financování inovací je opodstatněné především pokud lze předpokládat možnost jejich následného šíření a prosazování do široké praxe (tzv. mainstreaming).

Hlavním přínosem principu inovativnosti z hlediska jednotlivých příjemců podpory z OP LZZ je možnost výrazně zefektivnit vlastní činnost, činnost organizací v dané oblasti či možnost přímo ovlivnit způsob realizace strategií a politik zaměřených na problematiku, kterou se zabývají i samotní příjemci podpory. Díky vývoji nového přístupu a jeho ověření v praxi totiž může příjemce přispět ke zlepšení stávajících přístupů uplatňovaných v dané oblasti celou řadou subjektů. **Princip inovativnosti je možné v OP LZZ naplňovat ve všech oblastech podpory** kromě prioritní osy 6 – Technická pomoc. Vhodná témata pro věcné zaměření jednotlivých inovativních prvků v rámci jednotlivých oblastí podpory OP LZZ jsou uvedena v Prováděcím dokumentu OP LZZ, další specifikace inovativních aktivit a požadavky na formu inovativních výstupů (produktů) bude uvedena v přílušné výzvě pro předkládání žádostí o podporu z OP LZZ..

Konkrétním (hmatatelným) výstupem realizace inovativních aktivit v projektu je tzv. **produkt**, který představuje v projektu nově vytvořený nebo zásadním způsobem inovovaný nástroj, kterým je poskytována podpora cílovým skupinám, např. vzdělávací program, kurz, metodika, e-learningový produkt, webový portál, rekvalifikační modul, integrační postupy, nová podnikatelská aktivita v sociální ekonomice, vzdělávací pomůcka, nástroj politik zaměstnanosti, sociálního začleňování a RLZ apod. Smyslem zpracování výstupu ve formě produktu je umožnit jeho předání a šíření vůči dalším obdobně zaměřeným organizacím tak, aby byl zajištěn maximální přínos projektů podpořených z ESF. Pro nově vytvořený/inovovaný produkt je charakteristická jeho novost (dosud nebyl při práci s cílovými skupinami používán) a nadřazenost (superiorita – vůči dosud používaným nástrojům představuje účinnější způsob podpory cílové skupiny). Z tohoto hlediska nemůže být za takový produkt považována aplikace existujících (jinde běžně používaných) nástrojů v rámci Vašeho projektu, i když při této aplikaci došlo k adaptaci (úpravě) daného produktu pro podmínky Vaší organizace, např. „nově zavedený kurz měkkých dovedností do systému vzdělávání zaměstnanců“ nebo „obec s nově zavedenou terénní sociální službou“. Vývoj produktů je v projektu sledován pomocí monitorovacího indikátoru „Počet nově vytvořených/inovovaných produktů“. Při tvorbě produktu vzniká nové duševní vlastnictví, přičemž k zamýšlenému produktu je nutné získat autorská práva v takovém rozsahu, že budete moci poskytovateli dotace udělit neomezenou nevýhradní licenci včetně předmětného díla (produktu) samotného, a to v zásadě v elektronické formě.

**Licenční smlouvu** jste povinni uzavřít v případě, kdy jste přímo tvůrci inovovaných



produktů/díla. (Tzn. daný produkt nebyl zakoupen dodavatelsky). Licenční smlouvu uzavíráte s poskytovatelem jako nabyvatelem dané licence. **Podlicenční smlouvu** jste povinni uzavřít v případě, kdy autory inovovaných produktů/děl je dodavatel, kterého v rámci smlouvy zavážete k nabytí díla, popřípadě s ním uzavřete licenční smlouvu. Podlicenční smlouvu uzavíráte s poskytovatelem jako nabyvatelem dané licence.

### **Mezinárodní spolupráce**

Princip mezinárodní spolupráce umožňuje realizovat projekt, kde alespoň jeden z partnerů je zahraniční subjekt. Princip mezinárodní spolupráce **umožňuje společně využívat zkušeností a poznatků různých států EU**. Tento princip umožňuje financovat nejen výdaje projektu realizované na území České republiky, ale i výdaje projektu uskutečněné mimo území našeho státu. Tento princip úzce souvisí s principy partnerství a inovativnosti. Dle principu partnerství se totiž oprávněným partnerem žadatele může stát také subjekt, který má sídlo (právnícká osoba) nebo bydliště (fyzická osoba) v jiném členském státě EU než ČR. Toto je jeden z mnoha příkladů, kdy hovoříme o mezinárodní spolupráci. Pro inovativní projekty má zase značnou přidanou hodnotu sdílení zkušeností se zahraničním partnerem.

### **V OP LZZ rozlišujeme dva typy mezinárodních aktivit:**

**a) průřezové na úrovni jednotlivých projektů** – ty jsou součástí řešeného projektu, které bude možné realizovat tam, kde to bude podle povahy daného projektu vhodné, tj. kde naplňování principu mezinárodní spolupráce umožní dosáhnout ještě lepších výsledků projektu, než jakých by bylo možné dosáhnout bez jeho uplatnění.

**b) formou samostatného projektu v rámci Prioritní osy 5 Mezinárodní spolupráce** - zde jsou vyhlašovány samostatné výzvy k předkládání projektů na mezinárodní spolupráci přímo založených.

Mezinárodní spolupráci v rámci podpory z OP LZZ není možné financovat u projektů, jejichž zaměření by odpovídalo již jiným podporovaným nadnárodním programům Společenství, což se týká zejména oblasti vzdělávání a odborné přípravy (např. programů Sokrates, Leonardo, Erasmus atd.).

### **Partnerství**

Princip partnerství byl zevrubně popsán v předešlé kapitole.



## 9. Postupy při pořizování zboží, služeb a stavebních prací z prostředků finanční podpory

Pokud **příjemce nebo jeho český partner** nedisponuje dostatečným vybavením na realizaci projektu nebo není schopen veškeré činnosti spojené s realizací projektu zajistit pomocí vlastních zaměstnanců, může pořízení takového vybavení, služeb, případně drobných stavebních úprav<sup>52</sup> uhradit z prostředků finanční podpory.

Jakékoliv výdaje na pořízení určitého plnění však musejí být pro projekt nezbytné. V opačném případě (např. neodůvodněný nákup před koncem projektu) bude takový výdaj považován za nezpůsobilý.

Zavazné postupy pro zadávání zakázek v rámci OP LZZ stanovuje **Metodický pokyn pro zadávání zakázek OP LZZ**, který je k dispozici na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).

<sup>52</sup> Jiné stavební práce než drobné stavební úpravy lze v rámci projektů OP LZZ pořizovat pouze prostřednictvím křížového financování.

## 10. Udržitelnost podpořených aktivit a prokazování nově vytvořených pracovních míst

### 10.1. Udržitelnost podpořených aktivit

Podmínky právního aktu o poskytnutí podpory budou v závislosti na charakteru podporovaných aktivit obsahovat ustanovení o povinnosti příjemce udržet po stanovenou dobu některé z těchto aktivit. Povinnost zajistit udržitelnost aktivit se týká podpory vytvořených pracovních míst a případně investic financovaných v rámci křížového financování.

Povinnost udržitelnosti se vztahuje pouze na **vytvořená** pracovní místa<sup>53</sup>, na která jsou v rámci projektu čerpány mzdové příspěvky. Nevztahuje se na pracovní místa pro sebezaměstnání a pracovní místa vytvořená u zaměstnavatele, na která nejsou v rámci projektu poskytovány mzdové příspěvky nebo jsou mzdové příspěvky poskytovány pouze ve formě náhrady mzdy zaměstnavateli po dobu účasti zaměstnance na vzdělávání.

Povinnost udržet vytvořená místa a případně investice financované v rámci křížového financování může příjemci vzniknout ze dvou různých právních důvodů:

- udržitelnost podle kap. 10.2;
- udržitelnost podle čl. 57 nařízení Rady (ES) 1083/2006 (pouze ve výjimečných případech, viz kap. 10.3).

Povinností udržet jiné než výše uvedené aktivity bude příjemce zavázán, stanoví-li tak právní akt o poskytnutí podpory.

### 10.2. Udržitelnost vytvořeného pracovního místa

Vytvořená pracovní místa, na která jsou čerpány mzdové příspěvky, a na které se nevztahuje udržitelnost podle čl. 57 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006<sup>54</sup>, musí být udržena po dobu minimálně 6 měsíců od jejich vzniku.

Výše uvedená povinnost udržitelnosti se nevztahuje na nástroje APZ (VPP, SÚPM, apod.) realizované úřady práce v souladu se zákonem č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.

**Do doby udržitelnosti se nezapočítává doba, po kterou pracovní místo nebylo obsazeno.** Pracovní místo přitom musí být obsazeno nejpozději do tří měsíců od skončení předchozího pracovněprávního vztahu.



***Pokud je takové pracovní místo vytvořeno 6 měsíců před koncem projektu, musí být udrženo minimálně do konce realizace projektu. Pokud je pracovní místo vytvořeno 2 měsíce před koncem projektu, musí být udrženo minimálně 6 měsíců, tj. ještě 4 měsíce po skončení projektu.***

Pokud nebudou pracovní místa vzniklá v souvislosti s projektem udržena stanovenou dobu, bude muset příjemce podpory získanou finanční podporu (resp. odpovídající část) vrátit.

<sup>53</sup> Pokud tedy místo nesplňuje definice vytvořeného pracovního místa, nevztahuje se na něj podmínka udržitelnosti.

<sup>54</sup> Tj. pokud je podpora poskytována mimo režim veřejné podpory nebo v režimech veřejné podpory, které nevyžadují udržitelnost investic nebo vytvořených pracovních míst.



### 10.3. Udržitelnost podle čl. 57 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006

#### Legislativní základ

Pro zajištění účinnosti, spravedlnosti a udržitelného vlivu intervence fondů existují ustanovení, která zaručí, že investice do podniků budou dlouhodobé, a zabrání tomu, aby byly tyto fondy využívány pro získání nepatřičných výhod. Cílem je zajistit, aby investice využívající pomoci fondů mohly být odepisovány po dostatečně dlouhou dobu.

V souladu s článkem 57 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 může být příspěvek z fondů pro daný projekt zachován pouze tehdy, pokud do pěti let od ukončení projektu nebo tří let od ukončení projektu v případě investic nebo pracovních míst vytvořených MSP<sup>55</sup>, neprojde podpořený projekt podstatnou změnou

- a) ovlivňující jeho povahu nebo prováděcí podmínky nebo poskytující podniku či veřejnému subjektu nepatřičnou výhodu a
- b) způsobenou buď změnou formy vlastnictví položky infrastruktury, nebo zastavením výrobní činnosti.

U projektů financovaných v rámci OP LZZ nebude příspěvek zachován pouze v případech, kdy projekt podle pravidel o veřejné podpoře ve smyslu článku 107 Smlouvy o fungování EU podléhá povinnosti udržení investice nebo vytvořených pracovních míst a jestliže během období stanoveném v těchto pravidlech projekt projde podstatnou změnou způsobenou zastavením výrobní činnosti. Odnětí příspěvku se nevztahuje na žádný projekt, který prochází podstatnou změnou způsobenou zastavením výrobní činnosti v důsledku nepodvodného úpadku.

#### Praktické implikace

Pokud bude režim veřejné podpory, ve kterém je podpora příjemci poskytována, vyžadovat udržení investice nebo vytvořených pracovních míst po předem stanovenou dobu, bude k tomu příjemce zavázán speciálním ustanovením v Právním aktu o poskytnutí podpory. **Standardně je veřejná podpora v rámci OP LZZ poskytována pouze v takových režimech, které udržitelnost investic nebo vytvořených pracovních míst nevyžadují, a tudíž nepodléhají aplikaci čl. 57 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.**

### 10.4. Prokazování nově vytvořených pracovních míst

#### Vytvořená pracovní místa

Vytvořené pracovní místo je pracovní místo vytvořené v rámci projektu v souladu s níže uvedenými pravidly. Vytvořená pracovní místa musí představovat čistý nárůst pracovních míst v organizaci oproti průměru za posledních 12 měsíců. Požadavek podle předchozí věty nemusí být splněn v případě poskytování mzdových příspěvků znevýhodněným nebo zdravotně postiženým zaměstnancům za předpokladu naplnění podmínek uvedených v čl. 40 odst. 4 a čl. 41 odst. 4 nařízení Komise (ES) č. 800/2008 tj. v případě, kdy k čistému nárůstu nedojde výhradně kvůli tomu, že dotyčné pracovní místo muselo být uprázdněno z důvodu dobrovolného odchodu, tělesného postižení, odchodu do důchodu z důvodu věku, dobrovolného zkrácení pracovní doby nebo dovoleného propuštění pro porušení pracovních povinností.

Nositelům nově vzniklých pracovních míst může být příjemce podpory, jeho český projektový partner nebo jiný zaměstnavatel. Pracovní místa musí vzniknout v přímé souvislosti

<sup>55</sup> Dle usnesení vlády ČR č. 1302/2006 ze dne 15. listopadu 2006.



s projektem. **Za vytvořená pracovní místa se nepovažují místa, která vzniknou v rámci realizačního týmu projektu.**

Příjemci podpory uvedou v první průběžné monitorovací zprávě průměrný evidenční počet svých zaměstnanců ve fyzických osobách a/nebo zaměstnanců českého partnera a/nebo zaměstnanců jiného zaměstnavatele, u kterého budou vznikat pracovní místa k datu podpisu právního aktu o poskytnutí podpory **za období dvanácti** kalendářních měsíců předcházejících podpisu právního aktu o poskytnutí podpory. V případě, že tyto subjekty zaměstnávají pracovníky na zkrácený pracovní úvazek nebo sezónní zaměstnance, doloží průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený. **Tyto údaje příjemce uvede v monitorovací zprávě v záložce Indikátory do pole Popis u příslušného indikátoru.**

V dalších monitorovacích zprávách uvádí příjemce podpory nárůst nových pracovních míst ve své organizaci a/nebo u ostatních subjektů. Tato skutečnost bude následně kontrolována.

Případný pokles počtu ostatních pracovníků musí být zdůvodněn a musí být doloženo, že se nejedná o pracovní místa související s podpořeným projektem. **Podrobnější informace o vytvořených pracovních místech uvede příjemce v monitorovací zprávě v záložce Indikátory do pole Popis u příslušného indikátoru.**

Doklady k nově vzniklým pracovním místům:

1. přehled výpočtu přepočteného stavu zaměstnanců příjemce podpory a/nebo ostatních subjektů (českých partnerů projektu nebo zaměstnavatelů);
2. pracovní smlouvy zaměstnanců na pozicích, které vznikly v souvislosti s realizací projektu;
3. pracovní náplně nových zaměstnanců;
4. mzdové listy nových zaměstnanců.

Pokud se příjemce podpory zaváže k jejich vytvoření, musí doložit jejich vznik a zachování kontrolním orgánům. Pokud se vytvářejí nová pracovní místa u českých partnerů projektu a/nebo u zaměstnavatelů spolufinancováním z prostředků OP LZZ, doporučujeme příjemcům podpory, aby si ve smlouvě o partnerství nebo jiným smluvním způsobem dostatečně zajistili vytvoření a udržení nových pracovních míst včetně zakotvení povinnosti poskytnout veškeré povinné doklady v případě kontroly nových pracovních míst ze strany kontrolních orgánů tak, aby příjemce podpory mohl plnění svých závazků náležitě prokázat.



## **11. Prokazování výdajů vynaložených příjemcem podpory z vlastních zdrojů**

V případě, že se příjemce podpory s ohledem na pravidla veřejné podpory alespoň částečně podílí na financování celkových způsobilých výdajů projektu vlastními finančními prostředky, tj. u projektů financovaných v režimu blokové výjimky, musí příjemce společně s průběžnými monitorovacími zprávami prokázat tuto skutečnost doložením kopií příslušných účetních dokladů. Míra spolufinancování je stanovena v právním aktu.



## 12. Audit

Pro grantové projekty a individuální projekty s rozpočtem nižším než 100 miliónů není povinnost auditu stanovena s výjimkou těch projektů, které mají právní akt uzavřený před 1. 10. 2012 se stanovenou povinností audit zrealizovat. Tito příjemci audit zrealizují a auditní zprávu přiloží k závěrečné monitorovací zprávě v případě, že již v okamžiku vydání této příručky mají uzavřenou smlouvu s vybraným auditorem,. Ostatní příjemci mohou požádat o podstatnou změnu projektu ve smyslu vypuštění povinnosti auditu z právního aktu. O prostředky původně určené na audit projektu se **nesnižuje** celková částka dotace, zůstávají na příslušné položce nedočerpaný. **Individuální projekty (IP) s rozpočtem vyšším než 100 miliónů Kč musí být před podáním závěrečné monitorovací zprávy a závěrečné žádosti o platbu zauditované (externí audit).**

Nejpozději 7 měsíců před plánovaným ukončením projektu je příjemce podpory povinen uzavřít smlouvu s auditorem, jejíž součástí musí být požadavky na audit ze strany poskytovatele podpory uvedené v textu právního aktu o poskytnutí podpory.

Příjemce podpory informuje o uzavření této smlouvy poskytovatele podpory v nejbližší průběžné monitorovací zprávě.

Audit projektu se týká jak projektového účetnictví příjemce, tak projektového účetnictví českých partnerů. Auditor provede audit všech subjektů zapojených do projektu najednou. Podmínka auditu účetnictví se nevztahuje na partnera bez finančních příspěvků.

Audit musí být proveden auditorem nebo auditorskou společností schválenými úředními orgány některého z členských států EU<sup>56</sup>.

### Charakter ověřování

Ověření bude prováděno v souladu se standardem ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací.

Předmětem ověřování je dodržení konkrétních podmínek stanovených v příslušném právním aktu o poskytnutí podpory . Prováděné ověřování tudíž obvykle zahrne (dle podmínek právního aktu):

- Ověření toho, že v souvislosti s projektem byla vedena oddělená analytická evidence;
- Ověření toho, že byly zaúčtovány pouze způsobilé výdaje;
- Ověření toho, že vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami právního aktu;
- Ověření toho, že případné příjmy projektu byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázaný v oddělené analytické evidenci;
- Ověření toho, že veřejné zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je-li příjemce veřejným zadavatelem;
- Ověření toho, že předmět dotace odpovídal schválenému plnění;
- Ověření toho, že byly dodrženy ostatní relevantní podmínky právního aktu.

Ověřování se provádí na vzorku relevantních položek (například konkrétních položek výdajů, příjmů, veřejných zakázek, zaměstnanců apod.) Při výběru vzorku auditor použije přiměřeně relevantní auditorské předpisy.

<sup>56</sup> Viz směrnice 84/253/EHS (v ČR je tímto orgánem Komora auditorů České republiky).





Při ověřování auditor pracuje s hladinou významnosti (materiality) stanovenou v souladu s relevantními předpisy.

Auditor provede ověření poskytující přiměřenou jistotu o tom, zda byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace.

### Zpráva auditora

Auditor vydá zprávu, která bude obsahovat náležitosti stanovené standardem ISAE 3000, tedy:

- Název zprávy
- Identifikaci příjemce
- Určení předmětu zakázky
  - Název a číslo projektu
  - Auditovaný subjekt (příjemce, event. partnery)
  - Auditovaná částka a období
- Určení kritérií
- Popis přirozených omezení
- Případná omezení použití zprávy
- Rozsah provedených prací
- Popis odpovědnosti auditora
- Popis odpovědnosti účetní jednotky
- Prohlášení o použití standardů
- Přehled provedených prací
- Závěr auditora
- Datum vydání zprávy
- Identifikaci auditora nebo auditorské společnosti

Auditor ve zprávě vymezení příslušnou část smlouvy obsahující ověřované podmínky tak, aby bylo zřejmé, které podmínky byly předmětem ověřování.

Auditor formuluje svůj závěr pozitivní formou, tedy **zdali byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace stanovené v právním aktu.**

V případě zjištění významných nesprávností či neschopnosti získat významné důkazní informace auditor modifikuje svůj výrok. Přitom použije přiměřeně ustanovení relevantních auditorských standardů.

Náklady na auditora jsou součástí způsobilých výdajů uvedených v rozpočtu projektu a jsou zahrnuty do rozpočtové položky Náklady vyplývající přímo ze smlouvy. Cena za provedení auditu musí být cenou obvyklou v daném regionu a v daném čase.

Potřebný je pouze jeden audit, který je prováděn po skončení realizace projektu a před podáním závěrečné žádosti o platbu.

## 13. Obecná pravidla pro Publicitu

Na základě Nařízení Evropské komise č. 1828/2006 je každý realizátor projektu povinen informovat příjemce podpory a širokou veřejnost o tom, že daný projekt je spolufinancován z Evropské unie (EU), resp. Evropského sociálního fondu (ESF).



**Finanční spoluúčast EU, resp. ESF musí být zdůrazněna během všech činností realizace projektu, při jeho zahájení, v průběhu realizace i při prezentaci projektu např. v médiích, na internetu, v interních a výročních zprávách o realizaci projektu, během konferencí a seminářů apod.**

### Závazný balíček provádění propagačních a informačních aktivit

V rámci každého projektu podporovaného z OP LZZ musí příjemce zajistit splnění alespoň následujících minimálních požadavků:

1. dodržování „Povinného minima publicity OP LZZ“:
  - a) logo Evropského sociálního fondu;
  - b) text „Evropský sociální fond“, text může být součástí loga nebo může být umístěn samostatně;
  - c) logo Evropské unie a textu „Evropská unie“;
  - d) logo Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost;
  - e) prohlášení „Podporujeme vaši budoucnost“;
  - f) odkaz na oficiální webové stránky ESF: [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).
2. označení školících místností projektu nebo označení všech věcí spolufinancovaných z OP LZZ prvky povinného minima publicity OP LZZ;
3. vložení stručné prezentace projektu na webové stránky [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).

Nesplnění závazného balíčku bude považováno za závažné nedodržení pravidel publicity a porušení rozpočtové kázně a bude sankcionováno ve smyslu příslušných ustanovení právního aktu o poskytnutí podpory.

**Volba vhodných prostředků a opatření pro zajištění publicity projektu a jejich věcné a organizační zajištění závisí na rozhodnutí realizátora projektu, tzn. na příjemci podpory.**

Pravidla pro dodržování publicity projektů OP LZZ jsou **zahrnuta v samostatně stojícím dokumentu s názvem: Příručka pro publicitu OP LZZ, která je k dispozici na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).**



## 14. Monitorovací zprávy

### 14.1. Obecně o monitorovacích zprávách

Monitorování je průběžné sledování, sběr dat a informací o projektech financovaných z prostředků OP LZZ. Monitorování zabezpečuje dohled nad tím, aby tyto finanční prostředky byly využity maximálně efektivně k naplnění cílů, které byly stanoveny OP LZZ a rozvinuty v jednotlivých projektech, které byly vybrány k financování.

Monitorování slouží jak příjemcům podpory, tak i poskytovatelům podpory ke sledování průběhu realizace projektů i k případné včasné identifikaci možných rizik a zabránění chybám a nesrovnalostem ve financování projektů.

Tyto zprávy musí obsahovat mj. popis uskutečněných aktivit, čerpání rozpočtu, uvedení podstatných i nepodstatných změn v projektu a dále naplňování předepsaných monitorovacích indikátorů. Dlouhodobé a opakované nenaplňování těchto indikátorů může vést k omezení poskytované podpory, k jejímu úplnému zastavení či odebrání.

Příjemci podpory jsou povinni v rámci pravidelných monitorovacích zpráv informovat poskytovatele podpory o průběhu celého projektu (tj. včetně těch částí projektu, za které jsou odpovědní případní partneři resp. dodavatelé).

Za tímto účelem jsou příjemci podpory povinni zajistit sběr požadovaných údajů a informací od svých partnerů i od dodavatelů služeb, které mají bezprostřední vliv na postup plnění projektu. Součástí monitorovací zprávy jsou také výsledky kontroly na místě.

Finanční plnění a naplňování monitorovacích indikátorů projektu je sledováno poskytovatelem podpory pomocí Informačního systému pro monitorování programů pro období 2007-2013, do kterého se průběžně načítají informace z jednotlivých monitorovacích zpráv.

Část monitorovací zprávy o průběhu realizace projektu vyplňuje příjemce on-line v aplikaci Benefit7 přímo na internetových stránkách [www.eu-zadost.cz](http://www.eu-zadost.cz) nebo [www.eu-zadost.eu](http://www.eu-zadost.eu) na záložce Konto projektu, přímo na svém projektu. Pokyny k vyplňování monitorovací zprávy a příloh jsou uvedeny v Pokynech Řídícího orgánu přímo v aplikaci Benefit7 na výše uvedených stránkách a dále též **v samostatně stojícím dokumentu s názvem: Pokyny pro vyplnění monitorovacích zpráv o realizaci projektu a jejich příloh, který je k dispozici na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).**

Monitorovací zprávy včetně příloh předkládá příjemce podpory poskytovateli podpory rovněž v tištěné podobě (1 originál) podepsané statutárním zástupcem příjemce/ oprávněnou osobou, v českém jazyce.

**Příjemce podpory předkládá v průběhu realizace projektu tři typy monitorovacích zpráv, které mají stejný, resp. podobný formát; liší se v rozsahu požadovaných informací<sup>57</sup>:**

- 1. Zpráva o zahájení realizace projektu** – předkládá se za první dva měsíce realizace projektu (pouze u grantových projektů),
- 2. Průběžné monitorovací zprávy** - předkládají se v průběhu realizace projektu nejméně jednou za 6 měsíců,
- 3. Závěrečná monitorovací zpráva** - předkládá se po ukončení realizace projektu.

<sup>57</sup> Délky monitorovacího období a typy předkládaných monitorovacích zpráv stanoví poskytovatel v právním aktu.



Poskytovatel podpory si při schvalování všech typů monitorovacích zpráv vyhrazuje právo požadovat dodatečné informace ke způsobu realizace projektu a k jeho výsledkům. Takové informace musí být příjemcem dodány ve lhůtě ne delší než 15 dnů od doručení konkrétního požadavku, nestanoví-li poskytovatel podpory jinak.

Všechny monitorovací zprávy musí příjemce podpory archivovat.



***Jestliže příjemce podpory předkládá tzv. Žádost o platbu, musí k ní být VŽDY připojena monitorovací zpráva.***

## 14.2. Zpráva o zahájení realizace projektu a průběžné monitorovací zprávy

Příjemce podpory v souladu se svými povinnostmi stanovenými v právním aktu o poskytnutí podpory vypracovává Zprávu o zahájení realizace projektu a pravidelné průběžné monitorovací zprávy za projekt. Informuje v nich o průběhu realizace projektu, vývoji pokroku projektu a o naplňování monitorovacích indikátorů, které uvedl ve své žádosti o poskytnutí finanční podpory na projekt, a to i v předepsaném podrobnějším členění.

Příjemce předkládá po prvních dvou měsících realizace projektu ZS/ŘO tzv. **Zprávou o zahájení realizace projektu** (není-li v právním aktu stanoveno jinak) **a to do 15 kalendářních dnů od konce dvouměsíčního monitorovacího období.** Zpráva o zahájení realizace projektu má podobnou strukturu jako Monitorovací zpráva o realizaci projektu, avšak vyplňuje se v daleko menším rozsahu. Další odlišností je, že **Zpráva o zahájení projektu neobsahuje žádost o platbu.** ZS/ŘO provádí kontrolu této zprávy zpravidla do 40 pracovních dnů ode dne přijetí.

**Každá následující průběžná monitorovací zpráva se předkládá nejméně jednou za každých 6 měsíců realizace projektu, není-li v právním aktu stanoveno jinak.** Příjemce tyto zprávy **předkládá do 1 měsíce od ukončení monitorovacího období, není – li v právním aktu stanoveno jinak.** ZS/ŘO opět provádí kontrolu těchto zpráv zpravidla do 40 pracovních dnů ode dne přijetí MZ.

V případě neschválení průběžné monitorovací zprávy je následující monitorovací zpráva předkládána i za období, které příjemce popisoval v předcházející neschválené monitorovací zprávě.

Harmonogram podávání zpráv může upravit poskytovatel podpory ve výzvě k předkládání žádostí o podporu, případně může být harmonogram upraven v Právním aktu o poskytnutí podpory. Na základě požadavků relevantních subjektů (např. ŘO OP LZZ, EK aj.) může být harmonogram předkládání zpráv dále upraven. Z důvodu potřeby vyčerpání alokace OP LZZ může být příjemce vyzván poskytovatelem podpory k předložení mimořádné monitorovací zprávy spolu se žádostí o platbu k 31. říjnu každého roku.

Příjemce podpory z OP LZZ je v odůvodněných případech oprávněn požádat poskytovatele podpory o prodloužení lhůty pro předkládání monitorovacích zpráv. Žádost musí obsahovat následující údaje: název a registrační číslo projektu, název příjemce, zdůvodnění žádosti, podpis statutárního zástupce organizace nebo osoby oprávněné jednat jejím jménem, návrh nového termínu pro předložení MZ (vzor žádosti je ke stažení na [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz)). Tato písemná žádost musí být v listinné podobě, postačí emailová forma s naskenovanou žádostí, doručena poskytovateli podpory **vždy před uplynutím lhůty pro předložení MZ.**

Do datové řady se počítá i podání mimořádné monitorovací zprávy spolu se žádostí o platbu. Mimořádnou monitorovací zprávu spolu se žádostí o platbu může příjemce předložit v

**Typ:** Řízená kopie elektronická

**Datum:** 1.11.2012

**Vydal:** ŘO OP LZZ

**Číslo revize:** 7

**Číslo vydání:** 1.7

**Stránka:** 60 z 79



situaci, kdy dosud poskytnuté části dotace nevystačí na financování realizace projektu až do doby, kdy lze očekávat vyplacení další části dotace ve vazbě na monitorovací zprávu se žádostí o platbu předloženou v nejbližším řádném termínu.

**Příklad:**

**Realizace projektu byla zahájena 1. ledna 2009. Zpráva o zahájení realizace projektu za období 1. ledna – 28. února 2009 musí být předložena poskytovateli nejpozději do 15. března 2009. První průběžná monitorovací zpráva za období 1. ledna – 30. června musí být předložena nejpozději do konce července 2009. Pokud budou předloženy mimořádné žádosti o platbu s monitorovací zprávou, počítají se do datové řady.**

Pokud má být průběžná monitorovací zpráva za projekt vypracována 1 měsíc před jeho závěrečnou monitorovací zprávou, **oznámí příjemce písemně** tuto skutečnost vyhlášovateli a ten rozhodne, zda může příjemce podpory předložit pouze jednu monitorovací zprávu místo dvou, tedy jednu, která bude za sedmiměsíční období.

Pokud termín zpracování průběžné monitorovací zprávy připadne na období po ukončení projektu, nebude se průběžná monitorovací zpráva zpracovávat. Realizátor projektu předloží pouze závěrečnou monitorovací zprávu v termínu nejpozději do 2 měsíců od ukončení projektu.

**Předkládání smluv:**

**V případě, kdy se jedná o projekt se zapojením českého partnera/partnerů Smlouva/smlouvy o partnerství se předkládají nejpozději se Zprávou o zahájení realizace projektu.**

**Smlouvy, objednávky, metodiky výpočtů (např. režijních nákladů) se předkládají pouze jednou, nejpozději s Monitorovací zprávou se žádostí o platbu, která obsahuje prokazované způsobilé výdaje, ke kterým se vztahují (pokud poskytovatel podpory nestanoví jinak).**

### 14.3. Závěrečná monitorovací zpráva

Závěrečná monitorovací zpráva zhodnotí úspěšnost celého projektu a informuje o výsledcích a splněných aktivitách realizovaných v rámci projektu (stejný formát jako průběžná monitorovací zpráva se zaškrtnutím příslušného typu zprávy).

Závěrečná monitorovací zpráva musí kromě popisu realizace dosud neprokazovaného období realizace projektu obsahovat také shrnující informaci popisující realizaci celého projektu, zhodnocení realizace jednotlivých klíčových aktivit/projektu, údaje o dosažení cílů projektu, problémové oblasti, souhrn publicity a popis plnění indikátorů (případně podrobné zdůvodnění neplnění indikátorů), možnou další udržitelnost projektu. Tuto shrnující informaci je vhodné přiložit na samostatné příloze, nebo uvést v 2. části monitorovací zprávy v bodě 8, „Další informace o realizaci projektu“, v rozsahu cca 1 stránky.

Příjemci, kteří ve svém projektu vytvářejí tzv. produkty, jejichž vytvoření je sledováno prostřednictvím monitorovacího indikátoru 07.57.00 „Počet nově vytvořených nebo inovovaných produktů“ musí tento produkt nahrát do Databáze produktů ESF dostupné na <http://esfdb.esfcr.cz/> před předložením závěrečné monitorovací zprávy. V případě nahrání produktů do Databáze produktů ESF již není nutné je zároveň nahrávat do Benefitu nebo



odevzdávat na CD/DVD jako přílohu závěrečné monitorovací zprávy. Poskytovatel dotace provede kontrolu, zda nahrané produkty odpovídají popisu v projektu, zejména údajům uváděným v závěrečné monitorovací zprávě. Zároveň bude posouzeno, zda jsou produkty vhodné ke zveřejnění a dalšímu šíření. Pokud ano, vyzve poskytovatel příjemce k odsouhlasení podmínek licence k produktům (licenční smlouvy), taktéž prostřednictvím Databáze produktů ESF.

Pokud se jedná o individuální projekt se schváleným rozpočtem ve výši 100 000 000 Kč a více, nebo grantový projekt, jemuž povinnost auditu stanovuje právní akt, musí být před podáním závěrečné monitorovací zprávy a závěrečné žádosti o platbu projekt zauditován (viz kap. 12). K závěrečné monitorovací zprávě musí být přiložena zpráva z externího auditu. Závěrečná monitorovací zpráva musí být předložena v termínu stanoveném poskytovatelem podpory (**nejpozději do 2 měsíců po skončení projektu**). ZS/ŘO provádí kontrolu této zprávy zpravidla do 40 pracovních dnů ode dne přijetí.



**Spolu se závěrečnou monitorovací zprávou je vždy předkládána i závěrečná žádost o platbu, předkládají se výdaje za dané monitorovací období, případně všechny doposud neprokazované výdaje spadající do předchozích monitorovacích období.**

**Závěrečná monitorovací zpráva ani závěrečná žádost o platbu nejsou finančním vypořádáním projektu (např. podle vyhlášky č. 52/2008 Sb.), viz kap. 18.5.**

**Formuláře všech typů zpráv o realizaci projektů jsou k nahlédnutí v samostatně stojícím dokumentu s názvem: Pokyny pro vyplnění monitorovacích zpráv o realizaci projektu a jejich příloh, který je k dispozici na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz). Monitorovací zprávy o průběhu realizace projektu vyplňuje příjemce on-line v aplikaci Benefit7 na internetových stránkách [www.eu-zadost.cz](http://www.eu-zadost.cz) nebo [www.eu-zadost.eu](http://www.eu-zadost.eu) přímo na svém projektu.**

#### 14.4. Přílohy k monitorovacím zprávám projektů

**Přílohy k monitorovacím zprávám jsou popsány spolu s pokyny pro jejich vyplnění v samostatně stojícím dokumentu s názvem: Pokyny pro vyplnění monitorovacích zpráv o realizaci projektu a jejich příloh, který je k dispozici na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).**

#### 14.5. Investiční akce charakteru rekonstrukcí a modernizací

Investiční záměr pro stavební akci charakteru rekonstrukcí a modernizací, které jsou prováděny za účelem usnadnění přístupu a pohybu osobám zdravotně postiženým nebo úpravy výukových, tréninkových nebo pracovních prostor používaných na realizaci aktivit s cílovou skupinou předložil příjemce spolu se žádostí o poskytnutí podpory z OP LZZ (v případě individuálních projektů) nebo spolu se Zprávou o zahájení realizace projektu (v případě grantových projektů).

Příjemce je povinen po ukončení akce v nejbližší monitorovací zprávě doložit vyjádření stavebního úřadu o ukončení rekonstrukce (kolaudační rozhodnutí) a kopie účetních dokladů. V případě pořízení zařízení a vybavení pouze kopie účetních dokladů. Nezbytnou součástí této zprávy bude i fotodokumentace nové investice.



Vymezení způsobilých nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se řídí aktuálním zněním vyhlášky č. 410/2009 Sb., případně vyhlášky č. 500/2002 Sb. a vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterými se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

## 14.6. Monitorovací indikátory

Příjemce podpory v žádosti o poskytnutí finanční podpory z OP LZZ uvedl plánovanou hodnotu monitorovacích indikátorů, tj. ukazatelů výstupů a výsledků projektu.

Při monitorování realizace projektu musí příjemce průběžně sledovat naplňování těchto monitorovacích indikátorů v podrobnějším členění (např. podle pohlaví, podle postavení na trhu práce apod.).

**Souhrn monitorovacích indikátorů a jejich definic je popsán v samostatně stojícím dokumentu s názvem: Metodika monitorovacích indikátorů, který je k dispozici na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).**

## 15. Hodnocení (sebe-evaluace) projektu



***Evaluace není kontrola! Evaluace je vyhodnocování výstupů, výsledků, účinků a dopadů projektu. Evaluace pomáhá zjistit, do jaké míry jsou aktivity projektu úspěšné nebo naopak nevedou k očekávaným účinkům projektu. Posouzení a hodnocení realizace projektu má vést k přizpůsobení aktivit projektu, k účinnějšímu dosažení žádoucích výsledků a ke zlepšení řízení projektu.***

Hodnocení - sebeevaluace je proces, ve kterém projektový tým sám hodnotí, jak se v realizaci projektu daří naplnění cílů či nikoliv. V širším významu se jedná o posouzení relevance, účinnosti, úspornosti či širších socioekonomických dopadů skupin projektů či celého operačního programu. Sebehodnocení umožňuje zjistit zejména:

- zda-li jsou probíhající aktivity v souladu s plánovanými aktivitami;
- zda-li je harmonogram projektu dodržen;
- zda-li aktivity odpovídají potřebám cílových skupin;
- možnosti zlepšení řízení projektu;
- zda-li projekt splňuje požadavky na naplnění stanovených monitorovacích indikátorů;
- zda-li jsou zdroje efektivně využity;
- zda-li rozšířit, pokračovat, změnit nebo zrušit nějaké aktivity;
- zda-li je nutno stabilizovat nebo zúžit projektové partnerství.

**Obecně z hlediska implementace daného projektu je sebehodnocení zaměřeno na:**

- výstupy a jejich srovnání s plánovanými hodnotami;
- zjištění míry dosažení cílů;
- efektivitu výstupů ve vztahu ke vstupům;
- aktivity projektu ve vztahu k potřebám cílových skupin;
- zkušenosti s neplánovými jevy, ať jsou pozitivní či negativní;
- udržitelnost po skončení finanční podpory.

Sebehodnocení je integrální součástí celého projektu. Provádí se v rámci životního cyklu projektu. Doporučuje se provést průběžné sebehodnocení a to v tom okamžiku, kdy je dosažen důležitý milník projektu (např. ukončení analytické či výzkumné části projektu) zejména ukončení klíčové aktivity či etapy. Sebehodnocení proto musí být etapizováno v rámci projektu. Průběžné sebehodnocení je potřebné z toho důvodu, aby bylo možné zjistit nedostatky a snížit míru problémů účinnými opatřeními již během projektu.

Sebehodnocení může projektový tým využít pro sepsání a zvýšení kvality předkládaných monitorovacích zpráv. Podrobnější informace a pokyny k provádění sebehodnocení při realizaci projektu včetně konkrétních příkladů je možné najít na ESF Fóru (<https://forum.esfcr.cz>), v klubu Sebeevaluace (sebehodnocení) projektů.

Výše zmíněný popis je doporučením možných postupů. Poskytovatel v rámci kontroly realizace projektu nebude kontrolovat míru aplikace principů sebeevaluace v projektu.





## 16. Kontrola

### 16.1. Administrativní kontrola projektu

Administrativní kontrola spočívá v kontrole dokladů předložených žadatelem o podporu nebo příjemcem podpory při podání žádosti o poskytnutí finanční podpory, při oznámení o změně projektu, při podání žádosti o dodatek k právnímu aktu o poskytnutí podpory a při průběžném podávání všech typů monitorovacích zpráv. Kontrola probíhá na pracovišti poskytovatele podpory.

Schválení monitorovací zprávy a v ní obsažených výdajů nemá vliv na výsledek kontroly na místě. Cílem kontroly na místě je ověřit skutečnosti uvedené v monitorovací zprávě.

### 16.2. Kontroly na místě (fyzická kontrola)

Kontrola na místě je vykonávána na základě čl. 13 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Cílem fyzické kontroly realizace projektu je ověřit, že spolufinancované výrobky a služby byly skutečně dodány, a že uplatňované výdaje byly skutečně vynaloženy. Fyzická kontrola ověřuje, zda byl zajištěn soulad s podmínkami odpovídajícího rozhodnutí Komise podle Nařízení Komise (ES) č. 1083/2006 a se souvisejícími vnitrostátními pravidly a pravidly Společenství, zejména pokud jde o způsobilost výdajů pro podporu ze strukturálních fondů v rámci dotyčné pomoci, o zadávání veřejných zakázek, o veřejnou podporu (včetně pravidel o kombinaci podpor), o udržitelný rozvoj a o rovné příležitosti.

Fyzické kontroly spočívají **v kontrole na místě u příjemce podpory**, nebo na místě u partnerů příjemce. Porovnává se při nich skutečný stav se stavem deklarovaným, přičemž kontrola obsahuje i kontrolu dokladů. Kontrolu mohou provádět pouze pracovníci, kteří se prokážou průkazem kontrolora nebo jednorázovým pověřením k provedení kontroly daného projektu.

Každá kontrola musí být příjemci oznámena předem. V případě, že by oznámení kontroly předem mohlo vést ke zmaření účelu kontroly, lze kontrolu oznámit až na místě.

Příjemce je poskytnutím podpory zavázán umožnit vstup kontrolou pověřeným osobám – pracovníkům poskytovatele podpory, přízvaným zmocněným zástupcům Řídícího orgánu, Zprostředkujícího subjektu, pracovníkům Nejvyššího kontrolního úřadu, pracovníkům Ministerstva financí ČR, finančního úřadu, zástupcům Evropské komise nebo Evropského účetního dvora, kteří mohou být doprovázeni dalšími přízvanými osobami. Umožnit vstup kontrolou pověřeným osobám je příjemce povinen v průběhu trvání projektu a po dobu deseti let od ukončení realizace projektu, přičemž lhůta se počítá od 1. 1. roku následujícího po ukončení realizace projektu.

Přístup zmocněných zástupců MPSV, poskytovatele podpory, NKÚ, Ministerstva financí ČR, finančního úřadu, Evropské komise nebo Evropského účetního dvora bude mít přísně důvěrnou povahu ve vztahu ke třetím stranám.

Příjemce podpory je povinen kontrolním orgánům umožnit přístup na místo realizace projektu včetně přístupu k veškeré dokumentaci týkající se projektu.

Stejně ustanovení musí být obsaženo ve smlouvě o partnerství.



### 16.3. Kontrola vzorku operací

Kontrola vzorku operací je vykonávána na základě článků 16 a 17 nařízení Komise (ES) 1828/2006 a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Tato kontrola je důsledně oddělena od systému kontrol na místě prováděných poskytovatelem podpory a dalšími subjekty popsány v předchozí kapitole. Kontrolu vzorku operací provádí Auditní orgán.

Procesní stránka kontroly je obdobná jako u kontroly na místě.

### 16.4. Informace o cílových skupinách

Příjemce podpory zajistí a uchová jmenné seznamy s kontaktními údaji o jednotlivcích z cílových skupin, kteří se zúčastnili akcí uskutečněných v rámci projektu nebo pro které byly některé z činností projektu prováděny (vč. doprovodných opatření). **Tyto informace jsou podkladem pro případnou kontrolu způsobilosti příslušných výdajů projektu.** Nebudou vyžadovány pouze v případech, kdy zajištění a uchování těchto údajů je v rozporu s účelem práce s danou cílovou skupinou (např. údaje obětí trestných činů apod.). Tato skutečnost, tj. zachování anonymity cílové skupiny, musí být nicméně uvedena v nejbližší monitorovací zprávě následující po realizaci takové aktivity s odůvodněním, proč nebyl seznam pořízen; u těchto aktivit musí být uveden alespoň počet účastníků a stručná charakteristika jejich složení.

Evidence charakteristik jednotlivých účastníků projektu z cílových skupin bude příjemce podpory současně využívat jako podklad pro sledování jednotlivých monitorovacích indikátorů projektu. V poznámkách jmenných seznamů bude možné sledovat, zda **zaměstnavatel účastníka projektu čerpá nějakou formu veřejné podpory.**

Příjemce podpory musí postupovat v souladu s platným zněním zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, mj. zajistí souhlas těchto osob nebo jejich zákonných zástupců s využitím jejich údajů.

Tyto osoby musí být informovány o způsobu využití jejich údajů a o skutečnosti, že tyto údaje (jméno, kontaktní adresa, rok narození, případně další) mohou být využívány třetí osobou pověřenou poskytovatelem podpory, event. Evropskou komisí nebo MPSV, a to pouze za účelem kontroly. Tuto informaci doporučujeme uvést např. na formuláři prezenční listiny, kterou účastník akce podepisuje<sup>58</sup>.

Způsob archivace a předávání osobních údajů třetím osobám se řídí zákonem č.101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů.

<sup>58</sup> Příjemce je povinen prokázat, že souhlas subjektu údajů existuje po celou dobu zpracování. Souhlas musí být prokazatelný po celou dobu trvání zpracování.



## 17. Uchovávání dokumentů

Příjemce podpory musí uchovávat veškeré dokumenty související s realizací projektu po dobu 10 let od ukončení projektu, přičemž tato lhůta začíná běžet 1. ledna následujícího kalendářního roku poté, kdy byla příjemci vyplacena závěrečná platba. Dokumentace musí být vedena přehledně a musí být lehce dosažitelná. Obdobně musí být k archivaci potřebných dokumentů zavázáni ve smlouvách s příjemcem podpory případní partneři.

Příjemci a partneři jsou povinni ukládat a archivovat dokumenty podle závazných právních předpisů ČR. Ukládání a archivace se řídí zejména těmito právními předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů

Na základě legislativy ČR je nutné některé typy dokumentů uchovávat déle než je stanoveno evropskou legislativou, např. mzdové listy až po dobu 30 let. Vzhledem k tomu, že jsou veškeré relevantní dokumenty důležitým průkazním materiálem, musí příjemce podpory a jeho partneři při jejich ukládání postupovat velmi obezřetně a musí zajistit, aby při jakékoli případné kontrole mohly být dokumenty použity jako důkazní prostředek.

Při zániku příjemce podpory nebo partnerů v období před uplynutím lhůty pro archivaci převezme spisovnu nebo správní archiv jeho právní nástupce, likvidátor, zřizovatel nebo ten, na něhož přechází působnost zaniklého. Je-li právních nástupců více a nedojde-li mezi nimi k dohodě, rozhodne o převzetí spisovny nebo správního archivu příslušný správní úřad na úseku archivnictví a výkonu spisové služby dohlížející na provádění skartačního řízení<sup>59</sup>. O této skutečnosti musí být informován poskytovatel podpory. Pokud dokumenty zanikajícího subjektu nepřebírá jeho právní nástupce, musí být umožněn výběr důležitých dokumentů poskytovateli podpory.

### Uchovávány musí být především následující dokumenty:

- Text právního aktu o poskytnutí podpory, jeho změny a dodatky včetně všech příloh
- Texty Smluv s partnery (pokud byly uzavírány), jejich změny a dodatky
- Výběrová řízení:
  - o oslovení dodavatelů nebo způsob poskytnutí / předání zadávací dokumentace uchazečům;
  - o zadávací dokumentaci;
  - o nabídky od dodavatelů, jejich vyhodnocení hodnotící komisí (zápisy);

<sup>59</sup> Viz zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě.



- čestná prohlášení o nestrannosti a mlčenlivosti osob, které se podílely na hodnocení a výběru;
- oznámení výsledku výběrového řízení uchazečům, kteří předložili nabídku;
- smlouvy nebo objednávky.
- Externí výdaje:
  - dodací listy, předávací listy či jiné dokumenty prokazující převzetí předmětu dodávky
  - faktury a doklady o platbách či úhradách faktur
- Interní výdaje:
  - Mzdové výdaje členů realizačního týmu:
    - pracovní smlouva / dohoda o provedení práce / dohoda o pracovní činnosti;
    - výkaz práce;
    - mzdové listy, výplatní pásky;
    - doklady o vyplacení mzdy a zákonných odvodů v členění na hrubou mzdu, zálohy daně a výdaje na sociální a zdravotní pojištění, případně metodika stanovení poměrné části mzdy odpovídající práci na projektu
  - výkaz o výdajích za zahraniční pracovníky vykazující měsíčně odvedenou práci, výdaje budou vyměřeny na základě jednotkových cen za ověřitelný odpracovaný časový úsek
  - cestovní doklady
  - knihy jízd s vyznačením jízdy v rámci projektu (pro doložení spotřeby paliva - souhrnný přehled ujetých kilometrů, náklady na pohonné hmoty
- interní doklady
  - prvotní doklady provozních nákladů účtovaných v rámci projektu
  - prvotní doklady režijních výdajů, včetně metodiky výpočtu alikvotního podílu na službu, nájem apod.
- Doklady k aktivitám projektu
  - V případě vzdělávacích aktivit, školení, seminářů, poradenství a specifických sociálních služeb:
    - doklady o způsobu výběru účastníků projektu;
    - prezenční listiny ze vzdělávacích aktivit, opatřené Povinným minimem publicity a obsahující alespoň: označení projektu, označení školitele, označení vzdělávací aktivity, termín a čas zahájení a ukončení vzdělávací aktivity, jméno lektora a jeho podpis, jména účastníků vzdělávací aktivity, podpisy účastníků stvrzující jejich účast<sup>60</sup>;
    - rozvrhy jednotlivých vzdělávacích kurzů a programů;
    - fotodokumentaci;
    - používané školící pomůcky a metodiky;
    - vyhodnocené testy (pokud proběhly);
    - seznam osob, které úspěšně absolvovaly aktivitu / seznam osob, které obdržely certifikát / osvědčení;
    - seznam osob, které nedokončily aktivitu / nebyly úspěšné, s uvedením důvodu;
    - vzor certifikátu / osvědčení;
    - seznam osob, které obdržely poradenství/konzultaci s podpisy těchto podpořených osob.

V případě poskytování specifických soc. služeb (např. terénní programy), kdy není možné z důvodu respektování anonymity klienta zajistit dohody, seznamy a podpisy klientů, má

<sup>60</sup> V případě několikadenních vzdělávacích aktivit je třeba podpisem potvrdit každý den, kdy se účastník vzdělávací aktivity zúčastnil.



příjemce povinnost archivovat doklady, ze kterých vyplývá datum, hodina, druh poskytnuté služby a podpis zodpovědného pracovníka.

- V případě přípravy metodik:
  - zápisy z jednání;
  - konečnou verzi metodik;
  - doklady prokazující distribuci metodik cílové skupině
- Materiální výstupy , které byly v rámci projektu vytvořeny
  - tisky (např.: publikace, výukové materiály, metodiky, studie, tiskové zprávy, letáky, manuály, atd.)
  - audionahrávky, videonahrávky (vč. filmů), vše v 1 vyhotovení.
- Zápisy jednání týkajících se projektu
- Kopie veškerých monitorovacích zpráv a žádostí o platbu
- V případě, že jsou výdaje financovány z projektu pouze částečně, na základě zvolené metody, je nutné archivovat tuto metodiku a způsob jejího schválení odpovědnou osobou.

Tento seznam je pouze indikativní a není vyčerpávající.

V případě grantových projektů využívajících nepřímé náklady neuchovává příjemce ve složce projektu doklady vztahující se k položkám zařazeným mezi nepřímé náklady dle Metodiky způsobilých výdajů (D5).



## 18. Nesrovnalosti

### 18.1. Definice nesrovnalosti

**Nesrovnalostí** se pro účely této příručky rozumí porušení právních předpisů ES nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu<sup>61</sup>, 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<sup>62</sup>.

### 18.2. Základní typy nesrovnalostí

Základní typy nesrovnalostí jsou:

#### 1. Nesrovnalost jako porušení rozpočtové kázně

- Bude se jednat o porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb.
- **Porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtových pravidel je**
  - **neoprávněné použití** veřejných peněžních prostředků (tedy **výdej**, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, rozhodnutím, případně dohodou o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušení podmínek, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty, porušení účelu nebo podmínek, za kterých byly prostředky zařazeny do státního rozpočtu nebo přesunuty rozpočtovým opatřením a v rozporu se stanoveným účelem nebo podmínkami vydány; dále se jím rozumí i to, **nelze-li prokázat**, jak byly tyto peněžní prostředky použity), nebo
  - **zadržení** veřejných peněžních prostředků jejich příjemcem (tedy porušení povinnosti vrácení prostředků ve stanoveném termínu).

Při řešení nesrovnalostí spočívajících v podezření na porušení rozpočtové kázně je třeba rozlišovat 3 situace:

#### A. Ex-ante financované GP

*V případě ex-ante financování je každé porušení podmínek dotace, za nichž byly prostředky poskytnuty, považováno za porušení rozpočtové kázně, neboť příjemce dotace již v momentě uskutečnění výdaje nakládá s veřejnými prostředky.*

#### B. Ex-post financované GP

*U ex-post financovaných projektů samotným zahrnutím nezpůsobilých výdajů do žádosti o platbu nedochází k porušení rozpočtové kázně ani k nesrovnalosti. K porušení rozpočtové kázně a tudíž i k nesrovnalosti dochází až v případě, že je pochybení odhaleno po proplacení prostředků. Dále k porušení rozpočtové kázně a k nesrovnalosti dochází*

<sup>61</sup> Hospodářským subjektem se rozumí subjekt zapojený do realizace programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU.

<sup>62</sup> Viz Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (obecné nařízení), čl. 2, odst. 7. V případě vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, platí, že v důsledku porušení rozpočtové kázně vždy došlo nebo mohlo dojít ke ztrátě ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje. Trestný čin spáchaný v souvislosti s realizací programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU se vždy považuje za nesrovnalost.



v případě pochybení, za které náleží procentní sankce dle právního aktu o poskytnutí podpory, a to po vyplacení jakékoliv částky dotace, resp. po vyplacení části dotace vážící se k porušené povinnosti, nebo bylo-li již rozhodnuto o porušení rozpočtové kázně příslušným FÚ.

### C. Ex-post financované IP

Z hlediska evropského výkaznictví jsou OSS a SPO financovány ex-post, nicméně vzhledem k § 3 písm. e) a § 26 rozpočtových pravidel představuje každé porušení podmínek či zákona porušení rozpočtové kázně, a to již v momentě uskutečnění neoprávněného výdeje či porušení povinnosti plynoucí z podmínek.

## 2. Další typy nesrovnalostí

Níže vyjmenované typy nesrovnalostí mohou, ale nemusí být zároveň porušením rozpočtové kázně.

### A. Trestný čin

- nejčastěji se jedná o podvod
- v případě podezření na spáchání trestného činu se postupuje v souladu s § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a v souladu s ustanovením § 8 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu (oznamovací povinnost)

### B. Ostatní nesrovnalosti

Nesrovnalosti, které nelze podřadit pod předcházející typ<sup>63</sup>.

## 18.3. Příklady nesrovnalostí

Nejčastější případy nesrovnalostí, které mohou nastat, jsou uvedeny na [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz).

Nejčastějšími typy nesrovnalostí jsou:

- porušení podmínek právního aktu o poskytnutí podpory, u kterých je stanoveno, že znamenají porušení rozpočtové kázně;
- podezření na spáchání trestného činu v souvislosti s realizací projektu;
- porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, resp. závazných postupů pro zadávání zakázek stanovených Metodickým pokynem pro zadávání zakázek v rámci OP LZZ

## 18.4. Řešení nesrovnalostí

Podezření na nesrovnalost jsou hlášena Řídicímu orgánu (ŘO), který má celkovou odpovědnost za řešení nesrovnalostí, tj. jejich evidenci, monitoring, hlášení a šetření a za přijetí odpovídajících opatření k zabránění jejich dalšího výskytu (včetně odpovědnosti za vymáhání dlužných částek). ŘO posoudí, zda se jedná o opodstatněné podezření, či nikoli.

**Podezření na nesrovnalost** trvá do okamžiku, kdy o případu pravomocně rozhodne příslušný orgán, tj. příslušný finanční úřad (dále jen „FÚ“) v případech podezření na porušení

<sup>63</sup> Jde zejména o případy, které FÚ nepotvrdí, ale ŘO na nesrovnalosti dále trvá, nebo o zjištění vyplývají z finálních auditních zpráv AO, resp. PAS, či z finálních auditních zpráv EK nebo kontrolních protokolů PCO (tj. zpráv po vypořádání námitek kontrolované osoby), které jsou vždy potvrzenými nesrovnalostmi, avšak které FÚ neposoudí jako porušení rozpočtové kázně..



rozpočtové kázně, orgán činný v trestním řízení v případech podezření na spáchání trestného činu, případně jiný příslušný subjekt či ŘO.

**Potvrzená nesrovnalost** je určena okamžikem nabytí právní moci rozhodnutí příslušných orgánů (tj. FÚ, Policie ČR, soud, v některých případech ŘO). Dále se jedná o zjištění z finálních auditních zpráv Auditního orgánu (AO), resp. Pověřeného auditního subjektu (PAS), či z finální auditní zprávy Evropské komise (EK) nebo z kontrolního protokolu Platebního a certifikačního orgánu (PCO).



**Všechny subjekty zapojené do implementace mají povinnost hlásit ŘO zjištěná podezření na nesrovnalost bezodkladně po jejich odhalení.**

**Nesrovnalosti odhalené v rámci kontroly monitorovacích zpráv u grantových projektů financovaných ex-ante není třeba hlásit bezodkladně, tj. ihned po jejich odhalení, nýbrž souhrnně po ukončení projektu nejpozději k datu schválení závěrečné monitorovací zprávy a závěrečného vyúčtování projektu, avšak to pouze v případě, že současně dojde ke krácení žádosti o platbu (viz níže).**

Podezření na nesrovnalost je však i u těchto projektů **vždy třeba nahlásit bezodkladně**, jedná-li se o:

- podezření na nesrovnalost, kdy **prostředky dotčené nesrovnalostí nelze pokrátit** (viz kap. 5.4);
- **podezření na nesrovnalost odhalená v rámci ex-post financovaných projektů, a to jak projektů grantových, tak i individuálních**, i když je krácení možné (tj. došlo-li k porušení, za které náleží procentní sankce, resp. procentní rozmezí dle právního aktu o poskytnutí podpory, a to po vyplacení jakékoliv částky dotace, resp. po vyplacení části dotace vážící se k porušené povinnosti, nebo bylo-li již rozhodnuto o porušení rozpočtové kázně příslušným územním finančním orgánem);
- **podezření na nesrovnalost vzešlá z kontrol na místě a z auditů;**
- podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na **spáchání trestného činu**, které je dle trestního řádu správní orgán povinen oznámit bezodkladně;
- podezření na nesrovnalost spočívající v podezření **porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;**
- podezření na nesrovnalost podléhající povinnosti **reportingu v rámci vnějšího okruhu hlášení nesrovnalostí**, tj. nesrovnalosti, u nichž by mohla vzniknout obava z rychlého šíření mimo území ČR, nebo nesrovnalostí, které ukazují na použití nových nežádoucích praktik.

V případě, že poskytovatel nesrovnalost odhalí při administrativní kontrole monitorovací zprávy, postupuje následovně:

- A.** Je-li za předmětné porušení podmínek dotace v právním aktu o poskytnutí podpory stanovena procentní sankce, resp. procentní rozmezí a
- lze-li částku dotčenou nesrovnalostí vztáhnout ke konkrétní položce rozpočtu, bude o vyšší procentní sankce pokráčena tato položka. Poskytovatel provede korekci žádosti o platbu ve vyšší částky dotčené nesrovnalostí a současně tuto částku odečte od celkové výše způsobilých výdajů v souladu s § 44a odst. 5 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech; tato částka však nesmí být vyšší než částka dotace vyplacená ke dni porušení rozpočtové kázně.





V případě grantového projektu financovaného ex-ante nahlásí poskytovatel podezření na nesrovnalost za výše uvedených podmínek až po ukončení projektu, v případě ostatních typů projektů bezodkladně;

- nelze-li částku dotčenou nesrovnalostí vztáhnout ke konkrétní položce rozpočtu (např. pozdní dodání monitorovací zprávy, nedodržení pravidel publicity, je-li publicita hrazena z nepřímých nákladů, atp.), nebude poskytovatel krátit žádost o platbu a bezodkladně nahlásí nesrovnalost.

**B.** Není-li za předmětné porušení podmínek dotace v právním aktu o poskytnutí podpory stanovena procentní sankce, resp. procentní rozmezí a:

- lze-li částku dotčenou nesrovnalostí vztáhnout ke konkrétní položce rozpočtu, provede poskytovatel korekci žádosti o platbu ve výši částky dotčené nesrovnalostí, tzn., částku ve výši nezpůsobilého výdaje, a současně tuto částku odečte od celkové výše způsobilých výdajů v souladu s § 44a odst. 5 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Tato částka však nesmí být vyšší než částka dotace vyplacená ke dni porušení rozpočtové kázně. Dle procenta, resp. procentního rozmezí stanoveného v právním aktu o poskytnutí podpory je z žádosti o platbu vyjmut rovněž alikvotní podíl nepřímých nákladů<sup>64</sup>.

V případě grantového projektu financovaného ex-ante nahlásí poskytovatel podezření na nesrovnalost za výše uvedených podmínek až po ukončení projektu, v případě ostatních typů projektů bezodkladně;

- nelze-li částku dotčenou nesrovnalostí vztáhnout ke konkrétní položce rozpočtu (např. realizace klíčových aktivit v rozporu s právním aktem o poskytnutí podpory atp.), nebude poskytovatel krátit žádost o platbu a bezodkladně nahlásí nesrovnalost.

Vztažení částky dotčené ke konkrétní položce rozpočtu není nutné, je-li krácení provedeno v rámci závěrečné monitorovací zprávy.

Jestliže poskytovatel provede korekci žádosti o platbu z důvodu nárokování nezpůsobilých výdajů nebo porušení povinností stanovených právním aktem o poskytnutí podpory, popíše krácení v oznámení o schválení MZ, kde uvede důvody a částku krácení.

Krácení musí být potvrzeno rozhodnutím FÚ, který je jediným kompetentním orgánem k posouzení, zda byla porušena rozpočtová kázeň.



**Částka, o kterou je dotace snížena z důvodu porušení rozpočtové kázně<sup>65</sup>, nesmí být příjemcem opětovně nárokována; o tuto částku se sníží celková výše způsobilých výdajů, a to jednak ve výši přímých výdajů ve výši částky dotčené nesrovnalostí, jednak alikvotně dle procenta stanoveného v rozhodnutí o poskytnutí dotace rovněž ve výši nepřímých nákladů<sup>66</sup>.**

<sup>64</sup> U procentních sankcí je alikvotní podíl nepřímých nákladů započítán v procentu, proto se výše alikvotního podílu nepřímých nákladů zvlášť nevyměřuje. Výjimkou jsou procentní sankce vyměřované z částky vztahující se k porušené povinnosti (např. v případě veřejných zakázek, u nichž jsou ukládány sankce dle kap. 4 Metodického pokynu pro zadávání zakázek OP LZZ).

<sup>65</sup> Tj. buď ve výši nezpůsobilých výdajů, nebo ve výši procentní sankce, resp. procentního rozmezí.

<sup>66</sup> V případě procentní sankce se alikvotní podíl nepřímých nákladů zvlášť nevyměřuje. Výjimkou jsou procentní sankce vyměřované z částky vztahující se k porušené povinnosti (např. v případě veřejných zakázek, u nichž jsou ukládány sankce dle kap. 4 Metodického pokynu pro zadávání zakázek OP LZZ).



ŘO nahlášenou nesrovnalost prošetří a rozhodne, zda se jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost:

- A. Pokud se o opodstatněné podezření na nesrovnalost nejedná, je věc uzavřena. Jestliže poskytovatel pokrátí žádost o platbu, musí být příjemci pokrácený výdaj proplacen. Za tímto účelem je možné i po ukončení projektu vygenerovat mimořádnou žádost o platbu.
- B. Pokud ŘO potvrdí podezření na nesrovnalost jako opodstatněné, předá poskytovatel nebo ŘO podnět příslušnému orgánu (tj. FÚ k vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále, ÚOHS nebo Polici ČR) k rozhodnutí.

Dojde-li FÚ k závěru, že došlo k porušení rozpočtové kázně, vyčíslí odvod a penále a zajistí navrácení neoprávněně použitých prostředků od příjemce.

V případě, že poskytovatel již v žádosti o platbu příjemce učinil výše uvedenou korekci, vezme FÚ tuto korekci při svém rozhodnutí v úvahu. FÚ může doměřit případný rozdíl mezi vyměřeným odvodem a korekcí žádosti o platbu provedenou poskytovatelem.

Příjemce může částku dobrovolně uhradit na účet FÚ z titulu porušení rozpočtové kázně.

Je-li za porušení stanoven procentní odvod, resp. procentní rozmezí, postupuje příjemce po jeho pokrácení poskytovatelem, respektive odvedení přes FÚ nadále v souladu s právním aktem o poskytnutí podpory a porušení rozpočtové kázně se již nedopouští<sup>67</sup>.

Pokud jde o **nezpůsobilé výdaje veřejných zakázek**, je třeba rozlišovat výběrová řízení, která nespádají pod působnost zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, a výběrová řízení v působnosti tohoto zákona.

V případě, že se jedná o podezření na nesrovnalost z důvodu porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, poskytovatel podá podnět k přezkoumání úkonů příjemce k Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“). Pokud ÚOHS vydá stanovisko o tom, že došlo k porušení zákona o veřejných zakázkách, bude předán podnět FÚ k vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši stanovené právním aktem o poskytnutí podpory.

Jedná-li se o podezření na nesrovnalost, které současně není porušením rozpočtové kázně<sup>68</sup>, bude příjemce vyzván k vrácení částky dotčené nesrovnalostí ve lhůtě stanovené ŘO. V případě, že příjemce nevrátí neoprávněně použité prostředky ve stanovené lhůtě, bude zahájeno vymáhání soudní cestou.

Nastanou-li okolnosti uvedené v § 15 rozpočtových pravidel, má poskytovatel možnost odejmout dotaci (viz kap 3.4 Příručky pro příjemce).

## 18.5. Finanční vypořádání projektu

Finanční vypořádání podpory poskytnuté z příslušné kapitoly státního rozpočtu příjemci podpory na projekt spolufinancovaný z rozpočtu Evropské unie se provádí k 31. prosinci roku, v němž byl projekt spolufinancovaný z rozpočtu Evropské unie ukončen. Ukončením projektu se rozumí **ukončení jeho financování z prostředků podpory**.

<sup>67</sup> Např. porušil-li příjemce postup pro výběr dodavatele a následně je mu FÚ vyměřena sankce, resp. tuto sankci poskytovatel odečte od žádosti o platbu, je tímto pochybení příjemce zahlazeno a nadále se porušení rozpočtové kázně při proplácení faktur dodavateli nedopouští. Další možností, jak pochybení zahladit, je provedení korekce dle § 14e zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, který je popsán v kap. 3.4.

<sup>68</sup> Jde zejména o případy, které FÚ nepotvrdí, ale ŘO na nesrovnalosti nadále trvá.



Příjemce podpory, kterému byla poskytnuta finanční podpora z OP LZZ, vypracuje podklady pro finanční vypořádání na tiskopisech stanovených vyhláškou č. 52/2008 Sb.<sup>69</sup>, připojí komentář a současně převede na depozitní účet poskytovatele případnou vratku finanční podpory a to nejpozději do 31. ledna roku následujícího po ukončení projektu.

<sup>69</sup> S výjimkou IP, kde je příjemcem OSS.



## SEZNAM ZKRATEK

<b>APZ</b>	<b>Aktivní politika zaměstnanosti</b>
<b>ČR</b>	<b>Česká republika</b>
<b>DPH</b>	<b>Daň z přidané hodnoty</b>
<b>EK</b>	<b>Evropská komise</b>
<b>ES</b>	<b>Evropská společenství</b>
<b>ESF</b>	<b>Evropský sociální fond</b>
<b>EU</b>	<b>Evropská unie</b>
<b>EUR</b>	<b>Evropská měnová jednotka</b>
<b>FO</b>	<b>Fyzická osoba</b>
<b>FÚ</b>	<b>Finanční úřad</b>
<b>GG</b>	<b>Globální grant</b>
<b>GP</b>	<b>Grantový projekt</b>
<b>IP</b>	<b>Individuální projekt</b>
<b>IS</b>	<b>Informační systém</b>
<b>IT</b>	<b>Informační technologie</b>
<b>Kč</b>	<b>Česká koruna</b>
<b>MF</b>	<b>Ministerstvo financí</b>
<b>MPO</b>	<b>Ministerstvo průmyslu a obchodu</b>
<b>MPSV</b>	<b>Ministerstvo práce a sociálních věcí</b>
<b>MSP</b>	<b>Malé a střední podniky</b>
<b>Ms2007</b>	<b>Monitorovací systém strukturálních fondů pro období 2007- 2013</b>
<b>MV ČR</b>	<b>Ministerstvo vnitra České republiky</b>
<b>MV</b>	<b>Monitorovací výbor</b>
<b>NKÚ</b>	<b>Nejvyšší kontrolní úřad</b>
<b>NNO</b>	<b>Nestátní neziskové organizace</b>
<b>NUTS</b>	<b>Územní statistická jednotka vymezená pro potřeby regionální politiky EU</b>
<b>OP</b>	<b>Operační program</b>
<b>OP LZZ</b>	<b>Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost</b>
<b>OSVČ</b>	<b>Osoba samostatně výdělečně činná</b>
<b>P</b>	<b>Příjemce</b>
<b>PCO</b>	<b>Platební a certifikační orgán</b>
<b>PO</b>	<b>Právnícká osoba</b>



<b>PR</b>	<b>Public relations (publicita)</b>
<b>ŘO</b>	<b>Řídící orgán</b>
<b>Sb.</b>	<b>Sbírka zákonů</b>
<b>SF</b>	<b>Strukturální fondy</b>
<b>SR</b>	<b>Státní rozpočet</b>
<b>TP</b>	<b>Technická pomoc</b>
<b>ÚOHS</b>	<b>Úřad pro ochranu hospodářské soutěže</b>
<b>VK</b>	<b>Výběrová komise</b>
<b>ZS</b>	<b>Zprostředkující subjekt</b>



## PŘEHLED KONTAKTŮ NA ŘO A ZS OP LZZ

### Řídící orgán OP LZZ (ŘO OP LZZ):

#### **Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR (MPSV ČR)**

Odbor řízení pomoci z ESF

Na Poříčním právu 1

128 01 Praha 2

tel: 950 195 601 fax: 950 195 600

[www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz)

e-mail: [esf@mpsv.cz](mailto:esf@mpsv.cz)

kontaktní místo: Kartouzská 4, Praha 5 (detašované pracoviště MPSV)

### Zprostředkující subjekty OP LZZ (ZS OP LZZ):

#### **MPSV ČR**

Odbor implementace fondů EU

Na poříčním právu 1

128 01 Praha 2

tel.: 221 923 350

[www.ssz.mpsv.cz](http://www.ssz.mpsv.cz)

[www.mpsv.cz](http://www.mpsv.cz)

#### **Ministerstvo vnitra ČR**

Odbor strukturálních fondů

Nad Štolou 3

170 34 Praha 7

tel.: 974 832 240 fax: 974 833 569

[www.osf-mvcr.cz](http://www.osf-mvcr.cz)

e-mail: [osf@mvcr.cz](mailto:osf@mvcr.cz)

#### **Ministerstvo průmyslu a obchodu**

Odbor koordinace strukturálních fondů

Na Františku 32

110 00 Praha 1

tel. 224 851 111

[www.mpo.cz](http://www.mpo.cz)

e-mail: [mpo@mpo.cz](mailto:mpo@mpo.cz)



## PŘÍLOHY

### PŘÍLOHA I. FORMULÁŘ FINANČNÍ IDENTIFIKACE

(Tento formulář slouží pro účely poskytnutí podpory z prostředků Evropského sociálního fondu a veřejných rozpočtů ČR)

<u>MAJITEL ÚČTU</u>	
JMÉNO	<input type="text"/>
ADRESA	<input type="text"/>
MĚSTO	<input type="text"/> P S Č <input type="text"/>
ZEMĚ	<input type="text"/> IČO <input type="text"/>
KONT. OSOBA	<input type="text"/>
TELEFON	<input type="text"/> FAX <input type="text"/>
E - MAIL	<input type="text"/>

<u>BANKA</u>	
JMÉNO BANKY	<input type="text"/>
ADRESA	<input type="text"/>
MĚSTO	<input type="text"/> P S Č <input type="text"/>
MĚNA	<input type="text"/>
ČÍSLO ÚČTU	<input type="text"/>
IBAN	<input type="text"/>

#### POZNÁMKA

RAZÍTKO BANKY + PODPIS ZÁSTUPCE BANKY  
(Obojí povinné)

DATUM + PODPIS DRŽITELE ÚČTU  
(Povinné)