

Pravidla pro žadatele a příjemce

Obecná část

Operační program

Výzkum, vývoj a vzdělávání

Programové období 2014–2020

VERZE:	4
VYDAL:	Řídicí orgán OP VVV
DATUM PLATNOSTI:	Dnem zveřejnění na webových stránkách MŠMT – OP VVV
DATUM ÚČINNOSTI:	1. září 2016



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



OBSAH

1.	KAPITOLA – ÚVOD	17
1.1	PŘEHLED PRIORITYCHNŮ OS, INVESTIČNĚCH PRIORITYCHNŮ A SPECIFICKÝCH CĚLŮ OP VVV.....	18
2.	KAPITOLA – DEFINICE POUŽÍVANÝCH POJMŮ	20
3.	KAPITOLA – PRÁVNĚ ZÁKLAD A DALŠÍ VÝCHOZÍ DOKUMENTACE	36
3.1	LEGISLATIVA A PROVÁDĚCÍ PŘEDPISY ES/EU	36
3.2	SOUVISEJÍCÍ PRÁVNĚ PŘEDPISY ČESKÉ REPUBLIKY	39
3.3	DALŠÍ ZÁVAZNÉ DOKUMENTY	44
4.	KAPITOLA – KONTAKTY A KOMUNIKACE S ŽADATELEM A PŘÍJEMCEM	48
4.1	KOMUNIKACE V IS KP14+.....	48
4.2	DALŠÍ FORMY KOMUNIKACE	50
4.3	WEBOVÉ STRÁNKY OP	51
5.	KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA PODÁNÍ ŽÁDOSTI O PODPORU, HODNOCENÍ A VÝBĚRU PROJEKTŮ.....	52
5.1	VYHLÁŠENÍ VÝZVY	52
5.2	PŘÍPRAVA ŽÁDOSTI O PODPORU	53
5.2.1	Oprávněnost žadatele/partnera	55
5.2.2	Územní způsobilost projektů OP VVV.....	62
5.2.3	Oprávněnost cílových skupin	62
5.2.4	Oprávněnost aktivit projektu	63
5.2.5	Nastavení rozpočtu a finančního plánu projektu	63
5.2.6	Cost benefit analýza (CBA).....	66
5.3	PŘÍJEM ŽÁDOSTI O PODPORU	67
5.4	FÁZE SCHVALOVÁNÍ PROJEKTŮ.....	67
5.4.1	Kontrola přijatelnosti a formálních náležitostí	68
5.4.2	Věcné hodnocení.....	69
5.4.3	Výběr projektů	71
5.4.4	Schválení velkých projektů EK.....	71
5.5	ZPŮSOB OZNÁMENÍ VÝSLEDKŮ PROCESU SCHVALOVÁNÍ ŽADATELI	72
6.	KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA VYDÁNÍ PRÁVNĚHO AKTU O POSKYTNUTÍ/PŘEVODU PODPORY	73
6.1	POSKYTNUTÍ FINANČNÍ PODPORY ŽADATELI	73
6.2	FORMY PŘIDĚLENÍ FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ	74
6.3	VYROZUMĚNÍ O SCHVÁLENÍ ŽÁDOSTI O PODPORU Z OP VVV	75
6.4	DOKLADY POTŘEBNÉ K VYDÁNÍ PRÁVNĚHO AKTU O POSKYTNUTÍ/ PŘEVODU PODPORY	75
6.5	PŘIDĚLENÍ FINANČNÍ PODPORY	79
7.	KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA PROJEKTOVÉHO ŘÍZENÍ	81
7.1	MONITOROVÁNÍ.....	81
7.1.1	Průběžná zpráva o realizaci projektu (včetně průběžné žádosti o platbu)	82
7.1.2	Informace o pokroku v realizaci projektu.....	87
7.1.3	Závěrečná zpráva o realizaci projektu.....	88
7.1.4	Závěrečná zpráva projektu za celé období realizace projektu (dále ZZoR za celé období realizace)	89
7.1.5	Průběžná zpráva o udržitelnosti projektu	89
7.1.6	Závěrečná zpráva o udržitelnosti projektu.....	90
7.2	ZMĚNY PROJEKTU A DOPLNĚNÍ PROJEKTU	90
7.2.1	Nepodstatné změny v projektu	92
7.2.2	Podstatné změny v projektu.....	95
7.3	UKONČOVÁNÍ PROJEKTU A UDRŽITELNOST.....	101
7.3.1	Časový rámec ukončování projektů	101
7.3.2	Ukončení realizace projektu z hlediska formálního zajištění.....	101
7.3.3	Ukončení realizace projektu z hlediska monitorování a financování	103
7.3.4	Nedosažení účelu dotace při ukončení realizace projektu.....	105
7.3.5	Předčasné/nestandardní ukončení realizace projektu	106
7.3.6	Udržitelnost projektu	108
7.4	UCHOVÁVÁNÍ DOKUMENTŮ	109
7.4.1	Obecná pravidla pro uchovávání dokumentů a dokladů vztahujících se k projektu	109
7.4.2	Výčet dokumentů a výstupů projektu, které podléhají uchovávání	109
7.4.3	Pravidla uchovávání dokumentů	110

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 2 z 303

8.	KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA FINANČNÍHO ŘÍZENÍ	111
8.1	FINANCOVÁNÍ PROJEKTU.....	111
8.1.1	Financování ex-post	111
8.1.2	Financování ex-ante	111
8.1.3	Financování způsobem kombinovaných plateb.....	111
8.1.4	Provádění plateb OSS, příspěvkových organizací OSS (PO OSS)	112
8.1.5	Spolufinancování v projektech OP VVV	114
8.2	ÚČETNICTVÍ A DOKLADOVÁNÍ.....	119
8.3	BANKOVNÍ ÚČET	120
8.4	POKLADNA.....	120
8.5	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	120
8.6	VYKAZOVÁNÍ VÝDAJŮ	122
8.6.1	Úplné vykazování výdajů	122
8.6.2	Zjednodušené vykazování výdajů	124
8.7	ZPŮSOBILÉ VÝDAJE	126
8.7.1	Obecné podmínky způsobilosti výdaje	126
8.7.2	Způsobilé výdaje dle druhu	129
8.7.3	Věcné příspěvky v OP VVV	151
8.7.4	Nepřímé náklady	153
8.8	NEZPŮSOBILÉ VÝDAJE	157
8.9	PŘÍJMY PROJEKTU.....	159
8.9.1	Obecná pravidla pro projekty generující příjmy podle čl. 61	159
8.9.2	Obecná pravidla pro projekty s příjmy mimo čl. 61	161
8.10	FINANČNÍ POSTIHY (SANKCE) ZA NEPLNĚNÍ POVINNOSTÍ PŘÍJEMCE/ PARTNERA	162
9.	KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA KONTROL A AUDITŮ	163
9.1	OBEČNÁ USTANOVENÍ O KONTROLÁCH, OVĚŘENÍCH A AUDITECH	163
9.2	NESROVNALOSTI A ZPŮSOBY JEJICH ŘEŠENÍ	167
10.	KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA PŘIPOMÍNEK K PODKLADŮM ŘO	171
10.1	PŘIPOMÍNKY K PODKLADŮM ŘO V PROCESU SCHVALOVÁNÍ PROJEKTŮ	171
10.2	PŘIPOMÍNKY K PODKLADŮM ŘO U PROJEKTŮ V REALIZACI	173
11.	KAPITOLA – INDIKÁTORY OP VVV	174
11.1	VÝKLAD POJMŮ	174
11.2	POKYNY PRO ŽADATELE	177
11.3	POKYNY PRO PŘÍJEMCE	177
11.3.1	Ochrana osobních údajů.....	179
11.3.2	Společné indikátory	179
11.3.3	Programově specifické indikátory.....	182
11.4	SANKCE V DŮSLEDKU POCHYBENÍ PŘÍJEMCE	184
12.	KAPITOLA – ZADÁVÁNÍ A KONTROLA ZAKÁZEK	186
12.1	PŮSOBNOST	186
12.2	OBEČNÁ USTANOVENÍ.....	187
12.2.1	Zásady postupu zadavatele	187
12.2.2	Druh zakázky podle předmětu	187
12.2.3	Druh zakázky podle předpokládané hodnoty.....	188
12.2.4	Stanovení předmětu zakázky.....	188
12.2.5	Stanovení předpokládané hodnoty zakázky	189
12.2.6	Dělení předmětu zakázky	189
12.3	POSTUPY PRO ZADÁVÁNÍ ZAKÁZEK MALÉ HODNOTY A ZAKÁZEK VYŠŠÍ HODNOTY	190
12.3.1	Druhy výběrových řízení	190
12.3.2	Zadávací podmínky	190
12.3.3	Lhůta pro podání nabídek	192
12.3.4	Dodatečné informace a úpravy zadávacích podmínek	192
12.3.5	Jednání o nabídkách	193
12.3.6	Otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek	194
12.3.7	Ukončení výběrového řízení, uzavření smlouvy s dodavatelem	195
12.3.8	Zrušení výběrového řízení	196

12.3.9	Poskytování informací uchazečům.....	196
12.4	KONTROLA VÝBĚROVÝCH A ZADÁVACÍCH ŘÍZENÍ.....	197
12.4.1	Povinnosti zadavatele k uchování dokumentace.....	197
12.4.2	Kontrola před zahájením zadávacího nebo výběrového řízení (ex-ante).....	198
12.4.3	Kontrola postupu zadavatele před uzavřením smlouvy (interim).....	199
12.4.4	Informace o záměru uzavření smlouvy za použití výjimky.....	200
12.4.5	Informace o záměru uzavření dodatku ke smlouvě.....	200
12.4.6	Zvláštní ustanovení pro zadavatele podle bodu 12.1 odst. 4.....	200
12.4.7	Společná ustanovení k ex-ante a interim kontrole.....	201
12.4.8	Poskytování informací ŘO OP VVV o průběhu zadávacího nebo výběrového řízení.....	201
12.4.9	Ex-post kontrola výběrových a zadávacích řízení.....	201
12.5	ÚSPORY PROJEKTU.....	202
13.	KAPITOLA – PARTNERSTVÍ.....	203
13.1	TYPY PARTNERSTVÍ.....	203
13.2	ZMĚNA PARTNERA.....	204
14.	KAPITOLA – SYNERGIE A KOMPLEMENTARITY.....	205
15.	KAPITOLA – VEŘEJNÁ PODPORA.....	206
15.1	ÚVOD DO PROBLEMATIKY VEŘEJNÉ PODPORY.....	206
15.2	VEŘEJNÉ FINANCOVÁNÍ V OBLASTI VZDĚLÁVÁNÍ A VÝZKUMU A VÝVOJE NEZAKLÁDAJÍCÍ VEŘEJNOU PODPORU.....	209
15.3	VÝJIMKY UMOŽŇUJÍCÍ POSKYTNUTÍ VEŘEJNÉ PODPORY BEZ NUTNOSTI NOTIFIKACE EK.....	213
15.3.1	Blokové výjimky.....	213
15.3.2	Podpora malého rozsahu de minimis.....	215
15.3.3	Služby obecného hospodářského zájmu (SOHZ).....	218
15.4	IDENTIFIKACE VEŘEJNÉ PODPORY V RÁMCI PODPOROVANÝCH AKTIVIT.....	220
15.5	ZÁKLADNÍ POVINNOSTI ŽADATELE/PŘÍJEMCE V OBLASTI VEŘEJNÉ PODPORY.....	220
15.6	EVIDENCE VEŘEJNÉ PODPORY V MS2014+.....	220
15.7	DŮSLEDKY PORUŠENÍ PRAVIDEL PRO VEŘEJNOU PODPORU.....	220
16.	KAPITOLA – HORIZONTÁLNÍ ZÁSADY (DLE ČL. 7 A 8 OBECNÉHO NAŘÍZENÍ).....	222
16.1	ROVNOST MEZI MUŽI A ŽENAMI.....	222
16.2	ROVNÉ PŘÍLEŽITOSTI A ZÁKAZ DISKRIMINACE.....	222
16.3	UDRŽITELNÝ ROZVOJ.....	222
17.	KAPITOLA – PRAVIDLA PUBLICITY.....	224
17.1	ZÁKLADNÍ POVINNOSTI PŘÍJEMCŮ V OBLASTI PUBLICITY.....	224
17.2	POVINNÉ PRVKY NA POVINNÝCH I NEPOVINNÝCH NÁSTROJÍCH / VOLITELNÉ PUBLICITĚ.....	226
17.3	SANKCE V PŘÍPADĚ NEDODRŽENÍ PRAVIDEL PUBLICITY U PŘÍJEMCŮ OP VVV.....	228
18.	PŘÍLOHY.....	231
	PŘÍLOHA Č. 1: VZOR – JEDNOTNÝ FORMULÁŘ PRO VYŘIZOVÁNÍ ŽÁDOSTI O PŘEZKUM ROZHODNUTÍ.....	231
	PŘÍLOHA Č. 2: VZOR – PRŮBĚŽNÁ/ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA O REALIZACI.....	232
	PŘÍLOHA Č. 3: VZOR – ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA ZA CELÉ OBDOBÍ REALIZACE PROJEKTU.....	252
	PŘÍLOHA Č. 4: VZOR – INFORMACE O POKROKU V REALIZACI.....	263
	PŘÍLOHA Č. 5: VZOR – ZPRÁVA O UDRŽITELNOSTI.....	275
	PŘÍLOHA Č. 6: OBCHODNÍ PODMÍNKY ZAKÁZEK NA STAVEBNÍ PRÁCE.....	284
	PŘÍLOHA Č. 7: NÁMITKA PODJATOSTI KONTROLUJÍCÍHO.....	290
	PŘÍLOHA Č. 9: NÁMITKA PROTI OZNÁMENÍ O NEVYPLACENÍ ČÁSTI DOTACE.....	292
	PŘÍLOHA Č. 10: SEZNAM PŘÍLOH K ŽÁDOSTI O PODPORU – STAVEBNÍ PRÁCE.....	293
	PŘÍLOHA Č. 11: METODIKA VYKAZOVÁNÍ HOSPODÁŘSKÝCH ČINNOSTÍ Z HLEDISKA VEŘEJNÉ PODPORY.....	298
	PŘÍLOHA Č. 12: ODŮVODNĚNÍ ZÁMĚRU ZADAT VEŘEJNOU ZAKÁZKU V JEDNACÍM ŘÍZENÍ BEZ UVEŘEJNĚNÍ.....	298
19.	KAPITOLA – SEZNAM ZKRATEK.....	300

Přehled změn

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
1.	<p>Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část (dále jen „PpŽP“) vydává Řídicí orgán Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání (dále jen „ŘO OP VVV“). PpŽP jsou určena žadatelům a příjemcům žádajícím o podporu do OP VVV, resp. realizujícím projekty v OP VVV (vyjma žadatelů/příjemců projektů jedné z forem zjednodušeného vykazování – standardní stupnice jednotkových nákladů, kteří se řídí Pravidly pro žadatele a příjemce pro ZP).</p> <p>Pro specifické typy projektů nebo zaměření jsou v rámci dokumentace k výzvě vydávána Pravidla pro žadatele a příjemce - specifická část, která upravují/doplňují tato rámcová PpŽP.</p> <p>Cílem PpŽP je podat žadatelům základní informace, jak postupovat při zpracování žádosti o podporu, seznámit je se všemi povinnými náležitostmi žádosti o podporu a upozornit na potenciální rizika, která mohou ohrozit její včasné a řádné předložení.</p> <p>Dále příjemcům a partnerům popsat a vysvětlit ve větší šíři výklad povinných a doporučených postupů při realizaci projektu.</p> <p>Příprava žádosti o podporu</p> <p>Při přípravě žádosti o podporu je žadatel povinen řídit se aktuálně platnou a účinnou verzí PpŽP. Pokud v průběhu přípravy žádosti o podporu/schvalovacího procesu dojde k vydání další verze PpŽP, řídí se žadatel:</p> <p>stále tou verzí Pravidel pro žadatele a příjemce – obecná a specifická část, která byla platná a účinná ke dni vyhlášení výzvy, toto platí pouze pro kolový typ výzvy, nebo</p> <p>verzí Pravidel pro žadatele a příjemce – obecná a specifická část, která byla platná a účinná v den předložení žádosti o podporu do schvalovacího procesu, toto platí pro průběžné výzvy.</p> <p>ŘO OP VVV může vydat mezi jednotlivými verzemi PpŽP Metodické dopisy týkající se určité kapitoly/podkapitoly, které upravují/doplňují PpŽP. Těmito Metodickými dopisy se žadatel řídí od chvíle jejich platnosti a účinnosti.</p> <p>Realizace projektu</p> <p>Při realizaci projektu je příjemce povinen řídit se verzí Pravidel pro žadatele a příjemce – obecná část a specifická část platných a účinných v den podpisu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, tj. PpŽP uvedenými v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory a podmínkami, které jsou definovány vyhlášenou výzvou a dále Metodickými dopisy platnými a účinnými v den podpisu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.</p> <p>Právní akt o poskytnutí/převodu podpory obsahuje hlavní podmínky pro realizaci projektu. Kromě výše uvedených dokumentů je příjemce povinen řídit se v průběhu realizace projektu také platnou a účinnou legislativou České republiky a EU. PpŽP nabývají platnosti dnem jejich zveřejnění na webových stránkách MŠMT, účinnosti nabývají dnem uvedeným v PpŽP, nejdříve však v den platnosti.</p>	<p>Upřesnění informace, platnosti a účinnosti.</p>
2.	<p>Upraveny definice: „Rozpočtové opatření“ přejmenováno na „Opatření NM“ „Datum předpokládaného/skutečného zahájení fyzické realizace projektu“ přejmenováno na „Datum zahájení fyzické realizace projektu (předpokládané/skutečné)“ a současně upraveno a doplněno vysvětlení tohoto pojmu. „Datum ukončení fyzické realizace projektu“ přejmenováno na „Datum ukončení (fyzické) realizace projektu“ a na základě toho upraven tento pojem v celém dokumentu dle nového</p>	<p>Uvedení do souladu se zněním Operačního manuálu OP VVV. Upřesnění pojmosloví. Odstranění definic, které nesouvisí s přípravou, realizací a udržitelností projektů OP VVV. Doplnění chybějících</p>

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 5 z 303

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
	<p>znění. Dopis ministra – přejmenován na Dopis (oznámení) náměstka Částečně upravena definice pojmu „Finanční útvar Doplnění definic: datum poskytnutí podpory, intenzita podpory, MSP, organizace pro výzkum a šíření znalostí, podnik, podnik v obtížích, smluvní výzkum, výzkumná infrastruktura, výzkumná organizace, průmyslový výzkum, základní výzkum, orientovaný výzkum, monitorovací indikátory. Odstranění definic: Absorpční kapacita, administrativní kapacita, Arachne. Sloučení pojmů Nástroj publicity a Manuál jednotného vizuálního stylu ESIF v programovém období 2014–2020, indikátor a monitorovací indikátor.</p>	definic.
2.	Sloučeny definice Nástroj publicity a Manuál JVS.	Tematická provázanost terminologie publicity.
3.	Aktualizace legislativy k veřejné podpoře, aktualizace právních předpisů.	Aktualizace údajů.
3.3	Do přehledu doplněn bod materiál MŠMT: Strategie digitálního vzdělávání v platném znění.	Doplnění materiálu.
4.1	Přesunuta informace o IS ESF2014+ z kap. 11 do kap. 4.1.	Zpřehlednění informací pro žadatele/příjemce.
4.1	V části IS KP14+ u bodu • v případě registrovaného uživatele – upraven pojem uživatel na kontaktní osobu.	Upřesnění informace k lepšímu porozumění.
4.1	V části Typy interních depeší u bodu • Uživatelské depeše opraveny významy pojmů externí a interní uživatel: externí (uživatel IS KP14+/žadatel/příjemce), interní (uživatel CSSF14+/implementační struktura ŘO). Pojmy byly vysvětleny opačně, což bylo nesprávně.	Oprava chybné informace.
4.2	Opravena adresa MŠMT – Karmelitská 529/5.	Oprava chybné informace.
4.2	Kontaktní e-mail v případě obecných dotazů k OP VVV přesunut z části Osobní konzultace do části Telefonická a e-mailová komunikace.	Uvedení informace na správné místo.
4.2	Vložen text Kontaktní osoby	Zpřesnění informace pro žadatele
5.2	V kapitole Příprava žádosti o podporu v části sběr/studium informací smazáno část doporučující žadatelům konzultace projektových záměrů. Dále doplněn odkaz na web MŠMT.	Úprava na základě připomínek sekce IV.
5.2.1	<p>Upřesněna podmínka pro dokládání struktury vlastnických vztahů žadatele/partnera s finančním příspěvkem. Doplněna podmínka pro doložení seznamu skutečných majitelů žadatelů, kteří nejsou fyzickou osobou v souladu se zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu na základě metodického dopisu, kterým se aktualizuje MPFT od MMR. Doplněny subjekty, které mohou vyzvat žadatele k dodatečnému prokázání skutečností uvedených v čestném prohlášení. Upřesněna podmínka likvidace, exekuce a insolvence – doplněny jasné odkazy na legislativu, kterou se uvedené části řídí. Doplněna podmínka finanční stability/zdraví, kterou musí splňovat žadatelé uvedení v příloze č. 1 a 2 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů a žadatelé uvedení v příloze č. 1 a 2 zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve</p>	Upřesnění oprávněnosti žadatelů/partnerů.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 6 z 303

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
	znění pozdějších předpisů. Formulační úpravy.	
5.2.1	Doplněna definice pracovníka klíčového pracovníka a excelentního pracovníka.	Upřesnění pojmů „klíčový pracovník“ a „excelentní pracovník“.
5.2.4	Upraveny věty: U všech projektů OP VVV je povinnou klíčovou aktivitou projektu Řízení projektu, pokud není Pravidly pro žadatele a příjemce – specifická část stanoveno jinak. Žadatel je povinen tuto aktivitu v žádosti o podporu uvést jako samostatnou klíčovou aktivitu s názvem například: Řízení projektu/Management projektu/Projektové řízení aj. Obsahem popisu klíčové aktivity musí být:	Upřesnění informace pro žadatele a příjemce
5.2.1	Do kapitoly doplněna povinnost a doklady, které má žadatel dokládat k prokázání vlastnické struktury a střetu zájmů. Dále také doplněno základní vymezení střetu zájmů při kontrole žádosti o podporu.	Doplnění na základě doporučení auditu designace.
5.2.2	Doplněna informace: . V rámci EFRR nelze realizovat aktivity mimo EU, v rámci ESF projektů lze realizovat aktivity mimo EU pokud to povolí výzva.	Upřesnění informací pro žadatele a příjemce.
5.2.5	Doplněna poznámka pod čarou umožňující žadatelům uvést nezpůsobilé výdaje např. ve Studii proveditelnosti, pokud je to pro projekt relevantní. Doplnění poznámky pod čarou, která doporučuje žadateli/příjemci při nastavení rozpočtu a finančního plánu projektu nahlížet do tabulek limitů mezd a cen majetku v místě a čase obvyklých.	Doplnění na základě interní připomínky sekce IV.
5.2.5.1.2	Doplněna výjimka, že změna data je možná ve výjimečných případech, např. při prodloužení doby realizace projektu do poznámka pod čarou	Doplnění na základě připomínek sekce IV.
5.2.6	Nová kapitola CBA. Text přesunut z kap. 8.9.1 a upraven v souladu s JMP a řídicí dokumentací ŘO OP VVV.	Uvedení do souladu s novými podmínkami JMP.
5.4	Odstraněna lhůta 7 měsíců pro proces schvalování – v souladu s aktuální JMP.	Uvedení do souladu s novými podmínkami JMP.
5.4.1	Uvedení do souladu s JMP – opravitelnost kritérií, rozdělení kontroly do více kroků atp.	Uvedení do souladu s novými podmínkami JMP.
5.4.2	Uvedení do souladu s JMP - postupy pro hodnocení arbitra. Formulační úpravy.	Upřesnění postupu, soulad s JMP.
5.4.3	Formulační úpravy.	
5.4.4	Vložena nová kapitola – specifická fáze procesu schvalování pro velké projekty.	Soulad s Obecným nařízením a JMP
5.5	Formulační úpravy.	
5.5.3	Smazána věta, že v relevantních případech může být výhrada součástí právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.	Uvedení do souladu s legislativou. Smazáno na základě připomínky sekce IV.
5.6	V kapitole přepracována část popisující vyrozumění neúspěšných žadatelů.	Uvedení do souladu s podmínkami JMP a zákonem.
6.	Uvedení kapitoly do souladu s JMP a řídicí dokumentací ŘO (Operační manuál ŘO OP VVV).	Uvedení do souladu s novými podmínkami JMP.
6.3	Upřesnění povinného obsahu Oznámení	Uvedení do souladu s novými podmínkami JMP.
6.4	Formulační úpravy. Doplnění dokládání a umístění vzorových příloh	Zpřesnění textu.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 7 z 303

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
	beze změny významu textu.	
6.4	Odstranění přílohy Prohlášení o závažných změnách	Veškeré změny jsou žadatelem hlášeny prostřednictvím změnových řízení. Potřebná data tak má ŘO k dispozici.
6.5	Upraveno ustanovení o doručování. Doplněna pravidla změnového řízení.	Zpřesnění textu v souladu se zákonem.
7.1	Do prvního odstavce na konec doplněn text: „Monitorování projektu se provádí buď formou administrativního ověřování (prostřednictvím monitorovacích zpráv a monitorovacích návštěv), nebo prostřednictvím kontroly na místě (viz kapitola 9.1)“.	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
7.1	Část Typy monitorovacích zpráv, na konec této části kapitoly vložen nový odstavec s textem: „V případě potřeby může být ze strany ŘO OP VVV provedena tzv. „monitorovací návštěva“, v rámci níž bude ověřován stav, ve kterém se projekt nachází a dále především diskutovány či řešeny nejasnosti nebo problémy projektu, které si vyžadují konzultaci příjemce s ŘO OP VVV. Tímto způsobem lze předcházet již nenapravitelným pochybením a příp. sankcionování příjemce. Z monitorovací návštěvy zpracuje ŘO OP VVV záznam v MS2014+ (modul Monitorovací návštěva). O zpracování záznamu z monitorovací návštěvy informuje ŘO OP VVV příjemce formou interní depeše.“	Doplnění informací pro žadatele/příjemce k monitorování projektů.
7.1	Část Evaluační aktivity, původní znění druhé věty nahrazeno upraveným zněním: „Cílem realizace evaluačních aktivit programu je vyhodnocování úspěšnosti intervencí OP VVV realizovaných na úrovni programu, prioritních os, investičních priorit, specifických cílů, výzev i jednotlivých projektů.“	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
7.1.1	Úprava postupu schvalování ZoR projektu.	Výstup z pracovní skupiny ke kapitole 6 Operačního manuálu.
7.1.1	Část „Termíny předkládání ZoR projektu/ŽoP: Původní znění druhé věty prvního odstavce nahrazeno upraveným zněním: „První průběžnou ZoR projektu/ŽoP včetně všech nezbytných příloh předkládá příjemce do 20 pracovních dnů po uplynutí 3 měsíců ode dne vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, a každou další průběžnou ZoR projektu/ŽoP do 20 pracovních dnů, zpravidla po uplynutí 6 měsíců od ukončení předchozího sledovaného (monitorovacího) období“. Na konec této části doplněn text: „V případě, že je výzvou definována zpětná způsobilost výdajů (tudíž zahájení projektu/zahájení fyzické realizace projektu je možné před vydáním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory), tak tyto zpětně způsobilé výdaje příjemce předkládá zpravidla v první průběžné ZoR projektu/ŽoP“. Za první větu prvního odstavce doplněn text v závorce „(např. harmonogram klíčových aktivit, doklady o úhradě výdajů uvedených v soupiskce dokladů, faktury apod.)“.	Uvedení do souladu s jednotným metodickým prostředím a z důvodu upřesnění informací pro žadatele/příjemce.
7.1.1	Část Posunutí termínu předložení ZoR projektu/ŽoP: Původní znění poslední věty prvního odstavce nahrazeno upraveným zněním: „V případě nedodržení náhradního termínu pro předložení ZoR projektu/ŽoP ŘO přistoupí k uplatnění finančního postihu dle právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory.“	Na základě připomínek z VPŘ.
7.1.1	Část Vrácení ZoR projektu/ŽoP k dopracování. Na konec této části doplněn text v závorce: „při administraci ZoR projektu/ŽoP je důležité	Na základě připomínek z VPŘ.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 8 z 303

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
	posuportovat v případě jejího vrácení k dopracování tak, aby byla dodržena lhůta 90 kalendářních dnů.“	
7.1.1	Část „Dřívější předložení ZoR projektu/ŽoP“: na konec doplněn text: „V případě ex-ante financování, může být první průběžná ZoR projektu/ŽoP předložena v dřívějším termínu, ale až po proplacení první zálohové platby ze strany poskytovatele podpory.“	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
7.1.1	Část Předložení ZoR projektu/ŽoP. U ex-ante financování doplněn text: „V případě, že již byly ze státního rozpočtu převedeny příjemci veškeré prostředky určené na realizaci projektu, předkládá příjemce ŽoP, která obsahuje pouze vyúčtování předchozí zálohové platby. Příjemce je povinen před předložením každé ŽoP provést revizi stavu čerpání finančních prostředků schváleného projektu a v případě, že příjemce sám usoudí, že má dostatečnou finanční rezervu předfinancování pro následující období realizace projektu, předkládá ŽoP, která obsahuje pouze vyúčtování předchozí zálohové platby.“ Doplněn nový druhý odstavec s textem: „V případě projektů realizovaných žadatelem/příjemcem, který má dle § 2 ods. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“) povinnost uveřejňovat soukromoprávní smlouvy prostřednictvím registru smluv, má tento žadatel/příjemce povinnost ke každé takto zaregistrované smlouvě, která souvisí s realizací projektu a která slouží k prokázání způsobilosti výdajů projektu, uvádět při jejím předložení příslušné ID smlouvy, pod kterým je vedená v registru smluv. Toto ID smlouvy uvede žadatel/příjemce buď v samotné Smlouvě, nebo jej uvede do textového pole v rámci ZoR projektu u příslušné aktivity, v rámci které k uzavření této smlouvy došlo.“	Na základě připomínek z VPŘ a z důvodu upřesnění informací pro žadatele/příjemce.
7.1.1	Část Dohoda mezi ŘO OP VVV a příjemcem o nepředložení poslední průběžné ZoR projektu/ŽoP; Původné znění druhé věty nahrazeno upraveným zněním: „Tato dohoda je možná v případě, že by poslední průběžná ZoR projektu/ŽoP měla být předložena dva měsíce před ukončením realizace projektu nebo v termínu kratším než dva měsíce před ukončením realizace projektu“.	Na základě připomínek z VPŘ.
7.1.1	Části Administrace ZoR projektu a Administrace ŽoP byly sločené do jedné části s názvem „Administrace ZoR projektu/ŽoP“ a současně byl v souvislosti s tím sloučen a upraven text obou částí.	Na základě připomínek z VPŘ.
7.1.1	Část „Vratka nevyužitých finančních prostředků v průběhu realizace projektu“: pojem ŘO OP VVV nahrazen pojmem „poskytovatel podpory“. Původní znění posledních čtyř vět této části nahrazeny upraveným zněním: „Současně musí platit, že se jedná o finanční prostředky, které už příjemce nevyužije do konce daného kalendářního roku. V případě, že příjemce bude výše uvedenou vratku finančních prostředků posílat, je povinen na základě této výzvy zaslat prostřednictvím interní depeše avízo k dané vratce finančnímu administrátoru/administrátorce příslušného oddělení ŘO OP VVV nejlépe 5 pracovních dní předem, ale minimálně 1 pracovní den před zasláním finančních prostředků na účet poskytovatele podpory. Pro jednodušší evidenci uvede příjemce v avízu jako povinnou položku, variabilní symbol registrační číslo projektu. Finanční prostředky musí být na účtu poskytovatele podpory připsány nejpozději do termínu, který stanoví poskytovatel podpory v zasláné výzvě k provedení vratky.“ Současně doplněna poznámka pod čarou: „Vzhledem k uzavírání účtů poskytovatele v daném kalendářním roce.“	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce na základě připomínek z VPŘ.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 9 z 303

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
7.1.2	<p>Do kapitoly doplněn text: „Minimální informace v případě požadavku na předložení IoP, která musí být Admin OA zaslána v interní depeši v MS2014+ je:</p> <ul style="list-style-type: none"> - konkrétní frekvence/období, do kdy má být IoP předložena, včetně předběžné informace, po jaké období bude tato zpráva po příjemci vyžadována; - na základě jakých skutečností je předložení této zprávy vyžadováno.“ <p>„Následující IoP může příjemce podat, jakmile je předchozí informace schválena ŘO.“</p>	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
7.1.5	První odstavec, druhá věta: doplněn pojem „skutečného“ data ukončení (fyzické) realizace projektu ...	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
7.2	<p>Část textu týkající se účinnosti změn: „Změna je zpravidla účinná ke dni následujícímu po dni schválení podstatné změny. ŘO OP VVV může stanovit datum účinnosti později“ upravena následovně: „Změna je zpravidla účinná ke dni schválení podstatné změny ze strany ŘO. Datum účinnosti může být stanoveno i později, než k datu schválení. V tomto případě je změna účinná až od stanoveného data.“</p> <p>Text týkající se změnového řízení doplněn o informace ke změnám v období od podání žádosti o podporu do vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.</p> <p>Text týkající se podstatných změn upřesněn.</p> <p>Rozšíření textu týkající ho se informování příjemce o schválení/zamítnutí podstatné změny.</p>	Na základě připomínek OA a z důvodu upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
7.2	<p>Formulační úpravy – pojem „předem“ nahrazen pojmem „v dostatečném časovém předstihu“.</p> <p>Rozšíření textu: konkrétní položky, které byly v rozpočtu kráceny/zrušeny na základě doporučení hodnotící/výběrové komise, nemůže již příjemce při realizaci projektu navýšit/obnovit formou nepodstatné změny“ na „nepodstatné/podstatné změny“</p>	Upřesnění informace pro příjemce.
7.2.1	<p>Do textu byla doplněna informace, že nepodstatné změny jsou ze strany ŘO vzaty na vědomí.</p> <p>Doplnění ustanovení, že potvrzení nepodstatné nebo schválení podstatné změny automaticky neznamená způsobilost výdaje, který bude na základě této změny předložen. Způsobilost bude posouzena ŘO až na základě předložení relevantních dokumentů v rámci příslušné ŽoP.</p> <p>Vložení doporučení příjemcům, aby předkládali nepodstatné změny s dostatečným předstihem před založením ŽoP v případě, že se nepodstatná změna této ŽoP týká</p> <p>Rozšíření textu k nepodstatným změnám stavebně technického charakteru.</p> <p>Doplněna definice nepodstatné změny při výměně klíčového/excelentního pracovníka. V návaznosti na tuto úpravu byl aktualizován text týkající se změny kontaktní osoby, pokud se současně jedná o klíčového/excelentního pracovníka.</p>	Upřesnění informace pro příjemce.
7.2.2.1	<p>Nahrazení pojmu „dřívější ukončení projektu“, nově je zaveden pojem „zkrácení doby realizace projektu“.</p> <p>Mezi podstatné změny zakládající změnu právního aktu byla doplněna změna IČO příjemce/partnera</p>	Upřesnění informace pro příjemce.
7.2.2.1	Doplnění situace, kdy projekt není evidován v EDS/SMVS, avšak v průběhu realizace vyvstane potřeba použití investic.	Upřesnění informace pro příjemce.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
	Přeformulování textu týkajícího se změny příjemce.	
7.2.2.2	Doplnění/úprava kategorií podstatných změn.	Aktualizace interních pokynů MŠMT.
7.2.2.2	<p>V části textu popisující změnu klíčové aktivity/etapy projektu – „kdy se mění účel nebo cíle aktivity/etapy“ odstraněn pojem „cíle aktivity/etapy“.</p> <p>Úprava formulace v odrážce „Výměna pracovníka na klíčové pozici“, doplněno „který disponuje klíčovými odbornými znalostmi a schopnostmi potřebnými pro realizaci projektu, a..“</p> <p>Doplněna definice podstatné změny při výměně klíčového/excelentního pracovníka. Upravena hranice změny cílových hodnot závazných výstupových a výsledkových indikátorů.</p> <p>Z podstatných změn nezakládajících změnu právního aktu odstraněna změna lokality projektu, jednalo se o duplicitu se změnou místa realizace projektu, která zakládá změnu právního aktu.</p>	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
7.4.2	Upřesnění textu v prvním odstavci.	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
7.4.3	<p>Upraven původní termín pro uchování dokumentu na 31. 12. 2033 a současně upraven původní text poznámky pod čárou č. 64 následovně: „Lhůta byla nastavena s ohledem na čl. 140 obecného nařízení, které stanovuje, že doba, po kterou musí být originální dokumenty k dispozici Komisi a Evropskému účetnímu dvoru v souladu s článkem 140 obecného nařízení jsou dva roky od předložení účetní závěrky OP VVV, v níž jsou zahrnuty konečné výdaje ukončené činnosti a s ohledem na ustanovení § 44a odst. 11 rozpočtových pravidel.“</p>	Uvedení do souladu s JMP a současně upraveno v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.
8.1.2	<p>Druhý odstavec, původní znění první věty nahrazeno upraveným zněním následovně: „Procentní výše první zálohové platby je uvedena v textu výzvy a vypočte se na základě součtu plánovaných výdajů z předloženého finančního plánu projektu zpravidla na dvě první sledovaná období, pokud není výzvou stanoveno jinak.“</p>	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
8.1.5	Komplexní přepracování kapitoly 8.1.5.	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
8.1.5	<p>Tabulka č. 1 – přehled míry spolufinancování příjemců v projektech v programovém období 2014-2020:</p> <p>V sloupci Typ žadatele/příjemce doplněná poznámka pod čárou v:</p> <p>2. řádku – „Do této kategorie žadatelů/příjemců, se řadí také školy a školská zařízení, která jsou příspěvkovou organizací územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, zapsaných ve školním rejstříku.“</p> <p>3. řádku – „Do této kategorie žadatelů/příjemců se řadí také dobrovolné svazky obcí.“</p> <p>4. řádku – „Definice výzkumné organizace vychází z definice uvedené v Rámci Společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací, v Obecném nařízení o blokových výjimkách (GBER) a v zákoně č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací. Výzkumná organizace je ze zákona č. 130/2002 Sb. povinna reinvestovat svůj celý zisk do vědeckovýzkumné činnosti.“</p> <p>5. řádku – na konec poznámky doplněn text: „ale nevztahuje se na nich 0 % kofinancování.“</p>	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
8.2	Doplnění ustanovení o označování dokladů registračním číslem projektu.	Povinnost vyplývá z MP finanční toky (MF).
8.2	<p>Za 5. odstavec doplněn text: „V případě výdajů, které spadají pod režim daný možnostmi zjednodušeného vykazování výdajů, příjemce vede účetnictví nebo daňovou evidenci, ale jednotlivé účetní položky ve svém účetnictví nebo daňové evidenci nemusí přiřazovat ke konkrétnímu projektu a nemusí prokazovat skutečně vzniklé výdaje ve vztahu k projektu účetními doklady. V případě využití paušálních sazeb jsou základem pro určení paušální sazby přímé náklady jednoznačně definované v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, které musí být příjemcem náležitě doloženy pomocí účetních dokladů. U výdajů vykazovaných v ostatních režimech zjednodušeného vykazování výdajů se dokládají podklady nezbytné pro ověření, že činnosti nebo výstupy, které jsou uvedeny v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, byly skutečně provedeny. V těchto případech nemá příjemce povinnost dokládat své výdaje v žádostech o platbu konkrétními účetními doklady. Pro příjemce, kteří vedou účetnictví podle zákona o účetnictví nebo daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, se na výdaje vykazované zjednodušenou formou nevztahuje povinnost jednoznačně přiřadit všechny účetní položky ke konkrétnímu projektu, pokud tato povinnost není dána předpisy ČR.“</p>	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
8.5	<p>Upraven text týkající se vykazování a dokladování způsobilé části DPH, pokud subjekt může uplatnit nárok na částečný odpočet DPH.</p> <p>Do poznámky pod čarou doplněna zpřesňující informace, pro vykazování DPH u subjektů s plněním v režimu přenesené daňové povinnosti –poskytnutí stavebních a montážních prací</p>	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
8.7.1	<p>Časová způsobilost výdaje – Na začátek prvního odstavce doplněn nový text: Z časového hlediska jsou výdaje způsobilé, pokud vznikly a byly skutečně uhrazeny v době realizace projektu. Okamžik vzniku způsobilého výdaje je v případě účetních dokladů vystavených osobou, která není plátcem DPH, datum uskutečnění účetního případu. Ve většině případů je okamžik uskutečnění účetního případu totožný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu. U daňových dokladů vystavených plátcem DPH je okamžikem vzniku způsobilého výdaje datum uskutečnění zdanitelného plnění. I zde platí, že datum uskutečnění zdanitelného plnění je nezbytnou náležitostí daňového dokladu dle zákona o DPH v platném znění. Datum vzniku je následně rozhodující pro to, do kterého monitorovacího období bude účetní doklad zařazen.</p> <p>Výdaje, k jejichž uskutečnění dojde po skončení realizace projektu, jsou z časového hlediska způsobilé za podmínky, že jejich věcné plnění souvisí s obdobím, ve kterém se projekt realizoval, a jsou vyúčtovány nejpozději se závěrečnou žádostí o platbu. Z výše uvedeného vyplývá, že...</p>	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
8.7.1	<p>Vložen nový text:</p> <p>Prokázání výdaje</p> <p>Příjemce je povinen řádně doložit způsobilé přímé výdaje nárokové pro daný projekt příslušným účetním dokladem, popřípadě další podpůrnou dokumentací. Prostřednictvím účetních, daňových či jiných dokladů prokazuje příjemce vždy časovou způsobilost pro vznik výdaje, přímou vazbu vynaloženého výdaje na projekt a jeho nezbytnost pro realizaci projektu. Výdaje, byť z věcného hlediska způsobilé, které nejsou řádně doložené, jsou vždy považovány za výdaje nezpůsobilé.</p>	Doplnění popisu obecných podmínek způsobilosti výdajů.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 12 z 303

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
	Další informace k dokladování výdajů jsou uvedeny v kap. 8.2 a 8.7.2.	
8.7.2	Na závěr prvního odstavce vložen nově text: „Výdaje jako takové, lze rozlišit na výdaje, na které se v projektech uplatňuje úplné vykazování (tzv. přímé výdaje, viz kapitola 8.6.1) a výdaje v režimu zjednodušeného vykazování výdajů (viz kapitola 8.6.2).“ Původní název části „Přímé výdaje (další rozpad dle kategorií)“ nahrazen novým zněním „Kategorie způsobilých výdajů“. Název části A této kapitoly přejmenován na „Výdaje na přímé aktivity – investiční“ a části B na „Výdaje na přímé aktivity – neinvestiční“.	Doplnění popisu obecných podmínek v prokazování a v způsobilosti výdajů.
8.7.2	Upravena délka dovolené pro ostatní pracovníky: maximálně 5 týdnů v roce, pokud to povoluje kolektivní smlouva nebo interní směrnice organizace: pro všechny ostatní zaměstnavatele.	Narovnání podmínek v souladu s MP pro způsobilé výdaje pro všechny žadatele a příjemce OP VVV.
8.7.2	Část A. Přímé výdaje – investiční, Budovy a stavby: byla jasně konkretizována, respektive tento druh výdajů byl rozdělen na 3 části 1) nová stavba, 2) stavební úpravy stávající stavby, 3) pořízení nemovitostí. V souvislosti s tímto rozdělením došlo také ke konkretizaci dokladů, prostřednictvím kterých je doložena způsobilost výdajů.	Zpřesnění informací a jasné rozdělení typu výdajů.
8.7.2	Doplnění některých způsobilých výdajů v případě realizace nových staveb.	Upřesnění způsobilosti výdajů.
8.7.2	Doplnění výpočtu způsobilých výdajů společných prostor v případě staveb a rekonstrukce budov.	Doplnění postupu.
8.7.2	Doplnění textu k příloze Komentář rozpočtu, doplněna informace k novým stavbám.	Doplnění postupu.
8.7.2	Upřesnění bodu a) a b) u popisu dokladování způsobilosti Mzdových výdajů, takto: a) pracovní smlouvy nebo dohody – dokladuje se pouze s prvním uplatněním výdaje (pracovní smlouvy nebo dohody včetně pracovní náplně, mzdové sazby a výše úvazku pro projekt). Při změně pracovní smlouvy nebo dohody se dokládá dodatek k pracovní smlouvě nebo dohodě a to nejpozději s prvním uplatněním výdaje po provedení změny; b) mzdové rekapitulace či jiné vhodné formy doložení celkových způsobilých mzdových výdajů zaměstnanců (např. rozpis mzdových výdajů, mzdové listy, výplatní lístky, sjetiny ze účetního mzdového systému) za sledované období. Doložené dokumenty musí obsahovat informace, umožňující řádné provedení kontroly výše osobních výdajů souvisejících s daným projektem (jedná se např. o údaj o počtu odpracovaných hodin, počtu hodin dovolené, nemocenské a dalších překážek v práci, výše hrubé mzdy, výše odvodů na sociální a zdravotní pojištění, výše superhrubé mzdy a další).	Upřesnění dokladování mzdových výdajů.
8.7.2	U vybraných druhů výdajů (Stroje a zařízení, Hardware a osobní vybavení, Dlouhodobý nehmotný majetek, Drobný nehmotný majetek) byl upraven popis dokladování způsobilosti výdaje. Byla doplněna možnost dokládání „smlouvy“, v případě, že byl výdaj realizován v rámci smlouvy a nikoliv v rámci objednávky.	Doplnění výčtu dokladů, které příjemce dokládá při prokazování způsobilosti výdajů.
8.7.2	Cestovní náhrady – v úvodu této části odstraněn text: „Účel pracovní cesty musí vždy souviset s projektem. Na pracovní cestu může být zaměstnavatelem (příjemcem či partnerem) vyslán pouze zaměstnanec, který je na základě uzavřeného pracovněprávního vztahu zapojen do projektu.“	Narovnání podmínek a odstranění duplicitního pravidla.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 13 z 303

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
8.7.2	Per diems – původní znění první věty čtvrtého odstavce nahrazeno upraveným zněním: „Příjemce dokládá buď smlouvu se zahraničním expertem či podepsané čestné prohlášení zahraničního experta, kde bude uvedena identifikace akce (např. konference, seminář), termín konání, prohlášení, že totožné náklady na tuto akci nebyly hrazeny expertovi žádným dalším subjektem.“	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
8.7.2	Do části Cestovní náhrady upraven požadavek na provádění průzkumu trhu při zajišťování ubytování, takto: Do průzkumu trhu je nutné zahrnout alespoň 3 různé nabídky.	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
8.7.2	Hmotný majetek a materiál – na úvod této části vložen následovný text: „Doporučené maximální ceny vybavení jsou stanoveny dokumentem Seznam obvyklých cen vybavení, umístěném na webových stránkách MŠMT: http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/seznam-obvyklych-cen-vybaveni . Dokument stanovuje i postup v případě, kdy je účelné, aby doporučené obvyklé ceny byly překročeny.“	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
8.7.2	Do této části na úvod doplněn text: „Do kapitoly rozpočtu nákup služeb patří například: – energie – nezbytné pro realizaci aktivit projektu – provoz strojů a zařízení, výzkumných center, apod.; – opravy a údržba – údržba strojů, zařízení či budov, vždy ve vazbě na aktivity projektu; – jiné výdaje – výdaje na právní poradenství, znalecké posudky, na administraci zakázek, zajišťovanou externím dodavatelem a další výše nespecifikované služby pokud přímo souvisejí s činnostmi projektu a pokud jsou nezbytné pro jeho realizaci (např. výdaje na nezbytné vzdělávání členů odborného týmu související s projektem)“, který byl odstraněn z části Outsourcované služby.	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
8.7.2	Správní a jiné poplatky – odstraněn text: „Nezpůsobitelnými výdaji v rámci přímých výdajů jsou bankovní poplatky, úroky z dlužných částek, pokuty a penále.“	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
8.7.3	Do první věty prvního odstavce doplněn text: „nebyly pořízené z ESIF,“ Zpřesněn požadavek na formu znaleckého posudku (jedná se o znalecký posudek dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, a související platné legislativy). Zpřesněn popis stanovení lhůty pro vyhotovení znaleckého posudku. Zpřesněn popis vykazování věcného příspěvku v rámci ZoR projektu.	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce.
8.7.4	Zpřesnění definice k nepřímým nákladům, jejich užití a kontrole	Upřesnění.
8.7.4.1	Text této kapitoly doplněn o možnosti využití paušálních sazeb.	Na základě připomínek VPR.
8.7.4.2	Doplnění možnosti výpočtu nepřímých nákladů sazbou 15% z přímých osobních nákladů v případě EFRR	Doplnění možnosti.
8.7.4.3	Doplnění definice nepřímých nákladů – administrativní pozice nejsou ve všech variantách nepřímých a paušálních nákladů součástí nepřímých nákladů	Upřesnění, vyplývající z Guidance on simplified cost options.
8.7.4.3	Bod 3), čtvrtá odrážka – původní znění textu upraveno následovně: „náklady na nákup zařízení a vybavení a spotřebního materiálu, které jsou pořizovány za účelem zajištění publicity z ESIF.“	Upřesnění informace pro žadatele/příjemce a na základě připomínek VPR.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 14 z 303

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
	V bodě 4. odstraněna odrážka věnovaná bankovním poplatkům.	
8.8	Doplnění nezpůsobilých přímých výdajů o bankovní poplatky	Obtížnost přiřazování bankovních poplatků ke konkrétním platbám projektu.
8.8	Doplnění definice nezpůsobilých výdajů	Upřesnění definice pro příjemce.
8.9	Vložení ustanovení, že bankovní úroky nejsou jiným peněžním příjmem	Výsledek metodického upřesnění ve spolupráci s MMR a MF.
8.9.1	Přesun textu části kapitoly 8.9.1 k CBA do samostatné kapitoly 5.2.6.	Větší přehlednost textu.
9.1	Celá kapitola byla přepracována a část textu vypuštěna.	Upřesnění informace pro žadatele a příjemce a současně uvedení do souladu s OM OP VVV.
9.2	Název kapitoly byl upraven následovně: „Nesrovnalosti a způsoby jejich řešení.“ Celá tato kapitola byla přepracována.	Na základě připomínek z VPŘ upřesnění informace pro žadatele a příjemce a současně uvedení do souladu s OM OP VVV.
10.	Kapitola přepracována z důvodu přehlednosti, souladu s JMP a řídicí dokumentací ŘO OP VVV.	Uvedení do souladu. S JMP.
10.1	Upraveno: – hodnotitel se kriticky vyjadřuje k chybějícímu popisu některé části žádosti o podporu a žadatel prokáže, že je popis v žádosti o podporu uveden; věcné chyby hodnotitele ve formulaci komentáře/výhrady či absence zdůvodnění výhrady; Doplněno potvrzené: – odvolávajícím se proti odbornému názoru hodnotitele bez doložení důkazu o porušení konkrétního pravidla OP VVV (např. hodnotitel se kriticky vyjadřuje k chybějícímu (nikoliv nedostatečnému) popisu určitého popisu a žadatel v žádosti o přezkum prokáže, že v žádosti o podporu byl popis uveden);	Zpřesnění informací připomínkám podkladů ŘO v procesu schvalování projektu.
11.3.1	Doplněna kapitola 11.3.1 Ochrana osobních údajů Přečíslování původní kap. 11.3.1 a 11.3.2 na 11.3.2 Společné indikátory a 11.3.3 Programově specifické indikátory	Doplnění informací o ochraně osobních údajů vyplývajících ze stanoviska ÚOOÚ.
11.3.2	Doplněno: Evidence musí být zapsána nejpozději v návaznosti na dokončení realizace projektu, tj. v době zpracování závěrečné zprávy o realizaci projektu. Na základě údajů dostupných v IS ESF2014+ k podpořeným osobám v rámci konkrétního projektu dokáže IS ESF2014+ vypočítat hodnoty indikátorů týkajících se účastníků projektu a ty předat do IS KP14+ do rozpracované zprávy o realizaci projektu. Z těchto důvodů příjemce údaje k indikátorům týkajícím se účastníků projektu v IS KP14+ přímo neudává. Doplněno: Podpořená osoba se vykáže v indikátoru 6 00 00, jakmile překročí hranici bagatelní podpory i tehdy, když není vykázána v ostatních indikátorech podpořených osob. Například nedokončí kurz, ale stráví v něm více času, než je limit pro bagatelní podporu.	Doplněna informace k IS ESF2014+ a vykazování účastníků.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 15 z 303

Kapitola	Bližší určení změny (oproti verzi 3, účinné od 20. 1. 2016)	Odůvodnění revize
11.3.3	Doplněno: Do výsledků se v rámci projektu konkrétní osoba, konkrétní organizace, publikace, patentová přihláška, absolvent atd. započítává jedenkrát, pokud definicí, výzvou nebo navazující dokumentací k výzvě není stanoveno jinak. A dále doplněno započítání e-learningu.	Zpřesnění informací pro žadatele a příjemce.
12.	Odstraněna zkratka PVD, doplněn ZZVZ, odstraněno úvodní ustanovení. Nadpis doplněn o slovo kontrola.	Zjednodušení a upřesnění informací pro příjemce.
12.4.2 až 12.4.9	Zpřesnění a dopracování kapitol.	Zpřesnění informace pro příjemce.
15.	Celá kapitola byla formulačně zpřesněna.	Zpřesnění kapitoly pro lepší srozumitelnost textu.
15.1	Bližší specifikace jednotlivých znaků veřejné podpory.	Zpřesnění kapitoly pro lepší srozumitelnost textu.
15.2	Doplnění základních principů pro posuzování veřejné podpory v oblasti vzdělávání.	Doplnění a zpřesnění informací pro žadatele/příjemce.
15.3.1	Doplněn text: Podporu dle Nařízení Komise č. 651/2014 nelze vyplatit podniku, vůči němuž byl v návaznosti na rozhodnutí Komise, jímž je podpora prohlášena za protiprávní a neslučitelnou s vnitřním trhem, vystaven inkasní příkaz	Doplnění v souladu s textem Nařízení Komise č. 651/2014
15.3.2	Doplněn text: U poskytnuté podpory, která nebyla celá příjemcem vyčerpána, může poskytovatel upravit záznam v RDM tak, aby odpovídal výši skutečně vyčerpané podpory de minimis. Tomuto kroku musí předcházet změna právního aktu ve kterém poskytovatel deklaruje, jakou částku podpory de minimis příjemce fakticky obdržel, a že na zbývající část dotace, na kterou mu vznikl právní nárok v prvotním právním aktu poskytnutí podpory de minimis, touto revizí právní nárok ztrácí. O změnu právního aktu musí zažádat příjemce.	Doplnění informací pro žadatele/příjemce.
15.7	Doplněna nová podkapitola: Důsledky porušení pravidel pro veřejnou podporu.	Doplnění informací pro žadatele/příjemce.
17.1	Úprava formulace – v části byla nahrazena věta výše podpory od EU větou informace o finanční podpoře od Unie ve znění: „Tento projekt je spolufinancován EU.“	Soulad s Metodickým pokynem pro publicitu ESIF v letech 2014-2020
17.1	Upřesnění časové lhůty pro umístění nástrojů povinné publicity a souvisejících činností.	Soulad s Metodickým pokynem pro publicitu ESIF v letech 2014-2020
17.1	Doplnění odkazu na Generátor nástrojů povinné publiciity (vytvořeno MMR pro všechny OP)	Spuštění ostré verze v červnu 2016.
18.9	Úprava názvu a textu přílohy, pojem „oznámení“ nahrazen pojmem „informace“.	Úprava terminologie a textu dle zákona o rozpočtových pravidlech.
18.2	Aktualizace definovaných polí ve vzoru Průběžné/závěrečné zprávy o realizaci	Doplnění o aktualizované pole dle MS2014+
18.10	Úprava terminologie – v části Doklady dle stavebního zákona, varianta C byla provedena následující úprava „spojené společné územní a stavební řízení“.	Úprava terminologie dle zákona.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 16 z 303

1. KAPITOLA – ÚVOD

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část (dále jen „PpŽP“) vydává Řídicí orgán Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání (dále jen „ŘO OP VVV“). PpŽP jsou určena žadatelům a příjemcům žádajícím o podporu do OP VVV, resp. realizujícím projekty v OP VVV (vyjma žadatelů/příjemců projektů jedné z forem zjednodušeného vykazování – standardní stupnice jednotkových nákladů, kteří se řídí Pravidly pro žadatele a příjemce pro ZP).

Pro specifické typy projektů nebo zaměření jsou v rámci dokumentace k výzvě vydávána Pravidla pro žadatele a příjemce - specifická část, která upravují/doplňují tato rámcová PpŽP.

Cílem PpŽP je podat žadatelům základní informace, jak postupovat při zpracování žádosti o podporu, seznámit je se všemi povinnými náležitostmi žádosti o podporu a upozornit na potenciální rizika, která mohou ohrozit její včasné a řádné předložení.

Dále příjemcům a partnerům popsat a vysvětlit ve větší šíři výklad povinných a doporučených postupů při realizaci projektu.

Příprava žádosti o podporu

Při přípravě žádosti o podporu je žadatel povinen řídit se aktuálně platnou a účinnou verzí PpŽP. Pokud v průběhu přípravy žádosti o podporu/schvalovacího procesu dojde k vydání další verze PpŽP, řídí se žadatel:

- a) stále tou verzí Pravidel pro žadatele a příjemce – obecná a specifická část, která byla platná a účinná ke dni vyhlášení výzvy, toto platí pouze pro kolový typ výzvy, nebo
- b) verzí Pravidel pro žadatele a příjemce – obecná a specifická část, která byla platná a účinná v den předložení žádosti o podporu do schvalovacího procesu, toto platí pro průběžné výzvy.

ŘO OP VVV může vydat mezi jednotlivými verzemi PpŽP Metodické dopisy týkající se určité kapitoly/podkapitoly, které upravují/doplňují PpŽP. Těmito Metodickými dopisy se žadatel řídí od chvíle jejich platnosti a účinnosti.

Realizace projektu

Při realizaci projektu je příjemce povinen řídit se verzí Pravidel pro žadatele a příjemce – obecná část a specifická část platných a účinných v den podpisu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, tj. PpŽP uvedenými v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory a podmínkami, které jsou definovány vyhlášenou výzvou a dále Metodickými dopisy platnými a účinnými v den podpisu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Právní akt o poskytnutí/převodu podpory obsahuje hlavní podmínky pro realizaci projektu. Kromě výše uvedených dokumentů je příjemce povinen řídit se v průběhu realizace projektu také platnou a účinnou legislativou České republiky a EU.

PpŽP nabývají platnosti dnem jejich zveřejnění na webových stránkách MŠMT, účinnosti nabývají dnem uvedeným v PpŽP, nejdříve však v den platnosti.

1.1 Přehled prioritních os, investičních priorit a specifických cílů OP VVV.

Cílem Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání je přispět k rozvoji **vzdělanostní společnosti**, v níž budou znalosti a dovednosti lidských zdrojů klíčovým faktorem konkurenceschopnosti ČR.

Prioritní osa	Fond	Investiční priority	Specifické cíle odpovídající investiční prioritě
1. Posilování kapacit pro kvalitní výzkum	EFRR	Posilování výzkumné a inovační infrastruktury a kapacit pro rozvoj vynikající úrovně výzkumu a inovací a podpora odborných středisek, zejména těch, jež jsou předmětem celoevropského zájmu	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zvýšení mezinárodní kvality výzkumu a jeho výsledků. 2. Budování kapacit a posílení dlouhodobé spolupráce výzkumných organizací s aplikační sférou. 3. Zkvalitnění infrastruktury pro výzkumně vzdělávací účely. 4. Zlepšení strategického řízení výzkumu na národní úrovni.
2. Rozvoj vysokých škol a lidských zdrojů pro výzkum a vývoj	ESF	Zlepšování kvality a účinnosti a přístupu k terciárnímu a rovnocennému vzdělávání, zejména v případě znevýhodněných skupin, aby se zvýšila účast a úroveň dosaženého vzdělání	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zvýšení kvality vzdělávání na vysokých školách a jeho relevance pro potřeby trhu práce. 2. Zvýšení účasti studentů se specifickými potřebami, ze socio – ekonomicky znevýhodněných skupin a z etnických minorit na vysokoškolském vzdělávání a snížení studijní neúspěšnosti studentů. 3. Zkvalitnění podmínek pro celoživotní vzdělávání na vysokých školách. 4. Nastavení a rozvoj systému hodnocení a zabezpečení kvality a strategického řízení vysokých škol. 5. Zlepšení podmínek pro výuku spojenou s výzkumem a pro rozvoj lidských zdrojů v oblasti výzkumu a vývoje.
	EFRR	Investice do vzdělávání, odborného vzdělávání a odborné přípravy pro získání dovedností a do celoživotního učení rozvíjením	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zkvalitnění vzdělávací infrastruktury na vysokých školách za účelem zajištění vysoké kvality výuky, zlepšení přístupu znevýhodněných skupin a zvýšení otevřenosti vysokých škol.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 18 z 303

Prioritní osa	Fond	Investiční priority	Specifické cíle odpovídající investiční prioritě
		infrastruktury pro vzdělávání a odbornou přípravu	
3. Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání	ESF	Socio – ekonomická integrace marginalizovaných skupin jako jsou Romové	1. Sociální integrace dětí a žáků včetně začleňování romských dětí do vzdělávání.
		Boj proti všem formám diskriminace a prosazování rovných příležitostí	1. Kvalitní podmínky pro inkluzivní vzdělávání.
		Omezování a prevence předčasného ukončování školní docházky a podpora rovného přístupu ke kvalitním programům předškolního rozvoje, k primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, možnostem formálního a neformálního vzdělávání, které umožňuje zpětné začlenění do procesu vzdělávání a odborné přípravy	1. Zvýšení kvality předškolního vzdělávání včetně usnadnění přechodu dětí na ZŠ. 2. Zlepšení kvality vzdělávání a výsledků žáků v klíčových kompetencích. 3. Rozvoj systému strategického řízení a hodnocení kvality ve vzdělávání. 4. Zkvalitnění přípravy budoucích a začínajících pedagogických pracovníků. 5. Zvýšení kvality vzdělávání a odborné přípravy včetně posílení jejich relevance pro trh práce.
4. Technická pomoc	EFRR	N/A	1. Zajištění efektivní administrace. 2. Zajištění informovanosti, publicity a absorpční kapacity.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 19 z 303

2. KAPITOLA – DEFINICE POUŽÍVANÝCH POJMŮ

Administrativní tým

Tento pojem zahrnuje všechny pracovníky zajišťující chod projektu, provádějí například jeho monitorování, připravují vyúčtování a zajišťují jeho publicitu. Smyslem jejich činnosti není práce s cílovou skupinou. Nejčastěji se jedná o projektového a finančního manažera, asistenta, PR manažera, apod.

Auditní orgán

Orgán zodpovědný za zajištění provádění auditů za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému operačního programu a za vykonávání činností v souladu s čl. 127 Obecného nařízení (Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu a o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení (ES) č. 1083/2006 (dále jen „Obecné nařízení“).

Bloková výjimka

Blokovou výjimkou se rozumí *výjimka (resp. právní titul) z obecného zákazu veřejné podpory* dle Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. 6. 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem (dále jen „GBER“), stanoví druhy či kategorie podpor (výjimek), které jsou při splnění stanovených podmínek slučitelné s vnitřním trhem bez povinnosti oznámení (notifikace) Komisi před poskytnutím dané podpory.

Certifikace

Certifikací výdajů se rozumí potvrzení správnosti údajů o vynaložených výdajích v souladu s předpisy EU a předpisy ČR předložených řídicími orgány Platebnímu a certifikačnímu orgánu. Výsledkem certifikace je zpracování a zaslání certifikátu o vynaložených výdajích spolu s výkazem výdajů a s žádostí o platbu Platebním a certifikačním orgánem Evropské komisi.

Celkové výdaje

Celkové výdaje projektu jsou součtem způsobilých a nezpůsobilých výdajů projektu.

Celoživotní učení

Celoživotní učení je souhrn všech vzdělávacích aktivit realizovaných od raného dětství až po důchodový věk, jehož cílem je dosáhnout odpovídajících znalostí a dovedností v oblasti osobního, občanského, sociálního i profesního rozvoje. Zahrnuje formální vzdělávání, neformální vzdělávání a informální učení.

Centrální evidence dotací z rozpočtu (CEDR)

Generální finanční ředitelství vede centrální evidenci, v níž zpracovává údaje o dotacích poskytovaných ze státního rozpočtu, státních fondů, státních finančních aktiv a Národního fondu. Jejich poskytovatelé jsou povinni do centrální evidence dotací zaznamenávat údaje o nich a o jejich příjemcích, případně tyto údaje do ní přenášet z jiných evidencí, pokud obsahují

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 20 z 303

stanovené údaje. Obsah a rozsah údajů zaznamenávaných nebo přenášených do centrální evidence dotací a postupy a lhůty, které při tomto zaznamenávání a přenášeni poskytovatelé plní, stanoví ministerstvo vyhláškou č. 286/2007 Sb., o centrální evidenci dotací.

Centrální registr podpor de minimis (RDM)

Centrální registr podpor malého rozsahu (de minimis) vznikl k 1. lednu 2010. Cílem registru je vytvořit centrální systém pro evidenci podpor malého rozsahu (de minimis). Správcem RDM je ÚOHS a Ministerstvo zemědělství, které je rovněž jeho provozovatelem. Centrální registr je dostupný na adrese <http://eaagri.cz/public/app/RDM/Portal>.

Centrum excellence

Jedno jasně tematicky vyprofilované pracoviště výzkumu a vývoje (např. ústav vysoké školy (VŠ), výzkumný ústav nebo jeho jasně organizačně vymezená a účetně oddělená část nebo obdobně vyčleněné společné pracoviště několika výzkumných institucí). Centrum excellence je aktivní ve výzkumné činnosti, často mezioborové povahy, a programově propojuje VaV, vzdělávání (zejména studentů doktorských studijních programů a mladých výzkumných pracovníků) a inovační činnost. Centrum excellence dosahuje v personálním zabezpečení a technickém vybavení kritických velikostí, aby bylo schopno dosahovat mimořádně kvalitních výsledků ve výzkumu v mezinárodním měřítku. Formou dlouhodobých strategických partnerství spolupracuje s prestižními zahraničními pracovišti VaV, jakož i se subjekty z aplikační sféry a s dalšími významnými pracovišti v daném oboru na národní úrovni. Výnosy ze zahraničních zdrojů (se zohledněním oborových specifik) se významně podílejí na celkovém VaV rozpočtu centra i na celkových provozních nákladech centra.

Centrum popularizace

Zábavně naučné centrum, které nenucenou populární formou a prostřednictvím interaktivních exponátů/prvků/pomůcek nabízí výuku a možnost hlubšího porozumění podstaty fyzikálních a přírodních jevů.

Cílová skupina

Skupina subjektů nebo osob, na kterou je program/projekt zaměřen a má z něj užitek po dobu jeho realizace, včetně doby udržitelnosti (např. pracovníci výzkumných organizací a vysokých škol, studenti vysokých škol, děti a žáci, pedagogičtí pracovníci).

Cost – Benefit Analysis (CBA)

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

Databáze výstupů OP VVV

Informační systém ke zpřístupnění relevantních výstupů.

Datum poskytnutí podpory

Datem poskytnutí podpory se rozumí datum, kdy příjemce získá podle platného vnitrostátního právního režimu na tuto podporu právní nárok.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 21 z 303

Datum zahájení fyzické realizace projektu (předpokládané/skutečné)

Předpokládané datum zahájení fyzické realizace projektu je datum, kdy žadatel/ příjemce hodlá započít s fyzickou realizací projektu (může být stejné, jako datum zahájení projektu – viz datum zahájení projektu, pokud výzva nestanoví jinak). Toto datum vyplňuje žadatel v žádosti o podporu. Po úspěšném ukončení schvalovacího procesu, žadatel následně doloží spolu s požadovanými podklady nutnými pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory **skutečné datum zahájení fyzické realizace projektu, které může být i pozdější než předpokládané. Následně bude toto datum uvedeno v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.** Zahájení fyzické realizace projektu může začít před/současně s/nebo po vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. **Žadatel je povinen zahájit fyzickou realizaci projektu nejpozději do 6 měsíců od vydání právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory.** Od skutečného data zahájení fyzické realizace projektu, nebo od vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, podle toho které nastane později, se počítá délka sledovaného (monitorovacího) období projektu.

Rozdíl mezi předpokládaným a skutečným datem zahájení fyzické realizace projektu spočívá v tom, že předpokládané datum uvádí žadatel do žádosti o podporu a skutečné datum předkládá žadatel/příjemce k vydání právního aktu o poskytnutí převodu podpory. Obě tyto data mohou, ale nemusí být stejná. Avšak skutečné datum zahájení fyzické realizace projektu nemůže být dřívější jako je předpokládané datum zahájení fyzické realizace projektu.

Datum ukončení (fyzické) realizace projektu

Toto datum, které je uvedeno v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, znamená poslední den pro řádné a včasné ukončení¹ projektu příjemcem. K datu ukončení realizace projektu bude ŘO OP VVV posuzováno i dosažení předepsaných výstupů projektu.

V případě, že pro využívání výstupů projektu je třeba vydání povolení či rozhodnutí příslušného orgánu, může být projekt dokončen nejdříve dnem, kdy toto povolení či rozhodnutí nabude právní moci.

Datum zahájení projektu

Představuje možné datum pro vznik způsobilých výdajů projektu definované ŘO OP VVV ve vyhlášené výzvě. Po úspěšném ukončení schvalovacího procesu, žadatel doloží spolu s požadovanými podklady nutnými pro vydání právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory skutečné datum zahájení projektu, které může být i pozdější než datum stanovené ve výzvě. Následně bude toto datum uvedeno v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory. Nejdříve možným datem pro vznik způsobilých výdajů projektu je 1. 1. 2014. Výdaje vzniklé před tímto datem nemohou být považovány za způsobilé. V případě, že datum zahájení projektu je dřívější než datum zahájení fyzické realizace projektu, jsou od data zahájení projektu způsobilé pouze výdaje spojené s přípravou projektu, nikoliv s klíčovými aktivitami projektu.

¹ Jedná se o dokončení fyzické, nikoliv administrativní. Tj. některé administrativní úkony související s projektem mohou, být provedeny až po tomto datu, např. zpracování závěrečné zprávy o realizaci, vypořádání dotace se státním rozpočtem atd.

Dohoda o partnerství

Dokument vypracovaný členskými státy za účasti partnerů v souladu s přístupem založeným na víceúrovňové správě, který stanoví strategii členského státu, priority a opatření pro účinné a efektivní využívání ESIF za účelem dosahování cílů strategie Evropa 2020.

Dodavatel

Fyzická nebo právnická osoba, která dodává zboží, poskytuje služby nebo provádí stavební práce.

Dopis (oznámení) NM o převodu podpory

Právní akt oznámení o převodu podpory, kterým se stanovují podmínky pro realizaci projektu vydaný MŠMT jako poskytovatelem podpory pro jinou organizační složku státu a jimi zřízené státní příspěvkové organizace jako příjemce dotace.

EDS/SMVS

Jedná se o informační systém programového financování – Evidenční dotační systém/Správa majetku ve vlastnictví státu (dříve Informační systém programového financování – ISPROFIN).

Elektronické tržiště

Webová aplikace, která umožňuje elektronické zadávání zakázek, systém elektronických tržišť upravuje usnesení vlády č. 343 ze dne 10. 5. 2010.

Evaluace/Hodnocení

Proces založený na důkladném sběru informací a na jejich odborném vyhodnocování s cílem získat spolehlivé podklady pro řízení implementace a strategické rozhodování. Evaluace tak přispívá k hospodárnosti při nakládání s veřejnými prostředky a při jejich čerpání.

V případě evaluací v oblasti EFRR/ESF se hodnotí nastavení strategií, politik, programů a projektů, jejich design, implementace a účinky. Záměrem je vyhodnotit relevanci a naplnění cílů (účelnost), dosažení efektivity, hospodárnosti a udržitelnosti. Hodnocení se provádějí před zahájením programového období či vlastní realizace (ex-ante), během nich (ad-hoc, ongoing nebo mid-term) a po nich (ex-post).

Evropské strukturální a investiční fondy (ESIF)

Evropské strukturální a investiční fondy: Evropský fond pro regionální rozvoj (EFRR), Evropský sociální fond (ESF), Fond soudržnosti (FS), Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EZFRV) a Evropský námořní a rybářský fond (ENRF).

Evropský úřad pro potírání podvodných jednání („European Anti-fraud Office“ – OLAF)

Úřad zřízený z rozhodnutí Komise (Rozhodnutí Komise (EU) 2015/512 ze dne 25. března 2015), jehož posláním je vyšetřovat podvodnou činnost týkající se rozpočtu EU, případy korupce v orgánech a institucích EU a závažného pochybení ze strany jejich pracovníků. Pro Evropskou komisi OLAF vypracovává politiku týkající se potírání podvodů.

Hlavní úlohou úřadu je vést správní vyšetřování v členských státech, které se týká finančních zájmů EU (vnější vyšetřování) s vyšetřování personálu a orgánů EU (vnitřní vyšetřování).

Právním základem pro potírání podvodné činnosti v EU je článek 325 Smlouvy o fungování Evropské unie (který nahradil článek 280 Smlouvy o ES).

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 23 z 303

Ex-ante a ex-post financování

V závislosti na charakteru projektu a smluvním vztahu mezi ŘO OP VVV a příjemcem mohou být projekty financovány prostřednictvím pravidelných zálohových plateb (ex-ante financování), nebo prostřednictvím zpětného uhrazení způsobilých výdajů projektu (ex-post financování).

Experimentální výzkum a vývoj

Systematická tvůrčí práce směřující k rozšíření stavu poznání, včetně poznatků o člověku, kultuře a společnosti, a jeho použití s cílem nalézt nové možnosti využití těchto poznatků.

Finanční toky

Přesun finanční částky mezi různými orgány, které se podílejí na implementaci programu, a příjemci.

Harmonogram výzev

Veřejně dostupný dokument sloužící k získání informací o tom, kdy budou vyhlašovány nové výzvy, o jejich zaměření a množství prostředků, kolik řídicí orgán na výzvu vyčlenil.

Rámcový plán pro OP VVV na daný kalendářní rok, na základě něhož jsou v daném kalendářním roce vyhlašovány výzvy na konkrétní intervence. Harmonogram výzev je součástí Strategického realizačního plánu.

Individuální projekt

Je ucelený soubor aktivit financovaných z OP VVV, který směřuje k dosažení předem stanovených a jasně definovaných měřitelných cílů. Projekt je realizován v určeném časovém horizontu podle zvolené strategie a s daným rozpočtem.

Individuální projekt systémový

Řeší komplexně danou problematiku určité oblasti nebo celého území ČR. Hlavním znakem IPs je koncentrovaná a cílená podpora. Do procesu přípravy a monitoringu IPs bude zapojen MV OP VVV. Při realizaci IPs bude kladen větší důraz na jejich řízení, monitoring a průběžné vyhodnocování.

Intenzita podpory

Intenzitou podpory se rozumí hrubá výše podpory vyjádřená jako procentní podíl² způsobilých nákladů před odpočtem daně nebo jiných poplatků.

Investiční priorita

Priority specifikované ve specifických nařízeních o EFRR, ESF, které naplňují jednotlivé tematické cíle definované v obecném nařízení a které mohou být z daného fondu podporovány.

Kolaborativní výzkum

Kolaborativním výzkumem se rozumí takový výzkum, který je realizován prostřednictvím účinné spolupráce, pokud alespoň dvě nezávislé strany, z nichž alespoň jedna je výzkumnou organizací nebo výzkumnou infrastrukturou, sledují společný cíl na základě dělby práce, společně stanoví rozsah projektu, podílejí se na jeho koncipování, přispívají k jeho provádění

² Procentuální podíl udává max. výši podpory, kterou je možné poskytnout na danou operaci.

a sdílejí finanční, technologická, vědecká a jiná rizika projektu, jakož i jeho výsledky. Podmínky projektu spolupráce, zejména co se týče příspěvků na jeho náklady, sdílení rizik a výsledků, šíření výsledků, přístupu k právům duševního vlastnictví a pravidel pro přidělení těchto práv, je třeba stanovit před zahájením projektu. Za kolaborativní výzkum není považován smluvní výzkum a poskytování výzkumných služeb.

Komplementarita

Komplementarita je vazba mezi intervencemi, které se vzájemně kombinují a doplňují. Komplementarita může být realizována samostatně, nevyžaduje podmíněnost realizace komplementární intervence.

Kombinovaná platba

Rozumí se taková platba, která zahrnuje proplacení jak uhrazených, tak neuhrazených konkrétních výdajů při splnění daných podmínek uvedených v textu výzvy.

Konečný uživatel

Konečným uživatelem podpory je subjekt, který realizuje projekt a přijímá prostředky ze strukturálních fondů a fondu soudržnosti na spolufinancování projektu. Jde-li o grantové schéma, jsou konečnými uživateli realizátoři grantových akcí předkládaných do grantových schémat. Nositelé grantových schémat jsou konečnými příjemci. V případě, kdy nejde o grantové schéma, tj. v případě individuálních projektů, jsou koneční příjemci totožní s konečnými uživateli.

Kontrola

Kontrolní orgán při kontrole zjišťuje, jak kontrolovaná osoba plní povinnosti, které jí vyplývají z právních předpisů nebo které jí byly uloženy na základě uzavřeného právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Monitorovací indikátory (monitorovací ukazatele)

Monitorovací indikátor je nástroj pro měření cíle/plánu, postupu či dosažených efektů jednotlivých úrovní implementace. Monitorovací indikátor musí být přesně definován a tvoří jej kód, název, jasná definice, měrná jednotka včetně popisu způsobu měření, zdroji údajů, výchozí, cílová a dosažená hodnota. Pojem „indikátor“ má stejný význam jako jeho český ekvivalent „ukazatel“.

Monitorovací systém (MS2014+)

Informační systém sloužící k monitorování, řízení, hodnocení a reportování implementace ESIF v České republice v programovém období 2014–2020, a to na všech úrovních implementace (projekt, program, Dohoda o partnerství).

Monitorovací výbor

Výbor, jehož úkolem je posuzovat provádění programu. Monitorovací výbor plní funkce v souladu s čl. 49 Obecného nařízení a dále specificky dle čl. 110 Obecného nařízení. Členy monitorovacího výboru jsou zástupci relevantních řídicích a koordinačních subjektů a partnerů (např. odbory ministerstev, partnerská ministerstva, kraje, obce, nestátní neziskové organizace).

Malý a střední podnik (MSP)

Podnik splňující podmínky uvedené v příloze č. I Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem.

Počet zaměstnanců a finanční prahy vymezující kategorie podniků:

1. Kategorie mikropodniků, malých a středních podniků (MSP) je složena z podniků, které zaměstnávají méně než 250 osob a jejichž roční obrat nepřesahuje 50 milionů EUR nebo jejichž bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 43 miliony EUR.

2. V rámci kategorie malých a středních podniků je malý podnik vymezen jako podnik, který zaměstnává méně než 50 osob a jehož roční obrat nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 10 milionů EUR.

3. V rámci kategorie malých a středních podniků je mikropodnik vymezen jako podnik, který zaměstnává méně než 10 osob a jehož roční obrat nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 2 miliony EUR.

V případě nezávislého podniku jsou údaje včetně počtu zaměstnanců sestaveny výlučně na základě účetních závěrek daného podniku. Údaje, včetně počtu zaměstnanců podniku, který má partnerské podniky nebo propojené podniky, jsou sestaveny na základě účetní závěrky a dalších údajů podniku nebo na základě konsolidované účetní závěrky podniku, je-li sestavována, nebo konsolidované účetní závěrky, do které je podnik zahrnut v rámci konsolidace³.

Národní orgán pro koordinaci a řízení Dohody o partnerství

Centrální metodický a koordinační orgán pro implementaci programů spolufinancovaných z ESIF v České republice v programovém období 2014–2020. V uvedené oblasti je partnerem pro Evropskou komisi za ČR, zabezpečuje řízení Dohody o partnerství na národní úrovni, je správcem monitorovacího systému MS2014+, je metodickým orgánem v oblasti implementace a centrálním orgánem pro oblast publicity.

Nástroj publicity a Manuál jednotného vizuálního stylu ESIF v programovém období 2014–2020

Nástrojem publicity se rozumí opatření/nástroje/aktivity pro zajištění informování široké veřejnosti o podpoře poskytnuté z Evropských strukturálních a investičních fondů. Povinné nástroje jsou stanoveny Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 a jsou závazné pro Národní orgán pro koordinaci, řídicí orgány, zprostředkující subjekty i příjemce.

Manuál jednotného vizuálního stylu (Manuál JVS) stanovuje pravidla používání grafických prvků a definuje jednotný vizuální styl pro programové období 2014–2020. Jeho součástí jsou minimální požadavky na zpracování povinných nástrojů publicity.

³ Bližší vysvětlení pojmů nezávislý podnik a partnerský podnik viz příloha 1 Nařízení Komise (EU) č. 651/2014.

Nesrovnalost

Nesrovnalostí se rozumí porušení právních předpisů EU nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu⁴, 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. V případě vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně dle rozpočtových pravidel zásadně platí, že v důsledku PRK došlo nebo mohlo dojít ke ztrátě ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje. Za nesrovnalost se však nepokládá provedení neoprávněného výdaje OSS za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje a provedení dostatečné finanční opravy před schválením žádosti o platbu ze strany ŘO. Za nesrovnalost se dále nepokládá provedení neoprávněného výdaje na úrovni příjemce, pokud se jedná o dotaci poskytovanou v režimu ex-ante a zároveň za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje a provedení dostatečné finanční opravy před schválením žádosti o platbu. Tyto případy však budou nadále představovat podezření na PRK (termín PRK je definován v § 44 zákona rozpočtových pravidel), jež budou dále řešeny v souladu s právními předpisy ČR⁵. Trestný čin spáchaný v souvislosti s realizací programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU se vždy považuje za nesrovnalost.

Nezpůsobilé výdaje

Nezpůsobilé výdaje jsou výdaje, které nemohou být spolufinancovány z ESIF, neboť nejsou v souladu s příslušnými předpisy EU, národními pravidly nebo dalšími pravidly stanovenými příslušným poskytovatelem podpory či podmínkami právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Odborný tým

Zaměstnanci projektu vykonávající odbornou část projektu, například výzkumný pracovník, lektor, odborný garant a další pracovníci podílející se na odborné a věcné stránce klíčových aktivit.

Opatření NM

Opatření NM je interní právní akt o poskytnutí/převodu podpory, kterým se stanoví podmínky čerpání projektu. Tento právní akt o poskytnutí/převodu podpory je vydáván pro projekty technické pomoci a příjemcům, kterými jsou věcné sekce MŠMT a organizační složky státu spadající pod MŠMT (např. Česká školní inspekce).

Oprávněný žadatel (příjemce)

Ve znění operačního programu jsou pro každou oblast podpory vymezení tzv. oprávnění žadatelé, příp. příjemci. V OP VVV se jedná např. o kraje, obce, neziskové organizace, vysoké školy atp.

⁴ Hospodářským subjektem se rozumí subjekt dle čl. 2 Obecného nařízení.

⁵ Na tom, že se nejedná o nesrovnalost, nemění nic ani případné následné rozhodnutí OFS o tom, že ve výše jmenovaných případech došlo k porušení rozpočtové kázně.

Operace

Operací je projekt, smlouva, opatření nebo skupina projektů, které byly vybrány ŘO příslušného programu nebo z jeho pověření v souladu s kritérii stanovenými monitorovacím výborem a které přispívají k dosažení cílů priority nebo priorit, k níž/nimž se vztahují.

Operační program

Základní strategický dokument tematické, finanční a technické povahy pro konkrétní tematickou oblast nebo území, ve kterém jsou popsány konkrétní cíle a priority pro čerpání z EFRR, ESF v programovém období 2014–2020, kterých chce členský stát v dané tematické oblasti/prioritě dosáhnout a jakým způsobem, s vazbou na Dohodu o partnerství a strategii Unie. Jedná se o závazný dokument pro řídicí orgán daného programu vůči Evropské komisi.

OP VVV je víceletým tematickým programem v gesci MŠMT, v jehož rámci je možné v programovém období 2014 - 2020 čerpat finanční prostředky ze strukturálních fondů EU. Cílem OP VVV je přispět k posunu České republiky směrem k ekonomice založené na vzdělané, motivované a kreativní pracovní síle, na produkci kvalitních výsledků výzkumu a jejich využití pro zvýšení konkurenceschopnosti ČR.

Organizace pro výzkum a šíření znalostí

„Organizací pro výzkum a šíření znalostí“ nebo „výzkumnou organizací“ se rozumí subjekt (např. univerzita nebo výzkumný ústav, agentura pro transfer technologií, zprostředkovatel v oblasti inovací, fyzický nebo virtuální spolupracující subjekt zaměřený na výzkum) bez ohledu na jeho právní postavení (zřízený podle veřejného, nebo soukromého práva) nebo způsob financování, jehož hlavním cílem je provádět nezávisle základní výzkum, průmyslový výzkum nebo experimentální vývoj nebo veřejně šířit výsledky těchto činností formou výuky, publikací nebo transferu znalostí. Pokud tento subjekt rovněž vykonává hospodářské činnosti, je třeba pro financování, náklady a příjmy těchto hospodářských činností vést oddělené účetnictví. Podniky, jež mohou uplatňovat rozhodující vliv na takovýto subjekt, např. jako podílníci nebo členové, nesmí mít přednostní přístup k výsledkům, jichž dosáhl.

Orientovaný výzkum

Orientovaným výzkumem je chápán takový výzkum, který je směřován k oblasti obecného zájmu, za účelem vytvoření široké škály aplikací v budoucnosti. Orientovaný výzkum, na rozdíl od základního výzkumu, je prováděn s očekáváním, že vytvoří širokou bázi poznatků, která pravděpodobně bude základem pro řešení již rozpoznaných či předpokládaných (aktuálních či budoucích) problémů, či objevujících se možností využití⁶.

Plán čerpání

Odhad finančních objemů žádostí o platbu pro sledované období, např. následující měsíc, rok.

Platební a certifikační orgán

Orgán zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu EU a certifikaci výdajů v souladu s čl. 126 Obecného nařízení. Pro programové období **2014 – 2020** bylo zajištěním výkonu funkce platebního, certifikačního a auditního orgánu na základě usnesení vlády ČR č. 448 ze dne 12. června 2013 pověřeno MF.

⁶ Definice vychází z definice uvedené ve Frascati Manuálu (2002).

Rozhodnutím ministra financí ze dne 19. listopadu 2014 byl výkonem funkce Platebního a certifikačního orgánu pověřen odbor 55 - Národní fond Ministerstva financí.

Podnik

Podle ustálené judikatury Soudního dvora jsou podniky vymezeny jako subjekty, které vykonávají hospodářskou činnost, bez ohledu na jejich právní postavení a způsob jejich financování. Označení konkrétního subjektu za podnik proto závisí zcela na povaze jeho činnosti.

Podnik v obtížích

„Podnikem v obtížích“ se rozumí podnik, v jehož případě nastane alespoň jedna z následujících okolností.

- a) V případě společnosti s ručením omezeným (jejíž existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové financování – která není malým nebo středním podnikem do sedmi let od jeho prvního komerčního prodeje, jenž je na základě hloubkové kontroly provedené vybraným finančním zprostředkovatelem způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování), kde v důsledku kumulace ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny upsaného základního kapitálu. Tento případ nastává, když je výsledek odečtení kumulovaných ztrát od rezerv (a všech dalších prvků, jež se obecně považují za kapitál společnosti) negativní a svou výší překračuje polovinu upsaného základního kapitálu. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost s ručením omezeným“ považují zejména formy podniků uvedené v příloze I směrnice 2013/34/EU (1) a „základní kapitál“ zahrnuje případně jakékoli emisní ážio.
- b) V případě společnosti, v níž alespoň někteří společníci plně ručí za závazky společnosti (jejíž existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové financování – která není malým nebo středním podnikem do sedmi let od jeho prvního komerčního prodeje, jenž je na základě hloubkové kontroly provedené vybraným finančním zprostředkovatelem způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování), kde v důsledku kumulace ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny jejího kapitálu zaznamenaného v účetnictví této společnosti. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost, v níž alespoň někteří společníci plně ručí za závazky společnosti“ považují zejména formy podniků uvedené v příloze II směrnice 2013/34/EU.
- c) Jestliže vůči podniku bylo zahájeno kolektivní úpadkové řízení nebo tento podnik splňuje kritéria vnitrostátního práva pro zahájení kolektivního úpadkového řízení na žádost svých věřitelů.
- d) Jestliže podnik obdržel podporu na záchranu a zatím nesplatil půjčku nebo neukončil záruku nebo jestliže obdržel podporu na restrukturalizaci a stále se na něj uplatňuje plán restrukturalizace.
- e) V případě podniku, který není malým nebo středním podnikem, kde v uplynulých dvou letech:
 - 1) účetní poměr dluhu společnosti k vlastnímu kapitálu je vyšší než 7,5 a
 - 2) poměr úrokového krytí hospodářského výsledku společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA) je nižší než 1,0.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 29 z 303

Poskytovatel podpory/dotace

Poskytovatelem podpory/dotace se rozumí ústřední orgán státní správy nebo jiný subjekt určený zákonem, který může na základě rozpočtových pravidel poskytnout dotaci nebo návratnou finanční pomoc z veřejných zdrojů. Poskytovatelem podpory/dotace v OP VVV je Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy.

Pravidla pro žadatele a příjemce

Pravidla obsahující výčet podmínek a pravidel, při jejichž splnění se může žadatel ucházet o finanční pomoc z OP, a které musí příjemce dodržovat při realizaci schváleného projektu a v době udržitelnosti.

Právní akt o poskytnutí/převodu podpory

Právní akt, ve kterém je stvrzeno poskytnutí/převod podpory subjektem poskytujícím podporu vůči příjemci. Blíže specifikuje podmínky poskytnutí/převodu podpory. Dle vztahu a charakteru poskytovatele podpory a příjemce může mít různou formu.

Profil zadavatele

Elektronický nástroj definovaný dle § 17 písm. w) ZVZ / § 28 odst. 1 písm. j) ZZVZ.

Prioritní osa

Prioritní osa je základní jednotka operačního programu, která naplňuje jeden nebo více investičních/tematických cílů a která je spolufinancovaná z jednoho či více fondů.

Průmyslový výzkum

Plánovitý výzkum nebo kritické šetření zaměřené na získání nových poznatků a dovedností pro vývoj nových výrobků, postupů nebo služeb nebo k podstatnému zdokonalení stávajících výrobků, postupů nebo služeb. Zahrnuje vytváření dílčích částí složitých systémů a může zahrnovat výrobu prototypů v laboratorním prostředí nebo v prostředí se simulovaným rozhraním se stávajícími systémy a rovněž výrobu pilotních linek, je-li to nezbytné pro průmyslový výzkum, a zejména pro obecné ověřování technologie.

Příjemce

Veřejný nebo soukromý subjekt zodpovědný za zahájení, realizaci či udržení operace spolufinancované z ESIF, který na základě právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, a při splnění v něm stanovených podmínek, předkládá řídicímu orgánu žádost o platbu (resp. jednotnou žádost nebo žádost o dotaci) a přijímá nárokované finanční prostředky z veřejných rozpočtů. V souvislosti s veřejnou podporou a podporou de minimis se výrazem „příjemce“ rozumí subjekt, který dostává veřejnou podporu/podporu de minimis.

Příspěvek EU

Příspěvkem EU se rozumí část celkových způsobilých výdajů vynakládaných v rámci projektů/programu, jež je spolufinancována EU. V případě OP VVV je příspěvek EU financován z EFRR a ESF, a to ve výši až 85 % celkových způsobilých výdajů projektů/ programu.

Realizace projektu (délka trvání projektu)

Představuje aktivity, které spadají do období mezi skutečným datem zahájení fyzické realizace projektu a datem ukončení (fyzické) realizace projektu. Období realizace projektu je přesně definováno v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 30 z 303

Realizační tým

Zahrnuje všechny pozice v projektu, tzn. administrativní a odborný tým projektu.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace

Jednostranný právní akt o poskytnutí podpory vydávaný MŠMT jako poskytovatelem podpory v případech, kdy příjemcem nejsou organizační složky státu a jimi zřízené státní příspěvkové organizace.

Rozvoj lidských zdrojů

Rozvoj lidských zdrojů zahrnuje koncepční přístup k budování adekvátní administrativní kapacity.

Řídící orgán

Orgán zodpovědný za účelné, efektivní a hospodárné řízení a provádění operačního programu v souladu se zásadami řádného finančního řízení. Funkcemi řídicího orgánu operačního programu spolufinancovaného z EFRR, ESF, FS a ENRF může být pověřen celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné správy nebo veřejný či soukromý subjekt. Řídící orgán vykonává činnosti v souladu s čl. 125 Obecného nařízení.

Sankce

Odvod a penále za porušení rozpočtové kázně vyměřené místně příslušným finančním úřadem.

Specifický cíl

Zamýšlená změna, které má být dosaženo prostřednictvím aktivit v rámci investiční priority.

Spolufinancování

Představuje míru zapojení jednotlivých implementačních složek do financování projektu. Jedná se o souhrnné označení pro určení EU podílu, maximálního podílu státního rozpočtu a minimální finanční spoluúčasti příjemců na financování projektů. Míra spolufinancování se stanovuje na celkové způsobilé výdaje projektu a v závislosti na typu příjemce, charakteru činnosti a kategorie regionu, ve které příjemce danou operaci realizuje.

Synergie

Synergie je vztah mezi aktivitami, které jsou vůči sobě v přímé funkční interakci a navzájem se posilují ve svých účincích a dopadech. Synergie tak může přinést vyšší efekt ve srovnání se součtem efektů jednotlivých aktivit realizovaných odděleně. Synergické vazby mohou vznikat uvnitř programů ESIF, mezi programy ESIF, mezi programy ESIF a EU programy a mezi ESIF programy a národními programy.

Smluvní výzkum⁷

Smluvní výzkum lze charakterizovat jako výzkumnou činnost prováděnou výzkumnou organizací, která je spojena s poskytováním služeb s vysokou přidanou hodnotou, tj. obecně služeb objednaných a uhrazených druhou stranou, kde náklady a přiměřený zisk výzkumné

⁷ Definice vychází z materiálu Předávání údajů o smluvním výzkumu v roce 2015, zveřejněného na www.vyzkum.cz dne 27.08.2015.

organizace jsou rovněž uhrazeny druhou stranou. Jde zejména o výzkumné a vývojové služby, včetně souvisejících konzultačních služeb (například zpracování vzorků, zakázkové měření, testování apod.).

Smluvním výzkumem se v souladu s článkem 2.2.1 Rámce společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací 2014/C 198/01 rozumí výzkum, který je obvykle prováděn výzkumnou organizací pro určitý podnik jako služba v situacích, kdy výzkumná organizace obvykle obdrží úměrnou úplatu za poskytnutou službu a podnik určí podmínky této služby. Podnik obvykle vlastní veškeré výsledky projektu a nese riziko neúspěchu.

Do smluvního výzkumu se nezapočítávají výnosy z prodeje či pronájmu nemovitostí, z pronájmu běžného zařízení, výnosy z prodeje materiálu a výrobků (s výjimkou zakázkového vývoje a výroby prototypů). Obecně se nezapočítávají výnosy z aktivit, které nemají souvislost s výzkumnou a vývojovou činností výzkumné organizace. Smluvní výzkum také není účast na projektech VaVal (programových i grantových) a veřejných zakázkách ve VaVal financovaných z veřejných rozpočtů, ve kterých výzkumná organizace je v postavení příjemce nebo partnera projektu.

Pokud jde o výnosy z pronájmu specializovaného zařízení, pak je lze započítat pouze v případě, že je pronájem spojen také s prokazatelným poskytnutím výzkumných a vývojových služeb a jedná se o pronájem motivovaný snahou o efektivní využití pořízeného zařízení v podobě doplňkové hospodářské činnosti.

Výsledkem projektu smluvního výzkumu je obvykle některých a následujících druhů výsledků (dle RIV15) – patent, poloprodukt, ověřená technologie, odrůda, plemeno, užitečný vzor, průmyslový vzor, prototyp, funkční vzorek, výsledky promítnuté do právních předpisů a norem, výsledky promítnuté do směrnic a předpisů nelegislativní povahy závazných v rámci kompetence příslušného poskytovatele, výsledky promítnuté do schválených strategických a koncepčních dokumentů VaVal orgánů státní nebo veřejné správy, certifikovaná metoda, léčebný postup, památkový postup, specializovaná mapa s odborným obsahem, software, výzkumná zpráva, souhrnná výzkumná zpráva.

Technická pomoc

Finanční prostředky účelově určené především pro potřeby řídicího orgánu na oblasti přípravy, monitorování, administrativní a technické podpory (realizace programu, studie, analýzy, propagaci programu, informační systémy, výměnu zkušeností s partnery, odborná školení pracovníků, apod.), hodnocení, auditu a kontroly, které jsou nezbytné pro účinnou realizaci OP VVV.

Účinná spolupráce

Účinnou spoluprací se rozumí spolupráce nejméně dvou nezávislých stran za účelem výměny znalostí či technologií nebo k dosažení společného cíle na základě dělby práce, kde příslušné strany společně stanoví rozsah projektu spolupráce, přispívají k jeho realizaci a sdílejí jeho rizika a výsledky. Náklady na projekt může nést v plné výši jedna či více stran a tím zbavit ostatní strany jejich finančních rizik. Za formy spolupráce nejsou považovány smluvní výzkum a poskytování výzkumných služeb.

Udržitelnost projektu

Doba, po kterou musí příjemce udržet výstupy projektu. K udržení výstupů projektu, je příjemce zavázán v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, ve kterém poskytovatel podpory dobu

udržitelosti blíže specifikuje. Dodržení závazku udržitelosti může být předmětem kontroly ze strany příslušných institucí.

Velký projekt

Projekt financovaný z prostředků EFRR či FS složený z řady prací, činností nebo služeb, které jsou určeny k dosažení nedělitelného úkolu přesné hospodářské nebo technické povahy, s jasně určenými cíli, jehož celkové způsobilé náklady přesahují 50 mil. EUR, resp. 75 mil. EUR v případě projektů přispívajících k naplňování tematického cíle 7 (tj. podpora udržitelné dopravy a odstraňování překážek v klíčových síťových infrastrukturách).

Veřejná podpora

Veřejnou podporou splňující znaky čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie se rozumí každá podpora poskytnutá v jakékoli formě státem nebo z veřejných prostředků, která narušuje nebo může narušit hospodářskou soutěž tím, že zvyhodňuje určité podniky nebo určitá odvětví výroby a ovlivňuje obchod mezi členskými státy.

Věstník veřejných zakázek

Část Informačního systému o veřejných zakázkách, která zabezpečuje uveřejňování informací o veřejných zakázkách.

Výběrové řízení

Postup zadavatele stanovený v oddílu 12.3 PpŽP, jehož účelem je zadání zakázky, a to až do uzavření smlouvy nebo do zrušení výběrového řízení.

Výzkumná infrastruktura

Výzkumnou infrastrukturou se rozumí zařízení, zdroje a související služby, které vědecká obec využívá k provádění výzkumu v příslušných oborech, zahrnující vědecké vybavení a výzkumný materiál, zdroje založené na znalostech, např. sbírky, archivy a strukturované vědecké informace, infrastruktury informačních a komunikačních technologií, např. síť GRID, počítačové a programové vybavení, komunikační prostředky, jakož i veškeré další prvky jedinečné povahy, které jsou nezbytné k provádění výzkumu. Tyto infrastruktury se mohou nacházet na jednom místě nebo mohou být „rozmístěné“ v rámci sítě.

Výzkumná organizace

Viz definice organizace pro výzkum a šíření znalostí.

Výzva

Výzva je aktivita řídicího orgánu, popř. jiného k tomu pověřeného subjektu příslušného programu, vyzývající žadatele k podání žádostí o podporu podle předem stanovených podmínek.

Kolová výzva je soutěžní typ výzvy, kde jsou projekty porovnávány mezi sebou.

Průběžná výzva je nesoutěžní typ výzvy, kde si projekty ohledně získání podpory vzájemně nekonkurují.

Zadávací řízení

Postup zadavatele podle ZVZ/ZZVZ, jehož účelem je zadání veřejné zakázky, a to až do uzavření smlouvy nebo do zrušení zadávacího řízení.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 33 z 303

Zadavatel

Každý subjekt, který během realizace projektu provádí výběrové nebo zadávací řízení.

Zakázka

Plnění realizované na základě písemné smlouvy nebo písemné objednávky mezi zadavatelem a jedním či více dodavateli, jejímž předmětem je úplatné poskytnutí dodávek či služeb nebo úplatné provedení stavebních prací.

Základní výzkum

Základním výzkumem se dle Nařízení čl. 651/2014 rozumí experimentální nebo teoretická práce vykonávaná především za účelem získání nových poznatků o základních principech jevů a pozorovatelných skutečností, která není zaměřena na přímé komerční uplatnění nebo využití.

Zájemce

Dodavatel, který byl ve výběrovém nebo zadávacím řízení vyzván zadavatelem k podání nabídky.

Zásobník náhradních projektů

Zásobník náhradních projektů slouží k evidenci projektů z hlediska kvality doporučených k financování, které ale z důvodu omezené finanční alokace v rámci dané výzvy nemohou být financovány. Tyto projekty jsou zařazeny do Zásobníku náhradních projektů a v případě uvolnění dodatečných finančních prostředků, nebo v případě snížení požadavku žadatelů v rámci projektů schválených k financování, mohou být schváleny k financování.

Zjednodušené vykazování výdajů⁸

Způsob vykazování výdajů projektu, kdy jsou omezeny požadavky na finanční reporting (podklady) a doložení výdajů ze strany příjemce souvisejícími účetními doklady, příp. jsou tyto požadavky nahrazeny podmínkou dosažení definovaných milníků a výstupů nebo předem stanoveným postupem pro vyčíslení způsobilých výdajů; variantami jsou paušální sazba např. nepřímé výdaje, jednotkové náklady a jednorázové částky.

Zjednodušený projekt

Projekt, který se skládá výhradně ze standardizovaných aktivit s definovanými výstupy či výsledky, které jsou stanoveny řídicím orgánem, a pro které řídicí orgán nastavil v souladu s pravidly pro zjednodušené vykazování přesnou výši podpory připadající na jednotlivé aktivity (resp. výstupy či výsledky).

Zprostředkující subjekt

Subjekt, který byl řídicím orgánem OP VVV pověřen výkonem některých funkcí řídicího orgánu na základě delegační dohody. Dohoda mezi řídicím a zprostředkujícím subjektem musí být písemná (viz čl. 123 odst. 6 Obecného nařízení).

⁸ V předpisech EU je používán také pojem „zjednodušené vykazování nákladů“, přičemž rozdíl mezi těmito pojmy není pro účely PpŽP podstatný.

Způsobilé výdaje

Výdaje vynaložené na stanovený účel a v rámci období stanoveného v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, které jsou v souladu s příslušnými předpisy EU a ČR, příslušným metodickým pokynem MMR – NOK (Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014–2020) a dalšími pravidly stanovenými ŘO pro daný OP.

Žadatel

Subjekt předkládající žádost o podporu. Tímto termínem je subjekt označován v průběhu zpracování žádosti o podporu, jejího předložení poskytovateli podpory a následně v průběhu schvalování žádosti o podporu a uzavírání právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory s poskytovatelem podpory. V okamžiku uzavření právního aktu o poskytnutí/převodu podpory se žadatel stává příjemcem.

Žádost o podporu

Žádost, kterou vyplňuje žadatel a předkládá ji s cílem získat finanční podporu v rámci operačního programu pro předkládanou operaci. Žádost musí být zpracována v souladu s podmínkami operačního programu.

3. KAPITOLA – PRÁVNÍ ZÁKLAD A DALŠÍ VÝCHOZÍ DOKUMENTACE

3.1 Legislativa a prováděcí předpisy ES/EU

Evropské předpisy jsou dostupné na <http://eur-lex.europa.eu>.

Evropské strukturální a investiční fondy

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu a o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení (ES) č. 1083/2006 (dále jen „Obecné nařízení“);
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních k cíli Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006 (dále jen „nařízení o EFRR“);
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1304/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení (ES) č. 1081/2006 (dále jen „nařízení o ESF“);
- Nařízení Evropského parlamentu (ES) č. 1059/2003 o stanovení jednotné statistické klasifikace územních jednotek (NUTS);
- Směrnice 2001/42/ES Evropského parlamentu a Rady o posuzování vlivů některých plánů a programů na životní prostředí;
- Nařízení Komise č. 522/2014 ze dne 11. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013, pokud jde o podrobná pravidla týkající se zásad výběru a řízení inovačních opatření v oblasti udržitelného rozvoje měst, jež mají získat podporu z Evropského fondu pro regionální rozvoj;
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 821/2014 ze dne 28. července 2014, kterým se stanoví pravidla pro uplatňování nařízení (EU) č. 1303/2013 Evropského parlamentu a rady, pokud jde o podrobná ujednání pro převod a správu příspěvků z programu, podávání zpráv o finančních nástrojích, technické vlastnosti informačních a komunikačních opatření k operacím a systém pro zaznamenávání a uchovávání údajů;
- Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 240/2014 ze dne 7. ledna 2014 o evropském kodexu chování pro partnerskou spolupráci v rámci evropských strukturálních a investičních fondů;
- Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu a o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj,

Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu;

- Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 481/2014 ze dne 4. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013, pokud jde o zvláštní pravidla způsobilosti výdajů pro programy spolupráce;
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 184/2014 ze dne 25. února 2014, kterým se podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu stanoví podmínky týkající se systému pro elektronickou výměnu dat mezi členskými státy a Komisí a kterým se podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 o zvláštních ustanoveních týkajících se podpory z Evropského fondu pro regionální rozvoj pro cíl Evropská územní spolupráce přijímá nomenklatura kategorií zásahů pro podporu z Evropského fondu pro regionální rozvoj v rámci cíle Evropská územní spolupráce;
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 215/2014 ze dne 7. března 2014, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu, pokud jde o metodiky podpory opatření v souvislosti se změnou klimatu, určování milníků a cílů ve výkonnostním rámci a nomenklaturu kategorií zásahů pro evropské strukturální a investiční fondy;
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 288/2014 ze dne 25. února 2014, kterým se stanovují pravidla podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu, pokud jde o vzor pro operační programy v rámci cíle Investice pro růst a zaměstnanost, a podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 o zvláštních ustanoveních týkajících se podpory z Evropského fondu pro regionální rozvoj pro cíl Evropská územní spolupráce, pokud jde o vzor pro programy spolupráce v rámci cíle Evropská územní spolupráce;
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1011/2014 ze dne 22. září 2014, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, pokud jde o vzory pro předkládání určitých informací Komisi, a podrobná pravidla týkající se výměny informací mezi příjemci a řídicími orgány, certifikačními orgány, auditními orgány a zprostředkujícími subjekty;
- Prováděcí rozhodnutí Komise ze dne 18. února 2014, kterým se stanoví seznam regionů způsobilých pro financování z Evropského fondu pro regionální rozvoj a Evropského sociálního fondu a seznam členských států způsobilých pro financování z Fondu soudržnosti pro období 2014–2020 [oznámeno pod číslem C(2014) 974) (2014/99/EU].

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 37 z 303

Zadávání veřejných zakázek

- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/24/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES;
- Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/25/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání zakázek subjekty působícími v odvětví vodního hospodářství, energetiky, dopravy a poštovních služeb a o zrušení směrnice 2004/17/ES;
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 842/2011 ze dne 19. srpna 2011, kterým se stanoví standardní formuláře pro zveřejňování oznámení v oblasti zadávání veřejných zakázek a kterým se zrušuje nařízení (ES) č. 1564/2005;
- Nařízení Komise (EU) č. 1336/2013 ze dne 13. prosince 2013, kterým se mění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/17/ES, 2004/18/ES a 2009/81/ES ohledně prahových hodnot používaných při postupech zadávání zakázek.

Veřejná podpora

- Smlouva o fungování Evropské unie (SFEU), čl. 107, 108 a 109;
- Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. 6. 2014, kterým se v souladu s čl. 107 a čl. 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem;
- Nařízení Rady (EU) 2015/1588 ze dne 13. července 2015 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na určité kategorie horizontální státní podpory;
- Sdělení Komise Rámec pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací 2014/C 198/01 (dále jen „Rámec“);
- Sdělení Komise o pojmu státní podpora podle čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie;
- Nařízení Komise (EU) č. 1407/2013 ze dne 18. prosince 2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis;
- Nařízení Rady (EU) 2015/1589 ze dne 13. července 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k článku 108 Smlouvy o fungování Evropské;
- Nařízení Komise (ES) č. 794/2004 ze dne 21. dubna 2004, kterým se provádí nařízení Rady (ES) č. 659/1999, kterým se stanoví prováděcí pravidla k článku 93 Smlouvy o ES, ve znění pozdějších změn a doplnění;
- Nařízení Komise (EU) 2015/2282 ze dne 27. listopadu 2015, kterým se mění nařízení (ES) č. 794/2004, pokud jde o formuláře pro oznamování státní podpory a informační listy;
- Nařízení Komise č. 1125/2009 ze dne 23. listopadu 2009, kterým se mění nařízení 794/2004;
- Nařízení Komise č. 271/2008 ze dne 30. ledna 2008, kterým se mění nařízení 794/2004;
- Nařízení Komise č. 1147/2008 ze dne 31. října 2008, kterým se mění nařízení 794/2004;
- Nařízení Rady (EU) č. 733/2013 ze dne 22. července 2013, kterým se mění nařízení (ES) č. 994/98 o použití článků 92 a 93 Smlouvy o založení Evropského společenství na určité kategorie horizontální státní podpory;

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 38 z 303

- Nařízení Komise (EU) č. 360/2012 ze dne 25. dubna 2012 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis udílenou podnikům poskytujícím služby obecného hospodářského zájmu (dále jen „Nařízení SOHZ“);
- Sdělení Komise o použití pravidel EU v oblasti státní podpory na vyrovnávací platbu udílenou za poskytování SOHZ (dále jen „Sdělení SOHZ“);
- Rozhodnutí Komise ze dne 20. prosince 2011 o použití čl. 106 odst. 2 SFEU na státní podporu ve formě vyrovnávací platby za závazek veřejné služby udělené určitým podnikům pověřeným poskytováním SOHZ (dále jen „Rozhodnutí SOHZ“);
- Sdělení Komise Rámec Evropské unie pro státní podporu ve formě vyrovnávací platby za závazek veřejné služby (2012/C 8/03);
- Sdělení Komise – Kritéria pro analýzu slučitelnosti státních podpor na zaměstnávání znevýhodněných a zdravotně postižených pracovníků podléhajících individuální oznamovací povinnosti č. 2009/C 188/02;
- Sdělení Komise – Kritéria pro analýzu slučitelnosti státních podpor na vzdělávání podléhajících individuální oznamovací povinnosti č. 2009/C 188/01;
- Pokyny k regionální státní podpoře na období 2014–2020 č. 2013/C 209/01 platné od 1. 7. 2014;
- Mapa regionální podpory na období 2014–2020.

Předpisy o VaV

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1291/2013 ze dne 11. prosince 2013, kterým se zavádí Horizont 2020 – rámcový program pro výzkum a inovace (2014–2020) a zrušuje rozhodnutí č. 1982/2006/ES;
- Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a výboru regionů COM (2013) 494 v konečném znění „Partnerství veřejného a soukromého sektoru v programu Horizont 2020: účinný nástroj k dosažení inovací a růstu v Evropě“;
- Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a výboru regionů COM (2012) 392 v konečném znění „Posílené partnerství Evropského výzkumného prostoru pro excelenci a růst“;
- Usnesení Rady ze dne 27. listopadu 2009 o obnoveném rámci evropské spolupráce v oblasti mládeže (2010–2018) 2009/C 311/01.

3.2 Související právní předpisy České republiky⁹

Právní předpisy České republiky jsou dostupné na <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>.

Zákony

- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „ZVZ“);

⁹ Vzhledem k rozsahu je v seznamu uveden pouze demonstrativní výčet právních norem v aktuálním znění.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 39 z 303

- Zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „stavební řád“);
- Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „správní řád“);
- Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o úpravě vztahů v oblasti VP“);
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o DPH“);
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí“);
- Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o archivnictví a spisové službě“);
- Zákon č. 47/2002 Sb., o podpoře malého a středního podnikání a o změně zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen zákon o podpoře malého a středního podnikání“);
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o finanční kontrole“);
- Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o podpoře regionálního rozvoje“);
- Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o hl. m. Praze“);
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o majetku ČR“);
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „rozpočtová pravidla“);
- Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o NKÚ“);
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o daních z příjmů“);
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „daňový řád“);
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o účetnictví“);

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 40 z 303

- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „kontrolní řád“);
- Zákon č. 456/2011 Sb., o finanční správě České republiky; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o finanční správě ČR“);
- Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky; a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy“);
- Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „trestní zákoník“);
- Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „trestní řád“);
- Zákon č. 418/2001 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o trestní odpovědnosti právnických osob“);
- Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o přeměnách obchodních společností a družstev“);
- Zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací) a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o podpoře VVI“);
- Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o vysokých školách“);
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „školský zákon“);
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „občanský zákoník“);
- Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o obchodních korporacích“);
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákoník práce“);
- Zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o ochraně osobních údajů“);
- Zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o svobodném přístupu k informacím“);
- Zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o státní službě“);

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 41 z 303

- Zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o pedagogických pracovnících“);
- Zákon č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. (dále jen „katastrální zákon“);
- Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů);
- Zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o veřejných výzkumných institucích“);
- Zákon č. 283/1992 Sb., o Akademii věd ČR ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o akademii věd“);
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“);
- Zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů“);
- Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů; (dále jen „insolvenční zákon“);
- Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti“);
- Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o oceňování majetku“);
- Zákon č. 198/2002 Sb., o dobrovolnické službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dobrovolnické službě“);
- Zákon č. 373/2011 Sb., specifických zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o specifických zdravotních službách“);
- Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „AML zákon“).

Usnesení vlády

Usnesení vlády jsou dostupná na <http://www.vlada.cz>

- Usnesení vlády ČR ze dne 31. srpna 2011 č. 650 k Souhrnnému návrhu zaměření budoucí kohezní politiky Evropské unie po roce 2013 v podmínkách České republiky obsahujícímu i návrh rozvojových priorit pro čerpání fondů Evropské unie po roce 2013;
- Usnesení vlády ČR ze dne 8. září 2011 č. 664 k dalšímu postupu přípravy monitorovacího systému strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na programové období 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 21. března 2012 č. 184 o doporučeních ke zjednodušení administrativní zátěže pro žadatele a příjemce při čerpání finančních prostředků z fondů

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 42 z 303

Evropské unie v programovém období 2014–2020;

- Usnesení vlády ČR ze dne 22. srpna 2012 č. 610 k návrhu na snížení legislativních bariér pro implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie v programovém období let 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 28. listopadu 2012 č. 867 (dále „UV 867/2012“) a související materiál Podklad pro přípravu Dohody o partnerství pro programové období 2014–2020 – Vymezení programů a další postup při přípravě České republiky pro efektivní čerpání fondů Společného strategického rámce;
- Usnesení vlády ČR ze dne 15. května 2013 č. 345 ke Koncepti jednotného metodického prostředí jako součást pro naplňování cílů Dohody o partnerství;
- Usnesení vlády ČR ze dne 12. června 2013 č. 447 k Návrhu Dohody o partnerství pro programové období 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 12. června 2013 č. 448 k Pravidlům řízení a koordinace Dohody o partnerství v programovém období 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 9. srpna 2013 č. 597 k Souboru metodických dokumentů k oblastem evaluace, zásadám tvorby a používání indikátorů, způsobilosti výdajů a jejich vykazování a řízení rizik v programovém období let 2014 až 2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 23. října 2013 č. 809 k postupu přípravy programového období 2014–2020 na národní úrovni;
- Usnesení vlády ČR ze dne 20. listopadu 2013 č. 873 k Metodickému pokynu pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 15. ledna 2014 č. 44 k Souboru metodických dokumentů k oblastem monitorování, zadávání veřejných zakázek, publicity a komunikace a přípravě řídicí dokumentace programů v programovém období let 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 12. března 2014 č. 166 k Metodickému pokynu k revizi programů v programovém období 2014 – 2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 9. dubna 2014 č. 242 k Dohodě o partnerství pro programové období let 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 16. června 2014 č. 444 o Metodickém pokynu k rozvoji lidských zdrojů v programovém období let 2014 až 2020 a v programovém období let 2007–2013;
- Usnesení vlády ČR ze dne 19. července 2012 č. 552 o Národních prioritách orientovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací;
- Usnesení vlády ČR ze dne 31. července 2013 č. 569 o Implementaci Národních priorit orientovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací;
- Usnesení vlády ČR č. 761/2007 o Strategii celoživotního učení České republiky, (formální vzdělávání, neformální vzdělávání, informální učení);
- Usnesení vlády ČR ze dne 9. července 2014 č. 557 k Operačnímu programu Výzkum, vývoj a vzdělávání;
- Usnesení vlády ČR ze dne 9. července 2014 č. 536 o Souboru metodických dokumentů

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 43 z 303

k oblasti monitorování Evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období let 2014–2020;

- Usnesení vlády ČR ze dne 14. července 2014 č. 583 o Pravidlech spolufinancování Evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 15. října 2014 č. 837 k Metodickému pokynu finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období let 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 25. června 2014 č. 473 k Metodickému pokynu upravujícímu metodiku hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) pro programové období 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 27. října 2014 č. 867 o Metodickém pokynu pro výkon kontrol v odpovědnosti řídicích orgánů při implementaci Evropských strukturálních a investičních fondů pro období let 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 12. listopadu 2014 č. 918 ke Kritériím pro možnost zahájení implementace programu – resp. vyhlášení výzev před schválením programu Evropskou komisí v programovém období 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 1. prosince 2014 č. 1006 k aktualizaci Metodického pokynu k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014–2020 a v programovém období 2007–2013;
- Usnesení vlády ČR ze dne 8. prosince 2014 č. 1028 o Národní výzkumné a inovační strategii pro inteligentní specializaci České republiky (Národní RIS3 strategie);
- Usnesení vlády ČR ze dne 12. května 2014 č. 342 o Koncepti podpory mládeže na období 2014–2020;
- Usnesení vlády ČR ze dne 27. srpna 2014 č. 681 o Národním dokumentu k územní dimenzi;
- Usnesení vlády ČR ze dne 27. srpna 2014 č. 682 o Metodickém pokynu pro využití integrovaných nástrojů v programovém období let 2014 až 2020.

3.3 Další závazné dokumenty

Závazné dokumenty jsou dostupné na:

<http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/2014-2020>

Strategické dokumenty EU

- Evropa 2020 – Strategie pro inteligentní a udržitelný růst podporující začlenění, COM (2010) 2020 v konečném znění;
- Strategický rámec evropské spolupráce ve vzdělávání a odborné přípravě (ET 2020, resp. Education and Training 2020);
- Obnovený rámec evropské spolupráce v oblasti mládeže (2010–2018);

Strategické dokumenty ČR

- Dohoda o partnerství pro programové období 2014–2020;

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 44 z 303

- Operační programy (OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost, OP Výzkum, vývoj a vzdělávání, OP Doprava, OP Životní prostředí, OP Zaměstnanost, Integrovaný regionální OP, OP Praha – pól růstu ČR, OP Technická pomoc, OP Přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika 2014–2020, OP přeshraniční spolupráce Slovenská republika – Česká republika 2014–2020, OP přeshraniční spolupráce Rakouská republika – Česká republika 2014–2020, Program rozvoje venkova, OP Rybářství);
- Národní program reforem ČR 2014;
- Strategie mezinárodní konkurenceschopnosti České republiky pro roky 2012–2020;
- Strategie vzdělávací politiky České republiky do roku 2020;
- Strategie celoživotního učení České republiky;
- Priority pro oblasti v gesci Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT) v budoucím období kohezní politiky EU 2014–2020;
- materiál MŠMT: Stav genderové rovnosti v resortu MŠMT a Návrh střednědobého strategického plánu v oblasti genderové rovnosti;
- materiál MŠMT: Strategie digitálního vzdělávání v platném znění;
- Strategie vzdělávání pro udržitelný rozvoj České republiky;
- Státní program environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěty v České republice;
- Strategie regionálního rozvoje ČR 2014–2020;
- Aktualizace Národní politiky výzkumu, vývoje a inovací České republiky na léta 2009–2015 s výhledem do roku 2020;
- Národní priority orientovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací,
- Národní inovační strategie ČR 2012–2020;
- Národní výzkumná a inovační strategie pro inteligentní specializaci České republiky (Národní RIS3 strategie);
- Koncepce podpory rozvoje nadání a péče o nadané na období let 2014–2020;
- Strategie pro boj s podvodů a korupcí v rámci čerpání fondů SSR v období 2014–2020;
- Strategie vlády v boji s korupcí 2013–2014;
- Dlouhodobý záměr vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy České republiky na období 2015–2020.

Ostatní dokumenty

Dokumenty vztahující se k přípravě programového období 2014–2020 jsou dostupné na:
<http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/2014-2020/Dokumenty>

Metodické pokyny Ministerstva pro místní rozvoj

- Metodický pokyn pro monitorování implementace Evropských strukturálních a investičních fondů v České republice v programovém období 2014–2020;
- Metodický pokyn pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020;

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 45 z 303

- Metodický pokyn pro využití integrovaných nástrojů v programovém období 2014–2020;
- Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014–2020;
- Metodický pokyn pro publicitu a komunikaci Evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014–2020;
- Metodický pokyn pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014–2020;
- Metodický pokyn pro řízení rizik ESI fondů v programovém období 2014–2020;
- Metodický pokyn k revizi programů pro programové období 2014–2020;
- Metodický pokyn Zásady tvorby a používání indikátorů v programovém období 2014–2020;
- Metodický pokyn pro evaluace v programovém období 2014–2020;
- Metodický pokyn pro přípravu řídicí dokumentace programů v programovém období 2014–2020;
- Metodický pokyn k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014–2020 a v programovém období 2007–2013;
- Metodický pokyn pro přípravu programových dokumentů pro programové období 2014–2020;
- Metodický pokyn procesů řízení a monitorování ESI fondů v MS2014+, 1.část;
- Metodický pokyn procesů řízení a monitorování ESI fondů v MS2014+, 2.část;
- Manuál vizuálního stylu ESI fondů v programovém období 2014–2020;
- Metodika řízení programů v programovém období 2014–2020.

Metodické pokyny Ministerstva financí

- Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020;
- Metodický pokyn pro výkon kontrol v odpovědnosti řídicích orgánů při implementaci Evropských strukturálních a investičních fondů pro období 2014–2020;
- Metodický pokyn upravující metodiku hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) pro programové období 2014–2020;
- Metodický pokyn certifikace výdajů na programové období 2014–2020;
- Metodický pokyn pro auditní činnost Auditního orgánu pro programové období 2014–2020.

Ostatní metodické dokumenty

- Metodické doporučení pro oblast veřejné podpory;
- Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014–2020;
- Metodický pokyn o Centrálním registru podpor malého rozsahu – de minimis (dále jen „RDM“); Metodická příručka k aplikaci pojmu „jeden podnik“ z pohledu pravidel de minimis;
- Příručka pro uživatele monitorovacího systému MS2014+;
- Guide to Cost-benefit Analysis of Investment Projects - Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014–2020;
- Synergies between ESIF, Horizon 2020 + other EU smart growth programmes.

4. KAPITOLA – KONTAKTY A KOMUNIKACE S ŽADATELEM A PŘÍJEMCEM

Jednou z hlavních komunikačních forem ŘO s žadatelem/příjemcem je využití Interních depeší monitorovacího systému (více kapitola 4.1 Komunikace v IS KP14+). Vhodný a včasný způsob komunikace mezi žadatelem/příjemcem a ŘO OP VVV je základním předpokladem úspěšné realizace projektu.

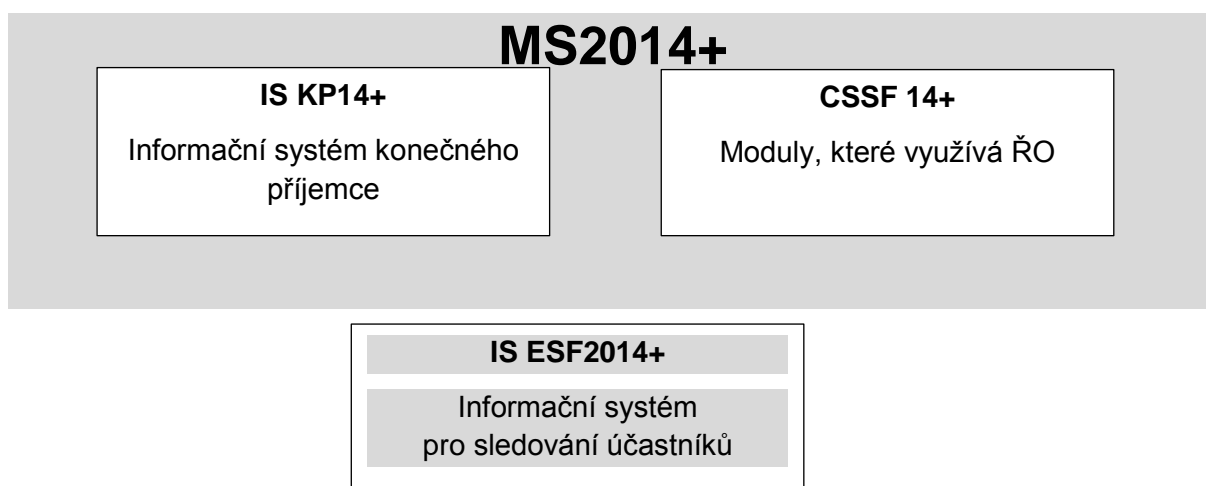
- Veškeré dokumenty ve všech fázích přípravy/realizace/udržitelnosti projektu jsou přikládány ve formě:
 - „elektronického originálu“ (výpisy primárně zhotovené elektronicky nebo dokumenty podepsané zaručeným elektronickým podpisem);
 - nebo úředně ověřené kopie v elektronické podobě – dokumenty vzniklé autorizovanou konverzí originálu v listinné podobě do elektronické podoby;
 - nebo prosté kopie (skenu).

Včasná komunikace žadatele/příjemce s ŘO OP VVV může v mnoha případech zamezit vzniku problematických situací, které mohou vést u příjemce, při porušení podmínek a pravidel OP VVV, k jeho sankcionování včetně krácení či odebrání dotace. Za účelem úspěšné realizace projektu byl sestaven níže uvedený systém komunikace mezi ŘO OP VVV a žadateli/příjemci.

4.1 Komunikace v IS KP14+

Již od procesu přihlášení potenciálního žadatele o dotaci je umožněna komunikace v rámci MS2014+ mezi žadatelem (správcem projektu) a ŘO OP VVV (zejména administrátorem projektu), například ve věci dotazů k textu výzvy, vrácení žádosti o podporu k doplnění, případných žádostí o přezkum rozhodnutí, negociace před uzavřením právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, apod.

Zjednodušené schéma monitorovacího systému (MS2014+):



Termínem MS2014+ v textu označujeme celý monitorovací systém, pojem IS KP14+ označuje pouze jeho část, do které vstupuje žadatel/příjemce.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 48 z 303

IS ESF2014+

IS ESF2014+ je systém na sledování počtu účastníků intervencí podle Přílohy I nařízení o ESF. Umožňuje zejména:

- monitoring osob podpořených projekty OP VVV s maximálním využitím existujících dat evidovaných v agendových systémech MPSV, které jsou doplňovány sběrem dat od realizátorů jednotlivých projektů;
- automatizovaný výpočet indikátorů týkajících se účastníků pro jednotlivé projekty a přenos dosažených hodnot indikátorů do IS KP14+.

Soubor společných indikátorů monitorujících účastníky intervencí je v rámci IS ESF2014+ uváděn jako tzv. **karta účastníka**.

IS KP14+

V případě dotazů týkajících se monitorovacího systému (IS KP14+) využijte následujících možností komunikace s ŘO OP VVV nebo správcem systému:

- v případě neregistrovaného uživatele:
 - pro metodické a technické dotazy využijte formulář na záložce FAQ;
 - při potížích s registrací využijte formulář na úvodní obrazovce pole Registrace;
- v případě registrovaného uživatele (se založenou žádostí o podporu OP VVV):
 - využijte funkcionalitu Depeše a dotaz zašlete na kontaktní osobu specifikovanou ve výzvě.

Detailní popis práce s funkcionalitou Depeše je popsána v Uživatelské příručce IS KP14+: Pokyny pro vyplnění formuláře žádosti o podporu.

Typy interních depeší

- *Uživatelské depeše*

Převážná část komunikace mezi uživateli MS2014+ bude probíhat v rámci nástroje interní depeše pomocí uživatelských depeší, a to zcela bez omezení typu uživatele. Externím (uživatel IS KP14+/žadatel/příjemce) i interním (uživatel CSSF14+/implementační struktura ŘO) uživatelům je při jejich registraci přidělena adresa a oba typy uživatelů mohou pomocí uživatelských depeší od počátku komunikovat. Uživatelské depeše žadatel/příjemce vytváří, přijímá a odesílá na ŘO OP VVV.

Specifickou část interních depeší tvoří uživatelské depeše zasílané na technickou podporu monitorovacího systému. Pro tento účel je vytvořena skupinová adresa OP VVV_Žadatel_Technická podpora.

- *Systémové depeše*

Systémové depeše jsou rozesílány ze strany ŘO OP VVV na základě události v systému všem uživatelům. Jedná se např. o upozornění o procházejícím termínu předepsané činnosti, informační zprávy ŘO OP VVV či informace o změně stavu jednotlivých procesů. Systémové depeše žadatel/příjemce pouze dostává, na tyto zprávy neodpovídá, jsou systémem či ŘO OP VVV automaticky generovány.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 49 z 303

4.2 Další formy komunikace

Žadatel/příjemce má možnost v některých specifických případech zvolit ke komunikaci s ŘO OP VVV jeden z následujících způsobů komunikace s tím, že naprostá většina komunikace se odehrává v rámci IS KP14+.

V případě, že v těchto pravidlech, ani v IS KP14+, není pro konkrétní situaci přímo uveden způsob komunikace, zvolí žadatel/příjemce nejvhodnější způsob komunikace po dohodě s projektovým/finančním administrátorem.

Písemná korespondence

Žadatel/Příjemce komunikuje s ŘO OP VVV pomocí Informačního systému datových schránek – ISDS (nevyužije-li k odeslání korespondence písemnou listinnou formu). ISDS je pro tento typ komunikace doporučen ŘO OP VVV. Komunikace pomocí ISDS probíhá v souladu se zákonem o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů. Komunikace je v rámci ISDS založena na odesílání a příjmu datových zpráv.

Datová zpráva se zasílá do datové schránky MŠMT s identifikátorem „vidaawt“.

Jako osoba příjemce datové zprávy je uveden pracovník ŘO OP VVV, obvykle projektový/finanční administrátor projektu. V poli „Věc“ je uvedeno registrační číslo projektu.

Příjemce může využít ve stejných případech, jako je uvedeno u komunikace pomocí ISDS i listinné formy komunikace. Komunikace probíhá na základě odeslání dopisu ŘO OP VVV poštou či kurýrní službou (případně podáním na podatelnu MŠMT), s uvedením přiděleného administrátora na adresu:

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

Odbor (doplňte název odboru) Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání

Titul, jméno a příjmení (nahradte jménem pracovníka ŘO OP VVV)

číslo projektu: (doplňte registrační číslo projektu)

Karmelitská 529/5, 118 12 Praha 1 – Malá Strana

Telefonická a emailová komunikace

S ohledem na neexistenci tzv. auditní stopy při využití telefonické komunikace a nedostatečné opodstatnění užití emailové komunikace ve vztahu k funkci interních depeší, nejsou tyto způsoby komunikace s žadatelem a příjemcem ze strany ŘO OP VVV doporučeny. Telefonická a emailová komunikace může být plně nahrazena možností využití interních depeší (viz kapitola 4.1), případně písemnou korespondencí (viz kapitola 4.2).

Kontaktní email v případě obecných dotazů k OP VVV: opvvv@msmt.cz.

Osobní konzultace

Příjemce může požádat projektového/finančního administrátora o osobní konzultaci. Osobní konzultace je možná pouze po předchozí písemné/telefonické dohodě s projektovým/finančním

administrátorem. Z důvodu zachování auditní stopy je doporučeno sjednat si konzultaci formou interní depeše.

Kontaktní osoby

Kontaktní osoba pro žadatele je mimo kontakty uvedené na webových stránkách OP VVV upřesněna také v textu konkrétní výzvy.

Pro příjemce jsou v období realizace projektu hlavními kontaktními osobami projektový/finanční administrátor přidělený danému projektu prostřednictvím IS KP14+. Hlavní část komunikace mezi příjemcem a ŘO OP VVV probíhá mezi kontaktní osobou příjemce nebo zástupcem statutárního orgánu příjemce a projektovým/finančním administrátorem jako zástupcem ŘO OP VVV. Příjemce kontaktuje ŘO OP VVV prostřednictvím přiděleného projektového/finančního administrátora v pravidelných intervalech v souvislosti s pravidelnými aktivitami realizace projektu (např. předložení zprávy o realizaci projektu, předložení žádosti o platbu), v nepravidelných intervalech (např. zpráva o zahájení realizace výběrového řízení) a při mimořádných událostech (např. žádost o podstatnou změnu v projektu).

Kontaktní osoba příjemce je plně zodpovědná za komunikaci příjemce s ŘO OP VVV, a proto je nezbytné, aby kontaktní osobou příjemce byla určena osoba s potřebnými předpoklady (znalost projektu, znalost podmínek OP VVV). Je nutné, aby tato osoba byla vždy dostupná a schopná aktivně komunikovat a pružně reagovat na případné požadavky ŘO OP VVV, nebo byla dočasně zastoupena osobou, která tuto roli v případě potřeby převezme. Kontaktní osoba příjemce je povinna zajistit v době své nepřítomnosti zastupitelnost, aby byl zachován plnohodnotný průběh komunikace mezi příjemcem a ŘO OP VVV.

ŘO OP VVV doporučuje mimo výše uvedené předpoklady určit kontaktní osobu příjemce také s ohledem na dobu realizace projektu tak, aby byla minimalizována potřeba změn kontaktní osoby v průběhu realizace projektu, a vytvořit v rámci projektu takový komunikační systém, aby kontaktní osoba měla k dispozici aktuální informace o projektu, nebo byla schopna tyto informace včas zajistit.

4.3 Webové stránky OP

Webové stránky OP VVV dostupné na adrese <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/op-vvv> jsou základním informačním portálem určeným zejména žadatelům a příjemcům projektů OP VVV. Na webových stránkách jsou pravidelně aktualizovány dokumenty, včetně Pravidel pro žadatele a příjemce OP VVV, kontaktní údaje na pracovníky OP (projektové/finanční administrátory), loga určená pro publicitu a aktuální informace ŘO OP VVV k průběhu OP.

5. KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA PODÁNÍ ŽÁDOSTI O PODPORU, HODNOCENÍ A VÝBĚRU PROJEKTŮ

5.1 Vyhlášení výzvy

Na <http://www.dotaceeu.cz> a <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/vyzvy-op-vvv> je zveřejňován harmonogram výzev OP VVV na každý rok a zároveň jsou zde uváděny informace o vyhlášení každé konkrétní výzvy.

V OP VVV jsou vyhledávány výzvy:

průběžné – nesoutěžní typ výzvy, projekty si vzájemně nekonkurují. Žadatelům, jejichž projekty splní podmínky výzvy, je poskytována podpora v pořadí, v jakém podali žádost o podporu;

kolové – soutěžní typ výzvy, projekty jsou porovnávány mezi sebou. Podporu obdrží projekty, které splní podmínky výzvy, a to v pořadí od nejlepšího podle výsledku věcného hodnocení.

Výzvy jsou vyhledávány minimálně na 4 týdny¹⁰. Průběžné výzvy jsou zpravidla vyhlášeny na delší dobu (například jeden rok) a končí obvykle vyčerpáním alokace. V případě průběžných výzev může ŘO OP VVV rozhodnout o ukončení výzvy dříve, než je vyčerpána alokace – tato možnost bude uvedena vždy v rámci konkrétní výzvy.

Každá výzva obsahuje základní informace o podmínkách poskytnutí podpory – věcné zaměření, časové nastavení, informace o formě podpory (finanční alokace, způsobilost výdajů, atd.), územní zaměření, povinné náležitosti žádosti o podporu.

V souvislosti s procesem schvalování je v rámci každé výzvy stanoven model hodnocení, výčet jednotlivých fází procesu schvalování vč. lhůt, výčet subjektů zapojených do jednotlivých fází, seznam kritérií pro hodnocení projektů včetně způsobu hodnocení a výběru pro všechny fáze procesu schvalování.

S ohledem na zaměření výzvy je zvolen jeden z modelů hodnocení:

- **jednokolové hodnocení** – veškeré údaje nutné pro hodnocení jsou žadatelem předloženy v jeden okamžik v rámci jedné žádosti o podporu; následně probíhá proces schvalování projektů;
- **dvoukolové hodnocení** – v prvním kole žadatel předkládá předběžnou žádost o podporu, ve které uvádí pouze část informací o projektu v souladu s výzvou a navazující dokumentací k výzvě (žadatel předkládá rovněž zjednodušenou formu příloh). V případě, že je předběžná žádost o podporu vyhodnocena ŘO OP VVV jako vyhovující, je žadatel ve druhém kole vyzván k předložení plné žádosti o podporu, tj. kompletních podkladů pro posouzení žádosti o podporu. Ve druhém kole jsou již posuzovány pouze ty projekty, které splnily kritéria kola prvního.

¹⁰ Od data vyhlášení výzvy do data ukončení příjmu žádostí o podporu.

5.2 Příprava žádosti o podporu

Žádost o podporu předkládá žadatel pouze elektronicky prostřednictvím IS KP14+ (viz <https://mseu.mssf.cz/index.aspx>). Žadatel se v IS KP14+ nejprve registruje¹¹, následně zpracovává a finalizuje žádost o podporu. Pro podání, resp. podpis žádosti o podporu je žadatel povinen disponovat kvalifikovaným certifikátem/osobním elektronickým podpisem.

Postup pro vyplnění webového formuláře žádosti o podporu (vč. postupu pro získání kvalifikovaného certifikátu/osobního elektronického podpisu) je popsán v *Uživatelské příručce IS KP14+ – Pokyny pro vyplnění formuláře žádosti o podporu* (viz webové stránky OP VVV). Uživatelská příručka IS KP14+ obsahuje mimo jiné návod pro vyplnění jednotlivých polí žádosti o podporu (popis obsahu polí), tento návod je pro žadatele závazný. Žádost o podporu včetně příloh je jediným zdrojem údajů, na základě kterých bude žádost hodnocena a následně ne/doporučena k financování, a proto musí být kvalitně zpracována.

Sběr/studium informací

Před zahájením zpracování žádosti o podporu v IS KP14+ doporučuje ŘO OP VVV žadatelům:

- prostudovat výzvu a navazující dokumentaci k výzvě;
- zjistit termíny seminářů pro žadatele;
- zjistit informace o možných konzultacích s ŘO;
- zjistit informace o způsobu a termínech předkládání žádostí o podporu a jejich hodnocení.

Tyto informace jsou dostupné především na adrese <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/op-vvv>.

Projektový záměr

ŘO OP VVV doporučuje žadatelům si před zpracováním žádosti o podporu v IS KP14+ vypracovat nejprve projektový záměr, v němž bude stručně definováno, čeho má být daným projektem dosaženo, jaký bude mít projekt přínos a jaký bude postup jeho realizace.

Při přípravě projektového záměru je důležité, aby žadatel nejprve posoudil vhodnost předložení žádosti o podporu do dané výzvy z hlediska oprávněnosti. Oprávněnost projektového záměru je přitom nutné posuzovat s ohledem na všechny podmínky a pravidla stanovená příslušnou výzvou a navazující dokumentací k výzvě.

Jedná se zejména o následující:

- a) oprávněnost subjektu (žadatele) = kdo může žádat o podporu;
- b) oprávněnost místa realizace a dopadu (lokalizace) = kde může být projekt realizován, na jaké území může mít projekt dopad;
- c) oprávněnost cílových skupin = kdo může být cílovou skupinou/cílovými skupinami projektu;
- d) oprávněnost aktivit = jaké aktivity mohou být realizovány v rámci dané výzvy;

¹¹ Registrace žadatele (konkrétního uživatele) probíhá pouze jednou, při předkládání první žádosti o podporu.

- e) oprávněnost partnera projektu a pojem partnerství = kdo může být partnerem projektu, jaké musí splňovat podmínky;
- f) oprávněnost/způsobnost finančních prostředků = na co mohou být finanční prostředky využity, jaká může být minimální a maximální výše podpory na jeden projekt.

Projektový záměr není součástí IS KP14+ ani předmětem hodnocení ze strany ŘO OP VVV, slouží pouze pro potřeby žadatele, příp. pro konzultaci s ŘO OP VVV. Žadatelé mohou dotazy k projektovým záměrům konzultovat s kontaktní osobou ŘO OP VVV uvedenou ve výzvě, a to v dostatečném předstihu před termínem podání žádosti o podporu. Vypracované projektové záměry žadatelům slouží pro kompetentní rozhodnutí, zda žádost o podporu předložit.

Žádost o podporu v IS KP14+

Teprve v případě shody projektového záměru s pravidly a podmínkami oprávněnosti definovanými výzvou je účelné pokračovat v přípravě projektu, tzn. rozpracování žádosti o podporu v IS KP14+. Při zpracování žádosti o podporu v IS KP14+ je žadatel povinen dbát zejména na dodržování následujících zásad:

- žádost o podporu musí být v souladu s příslušnou výzvou;
- žádost o podporu musí jasně definovat problém a navrhnout konkrétní řešení. Zpracování žádosti o podporu by měla předcházet důkladná analýza potřebnosti projektu ve vztahu k plánovaným činnostem projektu a ve vztahu k již realizovaným činnostem v dané oblasti (výstupům a výsledkům jiných projektů s obdobným zaměřením – prevence dvojího financování totožných aktivit);
- cíle žádosti o podporu musí být měřitelné, hodnoty indikátorů musí být reálně dosažitelné a adekvátně ambiciózní;
- klíčové aktivity realizované v rámci projektu musí být dostatečně detailně rozepsány tak, aby byla patrná jejich návaznost na definované potřeby a cíle (detailní popis činností lze doložit jako samostatnou přílohu žádosti); všechny plánované aktivity musí být nezbytné pro dosažení stanovených cílů;
- harmonogram žádosti o podporu musí mít logickou strukturu;
- rozpočet žádosti o podporu musí být sestaven v souladu s pravidlem hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti plánovaných výdajů;
- udržitelnost projektu musí být detailně popsána, pokud je udržitelnost výzvou požadována.

Upozorňujeme žadatele, že s ohledem na ustanovení § 18a zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtových pravidel, musí MŠMT **poskytnout ke zveřejnění veškeré dokumenty a údaje**,¹² které jsou **rozhodné pro poskytování dotací**. Z toho vyplývá, že **úplné znění žádostí o podporu (včetně jejich příloh)**¹³ bude veřejnosti k dispozici na portále provozovaném Ministerstvem financí (www.dotinfo.cz). **Do žádosti proto neuvádějte žádné**

¹² S výjimkami uvedenými v odstavci 2 § 18a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

¹³ Týká se těch žadatelů/příjemců, u kterých je vzhledem k právnímu vztahu mezi žadatelem/příjemcem a poskytovatelem podpora poskytována v režimu dotace dle § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

citlivé údaje,¹⁴ žádné skutečnosti zakládající obchodní tajemství a ani informace chráněné autorským právem. Tuto skutečnost žadatel potvrzuje podpisem čestného prohlášení, které je povinnou součástí žádosti o podporu.

ŘO OP VVV doporučuje žadatelům účastnit se seminářů pro žadatele/příjemce zaměřených na specifika konkrétní výzvy, zpracování žádosti o podporu a následně realizaci projektu. Termíny konání seminářů zveřejňuje ŘO OP VVV na stránkách OP VVV <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/seminare> a současně na <http://www.dotaceeu.cz>.

Přílohy žádosti o podporu

Součástí formuláře žádosti o podporu mohou být také povinné, povinně volitelné a nepovinné přílohy. Povinné jsou přílohy žádosti o podporu, které je žadatel povinen doložit vždy. Povinně volitelné jsou přílohy, ze kterých žadatel vybere vhodnou variantu, tzn. jsou pro žadatele povinné pouze za konkrétních podmínek. Nepovinnými přílohami se rozumí přílohy, které přiloží žadatel nad rámec povinných/povinně volitelných příloh. Pro stavební projekty je stanoven specifický seznam příloh, které je povinen žadatel předložit společně s žádostí o podporu. Obecný seznam příloh pro stavební projekty je uveden v , příloze č. 10. Výčet příloh pro každou výzvu může být zpřesněn v Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část.

Forma dokládání příloh žádosti o podporu

- **Originál**

Dokument vyplněný nebo zpracovaný dle vzoru, dokument zpracovaný žadatelem (vzor není k dispozici) s připojeným zaručeným elektronickým podpisem. Ruční podpis dokument nemusí obsahovat. Pokud je v některém vzoru dokumentu nad rámec uvedena kolonka na podpis, jedná se o upozornění na povinnost dokument elektronicky podepsat. Originál datové zprávy, která obsahuje elektronický podpis nebo časové razítko.

- **Úředně ověřená kopie**

Originál dokumentu (výpisy, potvrzení atp.) konvertovaný z listinné do elektronické podoby (tzv. autorizovaná konverze).

- **Prostá kopie**

Sken dokumentu (originál nebo úředně ověřenou kopii je žadatel/partner povinen přeložit na vyžádání Řídicího orgánu nebo při kontrole).

Forma dokládání uvedená v Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část je závazná pro žadatele i pro partnery.

5.2.1 Oprávněnost žadatele/partnera

Oprávněnost žadatele/partnera, způsob doložení a kontrola je vždy vymezena výzvou, a to podle typu žadatele/partnera, na základě jeho finanční/odborné/administrativní/materiálně-technické připravenosti atp.

¹⁴ Citlivý údaj – osobní údaj vypovídající o národnostním, rasovém nebo etnickém původu, politických postojích, členství v odborových organizacích, náboženství a filozofickém přesvědčení, odsouzení za trestný čin, zdravotním stavu a sexuálním životě subjektu údajů a genetický údaj subjektu údajů; citlivým údajem je také biometrický údaj, který umožňuje přímou identifikaci nebo autentizaci subjektu údajů (tedy např. fotografie).

Žadatel/partner je povinen splnit všechny podmínky oprávněnosti stanovené výzvou. V souvislosti s oprávněností žadatele/partnera může být kontrolováno mimo jiné zda:

- Žadatel/partner splňuje definici **oprávněných žadatelů/partnerů ve výzvě**.
- Žadatel/partner s finančním příspěvkem – právnická osoba (dále jen žadatel/partner), zveřejnil/doložil svoji **strukturu vlastnických vztahů**, a to v souladu s ust. § 14 odst. 3 písm. e) rozpočtových pravidel. Žadatel dokládá v žádosti o podporu na záložce Subjekty projektu/Osoby subjektu, partner dokládá prostřednictvím přílohy žádosti o podporu.
- Žadatel o podporu, který není fyzickou osobou, přiloží k žádosti o poskytnutí podpory seznam svých skutečných majitelů v souladu s ust. § 4 odst. 4 AML zákona Nelze-li skutečného majitele určit podle AML zákona, protože konkrétní právní forma příjemce není v AML zákoně výslovně uvedena, předloží žadatel informaci o fyzické osobě či osobách, které v rámci něj vykonávají nejvyšší řídicí funkci.
- V souvislosti se zveřejněním/doložením struktury vlastnických vztahů a s cílem zamezit potenciálnímu střetu zájmů má žadatel/partner povinnost na vyžádání ŘO OP VVV a případně dalších subjektů (PCO, AO, EK nebo EÚD) doložit dokumenty prokazující skutečnosti uváděné na záložce Subjekty projektu/Osoby subjektu a partner skutečnosti uváděné v příloze žádosti o podporu.
- Žadatel/partner má povinnost informovat ŘO OP VVV o změnách ve vlastnické struktuře, a o změnách, které mohou způsobit střet zájmů, a to od podání žádosti o podporu do ukončení realizace projektu.
- Žadatel/partner, který nezveřejní/nedoloží strukturu vlastnických vztahů nebo žadatel/partner, u něhož dojde ke střetu zájmů, nesplňuje podmínky oprávněného žadatele/partnera.

Je-li žadatel/partner právnickou osobou, posuzuje se, zda doložil informaci o identifikaci:

1. Osob jednajících jménem žadatele/partnera s uvedením, zda jednají jako jeho statutární orgán nebo jednají na základě udělené plné moci.

U těchto osob má žadatel/partner povinnost na vyžádání ŘO OP VVV doložit:

- a) jedná-li jménem žadatele statutární orgán – např. výpis z obchodního rejstříku, stanovy, zakládací smlouva obecně prospěšné společnosti;
- b) jedná-li jménem žadatele osoba na základě udělené plné moci – plná moc.

2. Osob s podílem¹⁵ v právnické osobě žadatele/partnera.

U těchto osob má žadatel/partner povinnost na vyžádání ŘO OP VVV doložit:

¹⁵ Podíl – účast a práva a povinnosti z této účasti plynoucí.

- a) seznam osob spolu s uvedením výše podílu / akcií (u akcií je uvedena jmenovitá hodnota a počet ks) – nutné údaje k fyzickým osobám (jméno a příjmení, datum narození / rodné číslo, adresa, příp. IČ);
- b) osoby s podílem v právnické osobě žadatele – identifikace výpisem z obchodního rejstříku nebo seznamem akcionářů dle § 264 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

3. Osob, v nichž má žadatel/partnerpodíl, a o výši tohoto podílu.

U těchto osob má žadatel/partner povinnost na vyžádání ŘO OP VVVV doložit:

- a) seznam právnických osob, v nichž má žadatel majetkový podíl (mimo osobu žadatele) spolu s uvedením výše podílu / akcií (u akcií je uvedena jmenovitá hodnota a počet ks) – nutné údaje k právnickým osobám (název, adresa, sídlo a IČ).
- b) Právnické osoby, v nichž má žadatel podíl a výše tohoto podílu – identifikace výpisem z obchodního rejstříku nebo seznamem akcionářů těchto osob dle § 264 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

ŘO OP VVVV ověřuje, zda tyto osoby nejsou napojeny na osoby, jež o přidělení veřejných prostředků rozhodovaly. Například u vyhledaných konečných vlastníků firmy, jež získala státní dotaci, ověřuje, zda tito koneční vlastníci nejsou například členy stejné politické strany jako je osoba, která danou zakázku či dotaci přidělila, nebo zda těmito konečnými vlastníky nejsou příbuzní dané osoby.

Při kontrole žádosti o podporu se posuzuje případná existence skutečností nasvědčujících možnému střetu zájmů. Za střet zájmů se považuje situace, kdy zájmy osob, které se podílejí nebo mají vliv na výsledku procesu schvalování, hodnocení, či výběru projektů ohrožují jejich nestrannost nebo nezávislost. Zájemem osob dle předchozí věty se rozumí zájem získat osobní výhodu nebo snížit majetkový nebo jiný prospěch zúčastněných osob.

- Žadatel/partner není **v insolvenčním řízení** podle zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů .
- Žadatel/partner není **v likvidaci** ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
- Proti žadateli/partnerovi není vedeno **exekuční řízení** podle zákona č. 120/2001 Sb., exekuční řád, ve znění pozdějších předpisů, správní podle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, daňová exekuce podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, nebo vykonávací řízení podle zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád.
- Žadatel/partner s finančním příspěvkem splňuje podmínky **bezdlužnosti** vůči orgánům státní správy a samosprávy, finančnímu úřadu a zdravotním pojišťovnam (nemá v evidenci daní zachyceny daňové nedoplatky, a to jak v České republice, tak v zemi sídla, místa podnikání či bydliště; nemá nedoplatek na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění nebo na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti; a to jak v České republice, tak v zemi sídla, místa podnikání či bydliště); za splněné podmínky bezdlužnosti

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 57 z 303

se považuje, pokud bylo poplatníkovi (plátcí) daně povoleno posečkáni daně nebo placení daně ve splátkách dle ust. § 156 daňového řádu, nebo placení pojistného a penále ve splátkách dle ust. § 20a zákona o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

- Žadatel/partner je **trestně bezúhonný**; za splněné podmínky bezúhonnosti¹⁶ se považuje, pokud nebyl pravomocně odsouzen pro trestný čin, jehož skutková podstata souvisí s předmětem podnikání (činnosti) nebo pro trestný čin hospodářský nebo trestný čin proti majetku nebo se na něj tak podle zákona hledí. Žadatel/partner s finančním příspěvkem nebyl v posledních třech letech **disciplinárně potrestán** podle zvláštních právních předpisů upravujících výkon odborné činnosti, pokud tato činnost souvisí s předmětem projektu.
- Žadatel/partner splňuje min. **počet let/historii v oblasti výzkumu, vývoje a vzdělávání** v souladu s požadavky uvedenými ve výzvě.
- Žadatel splňuje minimální **hranici ročního obratu daného výzvou/podmínky finanční stability (zdraví)**.

Žadatel je povinen prostřednictvím přílohy žádosti o podporu prokázat, že **roční obrat organizace/společnosti** žadatele dosahuje alespoň min. hranice stanovené výzvou¹⁷ ve vztahu k celkovým způsobilým výdajům uvedeným v žádosti o podporu. V případě projektů, kde se na realizaci podílí partner/partneři s finančním příspěvkem, může relevantní část odpovídající podílu partnera/partnerů žadatel prokázat prostřednictvím partnera/partnerů. Podmínka dosažení požadovaného obratu musí být splněna za poslední dvě po sobě jdoucí uzavřená účetní období¹⁸ trvajících 12 měsíců (která existují)¹⁹, za která měl žadatel odevzdat daňová přiznání, a která předcházejí datu podání žádosti o podporu. Tuto skutečnost žadatel prokazuje předložením Výkazu zisků a ztrát za výše specifikovaná účetní období. Definice ročního obratu je specifikována v ust. § 1d odst. 2 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů: „Ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti.“ Veřejně prospěšní poplatníci²⁰ definovaní v ust. § 17a zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění

¹⁶ Bezúhonnost fyzických a právnických osob - statutárního orgánu.

¹⁷ Výzvou bude vždy stanovena konkrétní minimální hranice, které musí obrat žadatele dosáhnout, např.: jedné poloviny hodnoty částky způsobilých výdajů projektu uvedených v žádosti o podporu.

¹⁸ Tj. žadatel prokazuje splnění podmínky pro obrat za každé ze dvou předcházejících po sobě jdoucích uzavřených účetních období samostatně.

¹⁹ V případě, že žadatel v době podání žádosti o podporu nemá poslední účetní období uzavřeno, doloží jako povinnou přílohu žádosti o podporu čestné prohlášení, že výši obratu za poslední uzavřené období doloží před vydáním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Doložení dokladu o dostatečné výši ročního obratu je závaznou podmínkou pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. V případě že žadatel nedoloží dostatečnou výši obratu nejpozději při doložení dokumentace potřebné pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, bude jeho žádost o podporu vyřazena z procesu schvalování, tzn. nebude podpořena.

²⁰ Poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním. Veřejně prospěšným poplatníkem není a) obchodní korporace, b) Česká televize, Český rozhlas a Česká tisková kancelář, c) profesní komora nebo poplatník založený za účelem ochrany a hájení podnikatelských zájmů svých členů, u nichž nejsou členské příspěvky osvobozeny od daně, s výjimkou organizace zaměstnavatelů, d) zdravotní pojišťovna, e) společenství vlastníků jednotek a f) nadace, 1. která dle svého zakladatelského

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 58 z 303

pozdějších předpisů, uvedou roční úhrn čistého obratu z celkové činnosti, tj. z hlavní i hospodářské činnosti. Poplatníci, kteří vedou daňovou evidenci, uvedou součet všech příjmů dosažených za zdaňovací období nebo za období, za které podávali poslední daňové přiznání k dani z příjmů.“

Žadatelé uvedení v příloze č. 1 a 2 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů a **žadatelé uvedení v příloze č. 1 a 2 zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích,** ve znění pozdějších předpisů, neprokazují výši obratu, jejich **finanční stabilita (zdraví)** se posuzuje prostřednictvím výroční či jiné zprávy o hospodaření, kterou žadatel dokládá jako přílohu žádosti o podporu. Žadatel je povinen prokázat, že výsledek hospodaření celé organizace/instituce ze všech činností²¹ žadatele dosahuje kladných, nebo nulových hodnot. Podmínka požadované finanční stability musí být splněna za poslední dvě po sobě jdoucí uzavřená účetní období²² trvající 12 měsíců²³, za která organizace/instituce odevzdává daňová přiznání, a která předcházejí datu podání žádosti o podporu.

- Žadatel/partner disponuje min. **materiálně – technickým vybavením** definovaným výzvou.
- Žadatel/partner disponuje **dostatečným realizačním (odborným/administrativním) týmem**, zkušenostmi s projektovým řízením a s odbornou problematikou.

Složení realizačního týmu žadatele/partnera

V žádosti o podporu žadatel/partner určuje velikost a složení realizačního týmu. Při sestavování týmu je nutné vycházet zejména z předpokládané náročnosti řízení a realizace projektu po stránce obsahové a finanční. Kvalita realizačního týmu má významný vliv na kvalitu řízení a úspěšnost realizace celého projektu. Popis realizačního týmu a způsobu řízení projektu je především obsahem povinné **klíčové aktivity Řízení projektu** - více viz kap. 5.2.4.

V rámci výzvy může být uveden požadavek na doložení profesních životopisů²⁴ pracovníků realizačního týmu (administrativního/odborného týmu) projektu, popřípadě pracovníků partnerů. Jedná se o pracovníky, kteří budou zastávat významné pozice ve vedení projektu a dále o pracovníky disponující klíčovými odbornými znalostmi a schopnostmi potřebnými pro realizaci projektu. Tyto životopisy slouží k prokázání, že žadatel a jeho případní partneři budou disponovat dostatečnou personální kapacitou pro řízení a odborné zajištění navržených aktivit

jednání slouží k podpoře osob blízkých zakladateli nebo 2. jejíž činnost směřuje k podpoře osob blízkých zakladateli.

²¹ Tj. hlavní činnost a doplňková (hospodářská) činnost dle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

²² Tj. žadatel prokazuje splnění podmínky pro finanční stabilitu za každé ze dvou předcházejících po sobě jdoucích uzavřených účetních období samostatně.

²³ V případě, že žadatel v době podání žádosti o podporu nemá poslední účetní období uzavřeno, doloží jako povinnou přílohu žádosti o podporu čestné prohlášení, že výši výsledku hospodaření za poslední uzavřené období doloží před vydáním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Doložení finanční stability je závaznou podmínkou pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. V případě že žadatel nedoloží finanční stabilitu nejpozději při doložení dokumentace potřebné pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, bude jeho žádost o podporu vyřazena z procesu schvalování, tzn., nebude podpořena.

²⁴ Profesní životopis by měl minimálně zahrnovat dosaženou kvalifikaci, pracovní zkušenosti, absolvované vzdělání, odbornou přípravu a školení, dále další schopnosti, znalosti a dovednosti včetně jazykové vybavenosti, především u pozic, pro které jsou tyto schopnosti potřebné.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 59 z 303

projektu. Prostřednictvím životopisů bude žadatel dokládat např. zkušenosti členů realizačního týmu s řízením obdobných projektů, zkušenosti s prací s cílovou skupinou, zkušenosti a odbornost v tématech, jež projekt řeší, i úlohu, kterou bude plnit partner. Klíčový pracovník může být definován výzvou nebo navazující dokumentací.

Klíčový pracovník – je takový pracovník, který disponuje klíčovými odbornými znalostmi a schopnostmi, a zároveň jsou tyto znalosti a schopnosti potřebné pro realizaci projektu a aktivně je využívá pro dosažení účelu projektu. Tento pracovník je členem administrativního nebo odborného týmu. Pokud jsou ve výzvě, navazující dokumentaci a/nebo žádosti o podporu stanoveny kvalifikační předpoklady a požadavky na odbornost, musí být klíčovým pracovníkem splněny.

Excelentní pracovník – je takovým expertem, který disponuje výjimečnými, odbornými znalostmi a schopnostmi v oboru, v němž působí, a zároveň jsou tyto znalosti a schopnosti potřebné pro realizaci projektu a aktivně je využívá pro dosažení účelu projektu. Tento pracovník je členem výhradně odborného týmu. Pokud jsou ve výzvě, navazující dokumentaci a/nebo žádosti o podporu stanoveny kvalifikační předpoklady a požadavky na odbornost, musí být excelentním pracovníkem splněny.

Pokud je výzvou či navazující dokumentací definován klíčový pracovník a zároveň je v této dokumentaci umožněno stanovení mezd/platů pro zaměstnance/pracovníky dle bodu 3 dokumentu Seznam mezd/platů a možné postupy stanovení mezd/platů pro zaměstnance/pracovníky podílející se na realizaci projektů Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání může žadatel/příjemce tento způsob stanovení mzdy/platu/odměny z dohody použít.

Realizační tým je složen z týmu administrativního a odborného²⁵.

A) Administrativní tým je zodpovědný zejména za:

- koordinaci projektových aktivit;
- organizační a provozní stránku projektu;
- dosažení plánovaných cílů projektu včetně naplnění plánovaných hodnot indikátorů;
- zajišťování efektivní komunikace na všech úrovních realizace projektu (směrem k poskytovateli podpory, vedení organizace příjemce, partnerům projektu a jednotlivým pracovníkům projektu).

Řízením projektu, tedy projektovým managementem, by měla být pověřena skupina pracovníků, která bude schopná svými činnostmi pokrývat všechny úrovně řízení projektu a zajišťovat veškeré činnosti související s administrací projektu. Může se jednat o pracovníky organizace žadatele, resp. příjemce, případně mohou být do této skupiny přizváni i pracovníci partnerských organizací (pokud je výzvou partnerství umožněno). V optimálním případě by měl být tým složen z pracovníků, kteří již mají dostatečné zkušenosti s realizací projektů.

²⁵ Jeden pracovník může vykonávat jak administrativní, tak odborné činnosti.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 60 z 303

Příklady typových pozic administrativního týmu

Hlavní manažer/ka projektu: tento pracovník/tato pracovnice je zodpovědný/á za celkové řízení projektu a obvykle je hlavní kontaktní osobou projektu, která komunikuje s pracovníky ŘO OP VVV. Tato osoba zodpovídá za provádění řízení rizik projektu, hodnocení průběhu projektu, přípravu zpráv o realizaci a jejich správnost, správnost výběrových/zadávacích řízení, správnost změn v projektu, řádný chod projektu v souladu s harmonogramem, sledování správnosti a vyhodnocování naplňování indikátorů projektu, účast na kontrolách projektu, apod.

Manažer/ka nebo administrátor/ka projektu: tento pracovník/tato pracovnice zodpovídá za věcnou správnost administrativy projektu, např. za vedení operativní evidence, administraci případných změn projektu, vedení provozní korespondence, adresářů, statistik, věcnou přípravu zpráv o realizaci, uchovávání materiálů a dokumentace k projektu, dodržování pravidel publicity.

Finanční manažer/ka: tento pracovník/tato pracovnice má v projektu odpovědnost za finanční správnost a platby. Má např. dohled nad financováním projektu a stavem rozpočtu projektu, kontroluje a připravuje podklady pro žádosti o platbu, zpracovává žádosti o platbu, připravuje podklady pro finanční části zpráv o realizaci, účastní se kontrol projektu. Může také vykonávat činnosti související s vedením účetnictví projektu, evidencí účetních dokladů, vedením bankovního účtu, apod.

V závislosti na zaměření projektu a jeho náročnosti, množství klíčových aktivit, velikosti rozpočtu, cílové skupiny, apod. je možné do administrativního týmu zařadit i další pozice, například:

- finanční účetní projektu;
- asistentku/asistenta projektu;
- manažera pro publicity;
- personalistu;
- ICT technika;
- případně další administrativní pozice.

B) Odborný tým je zodpovědný zejména za:

- věcné plnění aktivit projektu;
- tvorbu výsledků a výstupů projektu;
- aktivní práci s cílovou skupinou.

Složení odborného týmu musí odpovídat cílům projektu a specifickým požadavkům definovaných výzvou. Může se jednat o pracovníky organizace žadatele, resp. příjemce, mohou být přizváni i pracovníci partnerských organizací (pokud je výzvou partnerství umožněno) a externí odborníci.

Příklady typových pozic odborného týmu

- metodik;
- pedagogický pracovník;
- lektor;
- expert;
- psycholog;
- sociální pracovník;

- vědecký a odborný pracovník;
- odborný oponent;
- odborný řešitel;
- koordinátor/manažer klíčové aktivity;
- vedoucí výzkumného programu;
- exper pro oblast transferu technologií.

5.2.2 Územní způsobilost projektů OP VVV

V OP VVV je možné realizovat projekty jak na území méně rozvinutých regionů (13 krajů ČR), tak na území více rozvinutého regionu, kterým je v ČR hl. město Praha. OP VVV má tedy dvě programové oblasti.

V rámci každé výzvy bude vždy vymezeno území, resp. přípustné místo realizace a dopadu projektu. Výzva může vymezit zaměření projektů plošně na území celé ČR včetně hl. města Prahy, nebo může být konkrétnější, např. vymezením sociálně vyloučené lokality, kraje, obce s rozšířenou působností. **Konkrétní vymezení oprávněnosti místa realizace a dopadu projektu je vždy uvedeno ve výzvě nebo v dokumentaci k výzvě s ohledem na její zaměření/typ žadatelů/partnerů.** V rámci EFRR nelze realizovat aktivity mimo EU, v rámci ESF projektů lze realizovat aktivity mimo EU pokud to povolí výzva.

V souvislosti s oprávněností místa realizace a dopadu projektu bude hodnoceno, zda vymezení území projektu není prokazatelně v rozporu s podmínkami stanovenými výzvou. Oprávněnost však nebude posuzována pouze z hlediska území, na kterém budou probíhat aktivity projektu, ale i z hlediska dopadu aktivit projektu na cílovou skupinu. Místo realizace je určující pro rozhodnutí, zda je projekt a jeho výdaje územně způsobilé (viz kapitola 8.7.2). Projekty musí po celou dobu realizace dodržet územní způsobilost vymezenou v rámci výzvy, na jejímž základě obdržely podporu.

V rámci realizace projektu příjemce nedokládá vazbu cílové skupiny na programovou oblast, pokud výzvou nebo navazující dokumentací není stanoveno jinak.

Dílčí činnosti projektu (nikoli projekt jako celek) mohou v odůvodněných případech probíhat mimo území vymezené ve výzvě k předkládání projektu (včetně realizace mimo území ČR), vždy ale musí být ve prospěch daného území a v souladu s výzvou.

Příklad: Výzva stanovuje územní zaměření projektů na sociálně vyloučené lokality. Žadatele/příjemce projektu působí mimo sociálně vyloučenou lokalitu. Vzhledem k tomu, že jednou z plánovaných aktivit projektu je vzdělávání cílové skupiny a žadatel/příjemce projektu disponuje vybavenými vzdělávacími prostory, je tato aktivita realizována v sídle žadatele. Účastníky vzdělávací akce však primárně budou osoby z vymezených regionů.

5.2.3 Oprávněnost cílových skupin

Oprávněné cílové skupiny, příp. další informace o cílových skupinách, budou vždy uvedeny v konkrétní výzvě k předkládání žádostí o podporu. Konkrétní způsob kontroly a hodnocení oprávněnosti cílových skupin bude vždy uveden ve výzvě, nebo v navazující dokumentaci k výzvě. V souvislosti s oprávněností cílových skupin bude kontrolováno, zda cílové skupiny nejsou prokazatelně v rozporu s podmínkami výzvy.

5.2.4 Oprávněnost aktivit projektu

Oprávněné aktivity vedou k naplňování stanovených cílů OP VVV, jednotlivých prioritních os/investičních priorit a specifických cílů definovaných výzvou. Konkrétní způsob kontroly a hodnocení oprávněnosti aktivit bude vždy uveden ve výzvě. V souvislosti s oprávněností aktivit bude kontrolováno, zda všechny aktivity žádosti o podporu směřují k naplňování aktivit vyhlášených ve výzvě, zda žádost o podporu obsahuje všechny povinné aktivity definované výzvou, příp. zda neobsahuje některou z vyloučených aktivit.

U všech projektů OP VVV je povinnou klíčovou aktivitou projektu Řízení projektu, pokud není Pravidly pro žadatele a příjemce – specifická část stanoveno jinak. Cílem klíčové aktivity **Řízení projektu** je nastavit předem postupy řízení projektu tak, aby zajišťovaly průběžné řízení a kontrolu realizace projektu. Kvalitně nastavený systém řízení umožní včas identifikovat případná rizika a eliminovat jejich dopad na realizaci projektu.

Žadatel je povinen tuto aktivitu v žádosti o podporu uvést jako samostatnou klíčovou aktivitu s názvem například: Řízení projektu/Management projektu/Projektové řízení aj. Obsahem popisu klíčové aktivity musí být:

- popis složení realizačního týmu složeného z administrativního a odborného týmu;
- popis případných podpůrných systémů (například SharePoint) sloužících k efektivnímu řízení projektu;
- další informace k řízení projektu (například porady realizačního týmu aj.).

V případě, že žadatelům nestačí textové pole v IS KP14+ (viz Uživatelská příručka IS KP14+, kap. 5) stanovené pro tuto klíčovou aktivitu, odkáží na přílohu žádosti o podporu a tyto informace uvedou zde.

Ve vazbě na klíčovou aktivitu Řízení projektu žadatel doloží prostřednictvím povinné přílohy s názvem Realizační tým:

- popis činností jednotlivých pracovních pozic členů týmů s identifikací jejich přiřazení do týmů (je povoleno, aby jeden pracovník vykonával činnosti jak odborné, tak administrativní za podmínky, že je identifikovatelné, kterou činností spadá do jakého týmu);
- u každé pracovní pozice je uvedena výše jeho pracovního úvazku na projektu, u pracovníků zaměstnaných na smlouvy mimo pracovní poměr (DPP, DPČ) je uveden místo výše úvazku týdenní hodinový fond (například: 20 hodin/týdně).

Další povinné aktivity mohou být specifikovány ve výzvě nebo Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část. Kromě povinných aktivit může výzva definovat aktivity povinně volitelné/nepovinné a vyloučené.

5.2.5 Nastavení rozpočtu a finančního plánu projektu

Při sestavování rozpočtu projektu je nezbytné plánovat pouze takové výdaje, které mohou být z prostředků OP VVV financovány, tzv. způsobilé výdaje²⁶. Pravidla způsobilosti výdajů jsou blíže popsána v kapitole 8.7.

²⁶ Nezpůsobilé výdaje je možné uvést např. ve Studii proveditelnosti, pokud je to pro projekt relevantní.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 63 z 303

ŘO OP VVV doporučuje řídit se při sestavování rozpočtu zejména následujícími obecnými zásadami:

- jednotlivé položky rozpočtu musí být vzájemně provázány s plánovanými aktivitami projektu a výdaji s nimi spojenými;
- výdaje projektu musí být rozepsány v souhrnném rozpočtu v žádosti o podporu (struktura rozpočtu je definovaná ze strany ŘO);
- celková výše rozpočtu a jednotlivých rozpočtových položek musí být přiměřená a opodstatněná zejména vzhledem k cílům a obsahu projektu, velikosti cílové skupiny, délce trvání projektu a obsahu klíčových aktivit, cílovým hodnotám výstupových a výsledkových indikátorů²⁷;
- plánované výdaje projektu musí být účelné, efektivní a hospodárné.

Konkrétní způsob kontroly a hodnocení rozpočtu a finančního plánu bude vždy uveden ve výzvě, v části týkající se způsobu hodnocení (hodnotící kritéria, nebo v Příručce pro hodnotitele, případně další doplňující dokumentaci k výzvě).

Žadatel je povinen doložit k žádosti o podporu povinnou přílohu nazvanou Komentář k rozpočtu. Žadatel je pro tvorbu této přílohy povinen využít závazný návod na vyplnění, viz kap. 8.7.2.

5.2.5.1 Finanční milníky

Finanční milník vyjadřuje minimální výši výdajů projektu, kterou je příjemce povinen k datu, k němuž je milník stanoven, vyúčtovat. Finanční milníky (průběžné a hraniční finanční ukazatele) nastavuje ŘO OP VVV na základě předloženého finančního plánu předfinancování a vyúčtování, sestaveného žadatelem v žádosti o podporu a případně upraveného na základě krácení nebo úprav rozpočtu před vydáním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Finanční milníky jsou uvedeny v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

5.2.5.1.1 Průběžné finanční ukazatele

Průběžným finančním ukazatelem projektu je 80 % kumulativní částky vyúčtování uvedené ve finančním plánu za každá dvě po sobě následující sledovaná období v případě 6měsíčního sledovaného období (resp. 4 po sobě jdoucí sledovaná období v případě, je-li jejich délka stanovena na 3 měsíce). V případě, že příjemcům vyvstane v průběhu realizace projektu potřeba upravit průběžný finanční ukazatel, mohou požádat o podstatnou změnu a průběžný finanční ukazatel upravit. Změna průběžného finančního ukazatele může být poskytovatelem podpory schválena pouze v případě, bude-li předložena nejpozději do poloviny období, na které je stanoven průběžný finanční ukazatel (tj. zpravidla do posledního dne 6. měsíce daného období), pro které je průběžný finanční ukazatel stanoven. Finanční ukazatele není třeba upravovat v případě, že je ze strany příjemce jisté, že budou plněny do minimální výše uvedené v právním aktu o poskytnutí/ převodu podpory. Společně se změnou průběžných finančních ukazatelů je příjemce povinen předkládat změnu finančního plánu.

²⁷ Žadatel/příjemce může při nastavení rozpočtu a finančního plánu projektu nahlížet do tabulek limitů mezd a cen majetku v místě a čase obvyklých.

Výjimku představuje situace, kdy v rámci projektu vznikne za období, pro které je stanoven finanční ukazatel, kumulativně úspora do 10 % z celkových způsobilých výdajů, viz kapitola 12.5. Jestliže příjemce neplánuje vzniklou úsporu využít v daném časovém rozmezí a současně její nevyčerpání znemožní dosáhnout 80 % kumulativní částky vyúčtování dle finančního plánu, tj. plánovaného průběžného finančního ukazatele, je příjemce oprávněn požádat o podstatnou změnu kdykoliv před termínem vyhodnocení průběžného finančního ukazatele. V takovém případě musí žádost o podstatnou změnu představovat změnu pouze a jenom ve výši této úspory. Společně se změnou průběžných finančních ukazatelů je příjemce povinen předkládat změnu finančního plánu, v níž bude promítnuto i plánované využití úspory. V případě této změny není ovlivněn hraniční finanční ukazatel, viz kapitola 5.2.5.1.2.

Průběžné finanční milníky budou sledovány pouze u projektů, jejichž doba trvání od data zahájení fyzické realizace do předpokládaného data ukončení (fyzické) realizace je delší, než 30 měsíců včetně. Průběžný finanční ukazatel nebude stanoven na období, ve kterém by zbývalo méně než rok do konce realizace projektu.

Vyhodnocení průběžných finančních milníků bude provedeno k termínu, kdy budou schváleny žádosti o platbu za všechna sledovaná období, za která je průběžný finanční ukazatel stanoven. Při vyhodnocení splnění výše průběžného finančního milníku se sečtou veškeré předložené částky vyúčtování (po očištění o výdaje, které příjemce v průběhu schvalování ze své vlastní vůle vyjme ze žádosti o platbu) a porovnájí se s výší průběžného finančního ukazatele. Nezapočítává se kladný rozdíl průběžného finančního ukazatele a skutečného čerpání, z minulých období, který již jednou byl důvodem k udělení sankce²⁸. Při nesplnění minimální výše průběžného finančního ukazatele předá ŘO finančnímu úřadu podnět s podezřením na porušení rozpočtové kázně. Konkrétní procentní výše sankce bude vyčíslena v právním aktu o poskytnutí/ převodu podpory²⁹.

5.2.5.1.2 Hraniční finanční ukazatel

Jeden z výše uvedených průběžných finančních ukazatelů bude příjemcům stanoven jako závazný hraniční finanční ukazatel (pro dané období již není stanoven průběžný finanční ukazatel). Hraničním finančním ukazatelem projektu je 60 % kumulativní částky vyúčtování uvedené ve finančním plánu³⁰ za období odpovídající cca 60 % doby realizace projektu (konkrétní termín bude stanoven v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory). Hraniční finanční ukazatel nemůže příjemce podstatnou změnou ponížít, pokud současně nepožádá formou podstatné změny o snížení celkové částky dotace. Společně se změnou hraničního finančního

²⁸ Příklad: v prvním období, ve kterém je vyhodnocován průběžný finanční ukazatel, příjemce předloží k ŽoP vyúčtování v částce 8 mil. Kč, ukazatel byl přitom stanoven na 10 mil. Kč. V druhém období je kumulativní výše finančního ukazatele stanovena na 20 mil. Kč, příjemce předložil k vyúčtování dalších 10 mil. Kč. V takovém případě nebude nesplnění kumulativní výše průběžného finančního ukazatele posuzováno jako podezření na porušení rozpočtové kázně, neboť rozdíl, který byl předmětem sankce při vyhodnocení prvního průběžného ukazatele (tj. 2 mil. Kč), nebude při vyhodnocení druhého průběžného finančního ukazatele započítáván (předložené čerpání = 8 + 10, druhý průběžný milník = 20 mil. Kč, kladný rozdíl 2 mil. Kč, který již byl předmětem sankce, není brán v potaz: $20 - 2 - 10 - 8 = 0$).

²⁹ Pokud nebudou shledány závažné důvody pro neudělení sankce např. kvalitně a včas připravené výběrové řízení předané na ÚOHS.

³⁰ K datu vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

ukazatele je příjemce povinen předkládat změnu finančního plánu. Není možné změnit datum, ke kterému se hraniční milník vyhodnocuje³¹.

Hraniční finanční ukazatele budou sledovány u všech projektů.

Vyhodnocení hraničního finančního milníku bude provedeno k termínu, kdy je schválena žádost o platbu za sledovaná období, která předcházela termínu vyhodnocení hraničního milníku. Při vyhodnocení splnění výše hraničního finančního milníku se sečtou veškeré předložené částky vyúčtování (po očištění o výdaje, které příjemce v průběhu schvalování ze své vlastní vůle vyjme ze žádosti o platbu) a porovnají se s výší hraničního finančního ukazatele.

Při nesplnění minimální výše hraničního finančního ukazatele předá ŘO finančnímu úřadu podnět s podezřením na porušení rozpočtové kázně. Konkrétní procentní výše sankce bude vyčíslena v právním aktu o poskytnutí/ převodu podpory³².

5.2.6 Cost benefit analýza (CBA)

Finanční a ekonomická analýza (CBA) slouží k posouzení 3E (hospodárnost, efektivnost a účelnost) při hodnocení projektů. Výstupy lze využít k hodnocení ekonomického výkonu projektu, posouzení jeho udržitelnosti a společenského dopadu.

Povinnost ne/předkládat CBA je vždy stanovena výzvou/navazující dokumentací k výzvě. V případě její povinnosti vyplňuje žadatel CBA v samostatném modulu CBA v IS KP14+. Výjimkou je CBA pro velké projekty, kterou žadatelé zpracovávají mimo IS KP14+ a dokládají jako přílohu žádosti o podporu.

Finanční analýza je základním předpokladem pro ověření, zda je nutné projekt spolufinancovat, a je také východiskem pro posouzení udržitelnosti projektu, tj. zda je pro projekt zajištěn dostatek finančních zdrojů. Žadatel zpracovává finanční analýzu v modulu CBA MS2014+. Povinnost zpracování finanční analýzy platí pro:

- všechny projekty vytvářející příjmy podle článku 61 Obecného nařízení (viz kap. 8.9);
- ostatní projekty od minimálního finančního objemu celkových způsobilých výdajů projektu ve výši 5 mil. Kč.

Ekonomická analýza obsahuje posouzení rizik a předpokládaného dopadu na dané odvětví a na socioekonomickou situaci daného členského státu nebo regionu, a pokud je to možné a vhodné, ostatních regionů Evropské unie.

Předložení CBA od stanovených limitů celkových způsobilých výdajů projektu **není povinné** pro:

- projekty, u kterých výše investičních výdajů nepřesahuje 50 % celkových způsobilých výdajů projektu;
- projekty vytvářející příjmy dle čl. 61 obecného nařízení, u kterých je potenciální čistý

³¹ Změna data je možná ve výjimečných případech, např. při prodloužení doby realizace projektu.

³² Pokud nebudou shledány závažné důvody pro neudělení sankce např. kvalitně a včas připravené výběrové řízení předané na ÚOHS.

příjem určen předem pomocí metody paušální sazby (tzv. flat rate)³³, nebo u kterých je aplikována snížená míra spolufinancování dle čl. 61 odst. 5 obecného nařízení³⁴;

- projekty, které mají obdržet podporu v rámci programové úrovně, pro kterou byla snížena maximální míra spolufinancování³⁵;
- zjednodušené projekty.

Postupy pro žadatele jsou popsány v Uživatelské příručce pro IS KP14+ – Pokyny pro vyplnění modulu CBA.

5.3 Příjem žádostí o podporu

Žádost o podporu je přijata ŘO OP VVV pouze elektronicky prostřednictvím IS KP14+ po její finalizaci a podpisu žadatelem. Finalizaci a podpis je žadatel povinen provést do termínu uvedeného ve výzvě (nejzazší termín příjmu žádostí o podporu/datum ukončení výzvy). Žádosti o podporu finalizované/registrované po termínu uvedeném ve výzvě nebudou přijaty do procesu schvalování. Rozhodujícím datem přijetí je datum podpisu žádosti v IS KP14+.

5.4 Fáze schvalování projektů

Procesem schvalování se rozumí proces od ukončení příjmu žádostí o podporu po vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Délka procesu schvalování bude vždy nastavena související dokumentací výzvy, tj. Pravidla pro žadatele a příjemce - specifická část, a to zejména s ohledem na zaměření/typ podporovaných aktivit/typ projektů výzvy.

³³ Metoda paušální sazby uvedena v čl. 61 odst. 3 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

Paušální sazby dle sektorů uvedeny v příloze V Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, a v Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2015/1516 ze dne 10. června 2015, kterým se podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 stanoví paušální sazba pro operace financované z evropských strukturálních a investičních fondů v sektoru výzkumu, vývoje a inovací.

³⁴ Toto snížení musí být přinejmenším rovnocenné částce, která vznikne vynásobením maximální míry spolufinancování ze strany Unie, jež vyplývá z pravidel týkajících se jednotlivých fondů, příslušnou paušální sazbou uvedenou v čl. 61 odst. 3 prvním pododstavci písm. a).

Uplatněním snížené míry spolufinancování je již zohledněn veškerý čistý příjem vytvořený během realizace projektu i po jeho dokončení, a tudíž se tento čistý příjem následně neodečítá od způsobilých výdajů projektu.

³⁵ Uplatněním snížené míry spolufinancování je již zohledněn veškerý čistý příjem vytvořený během realizace projektu i po jeho dokončení, a tudíž se tento čistý příjem následně neodečítá od způsobilých výdajů projektu.

Po přijetí žádosti o podporu na základě vyhlášené výzvy prochází každá žádost o podporu jednotlivými fázemi procesu schvalování, a to při dodržení zásad transparentnosti, rovného přístupu a nediskriminace. Proces schvalování žádosti o podporu zpravidla zahrnuje:

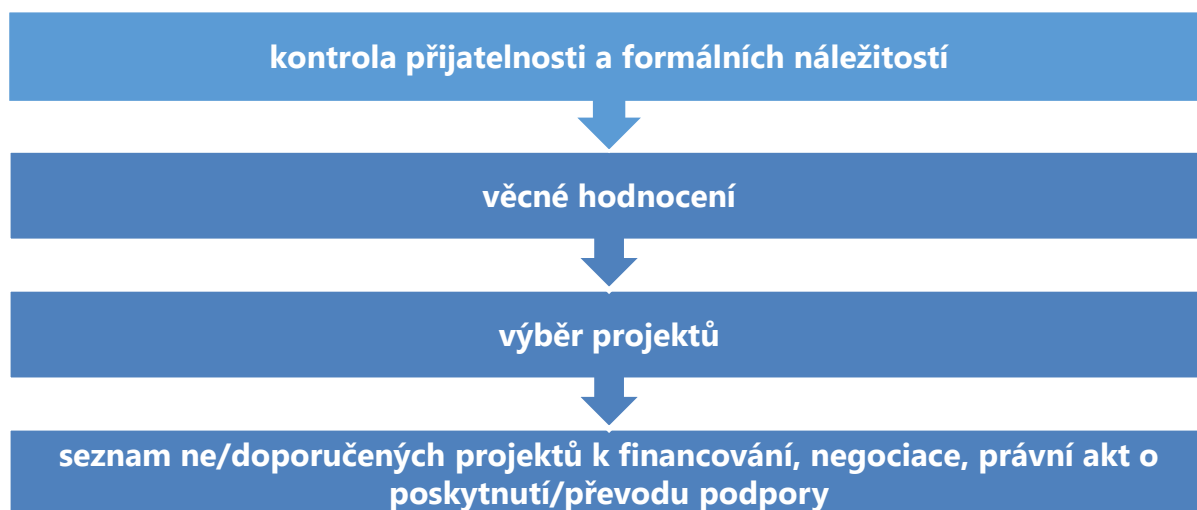
1. Proces hodnocení
 - a) kontrola přijatelnosti a formálních náležitostí;
 - b) věcné hodnocení.

2. Proces výběru projektů

Požadavkem pro postoupení žádosti o podporu do další fáze procesu schvalování je splnění požadavků fáze předchozí. Konkrétní fáze procesu schvalování budou vždy uvedeny v rámci textu výzvy nebo v Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část.

Všechny předložené žádosti o podporu projdou minimálně kontrolou kritérií přijatelnosti a formálních náležitostí. V případě, že bude ve výzvě uvedeno využití věcného hodnocení/výběru projektů, bude tento krok ze strany ŘO OP VVV zajištěn prostřednictvím hodnotitelů/arbitrů/hodnoticí komise/výběrové komise.

Maximální podoba procesu schvalování na úrovni OP VVV



5.4.1 Kontrola přijatelnosti a formálních náležitostí

Cílem kontroly přijatelnosti a formálních náležitostí je zejména posouzení základních věcných a administrativních požadavků kladených na žádost o podporu v příslušné výzvě.

Kontrola přijatelnosti a formálních náležitostí může být prováděna jako jeden krok nebo rozdělena do více kroků.

Kritéria kontroly přijatelnosti a formálních náležitostí jsou vylučovací, tzn. hodnocena formou splněno/nesplněno (příp. kritérium pro danou žádost o podporu irelevantní).

Při nesplnění některého z opravitelných kritérií³⁶ a zároveň za podmínky splnění všech neopravitelných kritérií je žadatel prostřednictvím IS KP14+ vždy min. jednou³⁷ vyzván k doplnění chybějících informací, a to ve lhůtě min. 5 pracovních dnů od data doručení žádosti ŘO OP VVV o doplnění údajů. Přesná lhůta pro doplnění bude uvedena vždy v textu žádosti ŘO OP VVV o doplnění údajů. Pokud výzva umožňuje víc než jedno doplnění chybějících informací, žadatel bude vyzván k doplnění opakovaně pouze v případě, že reaguje na první žádost ŘO OP VVV k doplnění. V případě, že žadatel na základě žádosti/žádostí ŘO OP VVV o doplnění údajů chybějící informace/podklady nedoplní (dostatečně dle požadavků ŘO OP VVV a v rámci lhůty), žádost o podporu je vyřazena z procesu schvalování.

V případě nesplnění kteréhokoli neopravitelného kritéria je žádost o podporu automaticky vyřazena z dalšího procesu schvalování.

Kritéria kontroly přijatelnosti a formálních náležitostí jsou vždy blíže specifikována v textu vyhlášené výzvy (příp. v navazující dokumentaci k výzvě), a to včetně způsobu hodnocení.

5.4.2 Věcné hodnocení

Cílem věcného hodnocení projektů je vyhodnotit kvalitu projektů s ohledem na naplňování věcných cílů programu a v případě kolových výzev umožnit srovnání projektů podle jejich kvality.

Předmětem věcného hodnocení může být také CBA. Povinnost zpracovat finanční a/nebo ekonomickou analýzu je vždy stanovena výzvou/navazující dokumentací k výzvě.

V rámci věcného hodnocení hodnotí žádosti o podporu hodnotitel/hodnoticí komise. Kritéria věcného hodnocení jsou vždy blíže specifikována v textu vyhlášené výzvy (příp. v navazující dokumentaci k výzvě), včetně maximálního počtu bodů a způsobu hodnocení. Kritéria mohou být rozlišena dle jejich funkce na:

- vylučovací kritéria – při nesplnění kritéria je žádost o podporu vyloučena ze schvalovacího procesu;
- hodnoticí kritéria – za splnění/nesplnění kritéria se přidělují body;
- kombinovaná kritéria – za splnění/nesplnění kritéria se přidělují body, při nesplnění minimální hranice bodů, která je stanovena výzvou, je žádost o podporu vyloučena ze schvalovacího procesu.

Do další fáze procesu schvalování postupují žádosti o podporu, které splní podmínky věcného hodnocení dané výzvou.

Věcné hodnocení může být realizováno jedním ze dvou nebo kombinací obou způsobů:

- dvojicí hodnotitelů s příp. zapojením arbitra;
- hodnoticí komisí.

³⁶ Opravitelná a neopravitelná kritéria budou definována v rámci výzvy nebo v Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část.

³⁷ Přesný počet bude uveden v rámci navazující dokumentace každé výzvy nebo v Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část.

Fáze věcného hodnocení může být rozdělena do více kroků, tzn. že hodnoticí tabulka žádosti o podporu je rozdělena na několik částí. Každou část hodnoticí tabulky zpracovává buď dvojice hodnotitelů s případným zapojením arbitra, nebo hodnoticí komise. Celkový bodový výsledek je součtem bodů ze všech kroků hodnocení.

Hodnotitelé s případným zapojením arbitra

Hodnocení žádostí o podporu v daném kroku provádí nezávisle na sobě dvojice hodnotitelů.

Pokud je v rámci hodnocení dvěma hodnotiteli splněna alespoň jedna z následujících podmínek, je do hodnocení daného kroku zapojen další nezávislý hodnotitel, tzv. arbitř:

- bodové hodnocení jednotlivých hodnotitelů se v rámci alespoň jednoho kritéria významně liší³⁸;
- celkové bodové hodnocení jednotlivých hodnotitelů se významně liší³⁹;
- jednotliví hodnotitelé se liší v celkovém ne/doporučení žádosti o podporu k financování, tzn., že jeden z hodnotitelů žádost o podporu doporučuje a druhý nikoli.

Arbitř provádí celé hodnocení žádosti o podporu v daném kroku. Při svém hodnocení má k dispozici předešlá dvě hodnocení jednotlivých hodnotitelů. Jeho bodové hodnocení v rámci jednotlivých hodnoticích kritérií v daném kroku se musí pohybovat v bodovém rozpětí, které stanovili předešlí dva hodnotitelé. V případě, že oba hodnotitelé udělili v některém z kritérií shodný počet bodů, nesmí arbitř tento výsledek měnit, do jím zpracovávaného hodnocení tento počet bodů pouze přebírá a zpracovává celkový komentář za dané kritérium.

V případě zapojení pouze dvojice hodnotitelů je celkovým výsledkem věcného hodnocení žádosti o podporu v daném kroku průměr bodového hodnocení obou hodnotitelů a hodnoticí tabulky obou hodnotitelů.

V případě zapojení dvojice hodnotitelů a arbitra je celkovým výsledkem věcného hodnocení žádosti o podporu v daném kroku výše bodů udělená arbitřem a hodnoticí tabulka arbitra.

Hodnoticí komise

Hodnoticí komise je složena z minimálně tří hodnotitelů, kteří v daném kroku věcného hodnocení společně provádějí hodnocení předložených žádostí o podporu, a to dle kritérií konkrétní výzvy.

Při svém jednání se hodnoticí komise řídí Statutem a Jednacím řádem, jejichž vzory jsou k dispozici na <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/vzory-dokumentu-op-vvv>.

Svá rozhodnutí a stanoviska hodnoticí komise vždy zdůvodňuje tak, aby bylo zřejmé, na základě čeho bylo příslušné rozhodnutí učiněno.

Z jednání hodnoticí komise je pořizen zápis, který musí obsahovat minimálně následující informace: datum a čas začátku jednání, přehled hodnocených projektů a jejich bodové hodnocení včetně popisu zdůvodnění ke každému projektu. Zápis z jednání hodnoticí komise je

³⁸ Minimální bodový rozdíl hodnotitelů pro zapojení arbitra bude upřesněn v textu výzvy, resp. navazující dokumentaci.

³⁹ Minimální celkový bodový rozdíl hodnotitelů pro zapojení arbitra bude upřesněn v textu výzvy, resp. navazující dokumentaci.

zveřejněn nejpozději do 15 pracovních dnů od data jednání na webových stránkách programu (bez uvedení jmen účastníků hodnotící komise). Celkovým výsledkem hodnocení projektu v daném kroku je hodnotící tabulka hodnotící komise.

5.4.3 Výběr projektů

Cílem výběru projektů je vybrat transparentně na základě výsledků věcného hodnocení takové žádosti o podporu, které přispějí k plnění věcných a finančních cílů programu.

Výběr projektů je zajištěn výběrovou komisí. Pro každou relevantní výzvu/skupinu výzev/prioritní osu/skupinu projektů je ustanovena výběrová komise.

Pravidla, dle kterých výběrová komise hodnotí žádosti o podporu, jsou stanovena Statutem a Jednacím řádem výběrové komise, jejichž vzory jsou k dispozici na <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/vzory-dokumentu-op-vvv>.

Výběrová komise přijímá rozhodnutí o výběru již vyhodnocených projektů na základě zpracovaných hodnocení ve fázi věcného hodnocení, a to ve vazbě na výši alokace, přičemž vychází z výsledků hodnocení projektů (a pořadí projektů dle bodového ohodnocení), které provedli hodnotitelé/arbitr/hodnotící komise.

Výběrová komise rozhoduje o tom, zda bude projekt doporučen/nedoporučen k financování, příp. doporučen s výhradou (tzn., že projekt obdrží podporu až po splnění podmínek stanovených výběrovou komisí) nebo doporučením.

Svá rozhodnutí a stanoviska výběrová komise vždy zdůvodňuje tak, aby bylo zřejmé, na základě čeho bylo příslušné rozhodnutí učiněno, každé zdůvodnění musí být transparentní, průkazné a jednoznačné. Současně nesmí být uvedené důvody v rozporu s kritérii, dle kterých byl projekt posuzován. Kritéria výběru a možné důvody pro nedoporučení žádosti o podporu jsou vždy uvedeny ve výzvě/v navazující dokumentaci k výzvě/ve Statutu a Jednacím řádu výběrové komise.

Výsledkem jednání výběrové komise je seznam doporučených a nedoporučených projektů k financování. Výběrová komise může vytvořit zásobník náhradních projektů. Zápis z jednání výběrové komise je zveřejněn nejpozději do 15 pracovních dnů od data jednání na webových stránkách programu.

5.4.4 Schválení velkých projektů EK

Po poslední fázi hodnocení a výběru projektů ŘO ověřuje správné určení typu projektu, resp. identifikuje velké projekty⁴⁰.

V souladu s čl. 101 a 102 Obecného nařízení musí být velké projekty schváleny EK. EK zpracovává doporučení a připomínky k obdrženým žádostem o podporu.

Po vydání rozhodnutí EK k žádosti o podporu dochází na straně žadatele k dopracování žádosti o podporu v podobě, ve které ji schválila EK. ŘO osloví žadatele k doložení potřebných podkladů pro kompletaci podkladů pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory pro

⁴⁰ Velkým projektem je projekt, jehož celkové způsobilé výdaje přesahují 50 mil. EUR. Pro přepočítání je použit kurz EK⁴⁰ platný ke dni schválení žádosti o podporu ze strany ŘO, tzn. ke dni doporučení žádosti o podporu k financování (s výhradou).

úspěšného žadatele – viz následující kapitola 5.5. Součástí právního aktu o poskytnutí/převodu podpory je příloha Rozhodnutí EK.

5.5 Způsob oznámení výsledků procesu schvalování žadateli

Do 10 pracovních dní od ukončení každé fáze procesu schvalování projektů je žadatel vyrozuměn o výsledku dané fáze, a to změnou stavu u projektu v IS KP14+ a interní depeší.

Úspěšní žadatelé jsou po ukončení poslední fáze procesu schvalování před vydáním právního aktu osloveni prostřednictvím interní depeše ŘO OP VVV mimo jiné s žádostí o doložení dokumentace potřebné pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory – více viz kapitola 6.3 a 6.4.

Po procesu hodnocení a výběru projektů může u projektů doporučených s výhradou probíhat proces **negociace**, při němž jsou ze strany žadatele upraveny žádosti o podporu v souladu se zněním výhrad hodnoticí/výběrové komise. Předmětem negociace je pouze způsob zapracování výhrad hodnoticí/výběrové komise, tj. způsob, jakým žadatel splní podmínky stanovené hodnoticí/výběrovou komisí. Předmětem negociace nemůže být změna výsledků hodnocení a výběru projektů, tzn. změna znění výhrad hodnoticí/výběrové komise. Splnění všech výhrad žadatelem je nezbytnou podmínkou pro podporu projektu.

Hodnoticí/výběrová komise může v rámci zápisu z jednání formulovat kromě výhrad také doporučení pro úspěšné žadatele. Tato doporučení mohou být následně předmětem negociací, avšak rozhodnutí, zda-li budou v žádosti o podporu zohledněna či nikoli, je v pravomoci žadatele, který o svém rozhodnutí informuje ŘO.

V případech **neúspěšných žadatelů**, kteří nevyužijí možnost podání připomínek a v případech, kdy žádost o podporu nebude po vyřízení připomínek vrácena zpět do procesu schvalování, vydá ŘO **Rozhodnutí o ukončení administrace žádosti**⁴¹, které v souladu se zákonnými požadavky na doručování a prostřednictvím MS2014+, doručí žadateli. Rozhodnutí o ukončení administrace žádosti obsahuje minimálně:

- výsledek hodnocení a výběru projektů;
- odůvodnění vyřazení žádosti o podporu či nedoporučení projektu k financování, ve kterém budou uvedeny důvody a podklady pro rozhodnutí, a jak se ŘO vypořádal s případným vyjádřením žadatele k podkladům rozhodnutí;
- výsledky hodnocení, které vedly k ukončení administrace žádosti o podporu;
- informaci, že proti rozhodnutí o ukončení administrace nelze podat opravný prostředek.

V případě průběžné výzvy mohou neúspěšní žadatelé podat přepracovanou žádost o podporu v rámci výzvy opakovaně, pokud výzva nestanoví jinak.

⁴¹ Rozhodnutí o ukončení administrace žádosti podléhá přezkumu před správními soudy.

6. KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA VYDÁNÍ PRÁVNÍHO AKTU O POSKYTNUTÍ/PŘEVODU PODPORY

6.1 Poskytnutí finanční podpory žadateli

Přidělování finančních prostředků z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání se řídí podmínkami OP VVV a dále vychází ze závazných metodických pokynů MMR a MF uvedených v kapitole 3.3, zejména Metodického pokynu pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014–2020, Metodického pokynu pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020 a Metodického pokynu finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020, které tvoří součást Jednotného metodického prostředí.

Žadatel se s některými základními podmínkami platnými pro přidělování finanční podpory seznamuje již v procesu přípravy a předložení žádosti o podporu.

Jedná se o:

- Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání;
- znění vyhlášené výzvy včetně dokumentace k výzvě.

V případě schválení projektu k financování je nezbytné, aby se úspěšný žadatel (a tedy budoucí příjemce) podrobně seznámil se zněním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Tento dokument obsahuje hlavní podmínky přidělení finanční podpory a hlavní povinnosti příjemce. Součástí právního aktu o poskytnutí/převodu podpory jsou také další dokumenty, které obsahují podmínky a pravidla, které jsou pro příjemce závazná, a jimiž bude povinen při realizaci projektu podpory řídit.

Jedná se o přílohy právního aktu:

- Pravidla pro žadatele a příjemce OP VVV;
- případně další specifikované dokumenty uvedené v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Tyto dokumenty jsou průběžně aktualizovány. Závazná je však vždy verze dokumentů, označených v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Tyto dokumenty jsou pro příjemce zveřejněny způsobem umožňujícím dálkový přístup, včetně jejich aktualizovaných verzí, na webových stránkách Řídicího orgánu OP VVV, kterým je Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR (ŘO) – <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/op-vvv> a dále na <http://www.dotaceeu.cz>.

Vzory právních aktů na webových stránkách jsou pouze obecné a jsou ze strany Řídicího orgánu upravovány v závislosti na požadavcích/specifikách výzvy/žadatele apod.

Příjemce je povinen řídit se při realizaci projektů také platnou a účinnou legislativou České republiky a Evropské unie.

Nedílnou součástí právního aktu o poskytnutí/převodu podpory bude závazek příjemce k poskytování výstupů projektu pro využití do databáze výstupů a pro informaci veřejnosti s ohledem na skutečnost, že se jedná o veřejné prostředky, viz kapitola 7.3.3.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 73 z 303

V právním aktu o poskytnutí/převodu podpory mohou být rovněž uvedeny milníky projektu, ke kterým příjemce bude povinen vykazovat splnění určitých předem daných hodnot (věcných i finančních).

Dále bude příjemce v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory zavázán k poskytování součinnosti při realizaci evaluačních aktivit v rámci OP VVV.

6.2 Formy přidělení finančních prostředků

Finanční podpora bude příjemci poskytnuta v návaznosti na schválení předložené žádosti o podporu a na základě vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory mezi poskytovatelem podpory a příjemcem. Poskytovatelem podpory je MŠMT (ŘO OP VVV).

Jednotlivé typy právních aktů poskytnutí/převodu podpory upravují vztahy mezi poskytovatelem podpory a příjemcem. Právní akty o poskytnutí/převodu podpory jsou zpracovány na základě závazných dokumentů OP VVV, nařízení EU a platné legislativy ČR.

Na základě výsledků hodnocení žádostí o podporu a jejich schválení k financování vypracovává ŘO OP VVV návrh následujících právních aktů o poskytnutí/převodu podpory dle typu příjemce.

- a) **Rozhodnutí o poskytnutí dotace** v souladu s § 14 rozpočtových pravidel v případě projektů, jejichž příjemce je např. PO zřizovaná MŠMT, územní samosprávný celek, a PO, jimž je dotace poskytována na základě zvláštního zákona a jejichž příjemcem není organizační složka státu (OSS) nebo příspěvková organizace (PO OSS).
- b) **Opatření NM** v případě projektů, kde příjemce je OSS – MŠMT, případně ČŠI, se stanovenými konkrétními podmínkami poskytnutí podpory.
- c) **Dopis (oznámení) NM o převodu podpory/**, který obsahuje Podmínky, v případě projektů mimorezortních OSS a jimi zřízených státních příspěvkových organizací, tj. OSS a PO OSS, jejichž zřizovatelem není MŠMT. V případě, že žadatelem/příjemcem je PO OSS mimorezortní OSS, mimorezortní OSS resp. zřizovatel PO OSS, následně vydává své vlastní Rozhodnutí o poskytnutí dotace dle ustanovení rozpočtových pravidel, v němž jsou respektovány Podmínky a všechny náležitosti zasláné MŠMT.

Žadatelům, jejichž projekt byl schválen, budou finanční prostředky podpory poskytnuty na základě těchto právních aktů o poskytnutí/převodu podpory, vždy v závislosti na typu příjemce.

Povinné náležitosti všech typů právních aktů o poskytnutí/převodu podpory jsou:

- název a adresa poskytovatele,
- označení příjemce dotace,
- účel, na který je podpora poskytována,
- výše poskytnuté podpory,
- den vydání,
- rozčlenění prostředků dle § 44 odst. 2 rozpočtových pravidel,
- způsob poskytování prostředků na projekt,
- závaznou dobu realizace podpořeného projektu,
- povinnosti příjemce dotace,
- podmínky pro užití dotace,
- sankce za neplnění podmínek právních aktů o poskytnutí/převodu podpory.

6.3 Vyrozumění o schválení žádosti o podporu z OP VVV

ŘO OP VVV po poslední fázi procesu schvalování před vydáním právního aktu v každé kolové výzvě sestaví definitivní seznam doporučených/nedoporučených žádostí o podporu k financování. U průběžných výzev se nejedná o definitivní seznam.

O doporučení žádosti o podporu k financování jsou žadatelé vyrozuměni formou Oznámení o doporučení žádosti o podporu k financování. Toto oznámení je žadatelům (resp. statutárním orgánům uvedeným v žádosti o podporu) zasláno prostřednictvím IS KP14+ zpravidla do 10 pracovních dní od podepsání seznamu doporučených/nedoporučených projektů ŘO OP VVV.

Oznámení obsahuje zejména následující údaje:

- výsledek dané fáze hodnocení a výběru projektů;
- detailní výsledky hodnocení a výběru projektu včetně výhrad (tzn. informace o nutnosti provedení změn v projektu vycházejících ze závěrů procesu schvalování – např. změny v řízení projektu, případná změna rozpočtu – krácení, úprava indikátorů a věcných aktivit) a doporučení (tzn. nezávazné změny projektu podléhající rozhodnutí žadatele);
- informace týkající se zahájení a ukončení projektu a způsobilosti výdajů;
- vzor právního aktu o poskytnutí/převodu podpory (případně s požadavkem na doplnění relevantních údajů – identifikační údaje, zastupující osoba, adresa, aktivity/etapy, číslo účtu);
- seznam a vzory doplňujících podkladů pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory;
- informaci o lhůtě 15 kalendářních dní na seznámení se žadatele s výsledky procesu schvalování, návrhem právního aktu a seznamem doplňujících podkladů pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

V případě, že žádost o podporu je **doporučena k financování (bez výhrad)**, je po uplynutí lhůty pro podání připomínek žadatel vyzván ke kompletaci podkladů pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory (včetně lhůty pro jejich dodání) – viz kap. 6.4.

V případě, že žádost o podporu je **doporučena k financování s výhradou**, je žadatel vyzván k úpravě žádosti o podporu v IS KP14+ a kompletaci podkladů pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory až po vyřízení připomínek, příp. marném uplynutí lhůty pro podání připomínek – viz kap. 10.1.

6.4 Doklady potřebné k vydání právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory

Úspěšní žadatelé musí před vydáním odpovídajících právních aktů o poskytnutí/ převodu podpory zaslat poskytovateli podpory všechny požadované doklady, které poskytovatel podpory uvedl ve výzvě a v oznámení o doporučení žádosti o podporu k financování. Tyto dokumenty jsou žadatelé povinni odeslat ve lhůtě stanovené poskytovatelem podpory (zpravidla 15 pracovních dnů). V opačném případě se žadatelé vystavují riziku, že finanční podpora bude poskytnuta dalšímu projektu v pořadí, zařazenému do „Zásobníku náhradních projektů“.

Seznam podkladů potřebných pro přípravu a vydání právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory může být konkretizován a uveden již ve výzvě nebo v navazující dokumentaci k výzvě – viz popis níže této kapitoly. Tento seznam může být dále upřesněn v oznámení zasílaném příjemci.

K požadovaným dokumentům patří např.:

1a) Doklad o bezdlužnosti – doklad o bezdlužnosti vůči finančnímu úřadu, zdravotním pojišťovnám, České správě sociálního zabezpečení.

Doklad prokazující, že žadatel/partner nemá v evidenci daní zachyceny vymahatelné daňové nedoplatky, a to jak v České republice, tak v zemi sídla, místa podnikání či bydliště; nemá nedoplatek na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění nebo na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a to jak v České republice, tak v zemi sídla, místa podnikání či bydliště).

Za splnění podmínky bezdlužnosti se považuje, pokud bylo poplatníkovi (plátcí) daně povoleno posečkání daně nebo placení daně ve splátkách dle ust. § 156 daňového řádu, nebo placení pojistného a penále ve splátkách dle ust. § 20a zákona o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Po uplynutí data posečkání daně (odložené splatnosti) nebo data placení daně ve splátkách v předloženém dokladu o bezdlužnosti je žadatel a partner povinen opakovaně doložit doklad o bezdlužnosti prokazující neexistenci vymahatelných daňových nedoplatků.

Kdo dokládá: žadatelé a partneři kromě partnera bez finanční spoluúčasti.

Kdy se dokládá: pokud bylo doloženo pouze čestné prohlášení při podání žádosti o podporu.

Forma doložení: originál nebo úředně ověřená kopie.

1b) Čestné prohlášení o bezdlužnosti – žadatelé a partneři kromě partnera bez finanční spoluúčasti.

Kdo dokládá: žadatelé a partneři kromě partnera bez finanční spoluúčasti.

Kdy se dokládá: pokud byly doloženy doklady o bezdlužnosti při podání žádosti o podporu.

Forma doložení: originál nebo úředně ověřená kopie.

Vzor čestného prohlášení je umístěn na webových stránkách MŠMT.

2) Plná moc/pověření k zastupování

Kdo dokládá: žadatelé a partneři.

Kdy se dokládá: pokud byla při podání žádosti o podporu plná moc/pověření k zastupování ve formě prosté kopie.

Forma doložení: originál nebo úředně ověřená kopie.

3) Čestné prohlášení o aktivní datové schránce a závazku mít datovou schránku aktivní po celou dobu realizace a udržitelnosti projektu.

Kdo dokládá: žadatelé a partneři, pokud budou vyzváni k doložení.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 76 z 303

Kdy se dokládá: žadatelé, pro které není zřízení datové schránky povinné, a pokud mají datovou schránku aktivní.

Pro tyto subjekty je zřízení datových schránek povinné ze zákona: orgány veřejné moci, právnické osoby zapsané v obchodním rejstříku, právnické osoby zřízené zákonem, organizační složky podniku zahraniční právnické osoby zapsané v obchodním rejstříku, advokáti, daňoví poradci a insolvenční správci.

Pro tyto subjekty není zřízení datové schránky povinné: právnické osoby nezapsané v obchodním rejstříku, tedy např. spolky, nadace, ústavy, společenství vlastníků jednotek, obecně prospěšné společnosti, příspěvkové organizace, církve, honební společnosti a zahraniční právnické osoby neregistrované v ČR.

Forma doložení: originál nebo úředně ověřená kopie.

Vzor čestného prohlášení je umístěn na webových stránkách MŠMT.

- 4) **Smlouva o partnerství** (partnerská smlouva) – pokud nebyla dodána podepsaná smlouva k žádosti o podporu, musí být dodána nejpozději v termínu pro dodání podkladů pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory stanoveném poskytovatelem podpory.

Forma doložení: originál nebo úředně ověřená kopie.

Kdo dokládá: žadatelé.

Kdy se dokládá: pokud byla při podání žádosti o podporu doložena příloha „Principy partnerství“.

Vzor smlouvy o partnerství je umístěn na webových stránkách MŠMT.

Právnická osoba vykonávající činnost školy nebo školského zařízení je povinna v případě finančního partnerství respektovat požadavky stanovené v ust. § 32a školského zákona „*Je-li smluvní stranou právnická osoba zřizovaná státem, krajem, obcí nebo svazkem obcí, je podmínkou platnosti smlouvy také doložka osvědčující souhlas zřizovatele s tím, aby právnická osoba smlouvu o partnerství uzavřela*“.

- 5) **Čestné prohlášení partnera (v případě partnera v projektu)** – přijatelnost (oprávněnost), zajištění vlastních prostředků, likvidace, exekuce a insolvenční řízení, bezúhonnost, bezdlužnost, závěrečné čestné prohlášení.

Kdo dokládá: partner.

Kdy se dokládá: pokud nebyl originál nebo úředně ověřená kopie doložena při podání žádosti o podporu.

Forma doložení: originál nebo úředně ověřená kopie.

Vzor čestného prohlášení je umístěn na webových stránkách MŠMT.

- 6) **Doklad o ročním obratu**

Kdo dokládá: žadatelé a partneři vymezení výzvou, případně navazující dokumentací (např. MAS, mikroregion, soukromoprávní subjekty, atp.).

Kdy dokládá: pokud bylo při podání žádosti o podporu dodáno čestné prohlášení o doložení obratu.

Forma doložení: prostá kopie výkazů zisků a ztrát za předchozí uzavřené účetní období.

7) Prohlášení o velikosti podniku

Kdo dokládá: žadatelé a partneři.

Kdy se dokládá: v případě aplikace Nařízení Komise č.651/2014⁴².

Forma doložení: originál nebo úředně ověřená kopie.

Vzor čestného prohlášení je umístěn na webových stránkách MŠMT.

8) Prohlášení o propojenosti s ostatními podniky⁴³

Kdo dokládá: žadatelé a partneři.

Kdy se dokládá: v případě aplikace Nařízení Komise č. 1407/2013, týká se projektů, kterým je poskytována podpora v režimu de minimis.

Forma doložení: originál nebo úředně ověřená kopie.

Vzor čestného prohlášení je umístěn na webových stránkách MŠMT.

9) Doklad o bankovním účtu/podúčtu⁴⁴ –, informace o bankovním účtu nebo podúčtu určeném pro finanční operace spojené se schváleným projektem.

Je akceptován dokument vydaný bankou, obsahující všechny relevantní informace, např. ověřenou kopii uzavřené smlouvy o účtu, potvrzení o vedení účtu, výpis z účtu bez finančních údajů. Potvrzení a výpis (kromě uzavřené smlouvy o vedení účtu) nesmí být starší než 90 kalendářních dní od data zaslání vyrozumění o schválení finanční podpory ze strany poskytovatele podpory.

Kdo dokládá: žadatel.

Kdy se dokládá: vždy povinně.

Forma doložení: originál nebo úředně ověřená kopie.

10) Doklad o bankovním účtu zřizovatele⁴⁵.

Kdo dokládá: žadatel.

Kdy dokládá: je-li relevantní (např. v případě tzv. „průtokových dotací“ - PO územně správných celků, obce aj.).

Forma doložení: originál nebo úředně ověřená kopie.

Je akceptován dokument vydaný bankou, obsahující všechny relevantní informace, např. ověřená kopie uzavřené smlouvy o účtu, potvrzení o vedení účtu, výpis z účtu bez finančních údajů. Potvrzení (kromě uzavřené smlouvy o vedení účtu) nesmí být starší než 90 kalendářních dní od data zaslání vyrozumění o schválení finanční podpory ze strany poskytovatele podpory.

⁴² Definice malého, středního viz Nařízení Komise č. 651/2014, příloha I.

⁴³ Definice viz Metodická příručka k aplikaci pojmu „jeden podnik“ z pohledu pravidel podpory de minimis, dostupná na [www. Compet.cz](http://www.Compet.cz).

⁴⁴ Nevztahuje se na IPs.

⁴⁵ Nepovinné, pokud zřizovatel je současně poskytovatelem podpory.

11) Změny od doby podání žádosti o podporu

Při provádění změn před vydáním právního aktu je žadatel povinen postupovat obdobně dle kapitoly 7.2.

12) Stavební přílohy

Kdo dokládá: dle popisu v dokumentaci k výzvě.

Forma doložení: dle popisu v dokumentaci k výzvě.

Kdy se dokládá: dle popisu v dokumentaci k výzvě.

Žadatel je povinen doložit upravenou žádost o podporu v IS KP14+ dle pokynu administrátora ŘO OP VVV včetně aktualizovaného finančního plánu předfinancování a vyúčtování (v případě nutnosti krácení rozpočtu na základě hodnocení/výběru), který bude sloužit pro nastavení závazných finančních ukazatelů projektu a pro určení výše první zálohové platby, jež bude uvedena v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

V případě, že jsou požadovány další povinné přílohy nad rámec výše uvedených, jsou uvedeny ve PpŽP – specifická část/vyrozumění.

Formy doložení příloh:

- „elektronického originálu“ (výpisy primárně zhotovené elektronicky nebo dokumenty podepsané zaručeným elektronickým podpisem);
- nebo úředně ověřené kopie v elektronické podobě – dokumenty vzniklé autorizovanou konverzí originálu v listinné podobě do elektronické podoby;
- nebo prosté kopie (scanu).

Originál nebo úředně ověřenou kopii je žadatel/partner povinen přeložit na vyžádání ŘO OP VVV nebo při kontrole.

6.5 Přidělení finanční podpory

Po dodání požadovaných dokladů žadatelem poskytovatel podpory zahájí kompletaci a přípravu podkladů pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Právní akt o poskytnutí/ převodu podpory je vydán nejpozději **do 3 měsíců** od výběru projektu, resp. od data, kdy žadatel vybraného projektu předloží všechny podklady požadované poskytovatelem podpory k vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Lhůtu může ŘO OP VVV upřesnit, resp. zkrátit, v rámci navazující dokumentace k výzvě.

Právní akt o poskytnutí/převodu podpory je příjemci zaslán prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky. Není-li možné právní akt doručit do datové schránky, doručuje se prostřednictvím provozovatele poštovních služeb. Právní akt je také uložen v MS2014+ a IS KP14+. Právní akt o poskytnutí/převodu podpory nabývá účinnosti dnem podpisu poskytovatelem podpory.

Vydáním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory se žadatel stává příjemcem a je povinen řídit se při realizaci projektu závaznými podmínkami uvedenými v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory a v Pravidlech pro žadatele a příjemce OP VVV.

Příjemce je oprávněn požádat o změnu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory pouze v souladu s rozpočtovými pravidly, a pravidly stanovenými v PpŽP (zejména v kapitole 7.2).

Změnu práv nebo povinností v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory lze na základě žádosti příjemce provést **formou změnového řízení v IS KP14+**, a to pouze za podmínek umožněných § 14 odst. 13 písm. a) rozpočtových pravidel.

Poskytovatel podpory je oprávněn na základě žádosti příjemce v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory změnit:

- poskytovanou částku nebo částku, do jejíž výše může být dotace poskytnuta;
- lhůtu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo;
- případné další podmínky, které musí příjemce v souvislosti s použitím dotace splnit;
- u dotací, jejichž součástí jsou peněžní prostředky podle § 44 odst. 2 písm. b), d), f) nebo h), rozpočtových pravidel, částku těchto prostředků (§ 44 odst. 6 rozpočtových pravidel);
- ostatní povinnosti, které příjemce v souvislosti s poskytnutím dotace plní a jejichž nedodržení není neoprávněným použitím podle § 3 písm. e).

V právním aktu o poskytnutí/převodu podpory nelze měnit, je-li příjemce dotace právnickou osobou:

- název, adresu sídla a identifikační číslo osoby,
- název a adresu poskytovatele,
- účel, na který je poskytovaná částka určena,

pokud není rozpočtovými pravidly (ust. 14a až 14d) upraveno (blíže viz kapitola 7.2.2).

Poskytovatel podpory vydá tzv. Rozhodnutí o změně právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, ve kterém stanoví, jaké náležitosti původního právního aktu o poskytnutí/převodu podpory se mění, popř. nahrazují, přičemž původní právní akt o poskytnutí/převodu podpory zůstává nadále v platnosti.

Opravy zřejmých nesprávností, jimiž jsou zejména chyby v psaní a počtech, a z těchto zřejmých nesprávností vyplývající změny projektů, které nemění závazné ukazatele, se provádějí vydáním Opravného rozhodnutí právního aktu o poskytnutí/převodu podpory i bez žádosti příjemce.

Podmínky právního aktu o poskytnutí/převodu podpory (§ 14 odst. 4 písm. g) rozpočtových pravidel) mohou být změněny pouze do okamžiku, kdy v důsledku jejich porušení dojde k PRK.

Rozhodnutí o změně právního aktu o poskytnutí/převodu podpory a Opravné rozhodnutí je příjemci zasláno prostřednictvím veřejné datové sítě do datové schránky. Není-li možné právní akt doručit do datové schránky, doručuje se prostřednictvím provozovatele poštovních služeb. Rozhodnutí o změně právního aktu o poskytnutí/převodu podpory a Opravné rozhodnutí jsou také uloženy v MS2014+ a IS KP14+.

7. KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA PROJEKTOVÉHO ŘÍZENÍ

7.1 Monitorování

Monitorování je nedílnou součástí projektového cyklu. Cílem monitorování je průběžné sbírání, třídění, agregování, ukládání dat a informací a zjišťování stavu a pokroku v realizaci projektů a porovnávání získaných informací s výchozími hodnotami a předpokládaným plánem i po jeho realizaci (např. indikátory výsledků). Monitorovací aktivity mají vedle kontrolních a hodnotících (evaluačních) činností také částečně preventivní funkci související se včasným zachycením možných rizik a potenciálních nesrovnalostí. Monitorování je soustavnou činností, která probíhá během celého trvání projektu. Monitorování projektu se provádí buď formou administrativního ověřování (prostřednictvím monitorovacích zpráv a monitorovacích návštěv) nebo prostřednictvím kontroly na místě (viz. kapitola 9.1).

Příjemce finanční podpory musí plnit povinnosti spojené s monitorováním, tj. zejména podávání pravidelných zpráv (monitorovací zprávy) o realizaci projektu.

Typy monitorovacích zpráv:

- průběžná zpráva o realizaci projektu (ZoR projektu),
- informace o pokroku v realizaci projektu (IoP),
- závěrečná zpráva o realizaci projektu (ZZoR projektu),
- závěrečná zpráva o realizaci projektu za celé období realizace projektu (ZZoR za celé období realizace),
- průběžná zpráva o udržitelnosti projektu (ZoU projektu),
- závěrečná zpráva o udržitelnosti projektu (ZZoU projektu).

Relevantní typy monitorovacích zpráv a frekvence jejich předkládání jsou uvedeny v navazující dokumentaci k výzvě a následně v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Vzory příloh k monitorovacím zprávám/ŽoP jsou pro informaci umístěny na webových stránkách MŠMT <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/prehled-vzoru-prilohy-monitorovacich-zprav>. Finální znění vzorových příloh budou k dispozici v IS KP14+ u příslušné výzvy.

V případě potřeby může být ze strany ŘO OP VVV provedena tzv. „monitorovací návštěva“, v rámci níž bude ověřován stav, ve kterém se projekt nachází a dále především diskutovány či řešeny nejasnosti nebo problémy projektu, které si vyžadují konzultaci příjemce s ŘO OP VVV. Tímto způsobem lze předcházet již nenapravitelným pochybením a příp. sankcionování příjemce. Z monitorovací návštěvy zpracuje ŘO OP VVV záznam v MS2014+ (modul Monitorovací návštěva). O zpracování záznamu z monitorovací návštěvy informuje ŘO OP VVV příjemce formou interní depeše.

Evaluační aktivity

Příjemce/partner projektu je také povinen poskytovat součinnost při realizaci evaluačních aktivit v rámci OP VVV, a to po celou dobu realizace projektu, po dobu jeho udržitelnosti a kdykoliv to

bude v souvislosti s řešením projektu nutné. Cílem realizace evaluačních aktivit programu je vyhodnocování úspěšnosti intervencí OP VVV realizovaných na úrovni programu, prioritních os, investičních priorit, specifických cílů, výzev i jednotlivých projektů. Příjemce projektu se podílí na základě oslovení ŘO OP VVV na evaluačních aktivitách, a to např. formou účasti na řízených rozhovorech, dotazníkových šetřeních, apod. Závazek příjemce/partnera poskytovat součinnost při vyhodnocování úspěšnosti intervencí OP VVV bude nedílnou součástí právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Specifika pro evaluační aktivity budou dle relevantnosti dále upřesněna v konkrétní výzvě, případně v navazujících dokumentech k dané výzvě.

7.1.1 Průběžná zpráva o realizaci projektu (včetně průběžné žádosti o platbu)

Průběžná zpráva o realizaci projektu (ZoR projektu) slouží k informování ŘO OP VVV o postupu prací na projektu schváleném v rámci OP VVV. Zahrnuje jak věcný, tak finanční monitoring projektů. Je nástrojem pro sledování a vyhodnocování postupu prací v rámci schváleného projektu. Důraz je kladen na popis prací provedených v období od předložení předchozí ZoR projektu. ZoR projektu obsahuje informace o dodržování původního harmonogramu prací v tomto období, změny v realizaci prací a jejich důvody. ZoR projektu obsahuje i popis činností a aktivit plánovaných na následující sledované období.

Příjemce předkládá průběžnou ZoR projektu společně s žádostí o platbu (ŽoP).

Příjemce předkládá ZoR projektu/ŽoP v závislosti na typu financování projektu následovně:

- u projektů s **ex-post a kombinovaným financováním** společně s ŽoP s doloženými požadovanými doklady;
- u projektů s **ex-ante financováním** společně s vyúčtováním prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na předfinancování a s další žádostí o platbu (zaslání dalších finančních prostředků).

Termíny předkládání ZoR projektu/ŽoP

Příjemce je povinen předkládat poskytovateli podpory průběžně ZoR projektu a ŽoP včetně všech nezbytných příloh (např. harmonogram klíčových aktivit, doklady o úhradě výdajů uvedených v soupisce dokladů, faktury apod.). **První průběžnou ZoR projektu /ŽoP včetně všech nezbytných příloh** předkládá příjemce do 20 pracovních dnů po uplynutí 3 měsíců⁴⁶ ode dne vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, a každou další průběžnou ZoR projektu/ŽoP do 20 pracovních dnů, zpravidla po uplynutí 6 měsíců od ukončení předchozího sledovaného (monitorovacího) období. V textu výzvy k předkládání žádostí o podporu, resp. v právním aktu o poskytnutí/ převodu podpory, může poskytovatel podpory určit délku sledovaného období kratší. V případě, že je výzvou definována zpětná způsobilost výdajů (tudíž zahájení projektu/zahájení fyzické realizace projektu je možné před vydáním právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory), tak tyto zpětně způsobilé výdaje příjemce předkládá zpravidla v první průběžné ZoR projektu/ŽoP.

⁴⁶ Poslední den sledovaného období, od kterého je následně stanovena lhůta pro předložení ZoR projektu/ŽoP, připadá na poslední kalendářní den posledního měsíce ve sledovaném období.

Posunutí termínu předložení ZoR projektu/ŽoP

V případě, že ŘO OP VVV neobdrží od příjemce ZoR projektu/ŽoP v termínu stanoveném v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, je příjemci zaslána formou interní depeše Žádost o zjednání nápravy s upozorněním na možné uplatnění finančního postihu dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. V interní depeši je stanovena lhůta max. 10 pracovních dní pro předložení ZoR projektu/ŽoP v náhradním termínu. Tato lhůta se počítá ode dne následujícího po dni, kdy měla být ZoR projektu/ŽoP předložena v řádném termínu. Výše uvedené platí i v případě, že příjemce požádá prostřednictvím interní depeše o posunutí termínu předložení ZoR projektu/ŽoP před řádným termínem stanoveného ve finančním plánu projektu. ŘO OP VVV po posuzení žádosti informuje příjemce prostřednictvím interní depeše o vyhovění/nevyhovění žádosti o posunutí termínu. V případě nedodržení náhradního termínu pro předložení ZoR projektu/ŽoP ŘO přistoupí k uplatnění finančního postihu dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Termín pro předložení jedné a téže ZoR projektu/ŽoP je možné prodloužit pouze jednou, tj. je možné stanovit pouze jeden náhradní termín.

Vrácení ZoR projektu/ŽoP k dopracování

V případě, kdy je ZoR projektu/ŽoP vrácena příjemci k přepracování, opravě anebo doplnění, ŘO OP VVV definuje vždy plný výčet nedostatků ZoR projektu/ŽoP, pokud se ŘO OP VVV nedohodne s příjemcem jinak (například v případě rozsáhlých ZoR projektu/ŽoP je možné připomínkovat fázovat z důvodu plynulého vypořádání). Příjemce je povinen vypořádat připomínky ZoR projektu/ŽoP ve lhůtě stanovené ŘO OP VVV. Standardně stanoví ŘO OP VVV lhůtu zpravidla na **10 pracovních dní**, avšak v závislosti na charakteru a rozsahu nedostatků může stanovit i lhůtu kratší nebo delší⁴⁷ (při administraci ZoR projektu/ŽoP je důležité posuťovat v případě jejího vrácení k dopracování tak, aby byla dodržena lhůta 90 kalendářních dnů).

Nedostatečná lhůta pro vypořádání připomínek k ZoR projektu/ŽoP

V případě, že příjemce vyhodnotí, že lhůta pro vypořádání připomínek není dostatečná, požádá ŘO OP VVV prostřednictvím IS KP14+ o její prodloužení, a to s dostatečným časovým předstihem (minimálně 2 pracovní dny před uplynutím lhůty). Projektový administrátor/administrátorka ŘO OP VVV po obdržení žádosti sdělí náhradní termín pro odevzdání vypořádání připomínek k ZoR projektu/ŽoP prostřednictvím interní depeše v IS KP14+. Maximální lhůta pro prodloužení termínu předložení vypořádání připomínek k ZoR projektu/ŽoP je 10 pracovních dní. Tato lhůta se začíná počítat ode dne následujícího po dni, ke kterému mělo být vypořádání připomínek ZoR projektu/ŽoP předloženo. O toto prodloužení termínu může příjemce požádat zpravidla jenom jednou (ne při každém opětovném doplnění v rámci jedné ZoR projektu/ŽoP – pokud ve zcela výjimečných případech ŘO OP VVV nerozhodne jinak).

Dřívější předložení ZoR projektu/ŽoP

V mimořádných případech může příjemce požádat ŘO OP VVV o dřívější předložení ZoR projektu/ŽoP. Děje se tak prostřednictvím změnového řízení, kde příjemce žádá o podstatnou

⁴⁷ Tato lhůta může být prodloužena jen na základě řádného zdůvodnění, přičemž řádným zdůvodněním je myšlen zejména zásah vyšší moci. Nerelevantní je čerpání dovolené pracovníků realizačního týmu, nepřítomnost zástupce statutárního orgánu příjemce, atp.

změnu harmonogramu ZoR projektu a finančního plánu projektu (ŽoP). Je-li změnové řízení schváleno, předkládá příjemce ZoR projektu/ŽoP v požadovaném dřívějším termínu. Harmonogram dalších ZoR projektu/ŽoP se posouvá v závislosti na délce monitorovacího období určené v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory. V případě ex-ante financování, může být první průběžná ZoR projektu/ŽoP předložena v dřívějším termínu, ale až po proplacení první zálohové platby ze strany poskytovatele podpory.

Předložení ZoR projektu/ŽoP

ZoR projektu/ ŽoP příjemce předkládá v elektronické podobě na předepsaném formuláři uvedeném v modulu Zprávy IS KP14+. Společně se ŽoP příjemce předkládá naskenované účetní a jiné doklady, které jsou nezbytné pro prokázání způsobilosti výdajů předkládaných v dané ŽoP.

V případě projektů realizovaných žadatelem/příjemcem, který má dle § 2 ods. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“) povinnost uveřejňovat soukromoprávní smlouvy prostřednictvím registru smluv, má tento žadatel/příjemce povinnost ke každé takto zaregistrované smlouvě, která souvisí s realizací projektu a která slouží k prokázání způsobilosti výdajů projektu, uvádět při jejím předložení příslušné ID smlouvy, pod kterým je vedena v registru smluv. Toto ID smlouvy uvede žadatel/příjemce buď v samotné Smlouvě, nebo jej uvede do textového pole v rámci ZoR projektu u příslušné aktivity, v rámci které k uzavření této smlouvy došlo.

V ŽoP v **případě ex-ante financování** příjemce předkládá vyúčtování finančních prostředků předfinancovaných v rámci zálohových plateb. Součástí je zpravidla požadavek na proplacení další zálohové platby. V případě, že již byly ze **státního rozpočtu převedeny příjemci veškeré prostředky určené na realizaci projektu**, předkládá příjemce ŽoP, která obsahuje pouze vyúčtování předchozí zálohové platby. Příjemce je povinen před předložením každé ŽoP provést revizi stavu čerpání finančních prostředků schváleného projektu a v případě, že **příjemce sám usoudí, že má dostatečnou finanční rezervu předfinancování pro následující období realizace projektu**, předkládá ŽoP, která obsahuje pouze vyúčtování předchozí zálohové platby.

V ŽoP v případě **ex-post financování** příjemce předkládá požadavek na zpětné proplacení způsobilých výdajů vynaložených na realizaci projektu z jeho vlastních zdrojů.

V případě provádění **kombinovaných plateb** předkládá příjemce v ŽoP jak uhrazené výdaje, tak neuhrazené náklady. Pravidla pro financování způsobem kombinovaných plateb jsou uvedena v kapitole 8.1.3.

Dohoda mezi ŘO OP VVV a příjemcem o nepředložení poslední průběžné ZoR projektu/ŽoP

Po dohodě s projektovým administrátorem/administrátorkou ŘO OP VVV (formou interních depeší v IS KP14+) lze dohodnout případné nepředkládání poslední řádné ZoR projektu/ŽoP, a to na základě žádosti o podstatnou změnu, viz kapitolu 7.2.2, jako změna nezakládající změnu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Tato dohoda je možná v případě, že by poslední průběžná ZoR projektu/ŽoP měla být předložena dva měsíce před ukončením realizace projektu nebo v termínu kratším než dva měsíce před ukončením realizace projektu. Příjemce

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 84 z 303

požádá ŘO OP VVV o nepředložení ZoR projektu/ŽoP a o úpravu finančního plánu obdobným způsobem, jako v případě dřívějšího předložení ZoR projektu/ŽoP. ŘO OP VVV následně může povolit vypracování pouze závěrečné ZoR projektu (ZZoR projektu)/ závěrečné ŽoP (ZŽoP).

Lhůty pro administraci ZoR projektu/ŽoP

Celková doba administrace ZoR projektu/ŽoP od podání příjemcem do schválení ze strany ŘO OP VVV **nepřekročí 40 pracovních dnů**. V případě, že předložená ZoR projektu/ŽoP, nebo požadované podklady, obsahují nedostatky nebo jsou neúplné, obrací se ŘO OP VVV na příjemce s žádostí, aby uvedené nedostatky ve stanovené lhůtě odstranil. Standardně stanoví ŘO OP VVV lhůtu na odstranění nedostatků a doplnění v rozsahu **zpravidla na 10 pracovních dní**, avšak v závislosti na charakteru a rozsahu nedostatků může stanovit i lhůtu kratší nebo delší⁴⁸. Po dobu, po kterou je ZoR projektu/ŽoP u příjemce, **dochází k pozastavení běhu lhůty 40 pracovních dní**. Jakmile je nedostatek odstraněn, začíná tato lhůta 40 pracovních dní běžet znovu od začátku. Celková doba administrace ZoR projektu/ŽoP včetně pozastavení lhůty však nesmí přesáhnout lhůtu **90 kalendářních dní** od jejího podání příjemcem **do schválení ze strany ŘO OP VVV v případě ZoR projektu a do proplacení v případě ŽoP**. O schválení/ neschválení ZoR projektu a proplacení/neproplacení ŽoP je příjemce informován prostřednictvím interní depeše. Neschválení ZoR projektu znamená nesouhlas se zaslou formou nebo obsahem ZoR projektu (např. obsahuje nepravdivé nebo pochybné údaje, které příjemce nedokázal obhájit doložením doplňující dokumentace). Neschválení ŽoP nastává ze strany ŘO OP VVV pouze tehdy, jsou-li na ní zamítnuty veškeré předkládané výdaje.

Administrace ZoR projektu/ŽoP

Administrátor/administrátorka ŘO OP VVV ověří formální náležitosti ZoR projektu/ŽoP. Následně je možné ze strany ŘO OP VVV vrátit ZoR projektu/ŽoP příjemci k doplnění, nebo je možné případné nedostatky řešit až v průběhu procesu hodnocení obsahu ZoR projektu/ŽoP. Příjemce je o důvodech vrácení informován prostřednictvím interní depeše.

ŘO OP VVV nastavuje obsah ZoR projektu a obsah i formát příloh v MS2014+ v návaznosti na vyhlášené výzvy k předkládání žádostí o podporu (tj. formát ZoR projektu se může lišit pro projekty podpořené v různých výzvách). Vzor ZoR projektu je uveden v kapitole 18 v příloze č. 2.

Po schválení ŽoP je její proplacení (resp. v případě ex-ante financování proplacení další zálohové platby) provedeno nejpozději do **10 pracovních dnů** od jejího schválení ŘO OP VVV.

V případě, že příjemce není schopen doložit veškeré účetní doklady k výdajům, které předložil v dané ŽoP (ani po dodatečném vyzvání k jejich doložení ze strany poskytovatele podpory při administraci dané ŽoP), mohou být tyto výdaje ze strany příjemce na podnět ŘO OP VVV vyjmuty z dané ŽoP. Tyto vyjmuté výdaje, nejsou nezpůsobilé a nejsou označené jako nesrovnalost. V takovém případě může příjemce tyto výdaje dostatečně doložené předložit v rámci následujících ŽoP. Pokud příjemce tyto vyjmuté výdaje nepředloží nejpozději v závěrečné ŽoP, stávají se tyto výdaje nezpůsobilými a o jejich proplacení již příjemce nemůže požádat. Další informace k závěrečné ŽoP jsou uvedeny v kapitole 7.3.3. V případě krácení soupisky

⁴⁸ Tato lhůta může být prodloužena jen na základě řádného zdůvodnění, přičemž řádným zdůvodněním je myšlen zejména zásah vyšší moci. Nerelevantní je čerpání dovolené pracovníků realizačního týmu, nepřítomnost zástupce statutárního orgánu příjemce, atp.

dokladů o nezpůsobilé výdaje ze strany ŘO, má příjemce k dispozici finální verzi soupisky dokladů po automatickém přenosu dat z CSSF14+ do IS KP14+.

V případě, že ŘO OP VVV zjistí, že se příjemce dopustil porušení podmínek, za kterých mu byla dotace poskytnuta, ŘO OP VVV vyhodnotí dotčené výdaje jako nezpůsobilé a v souvislosti s tím má mimo jiné možnost dotčené prostředky nevyplatit (zkrátit ŽoP). Bližší postup případů vymáhání prostředků dotčených pochybením příjemce je uveden v kapitole 9.2.

V případě, že je nezbytné při kontrole podkladů k ZoR projektu/ŽoP požádat o vyjádření jiné orgány (a není možné výdaje z předložené ŽoP vyjmout), dochází k pozastavení lhůty 40 pracovních dnů pro administraci dané ZoR projektu/ŽoP po nezbytně nutnou dobu. Stejně tak se lhůty pozastavují v případě aplikace následujícího odstavce.

Pokud ŘO OP VVV v rámci administrace ŽoP dospěje k podezření, že došlo k porušení rozpočtové kázně podle rozpočtových pravidel, k trestnému činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z rozpočtu EU, či ke správnímu deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu ZVZ, ŘO OP VVV předá případ kompetentnímu orgánu k dalšímu šetření, tj. orgánu finanční správy (dále jen „OFS“), Policii ČR či státnímu zástupci, ÚOHS.

Poskytovatel podpory může v průběhu realizace projektu navrhnout dočasné pozastavení proplácení. To nastane v případě:

- když administrátor/administrátorka při administraci ŽoP identifikuje výrazný rozdíl mezi částkami, které byly ze strany poskytovatele podpory na daný projekt proplaceny, a mezi částkami, které byly ze strany příjemce z těchto proplacených zálohových plateb vyúčtovány;
- když současně příjemce nedoloží finanční plán vyúčtování dalších sledovaných období, který by odpovídal potřebě proplatit požadovanou výši zálohové platby v rámci dané ŽoP;
- že ŘO OP VVV identifikuje podezření na podvod týkající se dosud nevyplacených částek, které by toto podezření mohlo ohrozit – např. podvodné získání dotace, podezření na nepravdivé vykazování aktivit apod.

Administrátor/administrátorka ŘO OP VVV zpracuje v součinnosti s příjemcem návrh dočasného pozastavení proplácení a zohlední v něm plán vyúčtování a harmonogram plánovaných aktivit projektu v dalších monitorovacích obdobích.

O schválení dočasného pozastavení proplácení je následně příjemce informován prostřednictvím interní depeše v IS KP14+. Současně je příjemce povinen nejpozději do termínu předložení následující ŽoP oznámit poskytovateli podpory změnu finančního plánu prostřednictvím změnového řízení v IS KP14+.

Vratka nevyužitých finančních prostředků v průběhu realizace projektu

V průběhu realizace projektu příjemce může **vrátit v rámci jednoho kalendářního roku nevyužitě finanční prostředky, které mu byly zaslány formou zálohových plateb.** Z toho důvodu finanční administrátor/administrátorka příslušného oddělení ŘO OP VVV prostřednictvím interní depeše v IS KP14+ vyzývá příjemce zpravidla do 15. listopadu v daném kalendářním roce k vrácení nevyužitých finančních prostředků, které v daném roce příjemce předfinancoval. Současně musí platit, že se jedná o finanční prostředky, které už příjemce nevyužije do konce daného kalendářního roku. V případě, že příjemce bude výše uvedenou vratku finančních prostředků posílat, je povinen na základě této výzvy zaslat prostřednictvím

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 86 z 303

interní depeše **avízo k dané vratce** finančnímu administrátoru/administrátorce příslušného oddělení ŘO OP VVV **nejlépe 5 pracovních dní předem, ale minimálně 1 pracovní den před zasláním finančních prostředků na účet poskytovatele podpory**. Pro jednodušší evidenci uvede příjemce v avízu jako povinnou položku, variabilní symbol registrační číslo projektu. Finanční prostředky musí být na účtu poskytovatele podpory připsány nejpozději do termínu⁴⁹, který stanoví poskytovatel podpory v zasláné výzvě k provedení vratky.

ŽoP vystavované z úrovně ŘO OP VVV

ŽoP jsou vystavovány v IS KP14+ příjemcem. Pouze v následujících případech je možné vystavit ŽoP z úrovně ŘO:

- a) při úhradě první zálohové platby** (v případě ex-ante financování) a zálohových plateb vycházejících přímo z právního aktu o poskytnutí/převodu podpory;
- b) v rámci administrace vratky nevyužitých finančních prostředků**, které byly předfinancovány ve stejném roce;
- c) v rámci administrace dodatečné ŽoP – v případě**, když ŘO OP VVV při administraci dané ŽoP pokrátí výši předložených výdajů a následně danou ŽoP v ponížené výši proplatí, příjemce může předložit Žádost o přezkum. Pokud ŘO OP VVV žádosti vyhoví, jsou krácené výdaje opětovně proplaceny. Příjemce může předložit Žádost o přezkum v průběhu realizace projektu, kdy ještě nebyla předložená a schválená závěrečná ŽoP – v takovém případě může příjemce tyto krácené výdaje opětovně předložit v některé z dalších ŽoP, v rámci které mu pak budou následně proplaceny (nejpozději musí tyto výdaje předložit v závěrečné ŽoP). V případě, že závěrečná ŽoP už byla ze strany ŘO OP VVV schválena a ŘO OP VVV se rozhodne žádosti o přezkum vyhovět, vystavuje **ŘO OP VVV tzv. dodatečnou ŽoP**, na jejímž základě bude doplacena částka krácených způsobilých výdajů z předchozího období.

7.1.2 Informace o pokroku v realizaci projektu

IoP slouží k průběžnému sledování postupu realizace projektů schválených k spolufinancování z fondů ESIF v období od vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory do předložení první ZoR projektu a v období mezi předložením dalších průběžných a závěrečné ZoR projektu. Informace o pokroku v realizaci projektu neobsahuje žádost o platbu. IoP projektu je doplňkový nástroj k ZoR projektu, který ŘO může využít v rámci řízení a koordinace implementace programu a jednotlivých projektů. Požadavek na předkládání tohoto typu zprávy má možnost ŘO OP VVV stanovit kdykoliv v průběhu realizace projektu od okamžiku, kdy identifikuje v projektu nějaké zásadní nedostatky nebo hrozby zabraňující plynulé realizaci aktivit projektu.

Minimální informace v případě požadavku na předložení IoP, která musí být Admin OA zaslána v interní depeši v MS2014+ je:

- konkrétní frekvence/období, do kdy má být IoP předložena, včetně předběžné informace, po jaké období bude tato zpráva po příjemci vyžadována;
- na základě jakých skutečností je předložení této zprávy vyžadováno.

⁴⁹ Vzhledem k uzavírání účtů poskytovatele v daném kalendářním roce.

Informace o pokroku v realizaci projektu příjemce předkládá v elektronické podobě na předepsaném formuláři uvedeném v modulu Zprávy v IS KP14+.

Následující loP může příjemce podat, jakmile je předchozí informace schválena poskytovatelem.

Ověřování, schvalování a administrace loP je zajištěna projektovým administrátorem/administrátorkou ŘO OP VVV a probíhá stejným způsobem jako kontrola ZoR projektu, viz kapitola 7.1.1.

ŘO OP VVV nastavuje obsah zprávy a obsah i formát příloh v MS2014+ v návaznosti na vyhlášené výzvy k předkládání žádostí o podporu (tj. formát zprávy se může lišit pro projekty podpořené v různých výzvách). Vzor loP je uveden v kapitole 18 v příloze č. 4.

7.1.3 Závěrečná zpráva o realizaci projektu

Závěrečná zpráva o realizaci projektu (ZZoR) poskytuje ŘO OP VVV informaci o stavu projektu do ukončení jeho (fyzické) realizace. Obsah ZZoR projektu hodnotí úspěšnost celého projektu a informuje o výsledcích a splněných aktivitách realizovaných v rámci projektu. ZZoR projektu musí obsahovat podrobný popis podmínek, v nichž byl projekt realizován, souhrnnou informaci o přijatých opatřeních k publicitě projektu, informaci o splnění všech podmínek, parametrů a indikátorů definovaných v žádosti o podporu, právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, zdrojích financování a o skutečnostech, které mohou být použity k vyhodnocení dopadu a synergií projektu.

Příjemce předkládá ZZoR projektu obsahující informace, které pokrývají období od poslední schválené ZoR projektu do data ukončení (fyzické) realizace projektu a současně období, které souvisí s fyzickou realizací projektu ale úhrada výdajů proběhla až po datu ukončení (fyzické) realizace projektu, maximálně však do data podání ZZoR projektu. Příjemce předkládá ZZoR projektu společně se závěrečnou ŽoP, viz kapitola 7.3.3.

Příjemce je povinen předložit ŘO OP VVV ZZoR projektu do **40 pracovních dní od data ukončení (fyzické) realizace projektu**⁵⁰. V případě, že ŘO OP VVV neobdrží od příjemce ZZoR projektu v termínu stanoveném v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, příjemci je zaslána formou interní depeše Žádost o zjednání nápravy s upozorněním na možné uplatnění finančního postihu dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. V interní depeši je stanovena lhůta pro předložení ZZoR projektu v náhradním termínu na 10 pracovních dní. Tato lhůta se začíná počítat ode dne doručení této interní depeše. V případě nedodržení náhradního termínu pro předložení ZZoR projektu je možné přistoupit k uplatnění finančního postihu dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

V případě projektu, který generuje příjmy podle čl. 61 Obecného nařízení, příjemce dokládá společně se ZZoR projektu přepočtení finanční mezery dle skutečně dosažených hodnot.

Kontrola ZZoR projektu probíhá stejným způsobem jako kontrola ZoR, viz kapitola 7.1.1.

⁵⁰ Závěrečnou zprávu o realizaci projektu může příjemce podat, jakmile je předchozí průběžná zpráva schválena ŘO OP VVV.

ŘO OP VVV nastavuje obsah zprávy a obsah i formát příloh v MS2014+ v návaznosti na vyhlášené výzvy k předkládání žádostí o podporu (tj. formát zprávy se může lišit pro projekty podpořené v různých výzvách). Vzor ZZoR projektu je uveden v kapitole 18 v příloze č. 2.

7.1.4 Závěrečná zpráva projektu za celé období realizace projektu (dále ZZoR za celé období realizace)

ZZoR projektu za celé období realizace projektu obsahuje informace o celém období realizace projektu a je předkládána příjemcem společně se závěrečnou ŽoP.

Předkládání této zprávy je povinné pouze pro příjemce splňující jednu z níže uvedených podmínek:

- a) investiční projekty⁵¹ s objemem celkových způsobilých výdajů nad 100 mil. Kč dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory;
- b) projekty, u kterých s poslední ŽoP, resp. vyúčtováním, pokračuje fyzická a/nebo finanční realizace akce⁵², jejíž součástí byl projekt spolufinancovaný z ESIF.

U projektů, které splňují jednu z výše uvedených podmínek, předkládá příjemce pouze ZZoR za celé období realizace, a to po ukončení (fyzické) realizace projektu a/nebo finanční realizace akce. Lhůty pro předkládání této zprávy stejné jako u ZZoR projektu (viz kapitola 7.1.3).

Kontrola ZZoR projektu za celé období realizace probíhá stejným způsobem jako kontrola ZoR projektu, viz kapitola 7.1.1.

Další informace k této zprávě jsou uvedeny v kapitole 7.3.3.

Kontrola ZZoR projektu za celé období realizace probíhá stejným způsobem jako kontrola ZoR projektu, viz kapitola 7.1.1.

ŘO OP VVV nastavuje obsah ZZoR projektu za celé období realizace projektu a obsah i formát příloh v MS2014+ v návaznosti na vyhlášené výzvy k předkládání žádostí o podporu (tj. formát zprávy se může lišit pro projekty podpořené v různých výzvách). Vzor ZZoR projektu za celé období realizace projektu je uveden v kapitole 18 v příloze č. 3.

7.1.5 Průběžná zpráva o udržitelnosti projektu

Průběžnou zprávu o udržitelnosti projektu předkládá příjemce po dobu stanovenou v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory. Předkládá se vždy za každý uplynulý rok, sledované (monitorovací) období se počítá buď od skutečného data ukončení (fyzické) realizace projektu (platí pro projekty financované z ESF) nebo od data, kdy projekt nabyl centrální stav „Projekt finančně ukončen ze strany ŘO“ (týká se projektů financovaných z EFRR), nejpozději 10. pracovní den po uplynutí každého jednoho roku udržitelnosti. Konkrétní okamžik sledovaného (monitorovacího) období je vymezeno ve výzvě/v právním aktu o poskytnutí/ převodu podpory.

Ověřování, schvalování a další administrace průběžné zprávy o udržitelnosti projektu je v kompetenci pověřeného pracovníka ŘO OP VVV a probíhá stejným způsobem jako kontrola ZoR projektu, viz kapitola 7.1.1.

⁵¹ Jedná se o projekty, u kterých investiční výdaje představují více než 50 % celkových způsobilých výdajů.

⁵² Akcí se rozumí soubor projektů financovaných z více zdrojů.

Příjemce předkládá zprávy prostřednictvím IS KP14+, součástí zpráv není žádost o platbu. ŘO OP VVV nastavuje obsah zprávy a obsah i formát příloh v tomto informačním systému v návaznosti na vyhlášené výzvy k předkládání žádostí o podporu (tj. formát zprávy se může lišit pro projekty podpořené v různých výzvách).

Vzor průběžné zprávy o udržitelnosti projektu je uveden v kapitole 18 v příloze č. 5.

7.1.6 Závěrečná zpráva o udržitelnosti projektu

Po ukončení doby udržitelnosti, která se počítá buď od skutečného data ukončení (fyzické) realizace projektu (platí pro projekty financované z ESF) nebo od data, kdy projekt nabyl centrální stav „Projekt finančně ukončen ze strany ŘO“ (týká se projektů financovaných z EFRR), resp. do 10 pracovních dnů od jejího uplynutí, příjemce předkládá závěrečnou zprávu o udržitelnosti projektu. Zpráva se předkládá ve stejné formě a obsahu jako průběžná zpráva o udržitelnosti projektu. Součástí Závěrečné zprávy o udržitelnosti projektu je Vyhodnocení úspěšnosti realizace projektu, resp. realizovaných aktivit, viz kapitola 7.3.6.

7.2 Změny projektu a doplnění projektu

Projekt musí být realizován v souladu s vydaným právním aktem o poskytnutí/převodu podpory, případně v souladu s právním aktem a změnami realizovanými v průběhu projektu. Všechny změny se zapisují do IS KP14+ v podobě tzv. **změnových řízení**.

Při provádění změn před vydáním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory je žadatel povinen postupovat obdobně jako u změn prováděných v průběhu realizace projektu. Mezi podstatné změny, které v tomto období lze provést, patří zejména:

- Změna sídla příjemce – pouze za splnění zákonných podmínek dle rozpočtových pravidel.
- Změna názvu subjektu příjemce – pouze za splnění zákonných podmínek dle rozpočtových pravidel.
- Změna IČO příjemce – pouze za splnění zákonných podmínek rozpočtových pravidel.
- Změna právní formy příjemce – právnická osoba příjemce nezaniká ani nepřechází její jmění na právního nástupce, pouze se mění její vnitřní právní poměry a právní postavení jejích společníků. Změna právní formy příjemce je přípustná jen v těch případech, kdy budou i nadále splněny všechny podmínky oprávněnosti žadatele stanovené výzvou (příp. navazující dokumentací k výzvě) a právním aktem o poskytnutí/ převodu podpory.
- Změna názvu projektu.

Změny před vydáním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory žadatel předkládá prostřednictvím IS KP14+ nejdříve po obdržení interní depeše s vyrozuměním o schválení žádosti o podporu.

Každá provedená změna musí respektovat podmínky pro realizaci projektů dané OP VVV a musí být doložena s relevantním zdůvodněním.

Změny rozlišujeme na:

- **nepodstatné změny** – změny, které je příjemce oprávněn provádět i bez souhlasu ŘO OP VVV;
- **podstatné změny** – změny, u kterých je před jejich provedením nezbytný souhlas ŘO OP VVV;
 - zakládající změnu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory;
 - nezakládající změnu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Odsouhlasení podstatných změn nelze provést se zpětnou účinností. Výjimkou je odsouhlasení změn spadajících do období před vydáním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory a změn, jejichž příčinu příjemce nemohl ovlivnit.

Změna je zpravidla účinná ke dni schválení podstatné změny ze strany ŘO. Datum účinnosti může být stanoveno i později, než k datu schválení. V tomto případě je změna účinná až od stanoveného data.

O schválení/zamítnutí podstatné změny bude příjemce informován prostřednictvím interní depeše.

ŘO OP VVV doporučuje příjemcům podpory, aby charakter⁵³ i obsah změn konzultovali v dostatečném časovém předstihu s ŘO OP VVV.

Vrácení žádosti o změnu k dopracování

V případě, kdy je žádost o změnu vrácena příjemci k přepracování, opravě anebo doplnění, ŘO OP VVV definuje vždy plný výčet nedostatků žádosti o změnu. Příjemce je povinen vypořádat zaslané připomínky a podat doplněnou žádost o změnu ve lhůtě stanovené ŘO OP VVV. ŘO OP VVV stanoví lhůtu zpravidla na **5 pracovních dní**, avšak v závislosti na charakteru a rozsahu nedostatků může stanovit i lhůtu kratší nebo delší⁵⁴.

Obecná pravidla změn ve finanční oblasti:

- změny rozpočtu mohou být prováděny jen s ohledem na možná pravidla definovaná dokumenty OP VVV a českou legislativou;
- v případě prováděných změn nesmí dojít k překročení závazných procentních limitů stanovených pro jednotlivé kapitoly rozpočtu projektu uvedených ve výzvě a musí být dodrženy všechny podmínky právního aktu o poskytnutí/převodu podpory;
- konkrétní položky, které byly v rozpočtu kráceny/zrušeny na základě doporučení hodnotící/výběrové komise, nemůže již příjemce při realizaci projektu navýšit/obnovit formou nepodstatné/podstatné změny⁵⁵ (netýká se položek sociálního a zdravotního pojištění, zákonného pojištění zaměstnanců a FKSP), které byly kráceny v souvislosti s krácením jiné mzdové položky).

⁵³ Myšleno podstatná/nepodstatná změna.

⁵⁴ Tato lhůta může být prodloužena jen na základě řádného zdůvodnění příjemce, přičemž řádným zdůvodněním je myšlen zejména zásah vyšší moci. Nerelevantní je čerpání dovolené pracovníků realizačního týmu, nepřítomnost zástupce statutárního orgánu příjemce, atp.

⁵⁵ Avšak lze navyšovat počet kusů, pokud byla krácena jednotková cena a naopak.

7.2.1 Nepodstatné zmeny v projekte

Jedná se o zmeny v projekte, které před jejich realizací nevyžadují předchozí souhlas ŘO OP VVV (jsou vzaty pouze „na vědomí“). Příjemce **nepodstatné zmeny průběžně oznamuje (nejpozději však před odevzdáním ZoR projektu) a ŘO OP VVV je potvrzuje.**

V případě, že nepodstatné zmeny spadají do monitorovacího období dané ZoR projektu/ŽoP, ŘO OP VVV doporučuje příjemci oznámit tyto zmeny v dostatečném časovém předstihu a to tak, aby byly potvrzeny ŘO OP VVV před založením ZoR projektu/ŽoP v monitorovacím systému. V opačném případě se příjemce vystavuje riziku, že změna nebude uvedena v ZoR projektu/ŽoP.

7.2.1.1 Nepodstatné zmeny věcného charakteru

- **Změna kontaktních údajů příjemce.**
- **Změna názvu subjektu partnera.**
- **Změna kontaktní osoby** (nejedná-li se současně o klíčového/excelentního pracovníka – pak se rozlišuje typ závažnosti změny na nepodstatnou – viz níže v kap. 7.2.1 a na podstatnou viz 7.2.2.2).
- **Změna právní formy příjemce** vyplývající ze změny legislativy.
- **Změna auditora** (pokud je povinností příjemce projektu dané výzvou nechat provést audit).
- **Změna smlouvy příjemce s partnerem mající charakter nepodstatné změny**, která neovlivní splnění cílů ani hodnotu indikátorů projektu, jedná se např. o změnu adresy partnera, zástupce statutárního orgánu partnera, změnu bankovního účtu partnera nebo další změny uvedené v této kapitole vztahující se k partnerovi projektu (mimo změny názvu subjektu partnera).
- **Změna ve statutu plátce DPH.**
- **Změna statutárního orgánu/osoby** oprávněné jednat jménem příjemce. Příjemce je povinen do 5 pracovních dnů zaslat oznámení o změně zástupce statutárního orgánu spolu s podklady, které tuto změnu prokazují.
- **Nepodstatné zmeny stavebně – technického charakteru** – změna stavebně-technické části (úspora – snížení rozpočtu, ale může jít i o zvýšení⁵⁶, pokud projekt disponuje úsporami a bude zvyšována kvalita nebo rozsah, tj. mohou to být i vícepráce, které byly objektivně nepředvídatelné), která:
 - nemá negativní dopad na rozsah a užité vlastnosti stavby,
 - nezpůsobuje zhoršení technických parametrů použitých materiálů.

⁵⁶ Tímto ustanovením nejsou dotčeny povinnosti související s VZ, které vyplývají z platné legislativy a metodických dokumentů OP VVV.

- **Změna stavebně – technického charakteru vyvolaná vnějšími vlivy** (vedoucí ke zvýšení⁵⁷ nebo snížení rozpočtu), kterou nemohl objednatel ani při náležitě péči předpokládat.
- **Změna ve způsobu provádění aktivit/etap**, která nemá negativní dopad na plnění cílů projektu:
 - změna plánované položky klíčového vybavení/funkčního modulu či změna výzkumného programu, pro který bude takovéto zařízení/modul použito, platí pouze pro klíčové vybavení/funkční moduly s pořizovací cenou nad 1 mil. Kč bez DPH a zároveň do 5 mil. Kč bez DPH, pokud zároveň touto změnou nedojde ke změně jiných částí právního aktu o poskytnutí/převodu podpory (např. rozpočtu či obsahu výzkumného programu dotčeného změnou ve vybavení). Pokud změny v takovém klíčovém vybavení přesáhnou v rámci jednoho kalendářního roku kumulativně objem 10 mil. Kč bez DPH, bude změna, kterou tento objem překročí, a všechny následující změny v klíčovém vybavení v daném kalendářním roce považována za podstatnou bez ohledu na cenu pořizovaného klíčového vybavení.
- **Změna klíčového/excelentního pracovníka⁵⁸** – je možné provádět bez omezení, pokud v textu výzvy a navazující dokumentaci není stanoven požadavek na doložení životopisu pracovníka při předložení žádosti o podporu⁵⁹.
- **Další změny, které neovlivní dosažení indikátorů a plnění cílů projektu.**

Nepodstatné změny finančního charakteru

Potvrzení nepodstatné změny ze strany ŘO OPVVV automaticky nezakládá způsobilost výdaje, realizovaného na základě provedené nepodstatné změny. Způsobilost bude posouzena ŘO OP VVV až na základě předložení relevantních dokumentů v rámci příslušné ZoR projektu/ŽoP.

Kapitolou rozpočtu se míní souhrnná část rozpočtu (např. cestovní náhrady), položkou rozpočtu se myslí její část (např. per diem).

- **Přesun prostředků mezi položkami uvnitř jednotlivých kapitol rozpočtu** je možné provádět bez omezení, s výjimkou přesunů prostředků týkajících se kapitoly Osobní výdaje (viz níže), a přesunů mezi investicemi a neinvesticemi (kde se jedná o podstatnou změnu).
- **Přesun finančních prostředků mezi jednotlivými kapitolami** – bez předchozího souhlasu poskytovatele podpory je možné přesouvat prostředky mezi jednotlivými kapitolami do výše 15 % objemu způsobilých výdajů kapitoly (dle platného rozpočtu), ze které jsou finanční prostředky převáděny. Kapitola Osobní výdaje může být tímto nebo více přesunů navýšena pouze do výše 15 % stávajícího objemu způsobilých výdajů této kapitoly (dle platného rozpočtu).

⁵⁷ Tímto ustanovením nejsou dotčeny povinnosti související s VZ, které vyplývají z platné legislativy a metodických dokumentů OP VVV.

⁵⁸ Platí i pro zapojení nového klíčového/excelentního pracovníka do projektu.

⁵⁹ Pokud je v textu výzvy a navazující dokumentaci stanoven požadavek na doložení životopisu X % (např. 50%) členů týmu, pak je za nepodstatnou považována změna takového pracovníka, který nedokládal životopis při předložení žádosti o podporu.

- **Vytvoření nové položky nebo zrušení položky rozpočtu** – přesunem prostředků uvnitř kapitoly nebo přesunem prostředků v rámci nepodstatných změn. Zrušení či vytvoření položky je možné provést pouze za podmínky, budou-li zachovány schválené aktivity v žádosti o podporu.
- **Úprava finančního plánu** – jedná se o přesun částek požadovaného předfinancování/vyúčtování mezi jednotlivými obdobími finančního plánu (v případě, že jsou na projekt aplikovány finanční milníky, je nutné současně zohlednit pravidla pro změnu těchto milníků). Změnové řízení týkající se finančního plánu může zahájit jak příjemce, tak ŘO OP VVV. V případě úpravy finančního plánu ze strany ŘO OP VVV předává ŘO OP VVV svůj návrh změn příjemci k posouzení, příjemce následně změnu realizuje.
- **Přesun do položky Úspory k rozdělení** – na základě úspory dle kapitoly 12.5.
- **Přesun do položky Úspory nad 10 %** – na základě úspory dle kapitoly 12.5.

Omezení v provádění nepodstatných změn

Kapitola Osobní výdaje

V rámci nepodstatných změn je možno provést v této kapitole pouze následující změny:

- změnu formy pracovně – právního vztahu (např. z DPP na DPČ);
- rozdělení či sloučení již schválených úvazků (např. úvazek pro jednoho pracovníka 1,0 budou nadále vykonávat dva pracovníci, každý na 0,5 úvazku);
- sloučený úvazek musí respektovat nejnižší schválenou jednotkovou mzdu ze slučovaných úvazků (vždy je však nutno respektovat omezení o vykonávání maximálně 1,2 uzavřeného pracovního úvazku pro pracovníka zaměstnaného subjekty zapojenými do projektu (tj. příjemce a partnery), viz kapitola rozpočtu „Osobní výdaje“);
- změny vyvolané příplatky za práci o sobotách a nedělích a svátcích, které jsou způsobilé (opodstatněné) a jejich úhradou dojde k překročení rozpočtovaných výdajů položek této kapitoly;
- v případech, kdy je náhrada mzdy vyplacena průměrem, který je vyšší než alikvotní část mzdy v daném měsíci (průměr je ovlivněn nízkým fondem pracovní doby v předchozím období), tento rozdíl je možno pokrýt v rámci nepodstatné změny;
- vytvoření nové pracovní pozice;
- snížení mzdové sazby;
- navýšení či snížení úvazku stávající pozice (nesmí být překročena schválená jednotková cena, musí být proveden přepočít jednotek);
- vytvoření/navýšení položky pro výdaje, které je příjemce povinen hradit ze zákona (FKSP, zákonné pojištění v rámci položky rozpočtu Jiných povinných výdajů, apod.).

U příspěvkových organizací se stanovenými závaznými ukazateli rozpočtu jsou jakékoliv změny rozpočtu v kapitole Osobní výdaje, které způsobí přesun mezi limitními hodnotami, považovány za změny podstatné.

Služební cesty zahraniční

Položka může být v rámci jedné nebo více nepodstatných změn navýšena maximálně o 15 % vůči stávajícímu objemu způsobilých výdajů této položky (dle platného rozpočtu).

7.2.2 Podstatné změny v projektu

Jsou změny, které zásadním způsobem mění parametry a obsah projektu. Všechny podstatné změny projektu zakládají povinnost příjemce předložit v rámci změnového řízení v IS KP14+ žádost o posouzení změny ŘO OP VVV. V žádosti o změnu je třeba uvést a patřičně objasnit důvod změny. Schválení podstatné změny ze strany ŘO automaticky nezakládá způsobilost výdaje, realizovaného na základě provedené podstatné změny. Způsobilost bude posouzena ŘO OP VVV až na základě předložení relevantních dokumentů v rámci příslušné ZoR projektu/ŽoP.

V případě, že podstatné změny spadají do monitorovacího období dané ZoR projektu/ŽoP, ŘO OP VVV doporučuje příjemci oznámit tyto změny v dostatečném časovém předstihu a to tak, aby byly schváleny ŘO OP VVV před založením ZoR projektu/ŽoP v monitorovacím systému. V opačném případě se příjemce vystavuje riziku, že změna nebude uvedena v ZoR projektu/ŽoP.

Žádost o podstatnou změnu, která mění skutečnosti období realizace projektu (nikoli udržitelnosti), musí být poskytovateli podpory předložena **nejpozději 40 pracovních dnů** před termínem ukončení realizace projektu, pokud poskytovatel podpory neumožní termín kratší. Rozlišujeme podstatné změny, které:

- zakládají změnu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory;
- nezakládají změnu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

7.2.2.1 Podstatné změny zakládající změnu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory

- **Změna sídla příjemce** pouze za splnění zákonných podmínek dle rozpočtových pravidel.
- **Změna názvu subjektu příjemce** - pouze za splnění zákonných podmínek dle rozpočtových pravidel.
- **Změna IČO příjemce** - pouze za splnění zákonných podmínek dle rozpočtových pravidel.
- **Změna v osobě příjemce dotace** je možná výlučně v těchto případech:
 - změna právní formy příjemce dotace, kdy ostatní údaje zůstanou nezměněny⁶⁰; právnická osoba příjemce nezaniká ani nepřechází její jmění na právního nástupce, pouze se mění její vnitřní právní poměry a právní postavení jejich společníků. Změna právní formy příjemce je přípustná jen v těch případech, kdy budou i nadále splněny všechny

⁶⁰ V případě změny právní formy anebo změny příjemce ze zákona, poskytovatel podpory vezme změnu na základě písemného oznámení příjemce dotace na vědomí, avšak nemění samotný právní akt o poskytnutí/převodu podpory (tj. nevzdává rozhodnutí o změně právního aktu o poskytnutí/převodu podpory).

podmínky oprávněnosti žadatele stanovené výzvou (příp. navazující dokumentací k výzvě) a právním aktem o poskytnutí/převodu podpory;

- přeměna obchodní společnosti nebo družstva podle zákona zákon o přeměnách obchodních společností a družstev a v rozsahu stanoveném v § 14a rozpočtových pravidel;
- při slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob ve smyslu § 14d odst. 3 rozpočtových pravidel;
- změna příjemce ze zákona, kdy od určitého data dojde k jeho přejmenování či změně právní formy.

Nelze akceptovat přechod práv a povinností z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace z fyzické osoby na právnickou osobu, neboť v tomto případě se nejedná o právní nástupnictví.

– **Změna názvu projektu.**

– **Změna cílových hodnot závazných výstupových a výsledkových indikátorů** v relevantních letech. (Překročení výše stanovených indikátorů není považováno za podstatnou změnu projektu, pokud nesouvisí s podstatnou změnou rozpočtu nebo nepřevyšuje 25 % původní cílové hodnoty indikátoru.) Žádosti o podstatnou změnu cílových hodnot indikátorů bude vyhověno pouze, když příjemce svou žádost o změnu důkladně a relevantně odůvodní. Zrušení povinných indikátorů není možné.

– **Přidání indikátoru** (Ize pouze v rámci indikátorů definovaných v příslušné výzvě).

– **Zapojení nového partnera do projektu** – ve výjimečných a dostatečně odůvodněných případech je možné do projektu zapojit nového partnera, který nebyl uveden v žádosti o podporu (např. dojde-li k transformaci subjektu partnera a vzniku nástupnické organizace nebo výměně partnera za jiného partnera při zachování všech povinností a závazků). Při této změně nesmí dojít k narušení principů partnerství uvedených v kapitole 13.

– **Odstoupení/změna partnera v průběhu realizace projektu.**

– **Změna data ukončení realizace projektu** – změnu doprovází doložení přepracovaného harmonogramu realizace projektu:

- prodloužení doby realizace projektu;
- zkrácení doby realizace projektu.

– **Změna bankovního účtu příjemce** – záměr změnit bankovní účet/podúčet je příjemce povinen předem oznámit poskytovateli podpory. Realizovat změnu je příjemce oprávněn až po vydání dodatku k právnímu aktu o poskytnutí/převodu podpory (před vydáním dodatku příjemce doloží ověřenou kopii smlouvy o zřízení bankovního účtu, nebo formulář finanční identifikace). Poskytovatel podpory v dodatku k právnímu aktu o poskytnutí/převodu podpory příjemci stanoví povinnost převést všechny prostředky OP VVV určené na realizaci projektu z původního bankovního účtu příjemce na nový bankovní účet příjemce. Není-li v dodatku stanovena lhůta jiná, příjemce uskuteční převod prostředků do 10 pracovních dnů od data uvedeného v dodatku k právnímu aktu o poskytnutí/převodu podpory jako datum realizace změny. Změna účtu musí být promítnuta v následných žádostech o platbu. V případě, že změna banky je vynucena uzavřením bankovních operací banky, u které byl otevřen původní bankovní účet příjemce, oznámí to příjemce bezodkladně a do 5 pracovních dnů zašle poskytovateli podpory oznámení o provedené změně bankovního účtu, jehož součástí musí být kopie smlouvy o zřízení nového účtu, nebo formulář finanční identifikace potvrzený

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

bankou a doklad o převodu finančních prostředků z původního bankovního účtu na nový bankovní účet.

- **Změna průtokového účtu zřizovatele.**
- **Snížení celkové výše způsobilých výdajů** a s tím související změna finančního plánu.
- **Přesun finančních prostředků mezi položkami investičních a neinvestičních výdajů**, případně další změny rozpočtu, které mají za důsledek vzájemnou změnu celkové výše investičních a neinvestičních prostředků a s tím související změna finančního plánu.
 - V případě, že projekt je projekt evidován v EDS/SMVS a v žádosti o podporu investice neobsahoval, je změna neinvestic na investice možná pouze v roce, ve kterém byl vydán právní akt o poskytnutí/převodu podpory.
 - V případě, že rozpočet projektu neobsahoval v době podání žádosti o podporu investice (a nebyl proto evidován v EDS/SMVS), a na právní formu příjemce nebo jeho zaměření se nevztahují žádné zákonné výjimky evidence v EDS/SMVS, vrací příjemce v případě zjištěné potřeby přesunu z neinvestic do investic nevyužité neinvestiční prostředky ŘO. Ten dodatečně registruje projekt v EDS/SMVS, vydává změnu právního aktu a proplácí požadované investiční prostředky.
 - V případě projektů, které v EDS/SMVS na základě zákonných výjimek evidovány nejsou, je takovou změnu možné realizovat jako podstatnou změnu zakládající změnu právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory.
- **Navýšení stanovené maximální procentní výše zálohové platby.**
- **Přesun mezi kapitolami rozpočtu přesahující 15 %** objemu způsobilých výdajů kapitoly dle platného rozpočtu, ze které jsou prostředky přesouvány.
- **Navýšení objemu způsobilých výdajů kapitoly Osobní výdaje** dle platného rozpočtu o více než 15 %.
- **Změny rozpočtu v kapitole Osobní výdaje** u organizací se stanovenými závaznými ukazateli, které způsobí přesun mezi limitními hodnotami.

V případě, že prostředky byly dle závazných ukazatelů již vyplaceny formou zálohových plateb, lze změnu provést pouze tehdy, jestliže poskytnutí i změna spadají do stejného kalendářního roku. Příjemce v takovém případě poskytnuté prostředky vrátí a poskytovatel podpory mu je poskytne znovu, v požadované struktuře.

Při **podstatné změně rozpočtu** se v novém platném rozpočtu zohledňují položky, u nichž se provádí podstatná změna, a dále všechny položky, které s podstatnou změnou souvisejí a byly již ovlivněny nepodstatnou změnou.

7.2.2.2 Podstatné změny nezakládající změnu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory

- **Změna výzkumného programu.**
- **Změna klíčové aktivity/etapy projektu** – kdy se mění účel aktivity/etapy.

- **Změna plánované položky klíčového vybavení/funkčního modulu a výzkumného programu, pro který bude takovéto zařízení/modul použito s pořizovací cenou nad 5 mil. Kč bez DPH.**
- **Změna smlouvy příjemce s partnerem mající charakter podstatné změny** – žadatel je povinen doložit s žádostí o podstatnou změnu návrh nové smlouvy s partnerem. Jedná se např. o změnu názvu partnera, změnu IČO (např. z důvodu slučování škol), změnu finančního podílu partnera⁶¹.
- **Změna plánované výše úvazků u klíčových/excelentních pracovníků.**
- **Změna klíčového/excelentního pracovníka⁶²** – pokud je v textu výzvy a navazující dokumentaci stanoven požadavek na doložení životopisu pracovníka při předložení žádosti o podporu⁶³. Nový pracovník musí vždy splňovat kritéria uvedená v textu výzvy a navazující dokumentaci.
- **Služební cesty zahraniční – navýšení položky o více než 15 % původního objemu.**
- **Přesun z položky Úspory k rozdělení do jiné položky rozpočtu (kromě Úspory nad 10%)** – přerozdělení úspor do 10 % do libovolné položky rozpočtu vždy musí být řádně odůvodněno. Přesun finančních prostředků musí být splňovat požadavky věcné způsobilosti, být hospodárný a přispívat ke zkvalitnění výstupů projektu.
- **Navýšení plánované zálohy pro aktuální rok.**
- **Změna harmonogramu realizace projektu týkající se jednotlivých aktivit/etap včetně data dosažení hodnoty indikátoru** (nejedná se o prodloužení celkové doby realizace projektu), změnu doprovází doložení přepracovaného harmonogramu realizace projektu.
- **Změna klíčových výstupů**, které naplňují jednotlivé indikátory (příloha žádosti o podporu/ ZoR projektu).
- **Dřívější předložení ZoR projektu/ŽoP** – schválením návrhu ze strany ŘO OP VVV se upravují i termíny předložení následujících ZoR projektu/ŽoP.
- **Vytvoření nové položky rozpočtu, která bude věcným příspěvkem projektu.**
- **Navýšení/snížení stávající položky rozpočtu, která je věcným příspěvkem projektu** (v případě, že současně s touto změnou dochází k přesunu finančních prostředků mezi položkami investičních a neinvestičních výdajů jedná se o podstatnou změnu zakládající změnu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory).
- **Změna harmonogramu či významnější technické změny stavebně – technické části projektu, například:**

⁶¹ Změna je možná pouze při dodržení podmínky partnerství viz kapitola 13: Příjemce realizuje hlavní, podstatnou část aktivit projektu, pokud výzva nestanoví jinak.

⁶² Platí i pro zapojení nového klíčového/excelentního pracovníka do projektu.

⁶³ Pokud je v textu výzvy a navazující dokumentaci stanoven požadavek na doložení životopisu X % (např. 50%) členů týmu, pak je za podstatnou považována změna takového pracovníka, který dokládal životopis při předložení žádosti o podporu.

- navýšení či zmenšení užité plochy;
- změna výše indexu způsobilosti společných prostor;
- změna stavebního povolení nebo změna stavby před jejím dokončením dle ustanovení § 118 stavebního řádu;
- všechny ostatní změny ve stavbě, zejména změny vedoucí ke snížení rozsahu stavby, zhoršení užité vlastností stavby a zhoršení parametrů použitých materiálů;

Všechny výše uvedené změny harmonogramu doprovází doložení přepracovaného harmonogramu realizace projektu či doložení relevantní části upravené stavebně-technické dokumentace projektu.

V případě pochybností, o jaký typ změny se jedná, se má za to, že jde o změnu podstatnou.

7.2.2.3 Změny v období udržitelnosti

Stejně jako v období realizace projektu může příjemce i v období udržitelnosti projektu (zejména v návaznosti na monitorování projektu v tomto období) identifikovat potřebu odchylky v plnění stanovených povinností uvedených v právním aktu. V této chvíli se jeví jako žádoucí realizovat nápravná opatření formou nepodstatné nebo podstatné změny projektu v období udržitelnosti, vždy ale za předpokladu respektování cílů a účelu projektu. Pro tyto změny platí obdobná pravidla jako pro změny v období realizace projektu.

Nepodstatné změny v období udržitelnosti, resp. změny formálního charakteru, nepodléhají předchozímu souhlasu poskytovatele podpory.

Příjemce postupuje při realizaci těchto změn stejným způsobem, jako při nepodstatných změnách v období realizace, viz kapitola 7.2.1.

Za nepodstatnou změnu v období udržitelnosti projektu je považována např.:

- změna kontaktních údajů příjemce – adresy, telefonního čísla příjemce (doporučujeme oznámit neprodleně);
- změna názvu příjemce (doporučujeme oznámit neprodleně);
- změna sídla příjemce (doporučujeme oznámit neprodleně);
- změna zástupce statutárního orgánu (doporučujeme oznámit neprodleně);
- změna kontaktní osoby projektu a manažera projektu (doporučujeme oznámit neprodleně);
- změna v osobě příjemce, např. formou sloučení, rozdělení apod., kdy subjekt doloží právní nástupnictví, nikoli v případě zániku, kdy by povinnosti chtěl na sebe vzít dříve nezúčastněný subjekt (doporučujeme oznámit neprodleně);
- nahrazení majetku pořízeného z podpory, který měl příjemce/partner povinnost určitou dobu udržet, v případě poškození, ztráty či odcizení;
- změna partnerské smlouvy příjemce s partnerem mající charakter nepodstatné změny.

Za nepodstatné změny jsou dále považovány všechny změny v harmonogramu, počtu akcí či počtu účastníků jednotlivých akcí, atd., kdy v rámci jednotlivého období udržitelnosti, za které je

vykazována ZoU, dojde k naplnění závazku příjemce vztahujícímu se k tomuto období. Jedná se například o:

- změnu harmonogramu aktivit v rámci jednotlivého období udržitelnosti, za které je vykazována ZoU;
- sloučení obdobných akcí, pokud rozsah agendy a počet účastníků zůstane zachován;
- změnu místa, kde aktivity udržitelnosti probíhají, pokud tato změna nijak neovlivní dostupnost pro cílovou skupinu či způsob provádění.

Podstatné změny v období udržitelnosti

Při žádosti o změnu se postupuje stejným způsobem jako při podání žádosti o schválení podstatné změny v období realizace, viz kapitola 7.2.2.

Za podstatnou změnu udržitelnosti⁶⁴ je považována zejména:

- změna konkrétních subjektů, se kterými příjemce původně deklaroval spolupráci v době udržitelnosti;
- změna týkající se monitorovacích indikátorů;
- změny vnějších okolností, při kterých již není možno naplnit původní závazek (například při vyvinutí nových technologií již příjemce nebude školit překonané technologické postupy, ale inovované, nebo při změně legislativy, kdy bude nutno upravit obsah a způsob provádění školení, apod.);
- sloučení akcí původně plánovaných v různých obdobích udržitelnosti;
- změna v osobě partnera, nahrazení partnera, odstoupení partnera⁶⁵;
- změna smlouvy příjemce s partnerem mající charakter podstatné změny.

V případě pochybností, o jaký typ změny se jedná, se má za to, že jde o změnu podstatnou. Odsouhlasení změn nelze provést se zpětnou platností (tzn. měnit skutečnosti, které již nastaly před podáním žádosti příjemcem). Výjimkou je odsouhlasení změn, jejichž příčinu příjemce nemohl ovlivnit. Změna bude účinná ke dni následujícímu po dni schválení podstatné změny.

Změny, které nelze provádět:

- změna ve vlastnictví majetku (vybavení, investice), které bylo pořízeno z projektových prostředků, pokud z podmínek poskytnutí podpory plyne povinnost udržet pořízené zařízení/vybavení – musí zůstat ve vlastnictví příjemce⁶⁶;
- změny, které zásadním způsobem mění původní závazek udržitelnosti (např. závazek uspořádání jedné konference ročně by příjemce chtěl nahradit vydáním publikace, či navázáním spolupráce s jiným subjektem, apod.);

⁶⁴ Změny, které vedou k úpravě způsobu provádění udržitelnosti, který je uveden v žádosti o podporu.

⁶⁵ Při odstoupení partnera musí jeho závazky převzít jiný partner nebo příjemce.

⁶⁶ Lze akceptovat změnu vlastnictví mezi příjemcem a finančními partnery, pokud tím nebudou porušeny podmínky pro poskytnutí veřejné podpory či podpory de minimis.

- změny závazku, který navrhla a schválila hodnoticí/výběrová komise na základě hodnocení projektu;
- změna účelu projektu;
- ukončení nebo zkrácení doby udržitelnosti.

ŘO OP VVV doporučuje příjemcům podpory, aby charakter⁶⁷ i obsah změn konzultovali s poskytovatelem podpory předem.

7.3 Ukončování projektu a udržitelnost

7.3.1 Časový rámec ukončování projektů

Všechny typy projektů musí být příjemcem ukončeny v termínu uvedeném v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, nejpozději však do 31. 12. 2023. Z důvodu zajištění dostatečného časového prostoru na dokončení všech projektových aktivit, na přípravu závěrečné zprávy programu a příslušné dokumentace k uzavření celého programového období ze strany poskytovatele podpory, ŘO OP VVV doporučuje, aby byla realizace projektu ukončena **nejpozději do 30. 6. 2023, pokud není ve vyhlášené výzvě uvedeno jinak.**

Realizace projektu podpořeného z OP VVV může být ukončena oproti termínům uvedeným v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory i dříve (dále jen „předčasné“ či „dřívější“ ukončení realizace projektu). Dřívější ukončení realizace projektu je vždy považováno za podstatnou změnu projektu. Příjemce informuje poskytovatele podpory prostřednictvím IS KP14+ o záměru ukončit realizaci projektu v dřívějším termínu a podá žádost o podstatnou změnu. Po schválení podstatné změny předloží závěrečnou ZoR projektu (viz kapitola 7.1.3), a to nejpozději do 40 pracovních dnů od ukončení (fyzické) realizace projektu.

7.3.2 Ukončení realizace projektu z hlediska formálního zajištění

Příjemci jsou povinni zajistit ukončení realizace projektu z formálního/technického hlediska, tj. připravit a ošetřit veškerou dokumentaci spojenou s plněním projektu k uchování pro potřeby Evropské komise, Evropského účetního dvora a dalších orgánů s právem náhledu/kontroly. Veškerý majetek pořízený z prostředků OP VVV je příjemce povinen označit např. inventárním číslem tak, aby byl po závaznou dobu snadno identifikovatelný (závazná doba je určena, např. stanovenou dobou udržitelnosti aktivit a výstupů, dobou stanovenou pro nepřevoditelnost majetku v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, partnerskou smlouvou, apod.).

⁶⁷ Myšleno podstatná/nepodstatná změna v období udržitelnosti.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 101 z 303

Příjemci OP VVV je doporučeno:

- 1) provést kontrolu evidence dokumentů, která zaručí po celou dobu uchovávání jejich vypovídací schopnost (označení dokumentů, trvalost nosičů, zejména tisku, apod.);
- 2) nelze-li z důvodu zákonných postupů zařadit do dokumentace originály dokumentů (např. mzdové výkazy), je třeba přiložit k dokumentaci písemné sdělení, kde lze tyto dokumenty dohledat a ověřit („auditní stopa“);
- 3) provést kontrolu oddělené účetní evidence příjmů a výdajů projektu a jejího souladu s proplacenými ŽoP a soupiskami dokladů a vykázanými příjmy; uchovávat výpis z oddělené účetní evidence;
- 4) provést před ukončením projektu inventarizaci majetku pořízeného z prostředků projektu a přiřadit soupis majetku k uchovávané dokumentaci, při dodržení následujících pokynů;
 - příjemce zpracuje inventární seznam ve formátu, který užívá standardně pro inventarizaci majetku; v záhlaví v pravém horním rohu zpracovaného seznamu bude uvedeno registrační číslo projektu a jeho zkrácený název;
 - pořízený, evidovaný majetek musí být označen inventárním číslem, aby mohl být v případě kontroly identifikován; v seznamu bude uvedeno jeho umístění v rámci příslušné organizace (příjemce/partner); Soupis tohoto majetku příjemce předkládá jako přílohu ZZoR projektu/ŽoP;
 - v případě, že byl pořízený majetek dělen mezi několik partnerů, příp. bude předán partnerům do užívání po ukončení realizace projektu, musí být k inventárnímu seznamu tyto skutečnosti písemně doloženy/zaevidovány, včetně poučení nabyvatele o závazné době držení majetku a jeho identifikaci, včetně povinnosti nahlásit poskytovateli podpory změny ve stavu majetku (např. zničení, odcizení) a změny jeho umístění;
 - příjemce označí karty majetku povinnou dobou držení majetku, aby nedošlo k jeho vyřazení či prodeji.
- 5) připravit k uchovávání veškeré materiály a dokumenty, které byly v rámci publicity a propagace projektu vytvořeny (např. letáky, publikace, CD a další předměty);
- 6) ověřit, zda byly písemně oznámeny ve zprávách o realizaci projektu všechny nepodstatné změny v projektu; došlo-li k opomenutí, je třeba uvést tyto skutečnosti v závěrečné zprávě o realizaci projektu;
- 7) v souvislosti s povinností realizovat nápravná opatření uložená oprávněnými subjekty na základě provedených kontrol a doporučení provedených auditů ověřit úplnost dokumentů vztahujících se k plnění opatření (záznamy/zápisy) a přiřadit je k uchovávané dokumentaci;
- 8) přiřadit k uchovávané dokumentaci korespondenci se všemi subjekty, která je pro případnou kontrolu ukončeného projektu podstatná, zejména s Řídicím orgánem, Platebním a certifikačním orgánem, Auditním orgánem, Komisí EU, Evropským účetním dvorem, Evropským úřadem pro potírání podvodného jednání (OLAF), Ministerstvem financí a finančními úřady, Nejvyšším kontrolním úřadem, nezávislými auditními orgány, případně dalšími orgány s pověřením ke kontrole (MMR – NOK, ÚOHS, apod.);
- 9) po dobu udržitelnosti projektu zachovat výstupy projektu vhodným způsobem;

10) personálně zajistit udržitelnost projektu, zejména podávání ZoU projektu, je-li udržitelnost stanovena.

Příjemce nejpozději do předložení ZZoR projektu zajistí:

- správné nakládání s osobními údaji, pokud se stanou předmětem uchovávaných dokumentů, dle zákona o ochraně osobních údajů;
- ověření splnění oznamovací povinnosti vůči Úřadu pro ochranu osobních údajů, je-li pro projekt relevantní;
- originály dokladů určené k uchování; výčet základních materiálů určených pro uchování je uveden v kapitole 7.4.2;
- provedení auditu projektu, je-li tato povinnost uložena;
- vyúčtování záloh dodavateli;
- výpočet výše nepřímých nákladů projektu vzhledem k celkovým způsobilým výdajům projektu (dle nároku z poslední soupisky dokladů) a jejich zahrnutí do závěrečné ŽoP;
- vypořádání prostředků převedených do pokladny tak, aby mohla být provedena případná vratka prostředků;
- uchování uživatelského jména a hesla pro vstup do IS KP14+ (pro možnost podávání ZoU projektu prostřednictvím IS KP14+), je-li udržitelnost stanovena.

7.3.3 Ukončení realizace projektu z hlediska monitorování a financování

Příjemce po ukončení (fyzické) realizace projektu předkládá poskytovateli podpory:

1) ZZoR projektu včetně výstupů projektu

Výstupy projektu příjemce předkládá průběžně v rámci realizace projektu a přikládá je k ZoR projektu, nejpozději je předává se ZZoR projektu pokud není vymezeno výzvou nebo navazující dokumentací k výzvě jinak. Produkty vytvořené v rámci realizace projektu dle žádosti o podporu předá v elektronické podobě a zajistí pro poskytovatele podpory neomezené licenční právo (prostřednictvím Licenční smlouvy) k použití těchto produktů a jejich dalšímu šíření. Tento závazek se nevztahuje na výstupy projektů v oblasti výzkumu a vývoje (VaV) a na výstupy, u nichž z důvodu nezávislosti na příjemci není možné převést neomezené licenční právo na poskytovatele podpory (např. články ve vědeckých časopisech, kde je nutné uzavřít výhradní smlouvu s vydavatelem, tj. výstupy podléhající „transfer of copyright agreement“⁶⁸, produkty vytvořené v režimu slučitelné veřejné podpory či podpory de minimis a další výstupy, jejichž volné šíření je omezeno ochranou duševního vlastnictví, bezpečnostními pravidly nebo oprávněnými obchodními zájmy).

Postup administrace ZZoR projektu je uveden v kapitole 7.1.3.

⁶⁸ Copyright Transfer Agreement je smlouva uzavíraná mezi autorem/autory odborného článku a vydavatelem vědeckého časopisu, v němž má být článek publikován, kdy předmětem smlouvy je přenechání autorských práv vydavateli, což znamená, že autor se vzdává např. možnosti reprodukce či šíření svého díla, jinak impaktovaný časopis článek nebude publikovat, proto příjemce pak není schopen práva k článku předat poskytovateli podpory.

2) Závěrečnou ŽoP

Do závěrečné ŽoP mohou být zahrnuty:

- všechny výdaje prokázané v posledním sledovaném období;
- dosud nedoložené výdaje za předchozí sledovaná období;
- případně další způsobilé výdaje, které může v souladu s podmínkami a pravidly způsobilosti výdajů uplatnit.

Způsobilé výdaje projektu, které nejsou zahrnuty nejpozději do závěrečné ŽoP, nemohou být ze strany poskytovatele podpory proplaceny.

Doporučení ŘO: Před předložením závěrečné ŽoP je příjemci doporučeno provést kontrolu všech proplacených ŽoP a jejich soulad s proplacenými výdaji a poskytnutými zálohami. Před předložením závěrečné ŽoP musí být vypořádány všechny zálohy mezi dodavatelem a příjemcem.

U ex-ante financování v rámci kontroly finanční správnosti závěrečné ŽoP ŘO OP VVV stanoví rozdíl mezi přijatými prostředky a schválenými způsobilými výdaji projektu ze všech ŽoP včetně závěrečné, tj. stanoví případnou výši doplatku podpory ze strany poskytovatele podpory, případně výši vratky. V případě vyčíslení vratky zašle ŘO OP VVV příjemci prostřednictvím IS KP14+ výzvu k vrácení nevyužitých prostředků dotace. Příjemce provede vratku prostředků ve lhůtě do 30 pracovních dnů od schválení závěrečné ŽoP projektu/závěrečné ŽoP, nebo do lhůty dle vyhlášky č. 367/2015 Sb., podle toho, co nastane dříve. **Příjemce o provedené vrátce informuje poskytovatele podpory zasláním informace formou interní depeše (avíza).**

Obsahem avíza o vrátce je:

- registrační číslo projektu (jako variabilní symbol se uvede posledních devět čísel registračního čísla projektu),
- název projektu,
- identifikace příjemce,
- výše vratky a její rozčlenění na investice a neinvestice, bankovní účet, na který bude provedena vratka, není-li uveden v právním aktu o poskytnutí/ převodu podpory.

Pokud příjemce nedodrží termín pro převedení případných nevyužitých prostředků na účet poskytovatele podpory, ŘO OP VVV ho opětovně vyzve k vrácení nevyužitých prostředků dotace. Pokud ani po opětovném vyzvání příjemce nedodrží termín pro zaslání nevyužitých prostředků, může se jednat o neoprávněné zadržování finančních prostředků a tudíž i o PRK dle rozpočtových pravidel. Obdobně ŘO OP VVV postupuje v případě, kdy výše vrácené nevyužitě dotace je nižší než výše, ke které byl příjemce vyzván.

V případě ex-post financování ŘO OP VVV provádí po předložení závěrečné ŽoP kontrolu finanční správnosti předložených uhrazených výdajů a stanoví výši doplatku ze strany poskytovatele podpory.

V případě kombinovaných plateb ŘO OP VVV provádí po předložení závěrečné ŽoP kontrolu všech účetních dokladů a stanoví výši doplatku ze strany poskytovatele podpory.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 104 z 303

Příjemce při ukončování projektu provede chronologicky:

a) výpočet skutečné výše nepřímých výdajů;

b) refundaci veškerých způsobilých výdajů projektu provedených z vlastních prostředků až do výše poskytnutých záloh;

c) zachování bankovního účtu i po ukončení realizace projektu – bankovní účet smí příjemce zrušit nejdříve v okamžiku, kdy je provedeno finanční vypořádání (tj. jsou provedeny všechny platby vztahující se k projektu, vč. proplacení závěrečné ŽoP, resp. provedeny vratky prostředků).

Pravidla o zachování bankovního účtu i po ukončení realizace projektu se vztahují ve stejném rozsahu také na partnera projektu s finančním příspěvkem.

Pokud je příjemce povinen předložit dle vyhlášky č. 367/2015 Sb. finanční vypořádání podpory, příjemce provádí toto vypořádání k 31. prosinci roku, v němž byl projekt ukončen. Nejzazší termín pro předložení podkladů ze strany příjemce a vrácení prostředků na účet cizích prostředků (finanční vypořádání) je vyhláškou stanoveno zpravidla na **15. 2. roku následujícího po roce, ve kterém byl projekt ukončen podle níže uvedené definice.**

Ukončením projektu se pro účely finančního vypořádání se státním rozpočtem rozumí:

- buď okamžik uplynutí lhůty pro podání žádosti o přezkum po obdržení schválené závěrečné ZoR projektu/ŽoP;
- okamžik obdržení stanoviska k podané žádosti o přezkum;
- nebo okamžik obdržení doplatku.

V rámci finančního vypořádání příjemce:

- předkládá formulář finančního vypořádání (použije se formulář podle typu příjemce), který je přílohou vyhlášky č. 367/2015 Sb. Tento formulář předkládá poskytovateli podpory souhrnně za všechny dotace obdržené od MŠMT na projekty, které v daném roce podléhají finančnímu vypořádání;
- vrací nepoužité finanční prostředky zpět poskytovateli podpory.

Projekty spolufinancované z prostředků z rozpočtu EU, kterým byly poskytnuty prostředky ve výši již uskutečněných výdajů (tzn. financování ex-post), se považují za finančně vypořádané.

7.3.4 Nedosažení účelu dotace při ukončení realizace projektu

Příjemci, jehož projekt nejpozději k datu ukončení realizace nedosáhne minimálních hodnot indikátorů stanovených v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory a/nebo nesplní účel, na jehož dosažení byla dotace poskytnuta, nevzniká nárok na žádnou část dotace.⁶⁹

Poskytovatel podpory na základě ZZoR projektu krátí všechny výdaje předložené v závěrečné ŽoP a vyzve příjemce na základě ust. §14f odst. 3 rozpočtových pravidel, k vrácení doposud

⁶⁹ Poskytovatel podpory posuzuje naplnění indikátorů a dosažení účelu dotace také s ohledem na **kvalitu předkládaných výstupů projektu**. Poskytovatel podpory si vyhrazuje právo na základě expertního posouzení označit jednotlivé výstupy/výsledky jako nevyhovující.

poskytnutých prostředků na bankovní účet poskytovatele podpory ve stanovené lhůtě. U takto příjemcem vrácených prostředků platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně a poskytovatel podpory na základě §14f odst. 7 rozpočtových pravidel, pouze informuje příslušný orgán finanční správy o vydání výzvy k vrácení dotace a o tom, jak bylo na výzvu reagováno.

7.3.5 Předčasné/nestandardní ukončení realizace projektu

1) Odstoupení od realizace projektu ze strany žadatele před vydáním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory

Žadatel žádá o odstoupení od realizace projektu, např. z důvodu neakceptace podmínek právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, prostřednictvím IS KP14+, funkcionality Stáhnout žádost, a následně zasílá žádost o odstoupení od realizace projektu, jako přílohu interní depeše v IS KP14+, která musí být schválena statutárním zástupcem žadatele, tj. obsahuje elektronický podpis statutárního zástupce.

Poskytovatel podpory nevydá právní akt o poskytnutí/převodu podpory a následně vyrozumí žadatele o akceptaci žádosti o odstoupení od realizace projektu.

2) Předčasné ukončení realizace projektu s vydaným právním aktem o poskytnutí/převodu podpory na základě žádosti příjemce

Změna data ukončení (fyzické) realizace projektu je vždy podstatnou změnou. Příjemce podá žádost o podstatnou změnu projektu na předčasné ukončení realizace projektu s uvedením důvodů. Pokud poskytovatel podpory žádosti vyhoví, vydá Rozhodnutí o změně právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, kde stanoví nový termín (datum) pro ukončení (fyzické) realizace projektu.

Předčasné ukončení je v zásadě umožňováno v případech, kdy příjemce i přes dřívější ukončení fyzické realizace projektu dosáhne plánovaných výstupů a výsledků.

Předčasné ukončení fyzické realizace projektu v případech, kdy projekt nedosáhne plánovaných výstupů a výsledků, je umožněno jen ve výjimečných případech, ze zvlášť závažných důvodů.

Pokud poskytovatel podpory nevyhoví žádosti o předčasné ukončení fyzické realizace projektu a příjemce nechce/nemůže projekt dále realizovat, pak za naplnění podmínek uvedených v ust. § 15 zákona rozpočtových pravidel, dojde k zahájení řízení o odnětí dotace. Poskytovatel podpory současně písemně vyrozumí příjemce o zastavení financování projektu.

K zahájení řízení o odnětí dotace může též dojít v případech, pokud příjemce oznámí nezáměr realizovat projekt po udělení podpory prostřednictvím právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, pokud ještě neobdržel žádné prostředky na realizaci projektu, nebo prostředky sice obdržel, ale ještě nepoužil.

Řízení o odnětí dotace

V případech, kdy poskytnutí dotace probíhá na základě rozpočtových pravidel a za podmínek stanovených v ust. § 15 zákona rozpočtových pravidel, může být zahájeno řízení o odnětí dotace. Poskytovatel podpory zahájí řízení o odnětí dotace z moci úřední nebo na žádost příjemce. Jeho 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 podpory o odnětí dotace podat rozklad⁷⁰. K odnětí dotace lze přistoupit, pouze pokud dosud nedošlo k porušení rozpočtové kázně z důvodu nenaplnění účelu dotace.⁷¹

Vyhovění žádosti o předčasné ukončení realizace projektu

Poskytovatel podpory na základě žádosti stanoví v dodatku k právnímu aktu o poskytnutí/převodu podpory nové datum ukončení (fyzické) realizace projektu. V závislosti na okolnostech ukončení realizace projektu může dojít k pozastavení financování projektu či ke snížení poskytnuté částky dotace.

V případě, kdy byla alespoň formálně zahájena fyzická realizace projektu, je příjemce zavázán předložit ZoR projektu za období, ve kterém disponoval s prostředky poskytovatele podpory (za datum ukončení (fyzické) realizace projektu bude považováno nové datum stanovené v dodatku/změně právního aktu o poskytnutí/převodu podpory), není-li této povinnosti zbaven v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, resp. dodatku. Současně se ZoR projektu je povinen doložit výpis z účtu, ze kterého je zřejmé, zda a jak dotaci použil (vztahuje se také na poplatky za vedení účtu). Příjemce provede finanční vypořádání dle vyhlášky č. 367/2015 Sb., viz kapitola 7.3.3.

3) Odstoupení od právního aktu o poskytnutí/převodu podpory ze strany poskytovatele podpory

Pokud byla podpora příjemci udělena formou rozhodnutí o poskytnutí dotace, existuje ze strany poskytovatele podpory pouze možnost tuto dotaci odejmout v řízení o odnětí dotace podle ust. § 15 odst. 1 rozpočtových pravidel. Ze strany poskytovatele podpory není možné projekt předčasně ukončit.

4) Předčasné ukončení projektů realizovaných na základě Opatření NM (technická pomoc Řídicího orgánu)

Zjistí-li příjemce, že není možné dosáhnout účelu podpory definovaného v Opatření NM, a zároveň doposud nedošlo k vyúčtování výdajů v žádosti o platbu, podá příjemce návrh na předčasné ukončení fyzické realizace projektu formou žádosti o podstatnou změnu projektu.

Poskytovatel podpory v případě schválení žádosti vyhotoví změnu k Opatření NM, ve kterém určí termín pro ukončení aktivit projektu a specifikuje nové povinnosti příjemce spojené s ukončením aktivit projektu a vrácením finančních prostředků poskytovateli podpory. Příjemci v těchto případech nevzniká žádný nárok na úhradu výdajů projektu.

Prostředky, které příjemce použil, avšak nezařadil do ŽoP, poskytovatel řeší jako podezření na porušení rozpočtové kázně podáním podnětu na orgán finanční správy.

Došlo-li k úhradě výdajů a jejich vyúčtování v ŽoP, poskytovatel podpory prostředky vyúčtované v ŽoP označí jako podezření na porušení rozpočtové kázně a případ předá orgánu finanční správy.

Poskytovatel podpory vyhoví žádosti příjemce o předčasné ukončení fyzické realizace projektu

⁷⁰ Viz zákon č. 500/2004 Sb., správní řád.

⁷¹ Porušení rozpočtové kázně, ke kterému došlo z jiného důvodu než z důvodu nesplnění účelu dotace, nepředstavuje překážku odnětí dotace a je řešeno prostřednictvím orgánu finanční správy.

a v dodatku ke změně k Opatření NM určí povinnosti příjemce při nakládání s prostředky, které nebyly označeny za porušení rozpočtové kázně, zejména termín pro navrácení finančních prostředků.

Je-li realizátorem projektu OSS, na základě ust. § 26 odst. 3 rozpočtových pravidel, bude ŘO OP VVV postupovat obdobně podle ust. § 14f zákona rozpočtových pravidel. Tzn., že poskytovatel podpory vyzve příjemce k vrácení doposud poskytnutých či přesunutých prostředků. Vrácení přesunutých prostředků se provádí rozpočtovým opatřením, mají-li být vráceny do státního rozpočtu, v ostatních případech je organizační složka státu, jejíž rozpočet byl snížen, přijímá na účet cizích prostředků. U takto příjemcem vrácených prostředků platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně a ŘO OP VVV na základě ust. § 14f odst. 7 rozpočtových pravidel, pouze informuje příslušný finanční úřad o vydání výzvy k vrácení dotace a o tom, jak bylo na výzvu reagováno.

7.3.6 Udržitelnost projektu

Plnění podmínek v době udržitelnosti projektu vychází z čl. 71 Obecného nařízení.

U projektů, které podléhají povinnosti zachovávat investice do infrastruktury nebo produktivní investici⁷², je příjemce povinen zajistit, aby ve stanoveném období od ukončení realizace projektu (poslední platby příjemci) nedošlo k zastavení nebo přemístění výrobní činnosti mimo programovou oblast, změně vlastnictví položky infrastruktury a podstatné změně nepříznivě ovlivňující povahu a cíle projektu. Při nesplnění povinnosti udržitelnosti bude příjemce ze strany poskytovatele podpory vyzván k navrácení dotace nebo její části.

Převedení majetku jinému subjektu v době udržitelnosti je možný, avšak musí být zachován původní účel při jeho pořízení i dodrženy veškeré podmínky při přiznání dotace. Subjekt, na nějž je majetek převeden, nesmí z jeho vlastnictví získat nepatřičnou výhodu. V takovém případě je příjemce povinen část dotace ve výši pořizovací ceny majetku vrátit (v souladu s článkem 71 nařízení EK č. 1303/2013, odst. 1).

V případě podpory zahrnující investici do infrastruktury nebo produktivní investici musí příjemce příspěvek z OP VVV vrátit, pokud je do 10 let od poslední platby příjemci výrobní činnost přemístěna mimo území Unie, s výjimkou případů, kdy je příjemcem malý, střední podnik (MSP). Pokud má příspěvek z ESIF podobu veřejné podpory, nahradí se období 10 let lhůtou platnou podle pravidel pro poskytování veřejné podpory (např. je-li podpora poskytnuta dle Nařízení o blokových výjimkách č. 651/2014, může být lhůta udržitelnosti stanovena odlišně, a to v souladu s podmínkami relevantní blokové výjimky).

ŘO OP VVV si vyhrazuje právo stanovit dle specifikace výzev a jejich zaměření podmínku udržitelnosti u projektů, u nichž tato povinnost nevyplývá z výše uvedeného nařízení, ale které jsou svým zaměřením klíčové a žádoucí pro udržení. Podmínka udržitelnosti bude v případě využití této možnosti stanovena ve výzvě (nebo v navazující dokumentaci k výzvě). Konkrétní podmínky udržitelnosti jsou uvedeny v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Indikátory a další povinnosti, které musí příjemce plnit po dobu udržitelnosti projektu, jsou definovány v podmínkách právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

⁷² Viz čl. 3 nařízení o EFRR.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 108 z 303

Podrobné informace o typech zpráv předkládaných v období udržitelnosti jsou uvedeny v kapitole 7.1.5 a 7.1.6.

Příjemce předkládá průběžné a závěrečné zprávy o udržitelnosti projektu po dobu definovanou v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

V případě projektu generujícího příjmy podle čl. 61 Obecného nařízení s poslední zprávou o udržitelnosti (nebo s uzavíráním programu – co nastane dříve) dokládá opět přepočty finanční mezery a řídicí orgán zadministruje případnou vratku příjmů.

Jako součást kontroly/ověření v době udržitelnosti ŘO OP VVV realizuje kontroly trvalosti operací.

7.4 Uchovávání dokumentů

7.4.1 Obecná pravidla pro uchovávání dokumentů a dokladů vztahujících se k projektu

Uchovávání dokumentů a dokladů spisů spojených s OP VVV se řídí zákonem o archivnictví a spisové službě, dále ustanoveními Obecného nařízení, zejména čl. 140, Nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014, stanovující podrobné minimální požadavky na auditní stopu, pokud jde o účetní záznamy, které mají být uchovány, a o podklady, které mají být uchovávány na úrovni certifikačního orgánu, řídicího orgánu, zprostředkujících subjektů a příjemců podpory a Prováděcím nařízením Komise (EU) č. 821/2014 ze dne 28. července 2014, kterým se stanoví pravidla pro uplatňování nařízení (EU) č. 1303/2013 Evropského parlamentu a Rady, pokud jde o podrobná ujednání pro převod a správu příspěvků z programu, podávání zpráv o finančních nástrojích, technické vlastnosti informačních a komunikačních opatření k operacím a systém pro zaznamenávání a uchovávání údajů.

7.4.2 Výčet dokumentů a výstupů projektu, které podléhají uchovávání

Přehled dokumentů, které je třeba zejména uchovávat⁷³:

- dokumenty předkládané k žádosti o podporu (podrobný přehled je uveden ve výzvě, viz kapitola 5.1);
- dokumenty předkládané k právnímu aktu o poskytnutí/převodu podpory (podrobný přehled viz kapitola 6.4);
- doklady prokazující příslib a přiznání podpory (včetně příloh a případných dodatků) – registrační list, právní akt o poskytnutí/převodu podpory;
- dokumenty k zadávacím řízením – dokumentace o zakázkách a záznamy o elektronických úkonech souvisejících s realizací zakázek;
- doklady prokazující účel použití poskytnutí finančních prostředků – např. ŽoP, účetní záznamy, faktury, výpisy z bankovního účtu;
- doklady k monitorovacím zprávám projektu (podrobný přehled viz kapitola 7.1);

⁷³ Na jednotlivých úrovních implementační struktury nelze stanovit seznam dokumentů určených k uchovávání, a to jednak z důvodu odlišného názvosloví na jednotlivých úrovních implementační struktury, a dále z nemožnosti stanovit taxativní výčet.

- dokumenty související s prováděním kontrol ze strany řídicího orgánu a dalších orgánů;
- úplná korespondence, kterou příjemce obdržel ze strany řídicího orgánu a implementačního orgánu nebo na tyto orgány zaslal;
- další podklady vztahující se k projektu a jeho realizaci, které dokumentují průběh administrace projektu od podání žádosti o podporu po závěrečné vyhodnocení, včetně doložení splnění ukazatelů výstupů operace, dosažených hodnot indikátorů a minimální požadované doby udržitelnosti projektu – např. fotografie, záznamy provedených prací, předávací protokoly staveb a dodaného majetku, apod.

7.4.3 Pravidla uchovávání dokumentů

Příjemce je povinen uchovávat dokumenty spojené s realizací projektu.

U dokumentů, které jakožto originály existují v IS KP14+ (resp. MS2014+), ovšem příjemce (popř. partner) není povinen zajistit jejich uchovávání v originále na místě odlišném od IS KP14+ (resp. MS2014+). Pokud je v tomto informačním systému k dispozici pouze sken dokumentu, musí uchování originálu (či ověřené kopie) zajistit příjemce, popř. partner.

Ve vazbě na potřebu zajištění řádné funkce systému pro záznam a uchovávání účetních záznamů pro každou činnost je stanovený termín, po kterou musí být originální dokumenty k dispozici kontrolním orgánům do **31. 12. 2033⁷⁴**, **pokud legislativa nestanovuje pro některé typy dokumentů dobu delší.**

⁷⁴ Lhůta byla nastavena s ohledem na čl. 140 obecného nařízení, které stanovuje, že doba, po kterou musí být originální dokumenty k dispozici Komisi a Evropskému účetnímu dvoru v souladu s článkem 140 obecného nařízení jsou dva roky od předložení účetní závěrky OP VVV, v níž jsou zahrnuty konečné výdaje ukončené činnosti a s ohledem na ustanovení § 44a odst. 11 rozpočtových pravidel.

8. KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

8.1 Financování projektu

Financování projektů probíhá způsobem ex-ante nebo ex-post a ve specifických případech způsobem kombinovaných plateb. Způsob financování bude určený dle právní formy příjemce a bude definován v konkrétní výzvě.

8.1.1 Financování ex-post

Při financování ex-post jsou příjemci zpětně propláceny způsobilé výdaje vynaložené na realizaci projektu. U těchto projektů hradí příjemce výdaje na realizaci projektu z vlastních zdrojů a v průběhu realizace projektu předkládá v pravidelných intervalech v souladu s právním aktem o poskytnutí/převodu podpory na ŘO OP VVV žádost o platbu, ve které žádá o jejich zpětné proplacení. OP VVV je financován ex-ante, k využití financování ex-post dochází při provádění plateb OSS, PO OSS, viz kapitola 8.1.4.

8.1.2 Financování ex-ante

Při ex-ante financování jsou příjemci v průběhu realizace projektu poskytovány platby předfinancování na základě předložených žádostí o platbu. Účel vynaložených prostředků příjemce dokládá zpětně formou podkladů pro vyúčtování, které jsou součástí každé následující žádosti o platbu.

Maximální výše první zálohové platby je definována výzvou, přičemž konkrétní výše první zálohové platby je příjemci poskytnuta ve výši částky, která se vypočte součtem plánovaných výdajů zpravidla za první dvě sledovaná období uvedená v předloženém finančním plánu, pokud není výzvou stanoveno jinak. Právní akt o poskytnutí/ převodu podpory stanovuje její absolutní částku i termín, ke kterému poskytovatel podpory první zálohovou platbu vyplatí.

Další zálohové platby jsou příjemci poskytovány na základě předložených žádostí o platbu. Jejich výše bude záviset na předpokládané potřebě příjemce vyplývající z finančního plánu projektu. Celkový součet záloh poskytnutých nad rámec schváleného vyúčtování nesmí přesáhnout 50 % celkových způsobilých výdajů projektu.

8.1.3 Financování způsobem kombinovaných plateb

Příjemce předkládá žádost o platbu⁷⁵, jejíž součástí mohou být doklady uhrazené i neuhrazené ze strany příjemce (např. faktury zhotovitele), včetně všech podkladů. V případě uhrazených dokladů jsou předkládány výpisy z účtu, zjišťovací protokoly, soupisy provedených prací a další vyžadované podklady. Žádost o platbu je předkládána ve lhůtách stanovených v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

⁷⁵ Žádosti o platbu v případě kombinovaných plateb jsou evidovány na formulářích pro ex-post financování.

Pro realizaci kombinovaných plateb a předkládání žádostí o platbu platí následující podmínky:

1. v případech, kdy příjemce předloží neuhrazené doklady k průběžné úhradě ze strany ŘO OP VVV před řádným termínem pro předložení žádosti o platbu, neplatí automatický přenos dat mezi EIS JASU CS a MS2014+;
2. v případě postupu podle bodu 1. provádí ŘO OP VVV dvojí kontrolu výdajů, a to při předložení neuhrazených dokladů k průběžné úhradě ze strany ŘO/ZS před řádným termínem pro předložení žádosti o platbu a také při zahrnutí daných výdajů do žádosti o platbu;
3. do žádosti o platbu musí být zahrnuty všechny příjemcem předložené a neuhrazené doklady podle bodu 1., jejichž úhrada ze strany ŘO OP VVV a prokázání úhrady příjemcem proběhly nejpozději k datu zpracování žádosti o platbu.

ŘO OP VVV provede kontrolu věcné a finanční správnosti žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace, případně další kontroly podle svých platných vnitřních postupů. Po provedených kontrolách a schválení žádosti o platbu předává ŘO OP VVV žádost o platbu finančnímu útvaru. Finanční útvar převádí ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu finanční určené na předfinancování na účet příjemce, pokud doklady zahrnuté v dané žádosti o platbu nebyly již uhrazeny (viz bod 1. výše).

ŘO OP VVV v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory zajistí, aby příjemce z převedených prostředků uhradil schválené způsobilé výdaje z dosud neuhrazených požadovaných dokladů svému dodavateli nejpozději do 10 pracovních dnů od data převedení prostředků.

8.1.4 Provádění plateb OSS, příspěvkových organizací OSS (PO OSS)

Platby mezi ŘO OP VVV a příjemcem, kterým je OSS a PO OSS, se považují za platby ex-post a jsou podle toho daným způsobem evidovány na příslušných formulářích a v IS KP14+⁷⁶. Důvodem je skutečnost, že OSS (PO OSS získává prostředky na financování projektu formou dotace od svého zřizovatele, tj. od OSS, nebo z prostředků vlastní činnosti) financují svůj projekt ze svých rozpočtových prostředků schválených ve státním rozpočtu pro daný rok. Z těchto zdrojů následně uvolňují prostředky na financování projektů. Uplatněné výdaje jsou tímto příjemcem vykázány ŘO OP VVV, který následně kontroluje předložené podklady k uskutečněným výdajům.

Označení finančního toku ex-post je použito pouze z hlediska evropského výkaznictví a není relevantní z hlediska díkce rozpočtových pravidel, tedy především v souvislosti s výkladem pojmu neoprávněného použití peněžních prostředků, resp. porušení rozpočtové kázně.

Žadatelem/příjemcem je OSS

OSS financuje projekt ze svých rozpočtových prostředků schválených ve státním rozpočtu (SR) pro daný rok.

OSS musí při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje na daný projekt v příslušné kapitole SR. Pokud příjmy a výdaje na daný projekt nebyly narozpočtovány ve schváleném rozpočtu

⁷⁶ Jedná se o ex-post platbu z hlediska vykazování na formulářích, nemusí se však vždy jednat o typickou ex-post platbu ve všech souvisejících aspektech.

OSS v roli příjemce, ale jsou narozpočtovány v rozpočtu ŘO OP VVV, provádí se rozpočtové opatření a navýší příjmy a výdaje OSS v roli příjemce a současně o tuto částku se sníží příjmy a výdaje ŘO OP VVV. V případě, že příjmy a výdaje na daný projekt nebyly narozpočtovány ani v rozpočtu ŘO OP VVV, může OSS v roli příjemce požádat v souladu s příslušným ustanovením rozpočtových pravidel o souvztažné navýšení příjmů a výdajů. O souvztažné navýšení příjmů a výdajů lze požádat až poté, co byly v rozpočtu OSS zajištěny prostředky na národní spolufinancování projektu. Z těchto zdrojů OSS následně uvolňuje prostředky na financování projektu.

Žadatelem/příjemcem je PO OSS

OSS financuje projekt ze svých rozpočtových prostředků schválených ve státním rozpočtu (SR) pro daný rok.

V níže uvedených případech nemusí být platby mezi ŘO a příjemcem, kterým je PO OSS, vykazovány jako ex-post:

1. pokud je ŘO OP VVV (resp. MŠMT) zřizovatelem PO OSS a daná PO OSS získává prostředky na financování projektu formou dotace na úhradu výdajů, které jsou nebo mají být kryty prostředky z rozpočtu EU,
2. pokud ŘO OP VVV (resp. MŠMT) není zároveň zřizovatelem PO OSS a daná PO OSS získává prostředky na financování projektu přímo od ŘO na základě ustanovení zvláštního zákona.

V případě, že příjemcem je PO OSS, musí její zřizovatel (tj. OSS) při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje na projekt své PO v příslušné kapitole SR⁷⁷. Z tohoto důvodu je podstatné, aby PO OSS svého zřizovatele o záměru předkládat projekt spolufinancovaný z prostředků z rozpočtu EU, o schválení projektu a výši prostředků (celkem i v jednotlivých letech) informovala s dostatečným předstihem, aby zřizovatel stihl včas zajistit potřebné rozpočtové prostředky. Příjemce, kterým je PO OSS, dokládá s žádostí o podporu prohlášení o zajištění souhlasného stanoviska zřizovatele s realizací projektu a dále prohlášení, že bude zřizovatele informovat o schválení projektu a výši prostředků (celkem i v jednotlivých letech). Obdobně musí ŘO, který není zřizovatelem dané PO OSS a poskytuje PO OSS prostředky na financování projektu na základě ustanovení zvláštního zákona, při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje na projekt dané PO OSS v příslušné kapitole SR.

Pokud příjmy a výdaje na daný projekt nebyly narozpočtovány ve schváleném rozpočtu OSS v roli zřizovatele, ale jsou narozpočtovány v rozpočtu ŘO OP VVV, je nutné provést rozpočtové opatření a navýšit příjmy a výdaje OSS v roli zřizovatele a současně o tuto částku snížit příjmy a výdaje ŘO OP VVV. V případě, že příjmy a výdaje na daný projekt nebyly narozpočtovány ani v rozpočtu ŘO OP VVV, může OSS v roli zřizovatele požádat v souladu s příslušným ustanovením rozpočtových pravidel o souvztažné navýšení příjmů a výdajů. O souvztažné navýšení příjmů a výdajů lze požádat až poté, co byly v rozpočtu OSS v roli zřizovatele nebo ŘO OP VVV zajištěny prostředky na národní spolufinancování projektu. Z těchto zdrojů PO OSS následně uvolňuje prostředky na financování projektu.

Příjemce předkládá žádosti o platbu ŘO OP VVV ve lhůtách stanovených v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

⁷⁷ S výjimkou bodu 2. výše.

8.1.5 Spolufinancování v projektech OP VVV

OP VVV se řadí mezi více kategoriální program pokrývající dvě programové oblasti:

- méně rozvinuté regiony;
- a více rozvinuté regiony.

Programovou oblastí se rozumí, v případě programu vztahujícího se na více než jednu kategorii regionu, zeměpisná oblast odpovídající každé jednotlivé kategorii regionu.

Podpora je poskytována formou nevratné přímé pomoci (dotace) až do výše 100 % celkových způsobilých výdajů projektu. Míra spolufinancování OP VVV z ESIF (EFRR/ESF) dosáhne maximálně 85 % a zbývajících minimálně 15 % bude hrazeno z národních zdrojů, ať již přímo ze zdrojů státního rozpočtu, nebo z vlastních zdrojů příjemce.

Míra spolufinancování nezbytná pro realizaci projektu bude vždy deklarovaná v podmínkách při vyhlášení konkrétní výzvy.

Konkrétní míra spolufinancování na projektech je závislá na těchto faktorech:

1. kategoriích regionu, ve kterých bude realizován a ve kterých budá mít projekt dopad;
2. zda podporovaná činnost podléhá režimu státní podpory ve smyslu čl. 107 Smlouvy o fungování EU;
3. typu příjemce a zaměření aktivit projektu.

Ad 1) Kategorie regionu, ve kterých bude mít projekt dopad

OP VVV pokrývá programové oblasti méně i více rozvinutých regionů. Přípustné kombinace programových oblastí a místa realizace stanovují v rámci každé jednotlivé výzvy Pravidla pro žadatele a příjemce – specifická část. Pro žadatele jsou tyto přípustné kombinace závazné.

Poměr rozdělení finančních prostředků mezi programové oblasti OP VVV zpravidla⁷⁸ zadává žadatel do IS KP14+ v žádosti o podporu (v rámci Kategorie regionu viz kapitola Specifické cíle v Uživatelské příručce IS KP14+ – Pokyny pro vyplnění formuláře žádosti o podporu). Ze zadaného poměru mezi méně a více rozvinutým regionem monitorovací systém vypočítá rozpad zdrojů financování mezi EU, SR a mezi zdroje žadatele/příjemce. **Tento poměr nepředstavuje spolufinancování v projektu ze zdrojů EU, SR a zdrojů žadatele/příjemce.** Zadání chybných poměrů finančních prostředků mezi programové oblasti nebo podílů vlastního financování (v případě, že je žadatel povinen tento podíl upravit) vede k vypočtení chybných podílů zdrojů financování na projektu.

Ad 2) Podporovaná činnost podléhá režimu veřejné podpory ve smyslu čl. 107 Smlouvy o fungování EU. – povinnou míru podpory v takovém případě upřesňují Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část (kapitola 15) a Pravidla pro žadatele a příjemce – specifická část.

Ad 3) Typu příjemce a zaměření jeho aktivit

Povinnou míru spolufinancování dle typu příjemce a zaměření jeho aktivit stanovují *Pravidla spolufinancování evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014–*

⁷⁸ Výjimkou mohou být případy, kdy je přípustná pouze jedna kombinace místa realizace a programové oblasti. Tehdy mohou být poměry kategorií regionu zadány defaultně na výzvě.

2020, vydaná Ministerstvem financí (celé znění naleznete na odkaze: <http://www.mfcr.cz/cs/zahranicni-sektor/podpora-ze-zahranici/strukturalni-fondy>).

Z tohoto dokumentu vyplývají poměry zdrojů financování uvedené níže v *Tabulce č. 1 – přehled míry spolufinancování příjemců v projektech v programovém období 2014-2020*.

Povinná míra spolufinancování žadatele/příjemce dle právní formy žadatele/ příjemce se v monitorovacím systému doplní automaticky, žadatel/příjemce ji ale může (v některých případech musí) upravit. Nikdy však nesmí být tato hodnota nižší, než je nastavena ve výzvě.

Míra spolufinancování dle typu příjemce:

Tabulka č. 1 – přehled míry spolufinancování příjemců v projektech v programovém období 2014-2020⁷⁹

Typ žadatele/příjemce	Méně rozvinuté regiony – míra spolufinancování – EFRR				Méně rozvinuté regiony – ESF				Území regionu hlavního města Praha – míra spolufinancování k EFRR				Území regionu hlavního města Praha – míra spolufinancování k ESF			
	EU podíl %		Národní podíl %		EU podíl %	Národní podíl %		Celkem %	EU podíl %	Národní podíl %		Celkem %	EU podíl %	Národní podíl %		Celkem %
	EFRR	SR	Příjemce	Celkem %		ESF	SR			Příjemce	Celkem %			EFRR	SR	
Organizační složky státu a příspěvkové organizace státu (vztahuje se rovněž na školy a školská zařízení zřizovaná ministerstvy dle paragrafu 8 odst. 2 až 4 zákona č. 561/2004 Sb. a na státní vysoké školy)	85	15	0	100	85	15	0	100	50	50	0	100	50	50	0	100
Právníké osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení (školy a školská zařízení, která jsou zapsaná ve školském rejstříku) ⁸⁰	85	max. 5	min. 10	100	85	max. 10	min. 5	100	50	max. 40	min. 10	100	50	max. 45	min. 5	100

⁷⁹ Tabulka vychází z Pravidel spolufinancování evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014–2020.

⁸⁰ Do této kategorie žadatelů/příjemců, se řadí také školy a školská zařízení, které jsou příspěvkovou organizací územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, zapsaných ve školském rejstříku. ŘO může rozhodnout o snížení míry spolufinancování žadatele/příjemce až na 0 %. Snížení míry spolufinancování je plně v kompetenci ŘO OP VVV, není možné o snížení požádat ze strany žadatele/příjemce.

Typ žadatele/příjemce	Méně rozvinuté regiony – míra spolufinancování – EFRR				Méně rozvinuté regiony – ESF				Území regionu hlavního města Praha – míra spolufinancování k EFRR				Území regionu hlavního města Praha – míra spolufinancování k ESF			
	85	max. 5	min. 10	100	85	max. 10	min. 5	100	50	max. 40	min. 10	100	50	max. 45	min. 5	100
	EFRR	SR	Příjemce		ESF	SR	Příjemce		EFRR	SR	Příjemce		ESF	SR	Příjemce	
Územní samosprávné celky a jejich příspěvkové organizace ⁸¹	85	max. 5	min. 10	100	85	max. 10	min. 5	100	50	max. 40	min. 10	100	50	max. 45	min. 5	100
Veřejné vysoké školy a výzkumné organizace ⁸²	85	max. 10	min. 5	100	85	max. 10	min. 5	100	50	max. 45	min. 5	100	50	max. 45	min. 5	100
Soukromoprávní subjekty vykonávající veřejně prospěšnou činnost, jejichž hlavním účelem činnosti není vytváření zisku ⁸³	85	10	5	100	85	10	5	100	50	45	5	100	50	45	5	100
Ostatní subjekty neobsažené ve výše uvedených kategoriích ⁸⁴	85	0	min. 15	100	85	0	min. 15	100	50	0	min. 50	100	50	0	min. 50	100

⁸¹ Do této kategorie žadatelů/příjemců se řadí také dobrovolné svazky obcí.

⁸² Definice výzkumné organizace vychází z definice uvedené v Rámci Společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací, v Obecném nařízení o blokových výjimkách (GBER) a v zákoně č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací. Výzkumná organizace je ze zákona č. 130/2002 Sb. povinna reinvestovat svůj celý zisk do vědeckovýzkumné činnosti.

⁸³ V případě 1) podpory nebo ochrany osob se zdravotním postižením a znevýhodněných osob, 2) sociálních služeb a aktivit sociálního začleňování, 3) aktivit v oblasti vzdělávání a 4) aktivit sociálních a hospodářských partnerů v oblasti sociálního dialogu bude příjemce hradit 0 % způsobilých výdajů. Do této kategorie žadatelů/příjemců se řadí také soukromé vysoké školy, které jsou o. p. s., ale nevztahuje se na nich 0 % kofinancování.

⁸⁴ Do této kategorie žadatelů/příjemců se řadí také soukromé vysoké školy, které jsou a. s. nebo s. r. o.

Výsledné poměry zdrojů financování jsou v monitorovacím systému vypočteny na základě zadaných vstupů (poměrů kategorií regionů na jednotlivých specifických cílech a míry vlastního financování v méně/ více rozvinutých regionech).

Na základě výsledných poměrů zdrojů financování dle žádosti o podporu je stanoven fixní poměr, kterým se během realizace projektu budou rozpadat veškeré platby na podíl EU, státního rozpočtu a vlastního podílu žadatele/ příjemce. Z této skutečnosti vyplývá, že si žadatel ve svém rozpočtu musí zajistit dostatečné prostředky, aby dokázal pokrýt stanovený podíl vlastního financování z investičních i neinvestičních prostředků.

Příklad:

Projekt s celkovými způsobilými výdaji 100 mil. Kč, z toho je 30 mil. Kč investic a 70 mil. Kč neinvestic.

Poměry zdrojů financování: 85 % EU, 10 % SR, 5 % vlastní zdroje.

Projekt je realizován v méně rozvinutém regionu.

Investice (v mil. Kč)		
EU	85 %	25,5
SR	10 %	3,0
Vlastní podíl	5 %	1,5

Neinvestice (v mil. Kč)		
EU	85 %	59,5
SR	10 %	7,0
Vlastní podíl	5 %	3,5

Závěr: příjemce obdrží od ŘO 28,5 mil. Kč investic a 66,5 mil. Kč neinvestic z veřejných zdrojů (součet podílů EU a SR). Ze svých zdrojů musí pokrýt 1,5 mil. Kč investic a 3,5 mil. Kč neinvestic.

V případě využití věcného příspěvku pro spolufinancování projektu jsou pravidla způsobilosti, dokladování a možnosti využití popsána v kapitole 8.7.3.

V případě, že žadatelem/příjemcem je veřejná vysoká škola, za vlastní zdroje žadatele/příjemce pro účely spolufinancování projektů v rámci OP VVV se považují příjmy veřejných vysokých škol dle zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, v platném znění v § 18, odst. 2 písmeno a), e), g), h) a dále zdroje uvedené v § 18, odst. 6 písmeno a), b), d) a g). Za vlastní zdroje lze pro tento účel dále považovat prostředky dotace na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace podle zákona č. 130/2002 Sb. Za vlastní zdroje z výše uvedeného výčtu však nelze považovat prostředky, jejichž použití na spolufinancování projektů v OP VVV by bylo v rozporu s účelovostí uvedenou v rozhodnutí, na jehož základě byly poskytnuty. Použití uvedených prostředků pro spolufinancování projektů v OP VVV nesmí být v rozporu s vnitřními předpisy školy.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 118 z 303

8.2 Účetnictví a dokladování

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

Projekt musí být účtován odděleně od ostatních aktivit organizace (například prostřednictvím analytických účtů, použitím účetního střediska, aj.). Toto se vztahuje pouze na skutečně vzniklé přímé výdaje, případně věcné příspěvky a odpisy, nikoliv na výdaje vykazované některou ze zjednodušených forem vykazování. Vznikají-li na projektu rovněž nezpůsobilé výdaje, příjemce o nich účtuje odděleně od způsobilých výdajů.

Příjemci, kteří nevedou účetnictví dle zákona o účetnictví, jsou povinni v případě skutečně vzniklých výdajů vykazovaných metodou úplného vykazování výdajů vést daňovou evidenci podle zákona o daních z příjmů, rozšířenou o níže uvedené požadavky, které budou uvedeny v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Tito příjemci:

- a) povedou oddělenou evidenci nebo odpovídající kód k příjmům a výdajům souvisejícím s projektem;
- b) příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu ustanovení § 11 zákona o účetnictví (s výjimkou písm. f), pro subjekty, které nevedou účetnictví, ale daňovou evidenci;
- c) předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;
- d) při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu.

Oddělené účetnictví projektu je nutné vést nejpozději od data vydání právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory, jinak se příjemce vystavuje nebezpečí, že vynaložené výdaje nebude možné náležitě zkontrolovat a budou považovány za nezpůsobilé. Při zakoupení majetku je příjemce povinen při jeho evidenci zabezpečit označení, že se jedná o majetek pořízený z konkrétního projektu nebo konkrétních projektů.

V případě výdajů, které spadají pod režim daný možnostmi zjednodušeného vykazování výdajů, příjemce vede účetnictví nebo daňovou evidenci, ale jednotlivé účetní položky ve svém účetnictví nebo daňové evidenci nemusí přiřazovat ke konkrétnímu projektu a nemusí prokazovat skutečně vzniklé výdaje ve vztahu k projektu účetními doklady. V případě využití paušálních sazeb jsou základem pro určení paušální sazby přímé náklady jednoznačně definované v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, které musí být příjemcem náležitě doloženy pomocí účetních dokladů. U výdajů vykazovaných v ostatních režimech zjednodušeného vykazování výdajů se dokládají podklady nezbytné pro ověření, že činnosti nebo výstupy, které jsou uvedeny v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, byly skutečně provedeny. V těchto případech nemá příjemce povinnost dokládat své výdaje v žádostech o platbu konkrétními účetními doklady. Pro příjemce, kteří vedou účetnictví podle zákona o účetnictví nebo daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, se na výdaje vykazované zjednodušenou formou nevztahuje povinnost jednoznačně přiřadit všechny účetní položky ke konkrétnímu projektu, pokud tato povinnost není dána předpisy ČR.

Účetní doklady, které souvisí s realizací projektu, musí být označeny číslem projektu. Příjemce/partner je povinen zavázat dodavatele předkládat k proplacení pouze faktury, které obsahují číslo projektu v textu faktury⁸⁵.

8.3 Bankovní účet

Před vydáním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory je příjemce vyzván k identifikaci svého bankovního účtu. Bankovní účet může být založen u jakékoliv banky oprávněné působit v České republice a musí být veden výhradně v měně CZK. Platby příjemci je možné poukázat pouze na účet specifikovaný v právním aktu o poskytnutí/ převodu podpory. Subjekty vyjmenované v § 3 písm. h) rozpočtových pravidel, kteří mají účty vedeny u České národní banky (ČNB), jsou povinni uvádět pro účely poskytnutí/převodu podpory pouze tyto účty zřízené u ČNB. Příjemce je povinen zachovat svůj bankovní účet i po ukončení realizace projektu až do doby finančního vypořádání, viz kapitola 7.3.3.

Podmínkou podpory z OP VVV není samostatný bankovní účet/podúčet pro daný projekt.

Bezhotovostní výdaje projektu mohou být hrazeny z libovolného bankovního účtu příjemce. Při prokazování přímých výdajů musí být úhrada prokázána skenem výpisu toho bankovního účtu, ze kterého byla platba skutečně provedena. Z výpisu musí být zřejmé, že se jedná o bankovní účet příjemce a jednotlivé výdaje musí být řádně označeny (např. číslem dle soupisky dokladů).

8.4 Pokladna

Příjemce ani partner nejsou povinni vést pro projekt samostatnou pokladnu na hotovostní výdaje a příjmy (je však nutné v účetnictví zajistit analytickou evidenci čerpání hotovosti).

8.5 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (DPH) je obecně jako všechny daně nezpůsobilá s výjimkou případů, kdy je podle vnitrostátních předpisů neodpočitatelná. DPH je tak způsobilá pouze pro příjemce, kteří si nemohou nárokovat odpočet DPH na vstupu (dle zákona o DPH).

Způsobilá daň z přidané hodnoty se vztahuje pouze k plněním, která musí být sama považována za způsobilá. V případě, že je plnění způsobilé pouze z alikvotní části, pak je i daň z přidané hodnoty vztahující se k tomuto plnění způsobilá ze stejné alikvotní části.

Vyúčtování DPH v rámci žádostí o platbu u subjektů (příjemce/partner), které mohou uplatnit nárok na odpočet částečně na základě koeficientu.

⁸⁵ V odůvodněných případech je příjemcům/partnerům umožněno, aby faktury označili číslem projektu sám před jejich uplatněním v žádosti o platbu.

<i>Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část</i>		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 120 z 303

Subjekty (příjemce/partner), které mohou uplatnit nárok na odpočet DPH částečně na základě koeficientu v rámci realizace projektu, použijí při vykazování v žádosti o platbu (tj. stanovení sumy způsobilých výdajů) zálohový koeficient, jehož výše je doložena⁸⁶ s první žádostí o platbu obsahující vyúčtování. Způsobilou část DPH mohou v soupisce dokladů uplatnit:

- a) Průběžně – v soupisce účetních dokladů je DPH nárokována společně s příslušným výdajem (tj. částkou bez DPH) v rámci příslušného monitorovacího období.

Zároveň nejpozději v rámci první žádosti o platbu následující po stanovení správné výše vypořádacího koeficientu za předchozí rok v souladu se zákonem o DPH, provedou příjemci vyúčtování způsobilé části DPH na základě tohoto vypořádacího koeficientu.

Je-li vypořádací koeficient nižší než zálohový, tzn., že v projektu mohla být uplatněna větší část DPH, je tato skutečnost zohledněna na soupisce dokladů, kde je o vzniklý rozdíl navýšeno vyúčtování.

Je-li vypořádací koeficient vyšší než zálohový, tzn., že byla uplatněna vyšší částka DPH, je tato skutečnost zohledněna na soupisce dokladů, kde je o vzniklý rozdíl poníženo vyúčtování.

Jako podklad pro posouzení oprávněnosti výše DPH uplatňované v průběhu roku do způsobilých výdajů, doloží příjemce kopii přiznání k dani z přidané hodnoty, kde je stanoven zálohový koeficient.

Jako podklad pro posouzení vyúčtování DPH za daný rok doloží příjemce na začátku následujícího roku kopii přiznání k dani z přidané hodnoty, kde je vypočten vypořádací koeficient. Zároveň s tím doloží sestavu z účetnictví jako doklad o tom, že DPH bylo v účetnictví řádně přeúčtováno a v rámci způsobilých výdajů projektu je zaúčtována pouze skutečně způsobilá DPH.

- b) Souhrnně - DPH je do projektu uplatněna až na základě vypořádacího koeficientu na začátku následujícího roku.

Jako podklad pro posouzení vyúčtování DPH za daný rok doloží příjemce na začátku následujícího roku kopii přiznání k dani z přidané hodnoty, kde je vypočten vypořádací koeficient. Zároveň s tím doloží sestavu z účetnictví jako doklad o tom, že DPH bylo v účetnictví řádně přeúčtováno a v rámci způsobilých výdajů projektu je zaúčtována pouze skutečně způsobilá DPH. Vyúčtování způsobilé DPH ve vazbě na vypočtený vypořádací koeficient proběhne za každý kalendářní (účetní) rok realizace projektu.

Používá-li příjemce pro výpočet nároku na odpočet daně poměrný koeficient, dochází k vyúčtování způsobilé části DPH dle skutečné hodnoty koeficientu⁸⁷ tehdy, odchyluje-li se poměrný koeficient vypočtený podle skutečného použití na konci roku od poměrného koeficientu stanoveného dopředu odhadem o více než 10 procentních bodů.

Pokud nebude z časového hlediska možné provést vyúčtování způsobilé DPH za poslední rok realizace projektu v rámci závěrečné žádosti o platbu, je možné provést toto vyúčtování až

⁸⁶ Zálohový koeficient je možné doložit stanoviskem daňového poradce, stanoviskem příslušného orgánu nebo prostou kopií z přiznání k dani z přidané hodnoty apod.

⁸⁷ Příjemce doloží na začátku následujícího roku např. stanovisko daňového poradce/stanovisko příslušného orgánu/kopii přiznání k dani z přidané hodnoty.

v rámci finančního vypořádání dotace v souladu s vyhláškou č. 367/2015 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, avšak pouze v případě, je-li vypořádací koeficient vyšší než zálohový, tzn., že byla uplatněna vyšší částka DPH – příjemce tuto skutečnost zohlednění v rámci finančního vypořádání. Je-li však vypořádací koeficient nižší než zálohový, tzn., že v projektu mohla být uplatněna větší část DPH, není již možné tento rozdíl v rámci finančního vypořádání nárokovat.

Vyúčtování DPH v rámci žádostí o platbu u subjektů (příjemce/partner) s plněním v režimu přenesené daňové povinnosti – poskytnutí stavebních a montážních prací.

V případech, kdy je příjemce (plátce DPH), dle ust. § 92 a zákona o DPH povinen účtovat DPH v režimu přenesené daňové povinnosti, je v rámci jedné žádosti o platbu možné proplatit způsobilé výdaje, včetně výdajů připadajících na způsobilou část DPH, pouze za předpokladu, že bude prokázáno taktéž splnění daňové povinnosti, tj. řádné podání daňového přiznání a úhrada vlastní daňové povinnosti příjemcem⁸⁸.

Jako podklad pro prokázání splnění daňové povinnosti nebo nadměrného odpočtu příjemce předkládá řídicímu orgánu specifickou přílohu daňového přiznání (výpis z evidence pro daňové účely vedené podle ustanovení § 92 a odst. 5 zákona o DPH) obsahující údaje o dani odvedené v režimu přenesené daňové povinnosti a doklad o úhradě vlastní daňové povinnosti finančnímu úřadu.

Příjemce je povinen prokázat splnění daňové povinnosti nejpozději do doby ukončení kontroly správnosti vyúčtování, v rámci něhož byla způsobilá část DPH v režimu přenesené daňové povinnosti nárokována. Nejpozději ve stejném termínu je povinen provést refundaci/úhradu této způsobilé části DPH z prostředků poskytovatele podpory.

8.6 Vykazování výdajů

8.6.1 Úplné vykazování výdajů

V rámci úplného vykazování výdajů dochází ke stanovení výše způsobilých výdajů na základě vykázání skutečně vzniklých a uhrazených výdajů prostřednictvím jejich doložení účetním, daňovým či jiným dokladem.

V případě úplného vykazování výdajů rozpočet obsahuje pouze přímé výdaje. Náležitosti účetního dokladu jsou stanoveny ust. § 11 zákona o účetnictví. Daňové doklady musí splňovat náležitosti stanovené zákonem o DPH.

Prostřednictvím účetních, daňových či jiných dokladů prokazuje příjemce způsobilost z hlediska věcného, časového i z hlediska přiměřenosti vzhledem k dosaženým výstupům a výsledkům⁸⁹.

⁸⁸ Není relevantní v případě nadměrného odpočtu, kde příjemce prokazuje pouze předložení kopie daňového přiznání (zároveň musí jednoznačně prokázat, k jakému datu bylo daňové přiznání podáno) a tímto je povinnost vůči ŘO OP VVV splněna.

⁸⁹ Viz kapitola 8.7 způsobilé výdaje.

Dokladování výdajů

Příjemce vyúčtovává realizované výdaje prostřednictvím žádostí o platbu. Jejich harmonogram je stanoven v právním aktu o poskytnutí/ převodu podpory. V rámci žádosti o platbu zařazuje veškeré své výdaje na soupisku dokladů.

Výdaje:

- u nichž celková částka vykazovaná jako způsobilá je vyšší než 10 000 Kč⁹⁰, nebo v případě, kdy si doložení výdaje výslovně vyžádá ŘO OP VVV, dokládá pomocí skenů:
 - účetních dokladů;
 - dokladů o úhradě;
 - a další podpůrné dokumentace specifikované v rámci popisu dokladování jednotlivých kategorií způsobilých výdajů v části 8.7.2;
- které výše uvedené podmínky nesplňují, příjemce zařazuje do soupisky dokladů, ale nedokládá je výše uvedenými skeny.

Obecnými podmínkami zahrnutí výdaje do soupisky dokladů jsou:

- vznik nákladu v monitorovaném období nebo dříve;
- doložení, že tento náklad příjemce uhradil (vznikl mu výdaj); úhrada výdaje přitom nemusí spadat do monitorovaného období (viz obecné podmínky časové způsobilosti výdajů)⁹¹, viz kapitolu 8.7.1.

Výdaje, které nejsou doloženy výše uvedeným způsobem, jsou vždy považovány za výdaje nezpůsobilé.

Výjimku tvoří výdaje, které spadají pod režim některé z forem zjednodušeného vykazování výdajů. Postup při zjednodušeném dokladování je popsán v části 8.6.2.

Pravidla pro specifické druhy účetních dokladů

Zálohové faktury

Zálohové faktury dodavatelům zboží nebo služeb v rámci projektu je možno hradit a uplatňovat v žádosti o platbu pouze v případě, že tyto výdaje naplňují pravidla způsobilosti, jsou vydány v souladu s platnou smlouvou (s dodavatelem zboží nebo služeb) a běžnou obchodní praxí, a budou nejpozději do konce projektu vyúčtovány. Vyúčtování záloh mezi dodavatelem a příjemcem bude realizováno nejpozději před podáním závěrečné žádosti o platbu.

Výjimkou jsou zálohové platby týkající se záloh na vodu, paliva a energie. Příjemci se doporučuje v těchto případech vyjednat s dodavatelem odečet a vyúčtování k datu ukončení (fyzické) realizace projektu. Pokud bude vyúčtování dodavatelem služby poskytnuto až po datu ukončení (fyzické) realizace projektu (po datu uvedeném v právním aktu o poskytnutí/ převodu

⁹⁰ Limit se vztahuje na mzdové výdaje, započítává se superhrubá mzda, která je nárokována pro projekt (tzn., hrubá mzda včetně osobních příplatků a zákonné zdravotní a sociální pojištění). V případě, že má osoba více částečných úvazků v rámci jednoho projektu, hodnota účetních dokladů se sčítá. U ostatních dokladů je rozhodující celková částka nárokována do způsobilých výdajů.

⁹¹ Příklad: mzda za červen, kterým končí monitorovací období, je vyplacena v červenci.

podpory) v době do podání závěrečné žádosti o platbu, pak do závěrečné žádosti o platbu mohou být zahrnuty pouze skutečně vyúčtované výdaje.

Interní doklady

Způsobilé výdaje projektu lze prokazovat rovněž interními účetními doklady, podmínkou je, že příjemce/partner vede vnitropodnikové účetnictví. Příjemce/partner musí interní směrnici doložit způsob rozpočítávání nákladů na jednotlivá střediska a interní doklad musí splňovat obecné formální požadavky na účetní doklad.

8.6.2 Zjednodušené vykazování výdajů

Na rozdíl od úplného vykazování výdajů dochází v případě užití zjednodušených metod vykazování výdajů k odklonu od zásady „skutečných“ výdajů k vykazování (a následné úhradě) paušálních částek, které představují odhad skutečných výdajů vynaložených příjemcem za účelem realizace projektu. Tento odhad je pro vybrané výzvy/podporované aktivity stanoven ze strany ŘO OP VVV.

V případě zjednodušeného vykazování výdajů rozpočet obsahuje jak přímé výdaje, tak i částku, která odpovídá stanovené paušální sazbě jedné ze zjednodušených forem vykazování.

Výdaj vykázaný některým ze zjednodušených způsobů je považován za doložený stejně jako výdaj prokázaný účetním, daňovým či jiným dokladem. Cílem následných auditů a kontrol je výlučně ověření toho, že byly splněny podmínky jednotlivých zjednodušených forem vykazování.

Způsobilost výdajů vykázaných jednou ze zjednodušených forem se posuzuje ve vztahu k schváleným způsobilým přímým výdajům.

Typy zjednodušených forem vykazování výdajů jsou následující:

- a) **Standardní stupnice jednotkových nákladů** (dále jen „jednotkové náklady“) – využívá se v projektech, ve kterých je možné přesně stanovit měřitelný výstup nebo výsledek a je možné jim přiřadit jednotkové náklady. Celková výše způsobilých výdajů na projektu složeného z jednotkových nákladů se rovná součinu počtu dosažených jednotek výstupu a jednotkového nákladu na dosažení výstupu. Výstupy jednotkových nákladů a jednotkové náklady za jednotlivé výstupy stanoví ŘO OP VVV ex-ante.

Příjemce ve zprávě o realizaci předkládá pouze výsledky a výstupy. Kontrola spočívá v jejich posouzení, výše schválené částky žádosti o platbu je určena na základě skutečně dosažených výstupů a výsledků projektu definovaných v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory dokumentované prostřednictvím příjemcem dodané podpůrné dokumentace (např. zprávou o realizaci projektu, fotodokumentací, resp. ověřením projektu na místě či jiným vhodným způsobem). Snížení počtu dosažených výstupů znamená snížení výše způsobilých výdajů. Účetní doklady ani jiná dokumentace ekvivalentní důkazní hodnoty nejsou předmětem kontroly. ŘO OP VVV si může vyžádat podklady k realizovaným zadávacím a výběrovým řízením.

- b) **Jednorázové částky příspěvku z veřejných zdrojů do 100 000 EUR** – výše způsobilých výdajů projektu vykázaných jako jednorázová částka je vyjádřena vždy nominálně jako paušální částka, která slouží k pokrytí výdajů spojených s dosažením předem stanoveného výstupu či výsledku. Maximální výše jednorázové částky na jeden projekt je 100 000 EUR příspěvku z veřejných zdrojů. Výše této částky není závazná pro platby příjemcům v rámci Společných akčních plánů (viz čl. 109 odst. 1 Obecného nařízení).

Na rozdíl od standardních stupnic jednotkových nákladů u jednorázových částek neplatí proporcionální propojení mezi dosaženými dílčími výstupy a platbami příjemci (tj. snížení proplacené částky v případě snížení množství dosažených výstupů), protože úhrada jednorázové částky je vázána na dosažení předem stanoveného cíle projektu. V případě, že jej není dosaženo, není možno vyplatit z jednorázové částky nic, a to i přesto, že příjemci reálné náklady vznikly.

Maximální výši jednorázové částky na projekt v rámci jedné výzvy k předkládání žádosti o podporu stanoví ŘO OP VVV a není možné ji v rámci výzvy měnit. Jednorázová částka může být složena z několika dílčích jednorázových částek vážících se na různé aktivity projektu, avšak celkový objem výdajů projektu vykázaných jednorázovou částkou nesmí překročit maximální výši jednorázové částky danou obecným nařízením (100 000 EUR).

Maximální výše způsobilých výdajů, které budou žadatelem/příjemcem vykazovány jako jednorázová částka a podmínky pro její vyplacení budou stanoveny řídicím orgánem v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Výstupy projektu jsou příjemcem dokladovány prostřednictvím podpůrné dokumentace (např. zprávou o realizaci projektu, fotodokumentací), resp. ověřovány kontrolou projektu na místě či jiným vhodným způsobem. **Účetní doklady ani jiná dokumentace ekvivalentní důkazní hodnoty nejsou předmětem kontroly.**

- c) **Financování paušální sazbou (flat rate)** – paušální sazba představuje procentní sazbu vypočtenou z předem určených způsobilých výdajů, resp. kapitol rozpočtu projektu.

Výsledkem použití paušální sazby jsou:

paušální náklady – pro podporu z ESF platí, že lze použít paušální sazbu až do výše 40 % způsobilých přímých výdajů na zaměstnance za účelem pokrytí zbývajících nákladů na projekt. V případě použití této paušální sazby se řídí přímé mzdové výdaje pravidly uvedenými v kapitole 8.7.2, nebo

nepřímé náklady – mohou být určeny prostřednictvím jedné z následujících paušálních sazeb (platí pro ESF i EFRR):

- a) paušální sazbou až do výše 25 % způsobilých přímých výdajů, přičemž tato sazba se vypočte na základě přiměřené, spravedlivé a ověřitelné metody výpočtu, nebo metody, která se v rámci režimů pro granty financované výhradně členským státem uplatňuje na podobný druh projektu a příjemce;
- b) paušální sazbou až do výše 15 % způsobilých přímých výdajů na zaměstnance;
- c) paušální sazbou způsobilých přímých výdajů na základě stávajících metod a odpovídajících sazeb platných v rámci politik EU pro podobný druh projektu a příjemce.

Uvedené možnosti zjednodušeného vykazování je možné spolu s úplným vykazováním kombinovat (dovolí-li to pravidla výzvy/ Pravidla pro žadatele a příjemce – specifická část), avšak pouze tehdy:

- pokud se každá z nich vztahuje na jinou kategorii výdajů;
- pokud se použijí pro různé projekty, které tvoří součást operace, nebo;
- pokud se použijí na jednotlivé po sobě jdoucí fáze jedné operace.

Možnost využití konkrétní formy zjednodušeného vykazování (v případě financování paušální sazbou také její procentní výše) bude stanovena v textu výzvy / Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část a současně bude uvedena v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

8.7 Způsobilé výdaje

8.7.1 Obecné podmínky způsobilosti výdaje

Aby mohl být výdaj považován za způsobilý, musí být níže uvedené podmínky naplněny kumulativně:

- 1) musí být v souladu s právními předpisy EU a ČR;
- 2) musí být v souladu s pravidly OP a podmínkami podpory (vydaný právní akt o poskytnutí/ převodu podpory);
- 3) musí být přiměřený tj. musí být vynaložen v souladu s principy hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti⁹² (a odpovídat cenám v místě a čase obvyklým);
- 4) musel vzniknout a být uhrazen příjemcem podpory/partnerem s finančním příspěvkem v období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2023;
- 5) musí mít vazbu na programovou oblast;
- 6) musí být řádně identifikovatelný, prokazatelný a doložitelný.

Tyto podmínky dohromady tvoří pět hledisek způsobilosti výdaje:

- věcné (body 1,2);
- přiměřenosti výdaje (bod 3);
- časové způsobilosti (bod 4);
- místní způsobilosti (bod 5);
- prokázání výdaje (bod 6).

Způsobilý výdaj musí splňovat všechna hlediska způsobilosti. Jestliže není kterékoliv z uvedených hledisek splněno, nelze výdaj posoudit jako způsobilý.

ŘO OP VVV si nad rámec výše uvedeného vyhrazuje právo pro jednotlivé výzvy omezit způsobilost výdajů (časovou a/nebo věcnou), případně i stanovit limity způsobilosti pro určitý typ výdaje.

⁹² § 2 zákona o finanční kontrole.

Věcná způsobilost výdaje

Výdaj musí být v souladu s:

- obecnými pravidly způsobilosti uvedenými v PpŽP – obecná část;
- specifickými pravidly způsobilosti danými PpŽP – specifická část (jsou-li v dané výzvě vydány), je-li věcná způsobilost určena odlišně oproti PpŽP – obecná část;
- podmínkami danými právním aktem o poskytnutí/převodu podpory uzavřeným mezi poskytovatelem podpory a příjemcem. Vzhledem k specifičnosti jednotlivých prioritních os/ investičních priorit/ specifických cílů se mohou konkrétní podmínky lišit v rámci OP VVV pro jednotlivé výzvy.

Je-li zakoupený majetek, materiál nebo služba v projektu využity jen z části, způsobilým výdajem je pouze tato část. Příjemce dokládá částečné využití v projektu prostřednictvím přístrojových deníků nebo svého kvalifikovaného odhadu přiloženého k elektronické soupisce faktur.

Přiměřenost výdaje

Přiměřeností výdaje se rozumí dosažení optimálního vztahu mezi jeho hospodárností, účelností a efektivností.

- Hospodárností se rozumí zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů.
- Efektivností se rozumí takové použití prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění.
- Účelností je takové použití prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.

Časová způsobilost výdaje

Z časového hlediska jsou výdaje způsobilé, pokud vznikly a byly skutečně uhrazeny v době realizace projektu. Okamžik vzniku způsobilého výdaje je v případě účetních dokladů vystavených osobou, která není plátcem DPH, datum uskutečnění účetního případu⁹³. Ve většině případů je okamžik uskutečnění účetního případu totožný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu. U daňových dokladů vystavených plátcem DPH je okamžikem vzniku způsobilého výdaje datum uskutečnění zdanitelného plnění. I zde platí, že datum uskutečnění zdanitelného plnění je nezbytnou náležitostí daňového dokladu dle zákona o DPH v platném znění. Datum vzniku je následně rozhodující pro to, do kterého monitorovacího období bude účetní doklad zařazen.

Výdaje, k jejichž uskutečnění dojde po skončení realizace projektu, jsou z časového hlediska způsobilé za podmínky, že jejich věcné plnění souvisí s obdobím, ve kterém se projekt realizoval, a jsou předloženy (a vyúčtovány) nejpozději v závěrečné žádosti o platbu. Z výše uvedeného vyplývá, že výdaj je časově způsobilý, pokud souvisí s nákladem, který vznikl

⁹³ Datum uskutečnění účetního případu je jednou z náležitostí účetního dokladu.

v období mezi datem zahájení projektu a datem ukončení (fyzické) realizace projektu⁹⁴. Časový rámec realizace projektu je přesně definován v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

ŘO OP VVV může stanovit způsobilost výdajů uhrazených ve stanovené lhůtě před datem vyhlášení výzvy, toto datum je uvedeno v textu vyhlášené výzvy nebo Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část.

Časová způsobilost může být dále upravena ve vyhlášené výzvě. Pokud není časová způsobilost ve výzvě nebo Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část dále definována, platí, že výdaje jsou způsobilé nejdříve dnem podpisu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Místní způsobilost výdaje

Z hlediska umístění projektů platí obecná zásada, že výdaj projektu je způsobilý, pokud je projekt realizován na území, na které se vztahuje program, v jehož rámci je podporován. Realizace projektu mimo programovou oblast je možná za splnění následujících podmínek⁹⁵.

V případě realizace projektu:

1. na území Evropské unie:

- a) musí být projekt ve prospěch programové oblasti, a zároveň,
- b) musí být dodrženy povinnosti v oblasti řízení, kontroly a auditu blíže vymezené rovněž v unijní legislativě,
- c) v případě projektu podpořeného z EFRR nesmí výše podpory přesáhnout limit 15 % alokace na prioritní osu; monitorovací výbor musí k takovému projektu nebo druhu projektů dát výslovný souhlas,

2. mimo území Evropské unie:

- a) musí být projekt ve prospěch programové oblasti OP VVV, a zároveň
- b) musí být dodrženy povinnosti v oblasti řízení, kontroly a auditu blíže vymezené rovněž v unijní legislativě,
- c) v případě projektu podpořeného z ESF nesmí výše podpory přesáhnout limit 3 % alokace na program; monitorovací výbor musí k takovému projektu nebo druhu projektů dát výslovný souhlas,
- d) v případě projektu podpořeného z EFRR se může jednat pouze o aktivity technické pomoci nebo propagační činnosti.

Místní způsobilost může být dále upřesněna ve výzvě.

Prokázání výdaje

Příjemce je povinen řádně doložit způsobilé přímé výdaje nárokové pro daný projekt příslušným účetním dokladem, popřípadě další podpůrnou dokumentací. Prostřednictvím

⁹⁴ Způsobilý tedy může být i výdaj uhrazený po datu ukončení (fyzické) realizace projektu, za podmínky, že náklad vznikl během jeho realizace. Příkladem je mzda člena odborného týmu, vyplacená v měsíci, následujícím po ukončení realizace projektu, náležející tomuto zaměstnanci za poslední měsíc realizace.

⁹⁵ Blíže viz čl. 70 obecného nařízení (1303/2013) a čl. 13 nařízení (1304/2013) o ESF.

účetních, daňových či jiných dokladů prokazuje příjemce vždy časovou způsobilost pro vznik výdaje, přímou vazbu vynaloženého výdaje na projekt a jeho nezbytnost pro realizaci projektu. Výdaje, byť z věcného hlediska způsobilé, které nejsou řádně doložené, jsou vždy považovány za výdaje nezpůsobilé. Další informace k dokladování výdajů jsou uvedeny v kap. 8.2 a 8.7.2.

8.7.2 Způsobilé výdaje dle druhu

V následujících podkapitolách jsou popsány kategorie způsobilých výdajů v té nejširší možné škále. **Pro jednotlivé výzvy mohou být pravidla způsobilosti upřesněna, omezena pouze na určité kategorie výdajů, a to zejména s ohledem na charakter podporovaných aktivit v dané výzvě.** Výdaje jako takové, lze rozlišit na výdaje, na které se v projektech uplatňuje úplné vykazování (viz kapitola 8.6.1) a výdaje v režimu zjednodušeného vykazování výdajů (viz kapitola 8.6.2).

Kategorie způsobilých výdajů Výdaje se dále dělí na investiční a neinvestiční:

- Investičními výdaji se rozumí výdaje na pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku s dobou použití delší než 1 rok a částkou pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku či jeho technického zhodnocení vyšší než 40 000 Kč a nehmotného majetku či jeho technického zhodnocení vyšší než 60 000 Kč;
- neinvestičními výdaji se rozumí veškeré výše neuvedené výdaje.

A. Výdaje na přímé aktivity – investiční

• Pozemky

Pozemky je možné pořizovat pouze v případě projektů financovaných z EFRR (Evropský fond pro regionální rozvoj). Výdaje spojené s nákupem pozemku jsou způsobilé v případě, že jsou současně splněny následující podmínky:

- a) pořizovací cena pozemku je započtena maximálně do výše 10 % celkových způsobilých výdajů na projekt;
- b) pozemek je oceněn znaleckým posudkem, který nesmí být starší než 6 měsíců před pořízením nemovitosti⁹⁶, a musí být vyhotovený dle zákona o oceňování majetku;
- c) způsobilým výdajem je pořizovací cena, maximálně však do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem.

Doložení způsobilosti:

- a) kupní smlouva, popř. smlouva o smlouvě budoucí kupní;
- b) znalecký posudek na tržní cenu;
- c) doklad o úhradě;

a dále variantně:

- a) výpis z katastru nemovitostí;
- b) nebo návrh na vklad do katastru nemovitostí⁹⁷.

⁹⁶ Pořízením nemovitosti se rozumí okamžik, kdy byl nový majitel zapsán do katastru nemovitostí.

Z hlediska posouzení časové způsobilosti je rozhodující datum vkladu práva do katastru nemovitostí (datum, ke kterému má vklad právní účinky). Pokud tedy datum vkladu vlastnického práva do katastru splňuje časový test způsobilosti, není rozhodující, zda byla smlouva o koupi pozemku sepsána mimo rámec časové způsobilosti.

- **Budovy a stavby**

Pořizovat budovy a realizovat nové stavby je možné pouze v případě projektů financovaných z EFRR (Evropský fond pro regionální rozvoj). Výdaje spojené s pořízením a rekonstrukcí budov či jejich stavbou jsou způsobilé pouze za splnění těchto kumulativních podmínek:

- 1) **Nová stavba**

- a) způsobilými jsou zejména výdaje na pořízení příslušné projektové dokumentace, jejího veřejnoprávního projednání, zajištění územního rozhodnutí, stavebního povolení, příp. ohlášení stavby, dokumentace pro výběr zhotovitele stavby a vlastní výběrové řízení, náklady na realizaci stavby dle oceněného výkazu výměr, náklady na autorský dozor (AD), technický dozor příjemce (TDI) a funkci inspektora bezpečnosti a ochrany zdraví při práci (BOZP). Náklady na stavbu mohou dále zahrnovat např. tyto výdaje: výdaje na úpravy pozemků (hrubé terénní úpravy pozemku, sadové úpravy v okolí objektu), výdaje na odstranění staveb nutné k realizaci nové stavby, odstranění ekologických zátěží (dekontaminace a rekultivace pozemků určených pro realizaci projektu), výdaje na sítě (včetně přeložek plynových, vodovodních a elektrických sítí, pokud jsou pro realizaci projektu nezbytné), výstavbu přípojek k telekomunikačním sítím, budování páteřních sítí, parkovací místa a komunikace ke stavbám (způsobilost výstavby parkovacích míst a komunikací je podmíněna požadavkem stavebního úřadu, který vzešel ze stavebního řízení);
- b) a zároveň je na dokončenou stavbu vydán příslušným stavebním úřadem souhlas s užíváním dle § 120 stavebního řádu, nebo kolaudační souhlas dle § 122. Pokud se jedná o stavbu, jejíž realizace nevyžaduje povolení stavebního úřadu dle § 103 a dalších stavebního řádu, doloží žadatel potvrzení mlčky vydaného souhlasu případně vlastní čestné prohlášení. Stavba je dokončena v termínu dle smluvního ujednání, náklady vynaloženy dle schváleného rozpočtu a jsou doloženy doklady uvedené níže.

- 2) **Stavební úpravy stávající stavby** (úpravy stávajících konstrukcí, přístavba nebo nástavba):

- a) výdaje dle bodu 1) a) jsou způsobilými;
- b) a zároveň jsou stavební úpravy dokončeny s náležitostmi dle bodu 1) b).

- 3) **Pořízení nemovitosti (budovy)**

- a) budova bude oceněna znaleckým posudkem, který nesmí být starší než 6 měsíců před pořízením stavby, a musí být vyhotovený dle zákona o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů;

⁹⁷ V případě, že vlastnické právo není ještě zaneseno do katastru nemovitostí, je možné vlastnictví doložit prostřednictvím návrhu na vklad do katastru nemovitostí potvrzeného katastrálním úřadem a smlouvou o nabytí vlastnického práva. Nejpozději se závěrečnou žádostí o platbu musí být však doložen výpis z katastru nemovitostí.

- b) způsobilým výdajem je pořizovací cena, maximálně však do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem;
- c) stavební stav budovy a podmínky provozu splňují veškerá ustanovení stavebního řádu, pro užívání staveb, jeho prováděcích vyhlášek a dalších právních předpisů, zejména požárních, hygienických a bezpečnostních;
- d) pokud stav budovy nespĺňuje podmínky v bodě 3 c), nebo jsou nutné dodatečné stavební úpravy pro realizaci projektu OP VVV, jsou dalším způsobilým výdajem náklady na pořízení projektové dokumentace a realizaci stavebních úprav dle bodu 1a);
- e) stavební úpravy jsou dokončeny s náležitostmi dle bodu 1b).

V případě, že se stavba eviduje v katastru nemovitostí dle katastrálního zákona, je rozhodným okamžikem pro posouzení časové způsobilosti pořízení stavby datum vkladu práva do katastru nemovitostí (datum, ke kterému má vklad právní účinky).

V ostatních případech, kdy se stavba neeviduje v katastru nemovitostí, je rozhodující okamžik pro posouzení časové způsobilosti pořízení stavby datum přechodu nebo převodu vlastnických práv.

Doložení způsobilosti variantně dle bodů 1), 2) a 3)⁹⁸:

- a) kupní smlouva;
- b) znalecký posudek na tržní cenu;
- c) výpis z katastru nemovitostí nebo návrh na vklad do katastru nemovitostí;
- d) projektová dokumentace stavby;
- e) dokumentace skutečného provedení stavby;
- f) doložení relevantních dokladů definovaných zákonem č. 183/2006 Sb., konkrétně v dílu 1 „Povolení a ohlášení“ a v dílu 2 „Užívání staveb“ (např. územní rozhodnutí, stavební povolení, kolaudační souhlas, aj.)smlouva o dílo vč. příloh –položkový rozpočet zpracovaný dle vydané cenotvorby (např. URS Praha), harmonogram stavebních prací, milníky stavby (dílčí plnění);
- g) doklady o fakturaci dle položkového rozpočtu stavby (faktura včetně zjišťovacího protokolu se soupisem provedených prací);
- h) doklady (protokoly) o plnění harmonogramu prací a milníků;
- i) smlouvy o výkonu činnosti TDI a BOZP a AD včetně dokladů prokazujících výkon o činnosti.

Výpočet způsobilých výdajů společných prostor

V případě, že jsou součástí stavby, dostavby nebo rekonstrukce prostory, které nejsou využívány pouze pro projekt, výši způsobilých výdajů na tyto společné prostory stanoví žadatel/příjemce tímto způsobem:

⁹⁸ Pro variantu 1) a 2) platí body d, e, případně body f, g, h, i, j je-li relevantní; pro variantu 3) platí body a – e, případně body f – j je-li relevantní.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 131 z 303

- vymezí celkovou podlahovou plochu stavebního objektu a u tohoto objektu vyčíslí finanční plnění;
- rozdělí celkovou podlahovou plochu stavebního objektu na jednotlivé druhy ploch:
 - a) pro účely projektu,
 - b) mimo účel projektu,
 - c) společné prostory,
- určí absolutní položky/m², které se přímo váží k vybudování prostor pro účely projektu;
- určí absolutní položky/m², které se přímo váží k vybudování prostor mimo účel projektu;
- vypočte index způsobilosti společných prostor v %⁹⁹:

$$\text{index způsob. spol. pr.} = \frac{\text{plochy absolutně způsobilé}}{(\text{plochy absolutně způsobilé} + \text{plochy absolutně nezpůsobilé})}$$

- aplikuje index způsobilosti společných prostor na společné prostory (je možné rovněž aplikovat vypočtený index způsobilosti společných prostor na celkovou částku na faktuře za ucelený stavební objekt, v případě, že způsob fakturace neumožňuje jej použít přímo na jednotlivé společné prostory),
- aplikuje index způsobilosti společných prostor na výdaje související se stavbou např. TDI, AD, BOZP.

• **Stroje a zařízení**

Nákup nových i použitých strojů a zařízení nebo technické zhodnocení stávajícího majetku, kde pořizovací cena samostatných movitých věcí a souborů majetku v účetnictví převyšuje částku 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Způsobilým výdajem je pořizovací cena (včetně montáže, dopravy, zapojení, apod.) a pozáruční servis nepřesahující dobu realizace projektu.

Doložení způsobilosti:

- a) dodací list;
- b) objednávka/smlouva;
- c) inventární karta majetku;
- d) podklady k realizované veřejné zakázce;
- e) znalecký posudek nebo průkazný průzkum trhu na tržní cenu u použitého majetku;
- f) příjemce dokládá výdaj fakturou dodavatele;
- g) doklad o úhradě.

• **Hardware a osobní vybavení**

Pořízení serverů, stacionárních a přenosných personálních počítačů, tiskáren, komunikačních a síťových zařízení, specializovaných koncových zařízení, lokálních sítí, vybavení vědeckých

⁹⁹ Při výpočtu indexu způsobilosti společných prostor matematicky zaokrouhlete vypočtenou částku podílu (tj. plochy absolutně způsobilé/plochy absolutně způsobilé + plochy absolutně nezpůsobilé) na 4 desetinná místa a následně převedte na %.

pracoven nábytkem (mobilním i vestavěným), mikroskopy, mobilní telefony, atd. Ocenění samostatných movitých věcí nebo souborů majetku v účetnictví převyšuje částku 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Způsobilým výdajem je pořizovací cena (včetně montáže, dopravy, zapojení, apod.) a pozáruční servis nepřesahující dobu realizace projektu.

Realizuje-li se projekt v režimu nepřímých nákladů, zahrnují se mezi přímé výdaje na hardware a osobní vybavení pouze výdaje související s věcnými aktivitami projektu. Investiční výdaje spojené s nákupem hardware a osobního vybavení pro účely administrace projektu nejsou v režimu nepřímých nákladů způsobilým přímým výdajem.

Doložení způsobilosti:

- a) dodací list;
- b) objednávka/smlouva;
- c) inventární karta majetku;
- d) podklady k realizované veřejné zakázce;
- e) znalecký posudek nebo průkazný průzkum trhu na tržní cenu u použitého majetku;
- f) doklad o úhradě;
- g) příjemce dokládá výdaj fakturou dodavatele.

• **Dlouhodobý nehmotný majetek**

Způsobilé jsou výdaje na software, nákup databází (včetně aktualizace), nákup práv duševního vlastnictví (know-how, licence, patenty, atd.). Pořizovací cena dlouhodobého nehmotného majetku převyšuje částku 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok.

Realizuje-li se projekt v režimu nepřímých nákladů, zahrnují se mezi přímé výdaje na nehmotný investiční majetek pouze výdaje související s věcnými aktivitami projektu. Investiční výdaje spojené s nákupem dlouhodobého nehmotného majetku pro účely administrace projektu nejsou v režimu nepřímých nákladů způsobilým přímým výdajem.

Způsobilým výdajem je pořizovací cena¹⁰⁰ (včetně instalace, apod.), není-li výzvou stanoveno jinak, u know-how pak ocenění znaleckým posudkem od příslušného soudního znalce. U licencí je způsobilým výdajem licence poskytnutá na dobu, po kterou je realizován projekt, nebo dobu, kterou jako nejkratší poskytuje dodavatel, podle toho, která je delší.

Doložení způsobilosti:

- a) objednávka/smlouva;
- b) podklady k realizované veřejné zakázce;
- c) doklad o úhradě;
- d) příjemce dokládá výdaj fakturou dodavatele případně znaleckým posudkem.

¹⁰⁰ V případě pochybností může být pořizovací cena ověřena znaleckým posudkem. Způsobilým výdajem je pak pořizovací cena do výše, kterou stanovil znalecký posudek.

B. Výdaje na přímé aktivity – neinvestiční

• Osobní výdaje

V celém dokumentu se administrativním týmem projektu rozumí pracovníci, kteří zajišťují chod projektu, provádějí jeho monitorování, připravují vyúčtování a zajišťují jeho publicitu. Smyslem jejich činnosti není práce s cílovou skupinou. Nejčastěji se jedná o projektového a finančního manažera, asistenta, PR manažera, apod.

Odbornými pozicemi se rozumí zaměstnanci, kteří zajišťují aktivity projektu a pracují s cílovou skupinou projektu.

Způsobilým výdajem v oblasti osobních výdajů jsou:

- mzdové výdaje: hrubá mzda, plat nebo odměna z dohod zaměstnanců pracujících na projektu¹⁰¹ včetně zákonných náhrad, resp. příplatků (např. za práci přesčas¹⁰², práci ve svátek, pokud zaměstnanec vykonával v tomto časovém období práce přímo s projektem související, odměn a prémie, atp.);
- odvody na sociální a zdravotní pojištění;
- nemocenská hrazená zaměstnavatelem;
- zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele;
- ostatní obligatorní výdaje: např. dovolená nabíhající po dobu mateřské dovolené, příspěvky do fondu kulturních a sociálních potřeb, respektive sociálního fondu (v případě že to vyžaduje právní předpis), osobní překážky v práci či službě (vyšetření nebo ošetření u lékaře, svatba, narození dítěte, promoce, účast na pohřbu rodinného příslušníka, apod.) nebo indispoziční volno; rozsah překážek na straně zaměstnance a konkrétní podmínky poskytování náhrad platu jsou určeny buď právním předpisem, vnitřním předpisem zaměstnavatele či v kolektivní smlouvě.

Způsobilým výdajem v rámci projektu, a současně v rámci vykonávání dalších činností pro subjekt příjemce/partnera, nemůže být u 1 pracovníka pracovní úvazek vyšší než 1,2 úvazku celkem v souhrnné výši uzavřených úvazků u subjektů zapojených do projektu (tj. příjemce a jeho partnerů). Do posuzovaného úvazku se nezapočítává čerpání mateřské/rodičovské dovolené. Výjimku nad rámec 1,2 úvazku zaměstnance v rámci subjektů zapojených do projektu lze udělit pouze pro excelentní členy odborného týmu projektu – definice excelentního člena týmu bude definována ve vyhlášené výzvě/Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část v případě, že bude této výjimky využito. Příjemce bude při navýšení úvazku nad rámec 1,2 žádat prostřednictvím změnového řízení, viz kapitola 7.2.

Realizuje-li se projekt v režimu nepřímých nákladů, zahrnují se mezi přímé osobní výdaje pouze odborné pozice. Pozice administrativního týmu spadají do nepřímých nákladů.

¹⁰¹ Mezi způsobilé výdaje projektu lze zahrnout pouze mzdové výdaje za činnosti přímo související s projektem, tj. činnosti, které jsou popsány v žádosti o podporu a činnosti, které přímo souvisejí s realizací klíčových aktivit projektu.

¹⁰² Byl-li přesčas nařízen nadřízeným pracovníkem a byl nezbytný pro včasné vyřešení termínovaných úkolů.

Náhrada za dovolenou je způsobilá v rozsahu:

- 5 týdnů v roce: pro zaměstnavatele definované zákoníkem práce v §109 odst. 3 zákoníku práce č. 262/2006 Sb.;
- maximálně 5 týdnů v roce, pokud to povoluje kolektivní smlouva nebo interní směrnice organizace: pro všechny ostatní zaměstnavatele;
- 8 týdnů v roce: pro pedagogické pracovníky a akademické pracovníky vysokých škol v souladu s ustanovení § 213 odst. 3 zákoníku práce.

Při stanovení způsobilosti dovolené v průběhu realizace projektu musí dojít k souběhu následujících kritérií:

- a) náhrada za dovolenou je součástí hrubé mzdy zaměstnance v období způsobilosti výdajů;
- b) náhrada za dovolenou přísluší k období realizace projektu, tzn., že pokud trvá realizace projektu 3 měsíce, pak k danému časovému úseku přísluší maximálně 3/12 dovolené (v souladu s platnou legislativní úpravou);
- c) náhrada za dovolenou se krátí dle výše úvazku zaměstnance na daném projektu;
- d) náhrada za dovolenou je obligatorním výdajem příjemce dle zákoníku práce;
- e) proplacení nevyčerpané dovolené při ukončení pracovního poměru není způsobilým výdajem.

Náhrada dovolené, která vyhoví současně všem výše uvedeným kritériím, je způsobilým výdajem. Náhrada dovolené, která kritériím nevyhoví, není způsobilým výdajem.

Pokud se zaměstnanec podílí na projektu pouze částí svého úvazku, způsobilým výdajem je alikvotní část odpovídající poměru počtu odpracovaných hodin na projektu a počtu odpracovaných hodin v organizaci celkem. Tímto alikvotním poměrem se přepočítají veškeré výdaje související s daným zaměstnancem.

Seznam doporučených mezd a možné postupy stanovení mezd pro pracovníky podílející se na realizaci projektů OP VVV jsou uvedeny na odkazu: <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/zpusobilost-mezd-platu-op-vvv>.

Dojde-li k překrytí pracovních poměrů dvou zaměstnanců podílejících se na realizaci projektu za účelem nahrazení jednoho druhým, lze osobní výdaje obou těchto zaměstnanců považovat za způsobilé maximálně po dobu dvou měsíců.

Dokladování způsobilosti:

- a) pracovní smlouvy nebo dohody – dokladuje se pouze s prvním uplatněním výdaje (pracovní smlouvy nebo dohody včetně pracovní náplně, mzdové sazby a výše úvazku pro projekt). Při změně pracovní smlouvy nebo dohody se dokládá dodatek k pracovní smlouvě nebo dohodě a to nejpozději s prvním uplatněním výdaje po provedení změny;
- b) mzdové rekapitulace či jiné vhodné formy doložení celkových způsobilých mzdových výdajů zaměstnanců (např. mzdové listy, výplatní lístky, sjetiny ze mzdového systému) za sledované období. Doložené dokumenty musí obsahovat informace, umožňující řádné provedení kontroly výše osobních výdajů souvisejících s daným projektem (jedná se např. o údaj o počtu odpracovaných hodin, počtu hodin dovolené, nemocenské a dalších překážek

v práci, výše hrubé mzdy, výše odvodů na sociální a zdravotní pojištění, výše superhrubé mzdy a další);

c) doklad o úhradě.

Dokladováním osobních údajů v rámci vyúčtování dotace není porušeno právo zaměstnance na ochranu osobních údajů.

Pro prokázání přímých osobních výdajů platí:

Pracovní smlouvy a dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr nebo její přílohy musí obsahovat:

- identifikaci projektu, do kterého je pracovník zapojen;
- popis pracovní činnosti (tj. náplň práce) relevantní pro projekt, včetně rozlišení, zda se jedná o hospodářskou nebo nehospodářskou činnost;
- rozsah činnosti, tzn. úvazek či počet hodin za časovou jednotku (měsíc, rok, apod.) s uvedením adekvátního poměru pro projekt;
- údaj o mzdě nebo platu (zpravidla platový výměr) s uvedením adekvátního poměru mzdy/platu na projekt.

Skutečně odpracované hodiny vykazuje příjemce prostřednictvím pracovních výkazů. **Výkaz práce** musí být dokládán u všech pracovníků, pokud není možné jednoznačně vyloučit skutečnost (např. doložením pracovní náplně v pracovní smlouvě), že by daný pracovník mohl v rámci své pracovní náplně vykonávat i hospodářskou činnost/smluvní výzkum/případně jinou činnost mimo projekt.

Pracovní výkazy jsou předkládány v souhrnném přehledu za jednotlivá sledovaná období (monitorovací období) nebo jsou předkládány pracovní výkazy za jednotlivé kalendářní měsíce. Příjemce/partner je povinen uschovat 1 paré originálu pracovního výkazu pro účely kontroly.

Pracovní výkazy jsou u zaměstnance projektu vyžadovány jen při výskytu alespoň jedné z následujících okolností:

- a) jedná se o pracovníka, který v rámci daného pracovního vztahu vykonává činnosti pro projekt i mimo projekt;
- b) jedná se o projekt, který je realizován v jedné z forem zjednodušeného vykazování, a u dané pracovní pozice nelze dopředu vyloučit riziko, že by vykonávala i agendu zařazenou do nákladů zjednodušeného vykazování¹⁰³ (tzn. je zde riziko dvojího financování). Zda existuje riziko dvojího financování, rozhodne příjemce (partner)/poskytovatel podpory podle popisu pracovní činnosti daného zaměstnance¹⁰⁴, v případě nejasností lze prostřednictvím IS KP14+ kontaktovat pracovníka ŘO odpovědného za daný projekt;

¹⁰³ V případě kombinace odborných a administrativních aktivit u jedné pracovní pozice žadatel již v rozpočtu v žádosti o podporu rozdělí předpokládaný úvazek náležející těmto aktivitám mezi přímé a administrativní výdaje. Zatímco část odborných aktivit je v rozpočtu uvedena jako přímý výdaj, část administrativních aktivit je zahrnuta do administrativních výdajů. Rozdělení je nezbytné pouze u projektu, u kterého žadatel předpokládá využití nepřímých nákladů.

¹⁰⁴ Není nicméně nutné, aby všechny činnosti, které se objeví ve výkazu práce, byly uvedeny v tomto popisu (tj. způsobily výdaje projektu představují i osobní náklady spojené s prací, kterou popis pracovní pozice výslovně

- c) v případě projektů v oblasti VaVal, kdy je podpora poskytnuta v režimu nezakládajícím veřejnou podporu, má-li pracovník ve své náplni práce umožněn i výkon hospodářské činnosti;
- d) jedná se o pracovníka zaměstnaného na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti.

Pracovní výkaz musí obsahovat minimálně následující údaje:

- identifikace projektu;
- identifikační údaje: jméno a příjmení pracovníka, název pozice, typ pracovněprávního vztahu, úvazek zaměstnance v režimu přímých výdajů, celkový úvazek pro zaměstnavatele a celkový úvazek u všech zaměstnavatelů zapojených do realizace projektu;
- počet hodin dovolené, z toho počet hodin dovolené pro projekt týkající se jen odměňování v režimu přímých výdajů (v detailu na dvě desetinná místa);
- počet hodin nemocenské, z toho počet hodin nemocenské pro projekt týkající se jen odměňování v režimu přímých výdajů;
- počet skutečně odpracovaných hodin, z toho odpracovaných hodin pro projekt týkající se jen odměňování v režimu přímých výdajů;
- časovou dotaci v hodinách, ze které bude jednoznačně možné určit dobu, po níž daný pracovník vykonával hospodářské a nehospodářské činnosti, včetně uvedení identifikačního znaku zakázky/hospodářské činnosti, názvu a stručného popisu dané zakázky (týká se projektů v oblasti VaVal podpořených v režimu nezakládajícím veřejnou podporu);
- popis činností/skupin činností týkající se jen odměňování v režimu přímých výdajů, které pracovník vykonával pro projekt a ke každé počet hodin. (zaměstnanec nevyplňuje detail, který den přesně danou činnost vykonával¹⁰⁵, s výjimkou účasti na služební cestě, poradě či konferenci, pak uvede i datum); zaměstnavatel ovšem musí být schopen v případě kontroly poskytnout záznam o počtu odpracovaných hodin za daný měsíc celkově i pro projekt). Hodiny strávené činnostmi mimo projekt nebo činnostmi, které zakládají nepřímé náklady, jsou zahrnuty v celkových číselných údajích za dané sledované období u zaměstnavatele, ale neuvádí se k nim, co pracovník během nich vykonával;
- prohlášení o pravdivosti údajů;
- podpis a datum podpisu zaměstnance, jméno a příjmení, podpis a datum podpisu osoby oprávněné pravdivost výkazu potvrdit.

Pro dokladování výdajů souvisejících s osobními náklady, musí být doložena povinná příloha ZoR – Realizační tým, jejíž součástí je čestné prohlášení příjemce o dodržování pravidla max. povolené výše úvazků všech pracovníků, podílejících se na realizaci projektu.

Příjemce je povinen zajistit, aby všechny transakce, zejména příjmy a výdaje související s projektem, byly v rámci účetnictví jasně identifikovatelné. Proto je nezbytné, aby příjemce vedl evidenci osobních výdajů způsobem, který mu umožní oddělit výdaje související výlučně

nepokrývá, ale činnost spadá do obecněji formulovaného popisu činnosti a aktivita byla pro projekt potřebná/ nezbytná).

¹⁰⁵ Neplatí pro projekty VaVal podpořených v režimu nezakládajícím veřejnou podporu.

s projektem a tyto výdaje zaúčtovat na základě příslušných dokladů. Z předložených dokladů musí vždy jednoznačně vyplynout celková výše způsobilých osobních výdajů s vazbou výhradně na daný projekt.

- **Cestovní náhrady**

Cestovní náhrady musí být:

- v souladu s cíli projektu;
- realizovány osobami zapojenými do projektu.

Cestovní náhrady pro zástupce cílové skupiny spadají do kapitoly Přímá podpora, případně jsou vykazovány a financovány v rámci kapitoly Nákup služeb.

Pokud je projekt realizován v režimu nepřímých nákladů, náležejí do přímých výdajů pouze zahraniční služební cesty. Tuzemské služební cesty spadají do nepřímých nákladů.

Výdaje spojené s cestovnými náhradami musí odpovídat cenám obvyklým v místě a čase realizace projektu. V rámci cestovních náhrad je možné v souvislosti s realizací projektu řadit mezi způsobilé výdaje:

- 1) **cestovné** – výdaje, které jsou spojené s dopravou na služební cestě (výdaje za jízdenky veřejné dopravy ve 2. třídě¹⁰⁶, místenky, lehátka nebo lůžka, letenky v ekonomické třídě¹⁰⁷, jízdenky místní veřejné dopravy¹⁰⁸, výdaje související s použitím silničního motorového vozidla, v odůvodněných případech (např. neexistuje spojení, přepravuje se velké množství materiálu, rovněž využití taxi);
- 2) **ubytování/nocležné** – výdaje za ubytování/nocležné musí odpovídat cenám v místě a čase obvyklým;
- 3) **stravné** – přísluší zaměstnanci v závislosti na době trvání pracovní/služební cesty. Výši stravného na základě zákoníku práce, a podle odpovídajících vyhlášek MPSV, určuje zaměstnavatel zaměstnanci po uskutečnění pracovní cesty v rámci jejího vyúčtování. Zákoník práce (popřípadě vnitřní směrnice organizace) také určuje míru krácení stravného za bezplatně poskytnutá jídla;
- 4) **nutné vedlejší výdaje** – výdaje související s předmětem pracovní cesty, například parkovné, poplatky spojené s pracovní cestou, konferenční poplatky, poplatky za použití telefonu, dálniční poplatek, apod. Tyto výdaje lze hradit pouze na základě prokázaných úhrad účetních dokladů.

¹⁰⁶ Jízdenka 1. třídy je způsobilá pouze do výše ceny jízdenky 2. třídy.

¹⁰⁷ Při použití letadla je způsobilým výdajem letenka v ekonomické třídě a přímo související poplatky (např. letištní) při letu na vzdálenost větší než 500 km. Je-li vzdálenost kratší, je k zakoupení letenky třeba souhlas poskytovatele podpory. Pokud poskytovatel souhlas nedá, lze z projektu uhradit jen výdaj odpovídající ceně jízdenky v 2. třídě vlaku vyšší kvality (SuperCity, EuroCity, InterCity, Express apod.).

¹⁰⁸ Při zakoupení časových kuponů musí být doloženo, že nákup kuponu je v rámci realizace projektu levnější než proplácení jednotlivých jízdenek.

Do této položky rozpočtu projektu jsou zahrnuty také výdaje související s účastí odborných pracovníků projektu na zahraničních školeních nebo konferencích.

Specifická pravidla pro zahraniční služební cesty

Způsobilé jsou výdaje spojené s pracovními cestami odborných zaměstnanců příjemce a zaměstnanců partnerů při zahraničních cestách, přičemž zaměstnancem se rozumí také osoba, která má s příjemcem, popř. partnerem, uzavřenu dohodu o provedení práce či o pracovní činnosti, pokud je v této dohodě stanoveno, že tato osoba bude vykonávat služební cesty. Účel pracovní cesty musí být v souladu s konkrétní aktivitou a cíli projektu.

Mimo EU je možné považovat za způsobilé pouze cesty expertů a odborných pracovníků podílejících se na realizaci věcných aktivit projektu, s aktivní účastí na pořádané akci a s přímým vztahem k aktivitám projektu, které v rámci projektu realizují.

Při vyúčtování zahraničních pracovních cest se postupuje podle Vyhlášky Ministerstva financí o základních sazbách stravného v cizí měně platné pro daný rok.

Ubytování v hotelu v zahraničí je zajištěno za ceny v čase a místě obvyklé, zpravidla v kategorii ***. Za způsobilou částku je obvykle možné považovat výdaje do částky 100 EUR/osoba/noc (v případě jiné měny částka odpovídající ekvivalentu 100 EUR). Při překročení této částky je vyžadováno doložení průzkumu trhu hotelových služeb v dané oblasti, zejména je pak tento průzkum vyžadován u hotelů vyšší kategorie (více jak ***), jako podklad pro posouzení způsobilosti. Do průzkumu trhu je nutné zahrnout alespoň 3 různé nabídky.

Při zahraničních cestách může zaměstnavatel poskytnout zaměstnanci kapesné v souladu s pravidly pro poskytování cestovních náhrad při zahraničních cestách na základě zákoníku práce a souvisejících právních předpisů.

Dokladování způsobilosti:

- a) vyúčtování pracovní cesty;
- b) zpráva o průběhu zahraniční pracovní cesty;
- c) doklad o úhradě;
- d) kopie velkého technického průkazu vozidla a doklad o havarijním pojištění (při dokladování výdajů souvisejících s použitím silničního motorového vozidla v případě zahraničních cest, nebo tuzemských cest u projektů, které nejsou realizovány v režimu nepřímých nákladů).

V případě dokladování cesty soukromým vozidlem rovněž souhlas nadřízeného pracovníka s použitím tohoto vozidla.

• **Per diems**

V případě proplácení cestovních náhrad zahraničním expertům je nutné vycházet z platných sazeb EU. Tyto náhrady, tzv. „per diems“, kryjí výdaje za ubytování, stravné a cestovné v ČR.

Aktuální sazby per diems:

http://ec.europa.eu/europeaid/work/procedures/implementation/per_diems/index_en.htm_en.

Tento postup se uplatní např. u expertů přizvaných na konference, vzdělávací kurzy, krátkodobě hostujícím zahraničním specialistům. Nejedná se o vyplácení cestovních náhrad zahraničním expertům, kteří s příjemcem nebo partnerem uzavřeli pracovní-právní vztah dle českých právních předpisů.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 139 z 303

Příjemce dokládá buď smlouvu se zahraničním expertem či podepsané čestné prohlášení zahraničního experta, kde bude uvedena identifikace akce (např. konference, seminář), termín konání, prohlášení, že totožné náklady na tuto akci nebyly hrazeny expertovi žádným dalším subjektem. Je specifikován bankovní účet, na který mají být prostředky vyplaceny (pokud nebudou vyplaceny hotově přímo proti výdajovému pokladnímu dokladu).

Pokud nelze stanovit dobu pobytu experta na celé dny, zohledňuje se doba zaokrouhlená na celé hodiny¹⁰⁹.

Pro přepočet cizí měny na Kč použije příjemce kurzy platné pro vyplácení cestovních náhrad analogicky dle zákoníku práce.¹¹⁰ „Per diems“ jsou expertovi hrazeny v plné výši. Pouze s jeho souhlasem mohou být „per diems“ stanoveny nižší, mohou být také proplaceny jen jako doplatek po zaplacení ubytování přímo příjemcem, případně po poskytnutí stravování v rámci aktivity, na kterou byl expert pozván.

V per diems není obsaženo cestovné zahraničního experta do ČR (např. na letišti) a zpět. Letenka příp. jízdenka na tuto cestu je způsobilým výdajem nad rámec per diems.

Dokladování způsobilosti:

- a) smlouva se zahraničním expertem (nebo čestné prohlášení experta);
- b) dokumentace související s účastí zahraničního experta na konferenci (semináři a dalších akcích), např. pozvánka, program, fotodokumentace, apod.

• **Hmotný majetek a materiál**

Doporučené maximální ceny vybavení jsou stanoveny dokumentem **Seznam obvyklých cen vybavení**, umístěném na webových stránkách MŠMT: <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/seznam-obvyklych-cen-vybaveni>.

Dokument stanovuje i postup v případě, kdy je účelné, že doporučené obvyklé ceny budou překročeny.

Využití majetku pro daný projekt prokazuje příjemce prostřednictvím přístrojového deníku, který obsahuje minimálně tyto náležitosti:

- Označení projektu (název projektu a registrační číslo projektu);
- Název příjemce;
- Přístroj (jeho název);
- Evidenční číslo přístroje;
- Umístění přístroje (místnost, pracoviště);
- Datum a čas používání přístroje (od-do);
- Popis využití přístroje (pro jaký účel byl přístroj využíván – grant, projekt, zakázka);

¹⁰⁹ Příklad: Expert přiletí ve středu v 10.00 hodin a odletí ve čtvrtek v 19.00 hodin Částka způsobilých per diems se vypočte $14 + 19 = 33$ hodin $33/24 = 1,375$. Způsobilá bude denní sazba per diems násobená koeficientem 1,375.

¹¹⁰ Den nástupu na cestu = den překročení hranic ČR; den poskytnutí zálohy = den provedení bezhotovostního převodu, předchází-li dni příjezdu do ČR.

- Řešitel grantu/projektu/zakázky; spoluřešitel grantu/projektu/zakázky;
- Podpis uživatele přístroje.

Hardware a osobní vybavení

Pořízení serverů, stacionárních a přenosných personálních počítačů, tiskáren, komunikačních a síťových zařízení, specializovaných koncových zařízení, lokálních sítí, vybavení vědeckých pracoven nábytkem (mobilním i vestavěným), mikroskopy, mobilní telefony, atd. Pořizovací cena samostatných movitých věcí a souborů majetku v účetnictví je rovna, či je nižší, než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Způsobilým výdajem je pořizovací cena (včetně montáže, dopravy, zapojení, apod.) a pozáruční servis nepřesahující dobu realizace projektu, není-li výzvou uvedeno jinak.

Realizuje-li se projekt v režimu nepřímých nákladů, zahrnují se mezi přímé výdaje na hardware a osobní vybavení pouze výdaje související s věcnými aktivitami projektu. Hardware a osobní vybavení související s administrací projektu a prací administrativního týmu je součástí nepřímých nákladů.

Doložení způsobilosti:

- a) dodací list;
- b) objednávka/smlouva;
- c) inventární karta majetku;
- d) podklady k realizované veřejné zakázce;
- e) znalecký posudek nebo průkazný průzkum trhu na tržní cenu u použitého majetku;
- f) doklad o úhradě;
- g) příjemce dokládá výdaj fakturou dodavatele.

Stroje a zařízení

Nákup nových i použitých strojů a zařízení nebo technické zhodnocení stávajícího majetku, kde pořizovací cena samostatných movitých věcí a souborů majetku v účetnictví je rovna, či je nižší, než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok.

Realizuje-li se projekt v režimu nepřímých nákladů, zahrnují se mezi přímé výdaje na stroje a zařízení pouze výdaje související s aktivitami projektu. Stroje a zařízení související s administrací projektu a prací administrativního týmu jsou součástí nepřímých nákladů.

Způsobilým výdajem je pořizovací cena (včetně montáže, dopravy, zapojení, apod.) a pozáruční servis nepřesahující dobu realizace projektu, není-li výzvou uvedeno jinak.

Doložení způsobilosti:

- a) dodací list;
- b) objednávka/smlouva;
- c) inventární karta majetku;

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 141 z 303

- d) podklady k realizované veřejné zakázce;
- e) znalecký posudek nebo průkazný průzkum trhu na tržní cenu u použitého majetku;
- f) příjemce dokládá výdaj fakturou dodavatele;
- g) doklad o úhradě.

Materiál

Do této kategorie výdajů příjemce zahrnuje veškeré vybavení a výzkumný či výukový materiál (chemikálie, součástky, učebnice, materiál pro praktickou výuku, atp), které slouží pro odborné klíčové aktivity nebo přímou práci s cílovou skupinou.

Pokud je projekt realizován v režimu nepřímých nákladů, náleží do této kategorie přímých výdajů pouze materiál, který neslouží k administraci projektu.

Dokladování způsobilosti:

- a) faktura od dodavatele;
- b) doklad o úhradě.

- **Drobný nehmotný majetek**

Způsobilé jsou výdaje na software, nákup databází (včetně aktualizace), nákup práv duševního vlastnictví (know-how, licence, patenty, atd.). Pořizovací cena nehmotného neinvestičního majetku je rovna, či je nižší, než 60 000 Kč. Způsobilým výdajem je pořizovací cena¹¹¹ (včetně instalace, apod.), u know-how pak ocenění znaleckým posudkem od příslušného soudního znalce.

U licencí je způsobilým výdajem licence poskytnutá na dobu, po kterou je realizován projekt, nebo na dobu, která je delší než realizace projektu, avšak jako nejkratší ji poskytuje dodavatel.

Doložení způsobilosti:

- a) objednávka/smlouva;
- b) podklady k realizované veřejné zakázce;
- c) doklad o úhradě;
- d) příjemce dokládá výdaj fakturou dodavatele případně znaleckým posudkem.

- **Odpisy**

Odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku (pořízeného před začátkem fyzické realizace projektu nebo i v průběhu jeho realizace) jsou způsobilými výdaji projektu, jestliže jsou splněny následující podmínky:

- k nákupu dotčeného majetku nebyly využity veřejné prostředky (tj. současný či některý z předcházejících vlastníků zařízení neobdržel prostředky z veřejných zdrojů (v rámci jiného projektu) na nákup daného majetku);

¹¹¹ V případě pochybností může být pořizovací cena ověřena znaleckým posudkem. Způsobilým výdajem je pak pořizovací cena do výše, kterou stanovil znalecký posudek.

- příjemce si vybere způsob daňového odpisování (v souladu se zákonem o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů), který bude používat po celou dobu realizace projektu;
- způsobilým výdajem je daňový odpis stanovený dle zákona o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, v alikvotní výši s ohledem na míru využití daného majetku v rámci realizace projektu;
- odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Odpisy motorových vozidel nejsou v rámci projektů financovaných z ESF přímým způsobilým výdajem. Výjimkou jsou projekty, kde bude vozidlo využito pro realizaci aktivit pro cílové skupiny se speciálními vzdělávacími potřebami (např. přeprava handicapovaných žáků do školy nebo na místa, kde se aktivity realizují, apod.).

Doložení způsobilosti:

- a) inventární karta majetku;
- b) odpisový plán;
- c) doklad o době a míře využití majetku pro daný projekt (např. přístrojové deníky).

- **Místní kancelář**

V rámci této kapitoly rozpočtu je možno čerpat finanční prostředky na zabezpečení provozu kanceláře, která slouží k řízení projektu. Za způsobilé výdaje jsou považovány výdaje za materiál a služby, které souvisejí s řízením projektu, využívá je zejména administrativní tým, a jsou pro zabezpečení realizace projektu nezbytné.

Pokud se projekt realizuje v režimu nepřímých nákladů, veškeré výdaje spadající do této kapitoly jsou hrazeny z nepřímých nákladů.

Výdaje na místní kancelář mohou buď souviset výhradně s projektem a nesmějí mít vztah k jiným aktivitám, nebo mohou s projektem souviset částečně a mít vztah i k jiným aktivitám příjemce – v takovém případě je možné do způsobilých výdajů započítat pouze podíl připadající na administraci projektu. Jedná se například o spotřební zboží a provozní materiál, telefon, poštovné, fax, platbu za připojení k internetu, spotřebu vody, paliv a energie, nájemné kanceláří pro realizační tým, apod.

Dokladování způsobilosti:

- a) faktury od dodavatelů;
- b) interní faktury o přeúčtování části nákladů z provozního střediska, včetně doložení způsobu výpočtu;
- c) doklad o úhradě.

- **Nákup služeb**

Výdaje spojené s nákupem služeb jsou způsobilé pouze v případě, že:

- dodávky veškerých služeb jsou v souladu s cíli projektu a přispívají k jejich naplňování;
- dodávky služeb bezprostředně souvisejí s realizací projektu (časově i místně).

Do kapitoly rozpočtu nákup služeb patří například:

- **energie** – nezbytné pro realizaci aktivit projektu – provoz strojů a zařízení, výzkumných center, apod.;
- **opravy a údržba** – údržba strojů, zařízení či budov, vždy ve vazbě na aktivity projektu;
- **jiné výdaje** – výdaje na právní poradenství, znalecké posudky, na administraci zakázek, zajišťovanou externím dodavatelem a další výše nespecifikované služby pokud přímo souvisejí s činnostmi projektu a pokud jsou nezbytné pro jeho realizaci (např. výdaje na nezbytné vzdělávání členů odborného týmu související s projektem).

Realizuje-li se projekt v režimu nepřímých nákladů, veškeré výdaje za nákup služeb související s administrací projektu a prací administrativního týmu spadají do kapitoly nepřímých nákladů.

V rámci této kapitoly patří do rozpočtu položka **Outsourcované služby**, do které patří například::

- **nákup na zakázku vyvíjených nebo vytvářených publikací**, školicích materiálů (učebnice, publikace, knihy, manuály, příručky) nebo multimediálních pomůcek;
- **odborné služby/studie a výzkum** – zahrnuje např. výdaje na zpracování studií, analýz, sběr dat a zajištění tlumočení a dalších dílčích výzkumných úkolů nezbytných pro realizaci projektu; může zahrnovat zahraničního experta, pokud s ním není uzavřena pracovní smlouva nebo dohoda (v takovém případě by byl vykazován v rámci položky Osobní výdaje);
- **audit projektu** – je-li požadován výzvou;
- **výdaje na konference/kurzy** – zahrnuje výdaje na zajištění realizace konferencí nebo kurzů pořádaných příjemcem nebo partnerem s finančním příspěvkem v rámci projektu – školení nebo konference, do kterých budou zapojeni zástupci cílové skupiny, hostující účastníci nebo širší veřejnost; tyto výdaje pokrývají zpravidla zajištění pronájmu prostor, konferenční techniky, občerstvení¹¹², dopravy a ubytování pro cílovou skupinu apod.;

Dokladování způsobilosti:

- a) faktury od dodavatelů;
- b) objednávka/smlouva;
- c) prezenční listiny v případě podpory účastníků;
- d) interní faktury o přeúčtování části nákladů z provozního nebo jiného střediska, včetně doložení způsobu výpočtu;
- e) doklad o úhradě.

¹¹² Cenový limit občerstvení je dán bodem 10. Přímá podpora této kapitoly (odrážka stravování).

• Nájem a leasing

Není-li pro účely projektu hospodárné zakoupení příslušného movitého nebo nemovitého majetku, lze využít jeho krátkodobého nebo dlouhodobého pronájmu.

Obecně platí, že způsobilým výdajem je pouze část nájmu/leasingu, která časově souvisí s aktivitami projektu, ve kterých je daný majetek využit. Je-li majetek v rámci této doby využit pro účely pouze částečně, způsobilá je pouze odpovídající část splátek nájmu nebo leasingu.

Pokud je projekt realizován v režimu nepřímých nákladů, náleží do přímých výdajů pouze nájem movitých a nemovitých věcí sloužících k realizaci aktivit projektu. Na majetek, který využívá administrativní tým, se vztahuje paušální platba nepřímých nákladů.

Leasing

- **Finanční** – pronájem movité či nemovité věci, po jehož skončení zpravidla **přechází** předmět leasingu za dohodnutou kupní cenu **do vlastnictví** nájemce¹¹³; lze využít pouze tehdy, pokud by způsobilým výdajem byl i předmět leasingu

U leasingových smluv s doložkou o odkupu (nebo u smluv stanovujících minimální leasingové období o délce odpovídající životnosti investice, která je předmětem smlouvy) nesmí způsobilá částka přesáhnout tržní hodnotu investice, která je předmětem leasingu. Daně a finanční činnost pronajímatele související s leasingovou smlouvou nejsou způsobilými výdaji. Způsobilým výdajem jsou pouze splátky vztahující se k období realizace projektu.

- **Operativní** – pronájem movité či nemovité věci, po jehož skončení se předmět leasingu zpravidla **vrací** pronajímateli. Lze využít i tehdy, pokud by předmět leasingu nebyl způsobilým výdajem. Příjemce však musí prokázat, že daný majetek je nezbytný pro realizaci projektu.

ŘO OP VVV si vyhrazuje právo omezit možnost způsobilosti výdajů formou operativního leasingu pro jednotlivé výzvy.

Smlouva operativního leasingu je uzavřena s pevným/uzavřeným koncem (tzn., není umožněn volný nebo otevřený konec leasingového vztahu), který neumožňuje odkup zařízení a budov za zůstatkovou cenu (způsobilé jsou pouze splátky, které se vztahují k období realizace projektu a současně k období, po které byl předmět leasingu pro daný projekt využíván).

Dokladování způsobilosti:

- a) leasingová/nájemní smlouva, splátkový kalendář;
- b) přijaté faktury vystavené na jednotlivé splátky;
- c) výpočet poměrné způsobilé části leasingu – musí z něj být zřejmá doba, po kterou byl předmět leasingu využíván pro daný projekt, skutečná výše splátek leasingu za rok, metodika výpočtu způsobilého leasingu po období realizace projektu a dále celková výše způsobilého leasingu;

¹¹³ Z hlediska §21 zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů je termín nájemce používaný v těchto pravidlech shodný s termínem uživatel a termín pronajímatel s termínem vlastník.

d) doklad o úhradě.

• **Správní a jiné poplatky**

Obecnou podmínkou způsobilosti správních výdajů a poplatků je jejich hospodárnost a přímá vazba na projekt, případně požadavek poskytovatele podpory na jejich vynaložení v souvislosti s projektem. Tato podmínka se vztahuje i na pojištění majetku a na správní a místní poplatky, jako jsou např. poplatky za zápis do katastru nemovitostí, výpis z obchodního rejstříku, vydání stavebního povolení, výpis z rejstříku trestů, odvody za vynětí půdy ze zemědělského půdního fondu, notářské poplatky, apod.

Způsobilým výdajem jsou rovněž poplatky v zájmových organizacích či jiných uskupeních, je-li členství v nich nezbytné pro dosažení cílů projektu.

Konkrétní poplatky, které jsou považovány za způsobilé, mohou být upřesněny dle nastavení jednotlivých výzev.

Dokladování způsobilosti:

a) doklady o zaplacení poplatků;

b) bankovní výpisy.

• **Přímá podpora**

Tato kapitola zahrnuje výdaje týkající se přímo cílové skupiny projektu a jejího zapojení do aktivit projektu. Výdaje uvedené v této kapitole nespádají do nepřímých nákladů projektu.

Mzdové příspěvky – jsou poskytovány zaměstnavateli jako náhrada části mzdových výdajů (ve výši hrubé mzdy včetně zákonných odvodů) na jeho pracovníka po dobu jeho účasti na dalším vzdělávání. Tyto náhrady se v rámci programu OP VVV mohou týkat pouze cílových skupin specifikovaných ve výzvě a mohou být poskytovány až do výše 100 % skutečně vyplacených mzdových výdajů, nejvýše však do výše číselně odpovídající trojnásobku částky minimální mzdy platné v době konání aktivity projektu. Tato náhrada se vyplácí zaměstnavateli pouze za dobu (v hodinách), kdy se jeho zaměstnanci skutečně účastnili aktivit projektu namísto vykonávání sjednané práce. Cesta na místo realizace aktivity a zpět se do této doby nezapočítává. Mzdové příspěvky se poskytují pouze na pracovníka účastnícího se aktivit projektu, nikoli na pracovníka, který v průběhu nepřítomnosti daného pracovníka vykonává jeho práci jako náhradník/zástupce.

Cestovné, ubytování a stravné – v OP VVV je možné použít přímou podporu na pokrytí výdajů spojených s realizací praxí, stáží, exkurzí a vícedenních vzdělávacích pobytů, kdy je jednorázově hrazeno ubytování, cestovné a stravné.

Jízdní výdaje, ubytování a stravování jsou hrazeny formou přímé úhrady jednotlivci. Jsou-li cestovné, ubytování a stravné realizované formou služby, vykazují se v kapitole rozpočtu Nákup služeb. Cestovní náhrady realizačního týmu spadají do kapitoly Cestovní náhrady nebo do nepřímých nákladů (jsou-li v daném projektu využívány).

Jako přímou podporu účastníkům projektů je možné hradit jejich:

- **cestovné** (např. na základě předložených cestovních dokladů pro hromadnou dopravu ve 2. třídě). V případě použití silničního motorového vozidla jsou způsobilé výdaje omezeny částkou odpovídající jízdence 2. třídy hromadné dopravy násobené počtem osob cílové skupiny, které se ve vozidle přepravovaly. Výjimku tvoří použití silničního motorového

vozidla v případě, že bude doloženo, že hromadnou dopravu nebylo možno použít, např. při přepravě handicapovaných osob, nebo když jízdni řády hromadné dopravy nenabízejí vhodný použitelný spoj. V tomto případě je možno proplatit cestovní náhrady obdobně jako realizačnímu týmu;

- **ubytování** – zástupcům cílových skupin je možné hradit výdaje v úrovni cen v místě obvyklých, v ČR nejvýše však 1500 Kč za osobu a noc (pro hl. město Prahu se limit zvyšuje na 2000 Kč za osobu a noc), případně cenu nižší dle interních předpisů dané organizace. Při ubytování v zahraničí se u dospělých osob (včetně doktorandů, apod.) pokládá za adekvátní ubytování v hotelu za ceny v místě obvyklé, zpravidla v kategorii ***, u žáků a studentů se za vhodné pokládá ubytování v rodinách, hostelech, internátech, turistických ubytovnách nebo VŠ kolejích (jiných, než kde je žák/student běžně ubytován), apod.;
- **stravování** – cenový limit pro stravování/občerstvení účastníků je stanoven na 300 Kč na den a osobu v případě celodenní tuzemské akce (tj. akce, která se odehraje v rámci jednoho dne a trvá minimálně 8 běžných hodin), případně 400 Kč, pokud se jedná o akci výjezdní spojenou s ubytováním účastníků (pokud interní předpisy příjemce nestanoví nižší limit) v zahraničí za ceny v místě obvyklé.

Stravování je možné poskytnout i dalším účastníkům akce, pokud bude zdůvodněna jejich souvislost s realizací projektu (jedná se o osoby, které nejsou cílovou skupinou, ale účastní se akce, např. významní hosté či experti nebo členové realizačního týmu (netýká se stravného v rámci cestovního příkazu).

Všichni účastníci, kterým bylo poskytnuto ubytování a stravování, musí být zapsáni v prezenční listině, která je vystavena na každý den zvlášť a která obsahuje relevantní údaje o účastnících a dané akci.

V případě, že se nebude jednat o celodenní akci, musí být limitní částka v odpovídajícím poměru zkrácena.

Zaměstnancům, pokud jsou cílovou skupinou, lze hradit stravné v souladu se zákoníkem práce. V odůvodněných případech (pouze pokud není možné zabezpečit stravování jiným způsobem) mohou být poskytnuty stravenky v odpovídající výši, případně propláceny výdaje za stravování na základě jednotlivých předložených účetních dokladů z obchodu/stravovacího zařízení. Ve výjimečných a odůvodněných případech stravování zástupce cílové skupiny, který není zaměstnancem a stravování pro něj není možné zajišťovat hromadně nebo v rámci cestovních náhrad na základě zákoníku práce, lze v rámci účasti na zahraniční akci (např. stáží) proplácet stravování na základě tzv. smlouvy nepojmenované, uzavřené mezi příjemcem/ partnerem a účastníkem. Sjednaná úhrada za stravování musí odpovídat cenám v místě obvyklým.

U účastníků kurzů, kteří jsou na školení vysíláni na základě cestovního příkazu zaměstnavatelem, je možné prokazovat a proplácet cestovní náhrady podle zákoníku práce. V případě, že v rámci projektu jsou pro cílovou skupinu propláceny mzdové příspěvky a/nebo cestovné, ubytování či stravné na základě cestovních příkazů, je zaměstnavatel cílové skupiny povinen s příjemcem/partnerem podpory uzavřít smlouvu o vzdělávání¹¹⁴ a následně předložit

¹¹⁴ U partnera – není-li součástí partnerské smlouvy.

příjemci/partnerovi rozpis cestovních náhrad za své zaměstnance a doložit jej kopiemi příslušných dokladů (cestovní příkaz, jízdenky, doklady o ubytování, apod.).

Při vyúčtování zahraničních pracovních cest se postupuje stejně jako při vyúčtování zahraničních pracovních cest zaměstnanců projektu (viz Cestování náhrady).

Při proplácení přímé podpory cílovým skupinám je třeba dokládat jednotlivé částky adekvátními výdajovými doklady s podpisy podpořených osob. Pokud slouží jako doklad účasti cílové skupiny na podpořené akci prezenční listiny a akce je vícedenní, musí být účast konkrétní osoby doložena jejím podpisem za každý den konání akce.

Doprovodné aktivity – z této položky se hradí další výdaje související se zapojením cílové skupiny v projektu (např. vstupenky na akce, kterých se cílová skupina účastní v rámci projektu, apod.), dále je možné hradit výdaje spojené se zajištěním asistenta/ asistentských služeb poskytovaných přímo zástupcům cílových skupin, např. žákům se speciálními potřebami, handicapovaným, apod., dále pak i pro úhradu nutných výdajů (ve výši místně obvyklé) spojených s péčí o děti nebo jiné závislé osoby tak, aby se tato osoba mohla zapojit do aktivit projektu. Tyto služby budou poskytovány na základě smlouvy uzavřené mezi příjemcem a poskytovatelem asistentské služby. Dále je možno z této položky hradit výdaje na pedagogický dozor dětí, žáků a studentů, kteří jsou jako cílová skupina zahrnuti v projektu.

Dokladování způsobilosti:

a) doklad o úhradě (obecně ke všem níže uvedeným kategoriím);

b) mzdové příspěvky:

- výplatní a zúčtovací listiny, které jsou vyhotovovány za období jednoho měsíce;
- mzdové rekapitulace či jiné vhodné formy doložení celkových způsobilých mzdových výdajů zaměstnanců za sledované období;

c) cestovné, ubytování a stravné:

- vyúčtování pracovní cesty;
- zpráva o průběhu zahraniční pracovní cesty;
- výdajové pokladní doklady – při přímém proplácení přímé podpory účastníkům aktivit;

d) doprovodné aktivity:

- faktury nebo smlouva¹¹⁵ od poskytovatele asistenční služby;
- výdajové pokladní doklady;
- výplatní a zúčtovací listiny za zaměstnance zajišťujícího doprovodné aktivity.

Komentář k rozpočtu

Příloha Komentář rozpočtu slouží k věcnému hodnocení žádosti o podporu. Hodnotitelé na základě této přílohy posuzují přiměřenost a provázanost rozpočtu k obsahové náplni projektu. Dle komentáře je možné objektivně posoudit respektování pravidla 3E (hospodárnosti,

¹¹⁵ V případě, kdy subjekt není podnikající osobou.

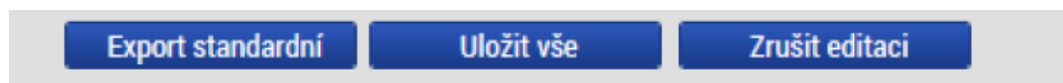
účelnosti a efektivnosti) nákladů projektu. Žadatel je povinen v případě, že je tato příloha požadována jako součást žádosti o podporu, tuto přílohu doložit.

Plánované výdaje v jednotlivých položkách/podkapitolách v rozpočtu, které nebudou mít zdůvodněnou a prokazatelnou vazbu na projekt a jeho klíčové aktivity a zároveň nebude zdůvodněná uvedená výše daného plánovaného výdaje, mohou být tyto plánované výdaje z rozpočtu projektu ve věcném hodnocení/výběrovou komisí kráceny/vyškrtuty.

Vytvoření přílohy – 1. krok

Export – IS KP14+

Dle postupu v Uživatelské příručce IS KP14+ Pokyny pro vyplnění formuláře žádosti o podporu v kapitole 5.14. *Záložka Rozpočet* lze jednotkový rozpočet exportovat do xlsx formátu prostřednictvím tlačítka Export standardní.



Tabulka Komentář k rozpočtu - Excel

Do exportovaného souboru přidejte za rozpočet sloupec s označením *Popis a zdůvodnění položky*.

Kód	Název	Cena jednotky	Počet jednotek	Částka celkem	Potomek	Úroveň	Procento	Měrná jednotka (přednastavená řO)	Měrná jednotka (z číselníku)	Měrná jednotka (individuální)	Popis a zdůvodnění položky
-----	-------	---------------	----------------	---------------	---------	--------	----------	-----------------------------------	------------------------------	-------------------------------	----------------------------

Instrukce pro vyplnění – 2. KROK

Jednotlivé položky rozpočtu musí být řádně zdůvodněné a opodstatněné. Musí být zdůvodněná nejen jejich potřeba v projektu, ale také i jejich nacenění.

Výdaje na přímé aktivity - investiční (nad 40 tis. Kč HIM a 60 tis. Kč NHIM)

U každé položky je nutné detailně popsat důvod pořízení a nezbytnost pro realizaci projektu. V případě, že položka bude pořizována v rámci veřejné zakázky, je nutné se odkázat na číslo veřejné zakázky z projektové žádosti.

Osobní výdaje

Žadatel uvede zdůvodnění výše mzdové/platové sazby, úvazku a současně vyplní povinnou přílohu žádosti o podporu Realizační tým.

Cestovní náhrady

Tuzemské cesty – uvést způsob stanovení počtu jednotek a ceny jednotek, ve stručnosti uvést, v jaké souvislosti jsou tuzemské služební cesty plánovány.¹¹⁶

Zahraníční služební cesty – uvést způsob stanovení počtu jednotek a ceny jednotek.

Hmotný majetek a materiál a Nehmotný majetek

¹¹⁶ Pokud je projekt realizován v režimu nepřímých nákladů, náležejí do přímých výdajů pouze zahraniční služební cesty. Tuzemské služební cesty spadají do nepřímých nákladů.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 149 z 303

Při nákupu hmotného a nehmotného majetku a materiálu je nutné plánovat ceny v místě a čase obvyklé a respektovat ceny zařízení, které jsou uvedené v seznamu obvyklých cen vybavení zveřejněném na stránkách MŠMT v sekci OP VVV. U každé položky je potřeba detailně popsat důvod pořízení, specifikaci vůči úvazkům a nezbytnost pro realizaci projektu a vazba na klíčovou aktivitu projektu. V případě překročení cen zařízení uvedené v dokumentu je nutné uvést vysvětlení nákupu v návaznosti na odbornou aktivitu a řádné zdůvodnění vlastního nacenění.

U pořizovaného majetku a materiálu, který není uveden v seznamu obvyklých cen, je nezbytné provést např. průzkum trhu, který bude také součástí popisu a zdůvodnění pořízení, a ze kterého bude jasně plynout, že cena pořizovaného majetku je v místě a čase obvyklá.

V případě, že položka bude pořizována v rámci veřejné zakázky, je nutné se odkázat na číslo veřejné zakázky z projektové žádosti.

Odpisy

Při využití odpisů hmotného a nehmotného majetku je nutné popsat důvod pořízení a nezbytnost pro realizaci projektu. Je potřeba uvést také, že k nákupu dotčeného majetku nebyly využity veřejné prostředky (tj. současný či některý z předcházejících vlastníků zařízení neobdržel prostředky z veřejných zdrojů (v rámci jiného projektu) na nákup daného majetku) a také formu odpisování (v souladu se zákonem o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů), kterou bude používat po celou dobu realizace projektu, tuto nastavenou formu již nebude moci měnit.

Místní kancelář

Je nutná specifikace nákladů vůči velikosti a složení realizačnímu týmu.¹¹⁷

Nákup služeb

Při nákupu služeb je u každé položky nutné detailně popsat důvod pořízení a nezbytnost pro realizaci projektu. U pořizovaných služeb je nezbytné provést průzkum trhu, který bude také součástí popisu a zdůvodnění pořízení jednotlivých služeb, a ze kterého bude jasně plynout, že cena pořizovaného majetku je v místě a čase obvyklá.

V případě, že položka bude pořizována v rámci veřejné zakázky, je nutné se odkázat na číslo veřejné zakázky z projektové žádosti.

Přímá podpora

U jednotlivých položek je nutné popsat přímou návaznost na cílovou skupinu. U cestovních náhrad cílové skupiny je nutné uvést způsob stanovení počtu jednotek a ceny jednotek, ve stručnosti uvést, v jaké souvislosti jsou cesty cílové skupiny plánovány.¹¹⁸ Zejména zahraniční cesty cílové skupiny by měly být řádně zdůvodněny a jasně specifikovány.

Mzdové příspěvky je nutné popsat tak, aby bylo zřejmé, že se nejedná o mzdový příspěvek na pracovníka, který v průběhu nepřítomnosti daného pracovníka vykonává jeho práci jako náhradník/zástupce.

¹¹⁷ Pokud se projekt realizuje v režimu nepřímých nákladů, veškeré výdaje spadající do této kapitoly jsou hrazeny z nepřímých nákladů.

¹¹⁸ Jsou-li cestovné, ubytování a stravné realizované formou služby, vykazují se v kapitole rozpočtu Nákup služeb.

8.7.3 Věcné příspěvky v OP VVV

Věcné příspěvky lze využít v projektu OP VVV pouze za předpokladu, že nebyly pořízené z ESIF, splňují níže uvedené podmínky a zároveň **slouží jako způsob zajištění spolufinancování projektu ze strany žadatele/příjemce**. Za věcný příspěvek je pro účely posouzení způsobilosti v rámci OP VVV možné považovat poskytnutí:

- stavebních prací,
- zboží,
- služeb,
- pozemků,
- staveb,
- neplacené dobrovolné práce,

a to také při splnění podmínky, že výdaje spojené s jejich nákupem/pořízením nebyly hrazeny z projektu realizovaného v rámci OP VVV, nebo projektu, který hodlá žadatel/příjemce tímto věcným příspěvkem spolufinancovat.

Věcné příspěvky jsou způsobilé pouze do výše spolufinancování projektu žadatelem/příjemcem, stanoveného ze skutečně čerpaných celkových způsobilých výdajů projektu. Bližší informace k spolufinancování projektu jsou uvedené v kapitole 8.1.5.

Věcný příspěvek je možné poskytnout v dané výzvě pouze za předpokladu, že druh tohoto věcného příspěvku viz výše, je dle druhu způsobilým výdajem dané výzvy a splňuje/pomáhá naplnit účel projektu a tudíž je nezbytný pro jeho realizaci.

Obecně pro věcné příspěvky platí:

- 1) Veřejná podpora poskytnutá na projekt, jehož součástí jsou věcné příspěvky, nesmí po odečtení věcných příspěvků přesáhnout celkové způsobilé výdaje na konci projektu, tj. financování z veřejných zdrojů nesmí na konci projektu převyšovat skutečně vzniklé a uhrazené výdaje, tedy částku bez způsobilých výdajů v podobě věcných příspěvků.
- 2) Hodnota přisuzovaná věcným příspěvkům nepřesahuje ceny obvyklé v místě a čase a pro dané plnění.
- 3) Hodnotu a poskytnutí věcného příspěvku lze nezávisle posoudit a ověřit.
- 4) V případě, že se žadatel/příjemce rozhodne využít pro spolufinancování projektu věcný příspěvek, uvede a popíše způsob a formu jeho poskytnutí již v žádosti o podporu (**do textového pole příslušné klíčové aktivity projektu v IS KP14+**) a současně v rozpočtu vytvoří samostatnou položku rozpočtu s označením, že se jedná o věcný příspěvek. **Současně platí, že takto poskytnutý věcný příspěvek zahrnuje do závěrečné žádosti o platbu (do soupisky dokladů v rámci závěrečné žádosti o platbu) a to max. do výše vlastního spolufinancování.** V případě poskytnutí věcného příspěvku a jeho zahrnutí do některé z průběžných žádostí o platbu (v průběhu realizace projektu), jsou výdaje s ním spojené zahrnuty ze strany ŘO OP VVV až do závěrečného vyúčtování projektu, tzn. že částka věcného příspěvku bude zahrnuta až do výpočtu závěrečné platby/vratky při ukončení realizace projektu a při administraci závěrečné žádosti o platbu (věcný příspěvek bude ze strany příjemce na základě požadavku administrátora vyjmut ze soupisky dokladů v rámci průběžné žádosti o platbu a příjemce ho opětovně zahrne až do soupisky dokladů

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 151 z 303

v rámci závěrečné žádosti o platbu). Znalecký posudek a další dokumenty prokazující hodnotu věcného příspěvku popř. další požadované dokumenty příjemce předkládá v nejbližší průběžné ZoR projektu, která následuje po zahrnutí (použití) věcného příspěvku do projektu (bez zahrnutí částky připadající věcnému příspěvku do dané soupisky dokladů v rámci dané průběžné ŽoP), nejpozději však v ZZoR projektu. .

- 5) Věcné příspěvky se využívají výhradně na spolufinancování projektů realizovaných v rámci OP VVV ze strany žadatele/příjemce.
- 6) V případě poskytnutí pozemku nebo nemovitosti je jeho hodnota stanovena na základě znaleckého posudku, který bude vyhotoven soudním znalcem na základě zákona o oceňování majetku a související platné legislativy, přičemž hodnota věcného příspěvku nesmí překročit **limit 10 %** celkových způsobilých výdajů projektu. Současně platí, že nákup pozemku či nemovitosti je v rámci dané výzvy umožněn a je nezbytný pro realizaci daného projektu. V případě, že se žadatel/příjemce rozhodne poskytnout pro spolufinancování vlastní pozemek nebo nemovitost musí platit, že na daném pozemku či nemovitosti budou probíhat klíčové aktivity daného projektu.
- 7) V případě věcných příspěvků ve formě neplacené dobrovolné práce se hodnota této práce určuje na základě ověřeného objemu vynaložené pracovní doby (např. dle pracovního výkazu) a sazby používané při odměňování za rovnocennou práci. **Při tomto druhu věcného příspěvku není ze strany ŘO OP VVV vyžadována evidence v účetnictví příjemce.** Dobrovolná práce může být žadatelem/příjemcem zahrnuta do povinného spolufinancování projektu při splnění následujících podmínek:
- může se jednat pouze o dobrovolnickou práci organizovanou prostřednictvím dobrovolnických center, akreditovaných jako vysílající organizace dle zákona o dobrovolnické službě;
 - dobrovolnická centra musí mít s dobrovolníkem uzavřenou smlouvu, musí garantovat výkon jeho práce v souladu s platnou legislativou a také potvrzovat pro organizaci evidenci rozsahu odvedené práce.
- 8) V případě věcných příspěvků ve formě služeb a zboží se hodnota určuje na základě průzkumu trhu nebo znaleckého posudku.

Ve vyhlášené výzvě může být rozsah věcných příspěvků omezen.

V případě, že je v rámci dané výzvy umožněn vklad žadatele/příjemce v podobě věcného příspěvku, je zapotřebí pro účely doložení způsobilých výdajů prokázat jak vlastnictví, tak hodnotu tohoto věcného příspěvku.

Vlastnický vztah k nemovitosti je dokládán obvykle výpisem z katastru nemovitostí. V případě, že vlastnické právo není ještě zaneseno v katastru nemovitostí, je možné doložit vlastnictví prostřednictvím návrhu na vklad do katastru nemovitostí potvrzeného katastrálním úřadem a smlouvou o nabytí vlastnického práva (např. kupní smlouva, darovací smlouva, atp.). Ocenění nemovitosti je dokládáno prostřednictvím znaleckého posudku, který bude vyhotoven soudním znalcem na základě zákona o oceňování majetku a související platné legislativy. **Tento posudek nesmí být starší než 6 měsíců před zahrnutím (použitím) věcného příspěvku do projektu v rámci příslušné klíčové aktivity (tj. lhůta 6 měsíců se počítá od data, kdy byla zahájena realizace aktivity, v rámci které byl věcný příspěvek do projektu**

zahrnut). Nabytí nemovitosti jako takové podléhá podmínce, že nesmí dojít k dvojímu financování z ESIF.

Vlastnictví movitého majetku je z hlediska požadovaných dokladů řádně doloženo (například předložením skladní/inventární karty majetku). Hodnota vloženého materiálu by měla být taktéž doložena prostřednictvím znaleckého posudku, který bude vyhotovován soudním znalcem na základě zákona o oceňování majetku a související platné legislativy. Nabytí movitého majetku podléhá podmínce, že nemůže dojít k dvojímu financování projektu z ESIF.

8.7.4 Nepřímé náklady

Pro projekty s nepřímými náklady jsou platná pravidla způsobilosti výdajů vymezená v kapitole 8.7.1 a 8.7.2, ovšem s tou výjimkou, že mezi skutečně prokazovanými způsobilými výdaji (tj. mezi přímé výdaje) nemohou být zařazeny ty položky, které dle níže uvedené definice a vymezení patří do nepřímých nákladů. V rámci projektu se způsobilé nepřímé náklady vyjadřují v jednotkách procent vzhledem k celkovým způsobilým přímým výdajům a tyto náklady vznikly a jsou způsobilé ve výši odvozené z podílu nepřímých nákladů na přímých způsobilých výdajích, který je stanoven v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Nepřímým nákladem se rozumí náklad, který vznikl při realizaci projektu či v jeho důsledku, ale jeho výše je odvozená nepřímo výpočtem paušální sazbou. Jedná se o náklady, které organizaci vznikají v souvislosti se zajištěním servisních činností (např. zpracování účetnictví, platby nájemného a energií), které nelze přímo přiřadit ke konkrétnímu projektu. Jedná se rovněž o náklady s nízkými částkami, které se v projektech vyskytují ve velkém počtu, a ŘO OP VVV je z důvodu administrativně náročné kontroly zařadil do nepřímých nákladů (např. tuzemské cestovné). V neposlední řadě se jedná o náklady, které se opakují v každém projektu a jsou pro jeho zajištění nezbytné (např. pozice zajišťující administraci projektu, viz kapitola 5.2.1).

Vzhledem k obtížnosti přiřazení výdaje ke konkrétní aktivitě a složitosti dokladování a kontroly těchto výdajů bývá v praxi upřednostňováno vykazování formou nepřímých nákladů.

Nepřímé náklady příjemce prokazuje procentuálním poměrem vůči skutečně vynaloženým způsobilým přímým výdajům.

ŘO u projektů aplikujících NN nekontroluje účetní doklady vztahující se k nepřímým nákladům, ani jejich skutečné užití, ale kontroluje pouze přímé výdaje projektu. V případě, že při následné kontrole bude část přímých výdajů klasifikována jako nezpůsobilá, stane se nezpůsobilou i odpovídající část nepřímých nákladů určená paušální sazbou/ sazbou nepřímých nákladů.

Nepřímé náklady se považují za vynaložené, aniž by se zjišťovalo, zda příjemce finanční prostředky skutečně vydal.

8.7.4.1 Sazby nepřímých nákladů pro projekty financované z ESF

Jsou-li sazby nepřímých nákladů pro ESF na výzvě uplatňovány, určí se paušální sazba nepřímých nákladů buď:

1. až do výše 25 % způsobilých přímých výdajů dle níže uvedené tabulky,

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 153 z 303

Dolní hranice (v Kč) přímých výdajů	Horní hranice (v Kč) přímých výdajů	Sazba nepřímých nákladů
0	13 000 000	25 %
13 000 001	21 000 000	21 %
21 000 001	30 000 000	18 %
30 000 001	40 000 000	16 %
40 000 001	50 000 000	14 %
50 000 001	80 000 000	12 %
80 000 001	120 000 000	10 %
120 000 001	200 000 000	8 %
200 000 001	a více	6 %

2. nebo bude využito varianty stanovení sazby nepřímých nákladů 15 % ze způsobilých přímých výdajů na zaměstnance,
3. nebo paušální sazbu až do výše 40 % způsobilých přímých výdajů na zaměstnance za účelem pokrytí zbývajících nákladů na projekt.

8.7.4.2 Sazby nepřímých nákladů pro projekty financované z EFRR

Jsou-li sazby nepřímých nákladů pro EFRR na výzvě uplatňovány, určí se paušální sazba nepřímých nákladů buď:

1. individuálně na každém projektu, nebo
2. bude stanovena na základě zpracované analýzy na úrovni výzvy, nebo
3. bude využito varianty stanovení sazby nepřímých nákladů 15% z přímých osobních nákladů.

Paušální sazba nepřímých nákladů ad 1) a 2) nesmí nikdy překročit 25%.

V případě varianty 1 bude sazba stanovena tímto postupem:

- žadatel v žádosti o podporu edituje rozpočet v rozdělení na administrativní výdaje a ostatní výdaje;
- rozpočet je posuzován v procesu hodnocení projektu interními/externími hodnotiteli/hodnotící/výběrovou komisí. Obsahuje-li nezpůsobilé výdaje, případně nadsazené částky, je odpovídajícím způsobem krácen;
- ŘO stanoví paušální sazbu nepřímých nákladů po doporučení projektu výběrovou komisí ukončení procesu schvalování jako podíl administrativních nákladů, očištěných o náklady spadající svým charakterem do skupiny NN, vůči celkovým přímým způsobilým výdajům projektu;
- paušální sazba NN je zafixována v právním aktu o poskytnutí/ převodu podpory a platí do konce realizace projektu. Touto sazbou jsou v každé žádosti o platbu stanoveny nepřímé náklady.

8.7.4.3 Definice nepřímých nákladů

Definice kategorií nepřímých nákladů je stejná pro projekty financované z ESF i EFRR.

Pokud výzva a dokumentace k ní vztahující, v níž jsou aplikovány nepřímé náklady, **nestanoví jinak, nelze mezi přímé výdaje zařadit zejména:**

1) Výdaje na odměňování pracovníků, kteří vykonávají v rámci organizace příjemce či partnera aktivity:

- výdaje spojené s činnostmi administrativního týmu projektu (viz definice administrativního týmu dle kapitoly 5.2.1.: např. projektový manažer, finanční manažer, jejich asistenti, apod.); tato položka není součástí nepřímých nákladů v případě využití varianty paušálních sazby 40% pro ESF a sazby nepřímých nákladů pro EFRR ve výši 15%;
- vedení účetnictví;
- personalistika;
- administrace zadávacích řízení;
- zajištění školení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci v režimu stanoveném právními předpisy ČR;
- zajištění ostražky;
- zajištění úklidu a čištění;
- zajištění opravy a údržby zařízení a vybavení a využívaných nemovitostí;
- zajištění publicity projektu, včetně monitoringu tisku (např. inzerce, pronájem prostor pro tiskovou konferenci, občerstvení na tiskovou konferenci, výroba propagačních předmětů, letáků, apod.) s výjimkou případů, kdy jsou opatření publicity hlavní činností projektu (zejména u projektů zaměřených na změnu povědomí cílové skupiny, apod.);
- správa počítačových sítí a internetových stránek včetně jejich aktualizace;
- kopírování;
- tisk pro administraci projektu a pro publicity;
- náklady na tvorbu FKSP za pracovníky, kteří jsou v rámci projektu hrazeni z nepřímých nákladů.

2) Cestovné realizačního týmu, jehož předmětem jsou:

- veškeré cestovní náhrady spojené s vnitrostátními pracovními cestami (není rozhodující, jakým dopravním prostředkem se cesta uskutečnila – např. služebním nebo soukromým vozidlem, hromadnou dopravou, taxi, aj.); za cestovní náhrady realizačního týmu se nepovažují výdaje spojené se společnou jízdou realizačního týmu a cílové skupiny v zajištěném dopravním prostředku (např. autobus), je-li tento dopravní prostředek zajištěn primárně pro cílovou skupinu a společná přeprava realizačního týmu nevytváří dodatečné náklady na tuto přepravu cílové skupiny;
- veškeré náklady na provoz vozidel k vnitrostátním cestám.

3) Zařízení a vybavení a kancelářské prostředky v následujících položkách:

- náklady na hardwarové a softwarové vybavení pro administrativní tým projektu;
- náklady na nákup papírů (včetně bloků), materiálu na laminování, psacích potřeb, kancelářských sponek, šanonů, desek na dokumenty, tonerů, CD, DVD, USB flash disků a dalších nosičů dat (bez ohledu na jejich využití v projektu, tj. zda jsou nezbytné pro administraci projektu či pro cílovou skupinu);
- náklady na spotřební a kancelářský materiál (jiný než v předchozí odrážce) určený pro administraci projektu (nikoli materiál pro cílovou skupinu projektu), tj. veškerý materiál či drobné předměty, které nemají charakter zařízení nebo přístroje nebo jsou určeny k jednorázové nebo postupné spotřebě a jejich životnost nepřesahuje dobu 1 roku;
- náklady na nákup zařízení a vybavení a spotřebního materiálu, které jsou pořizovány za účelem zajištění publicity z ESIF;
- náklady na pořízení zásob či materiálu pro zajištění občerstvení pracovníků projektu nebo cílové skupiny (jedná se o kelímky, sušenky, čaje, apod., které se nespotřebovávají na jedné konkrétní akci, ale jsou určeny k průběžné spotřebě, např. při jednotlivých konzultacích, přičemž není rozhodující, jak jsou tyto „zásoby“ zaúčtovány, tj. nesouvisí s účtováním „na sklad“);
- náklady na čisticí prostředky a nástroje, resp. přístroje (s výjimkou případů, kdy je pro své zapojení do projektu využívá cílová skupina);
- odpisy budov využívaných pro realizaci projektu;
- odpisy zařízení či vybavení, které slouží k administraci projektu (tj. nepoužívá ho cílová skupina při svém zapojení do projektu).

4) Výdaje za služby, jejichž předmětem je:

- nájemné kanceláře a dalších prostor využívaných realizačním týmem projektu (včetně publicity projektu), pronájem prostor pro práci s cílovou skupinou projektu patří mezi přímé náklady (např. pronájem učebny, pronájem prostor pro chráněnou dílnu, apod.);
- nákup vody (vodné, stočné), paliv a energie (elektrina, topení, apod.), v prostorech využívaných k realizaci projektu;
- internetové a telefonické připojení, fax, poštovné, dopravné, balné;
- vedení účetnictví včetně vedení mezd pracovníků;
- vedení rozpočtu, daňové a právní poradenství a konzultace;
- náklady spojené se zpracováním žádosti o podporu či jejich příloh;
- náklady spojené s administrací dotace;
- zajištění personalistiky (včetně nákladů spojených s posuzováním zdravotní způsobilosti k práci na základě vstupní lékařské prohlídky v souladu se zákonem o specifických zdravotních službách), zajištění školení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci v režimu stanoveném právními předpisy ČR;

- nájem či operativní leasing zařízení či vybavení, které slouží k administraci projektu (tj. nepoužívá ho pro své zapojení do projektu cílová skupina);
- zajištění opravy a údržby zařízení využívaných nemovitostí;
- zajištění publicity projektu včetně monitoringu tisku (např. inzerce, pronájem prostor pro tiskovou konferenci, občerstvení na tiskovou konferenci, výroba propagačních předmětů, letáků, apod.), s výjimkou případů, kdy jsou opatření publicity hlavní činností projektu (zejména u projektů zaměřených na změnu povědomí cílové skupiny, apod.);
- správa počítačových sítí a internetových stránek včetně jejich aktualizace, kopírování, tisk pro administraci projektu a pro publicity;
- administrace výběrových/zadávacích řízení nezbytných pro projekt a další služby spojené se zadáváním zakázek (inzerce, poradenství, atd.);
- procesní nebo finanční audit projektu, není-li vyžadován výzvou;
- notářské a správní poplatky nutné pro realizaci projektu (např. ověřování dokumentů, atd.);
- úklidové a čisticí služby;
- zajištění ostrahy;
- pojištění majetku využívaného k realizaci projektu.

8.8 Nezpůsobilé výdaje

Nezpůsobilými výdaji jsou dle čl. 69 Obecného nařízení:

a) úroky z dlužných částek, kromě grantů udělených v podobě subvencí úrokových sazeb nebo subvencí poplatků za záruky;

b) nákup nezastavěných a zastavěných pozemků za částku přesahující 10 % celkových způsobilých výdajů na danou operaci. V případě opuštěných ploch a ploch dříve využívaných k průmyslovým účelům, které zahrnují budovy, se tento strop zvýší na 15 %. Ve výjimečných a řádně odůvodněných případech lze pro operace týkající se zachování životního prostředí tento strop zvýšit nad výše uvedené procentní hodnoty;

c) daň z přidané hodnoty, kromě případů, kdy je podle vnitrostátních právních předpisů neodpočitatelná.

Pro projekty, jejichž příspěvek z EU je financován z ESF, dále platí, že mezi nezpůsobilé výdaje je řazen dle čl. 13 bod 4 Nařízení č. 1304/2013:

- nákup infrastruktury;
- nákup pozemků;
- nákup nemovitostí.

Nezpůsobilé výdaje jsou takové, které:

- 1) nelze hradit z dotačních prostředků;
- 2) nejsou obsaženy v platném rozpočtu projektu;
- 3) byly již jednou podpořeny z veřejných zdrojů;

- 4) nejsou vynaloženy v souladu s cíli projektu a současně nejsou pro jejich dosažení nezbytné;
- 5) nejsou přiměřené a nejsou vynaloženy v souladu s principem hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti;
- 6) nejsou v souladu s českou nebo evropskou legislativou;
- 7) jsou spojené s financováním udržitelnosti projektů podpořených z předchozího programového období (za podporu udržitelnosti není považován rozvoj projektů podpořených z předchozího programového období).

Pokud takové výdaje vzniknou, hradí je příjemce z vlastních prostředků.

Nehospodárný nebo neefektivní výdaj může ŘO OP VVV označit za nezpůsobilý i v případě, že je tento výdaj součástí schváleného rozpočtu. Jedná se například o případy neopodstatněných nákupů zařízení, materiálu nebo služeb před ukončením projektu, nebo nákupy, ke kterým příjemce nedoložil požadované dokumenty. Neopodstatněné výdaje budou posuzovány ve vztahu ke stavu realizace klíčových aktivit projektu.

Za nezpůsobilé výdaje jsou považovány zejména:

- mzdové výdaje zaměstnanců, kteří se na projektu nepodílí (v případě řídicích pracovníků je potřeba posuzovat jejich skutečné zapojení do realizace projektu, osobní výdaje za zaměstnance v pozicích zástupců statutárního orgánu, kteří nejsou přímo zapojeni do realizace projektu, respektive jsou zapojeni pouze formálně, nelze považovat za způsobilé);
- mzdové výdaje členů realizačního týmu, které souvisí s jejich zapojením do mimo-projektových aktivit;
- náhrada nevyčerpané dovolené při ukončení pracovního poměru;
- ostatní výdaje za zaměstnance, ke kterým nejsou zaměstnavatelé povinni, dle zvláštních právních předpisů, např.:
 - odvody na zdravotním pojištění v případě, že zaměstnanec čerpá neplacené volno;
 - náhrady spojené s dovolenou nad rámec počtu týdnů taxativně vymezených v ustanovení § 213 zákoníku práce.;
 - náhrady spojené s dovolenou sjednanou k dohodě o pracovní činnosti;
 - odstupné;
 - příspěvky na penzijní připojištění, dary;
- daň z přidané hodnoty nebo její část, pokud existuje zákonný nárok na její odpočet;
- úroky z úvěrů a půjček;
- sankční poplatky, pokuty a penále, případně další sankční výdaje vyplývající ze smluv nebo dalších příčin, storno poplatky;
- bankovní poplatky včetně bankovních poplatků za mezinárodní finanční transakce (zahraniční platby, výběry hotovosti v zahraničí, konverzní poplatky, atd.);
- správní a místní poplatky, které nemají přímou vazbu na projekt a nejsou výslovně stanoveny ŘO;
- přímé daně (silniční daň, daň z nemovitostí, daň darovací, daň dědická, cla, apod.);

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 158 z 303

- výdaje, které jsou součástí likvidace společnosti, nedobytné pohledávky, apod.;
- výdaje na právní spory vzniklé v souvislosti s určitým projektem, např. výdaje na uhrazení soudního poplatku, na pořízení důkazů, na právní zastoupení v případě sporu, výdaje na právní obranu proti postupu ŘO OP VVV, penále, pokuty, jiné sankční výdaje a právní výlohy související s právním sporem;
- rezervy na možné budoucí ztráty a dluhy;
- kurzové ztráty, za kurzové ztráty se nepovažují ztráty vzniklé pouze účetně z důvodu rozdílnosti použitého kurzu dle interní směrnice organizace a kurzu použitého při skutečné úhradě;
- alkoholické nápoje, tabákové výrobky a psychotropní látky.

8.9 Příjmy projektu

Příjmy rozdělujeme na:

- 1) příjmy podle článku 61 Obecného nařízení (viz kapitola 8.9.1.);
- 2) příjmy mimo článek 61 Obecného nařízení (viz kapitola 8.9.2.).

Příjmem projektu nikdy nejsou:

- platby, které příjemce/partner obdrží ze smluvních pokut v důsledku porušení smlouvy mezi příjemcem/partnerem a třetí osobou či osobami;
- platby, které vznikají v důsledku toho, že třetí osoba vybraná podle pravidel pro zadávání zakázek svou nabídku stáhne (peněžní jistota);
- bankovní úroky plynoucí z finančních prostředků na účtu příjemce, financovaného prostřednictvím režimu ex-ante.

8.9.1 Obecná pravidla pro projekty generující příjmy podle čl. 61

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

Ustanovení článku 61 Obecného nařízení se použijí na projekty, které vytvářejí čisté příjmy **po realizaci**.

Příjem zde představuje peněžní tok v podobě poplatků hrazených přímo konečným uživatelem výstupu projektu.

Projektem vytvářejícím příjmy se pro uplatnění čl. 61 rozumí jakýkoli projekt:

- zahrnující investice do infrastruktury, za jejíž používání se účtují poplatky hrazené přímo uživateli;
- zahrnující prodej nebo pronájem pozemků či budov, staveb;

- zahrnující jiné poskytování služeb za úplaty (např. vstupné do muzea účtované návštěvníkům, poplatky za školení hrazené školícími se osobami).

Čl. 61 se nevztahuje zejména na tyto případy:

- projekty nevytvářející příjmy;
- projekty nevytvářející čisté příjmy (jejich příjmy nestačí k plnému pokrytí provozních nákladů);
- projekty podléhající pravidlům veřejné podpory, to je:
 - a) podpory de minimis;
 - b) slučitelné státní podpory malým a středním podnikům, u které je v souvislosti se státní podporou omezena intenzita nebo výše podpory;
 - c) slučitelné státní podpory, v jejích případech bylo provedeno individuální ověření potřeb financování v souladu s platnými pravidly pro státní podporu;
- projekty, jejichž celkové způsobilé výdaje nepřesahují 1 milion EUR nebo jsou spolufinancované z ESF;
- návratnou pomoc, která musí být vrácena v plné výši;
- projekty technické pomoci;
- projekty, u kterých je podpora z veřejných zdrojů poskytována formou jednorázových částek či na základě jednotkových nákladů.

Hranice 1 mil. EUR způsobilých výdajů se váže na celkové způsobilé výdaje projektu před jejich úpravou dle čl. 61. Pro přepočítání na EUR se použije kurz Evropské komise (dále i EK) CZK/EUR platný v měsíci schválení žádosti o podporu řídicím orgánem. Takto použitý kurz je pro určení celkových způsobilých výdajů projektu v EUR neměnný.

8.9.1.1 Postup výpočtu potenciálního čistého příjmu

Potenciální čistý příjem z projektu se určí **předem** pomocí diskontovaného čistého příjmu z operace (metoda finanční mezery) s přihlédnutím k referenčnímu období, k běžně očekávané ziskovosti dané kategorie investice, k uplatnění zásady „znečišťovatel platí“, a případně ke kapitálu v souvislosti s relativní prosperitou daného členského státu nebo regionu. Podrobný popis metody je uveden v Metodickém doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014–2020.

Od způsobilých výdajů operace se nejpozději v konečné žádosti o platbu předložené příjemcem odečte čistý příjem vytvořený během provádění operace, který pochází ze zdrojů, jež nebyly při určování potenciálního čistého příjmu z operace zohledněny.

Pokud není objektivně možné předem určit příjmy za použití výše uvedené metody, odečtou se od výdajů vykázaných Komisi čisté příjmy vytvořené do tří let od dokončení operace nebo do termínu pro předkládání dokladů pro uzavření programu podle toho, co nastane dříve.

8.9.1.2 Monitorování příjmů

Příjemce je povinen oznámit poskytovateli podpory veškeré příjmy, které vzniknou v souvislosti s projektem zahrnujícím investice do infrastruktury, za jejíž používání se účtují poplatky

<i>Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část</i>		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 160 z 303

hrazené přímo uživateli nebo jakákoli operace zahrnující prodej nebo pronájem pozemků či budov nebo jakékoli jiné poskytování služeb za úplat. Tato povinnost se vztahuje na čisté příjmy (také i na dříve nezohledněné příjmy nebo na výrazné překročení původně odhadnutých hodnot), které vzniknou od data zahájení fyzické realizace projektu.

Čisté příjmy, jež budou nakonec realizovány, budou sledovány v monitoringu projektu po dobu realizace projektu a v době udržitelnosti. V případě odhalení významných rozporů mezi předem odhadnutými čistými příjmy a realizovanými čistými příjmy bude přistoupeno k přepočtu finanční mezery, přičemž za úroveň odchylky signalizující nesprávně stanovenou výši finanční mezery na začátku projektu je Evropskou komisí považována odchylka ve finanční mezeře přesahující 10 %.

Pokud byla při stanovení příjmů předem použita metoda výpočtu finanční mezery, příjemce je povinen současně s předkládáním ZZoR projektu a ZZoU projektu přepočítat výši finanční mezery dle skutečně dosažených hodnot příjmů a výdajů. ŘO OP VVV provede následně úpravu výše přidělené podpory v těch případech, kdy došlo k překročení shora uvedeného 10% limitu, přičemž příjemce je povinen vrátit odpovídající část podpory, tj. v období realizace odečíst dodatečné příjmy od způsobilých výdajů operace nejpozději při závěrečné ŽoP předkládané příjemcem, v období udržitelnosti provést vratku z důvodu příjmů. Vratku lze provést do konce doby udržitelnosti nebo do termínu pro předkládání dokladů pro uzavření programu stanoveného ve zvláštních pravidlech pro jednotlivé fondy podle toho, co nastane dříve.

8.9.2 Obecná pravidla pro projekty s příjmy mimo čl. 61

Jakékoliv příjmy, které nespádají pod čl. 61, kromě případů uvedených v úvodu kapitoly 8.9, jsou považovány za jiné peněžní příjmy. Tyto příjmy snižují celkové způsobilé výdaje projektu, čímž je snížen základ pro výpočet podpory a tím i samotná výše podpory.

V souladu s čl. 65, odst. 8 Obecného nařízení je nutné u projektů, jejichž celkové způsobilé výdaje **přesahují hranici 50 000 EUR**, odečíst čisté jiné peněžní příjmy vytvořené v období realizace projektu od způsobilých výdajů projektu, a to nejpozději při předložení závěrečné ŽoP příjemcem, pokud tyto příjmy nebyly zohledněny už při schválení projektu a podpora nebyla snížena již na začátku projektu. Pokud se předpokládaná výše čistých jiných peněžních příjmů uvedená v právním aktu o poskytnutí podpory liší od skutečně dosažených hodnot, pak platí:

- budou-li skutečné čisté jiné peněžní příjmy nižší, příjemce nemá nárok na navýšení podpory;
- budou-li skutečné čisté jiné peněžní příjmy vyšší, o toto navýšení se ponížší způsobilé výdaje, a tím i podpora.

Čisté jiné peněžní příjmy představují jiné peněžní příjmy vytvořené projektem po odečtení provozních výdajů projektu. Nejsou-li ke spolufinancování způsobilé celé investiční výdaje, je třeba rozdělit v poměru způsobilých a nezpůsobilých výdajů i čisté příjmy.

Příjemce je povinen sledovat vytvořené jiné peněžní příjmy po dobu realizace projektu a vykazovat je v rámci monitorovacích zpráv projektu (viz kapitola 7.1).

8.10 Finanční postihy (sankce) za neplnění povinností příjemce/ partnera

Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně, tedy neplnění povinností příjemce/partnera budou stanoveny v právním aktu o poskytnutí/ převodu podpory.

9. KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA KONTROL A AUDITŮ

9.1 Obecná ustanovení o kontrolách, ověřeních a auditech

Povinností žadatele/příjemce je podrobit se kontrolám, resp. auditům, ze strany těchto kontrolních orgánů: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy – ŘO OP VVV, Ministerstvo financí (Auditní orgán a Platební a certifikační orgán), Evropská komise, Evropský účetní dvůr, Evropský úřad pro boj proti podvodům (OLAF), Nejvyšší kontrolní úřad ČR, Orgány finanční správy České republiky ve smyslu zákona o finanční správě ČR, a příp. kontrolorů a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů EU.

Povinností příjemce je informovat poskytovatele podpory písemně nebo elektronicky (např. interní depeší) o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu stanovených ŘO OP VVV, především pak informovat o jakýchkoli kontrolách a auditech provedených v souvislosti s projektem a to ve lhůtě do 15 pracovních dní. Povinností příjemce je dále na žádost poskytovatele podpory, ŘO OP VVV, PCO nebo AO poskytnout veškeré informace o výsledcích těchto kontrol a auditů včetně kopií protokolů z kontrol a zpráv o auditech.

Ke všem výše uvedeným povinnostem zaváže příjemce i své partnery a ostatní subjekty podílející se na realizaci projektu.

Za účelem minimalizace dopadů auditů se příjemcům doporučuje konzultovat vypracování písemného stanoviska k návrhu auditní zprávy předem s oddělením koordinace kontrol a auditů a řízení rizik OP VVV.

Ze strany MŠMT budou prováděné administrativní ověření a kontroly na místě v souladu s čl. 125 Obecného nařízení, kontrolním řádem, zákonem o finanční kontrole ve veřejné správě.

Typy kontrol či administrativních ověření

1. Kontroly na místě/administrativní ověření před vydáním/uzavřením právního aktu o poskytnutí/převodu podpory

Administrativní ověření/kontrola na místě jsou prováděny v průběhu schvalování projektu, kdy se zjišťuje stav připravenosti žadatele na celkovou realizaci projektu a naplnění podmínek poskytování pomoci z OP VVV. Výstupem ověření je u tohoto typu záznam z hodnocení projektu.

2. Kontroly na místě/administrativní ověření realizace projektu

Administrativní ověření je vykonáváno v období od vydání právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory do ukončení fyzické realizace projektu. Předmětem je v tomto případě zejména ověření informací uvedených v monitorovacích zprávách, žádostech o platbu, přičemž výchozími dokumenty pro tato ověření jsou právní akt o poskytnutí/převodu podpory a jeho případné změny a další závazná dokumentace, neboť v nich jsou uvedena data a konkrétní podmínky poskytnutí podpory mající vliv na způsobilost výdajů v rámci projektu.

Kontrola na místě ověřuje, zda realizace projektu probíhá v souladu s vydaným právním aktem o poskytnutí/převodu podpory, pravidly OP VVV a předpisy ES a ČR a zda fakturované

produkty byly skutečně dodány a služby poskytnuty a zda vykazované hodnoty příjemcem v monitorovacích zprávách a žádostech o platbu odpovídají skutečnosti.

3. Kontroly na místě/administrativní ověření udržitelnosti

Předmětem administrativního ověření/kontroly na místě je ověření dodržování podmínek právního aktu o poskytnutí/převodu podpory po ukončení fyzické realizace projektu (či v době udržitelnosti). Oba typy jsou prováděny po ukončení realizace projektu v rámci ex-post monitoringu projektu.

Příjemce musí umožnit ŘO OP VVV provést ověření či kontrolu. Touto povinností je příjemce povinen zavázat i ostatní subjekty zapojené do realizace projektu (zejména partnery a dodavatele).

Kontrola na místě

Kontrolní orgán MŠMT při kontrole na místě zjišťuje, jak kontrolovaná osoba plní svoje povinnosti, které jí vyplývají z právního aktu o poskytnutí/převodu podpory nebo legislativních předpisů EU či ČR a z pravidel OP VVV. Vše se ověřuje v místě realizace projektu, nebo v místě sídla kontrolované osoby. Kontrolní orgán zahajuje kontrolu na místě z moci úřední.

Kontrolovanou osobou se rozumí právnická nebo fyzická osoba, která je povinna podrobit se dle příslušných právních předpisů veřejnosprávní kontrole využití dotačních prostředků ze strany kontrolního orgánu. Jedná se tedy o příjemce v rámci OP VVV, příp. jiný subjekt zapojený do podpořeného projektu.

Kontrola na místě bude žadatelům/příjemcům ve většině případů oznámena přes IS KP14+ prostřednictvím interní depeše nebo písemně (datovou schránkou, poštou). Současně je žadatelům/příjemcům zpřístupněno k náhledu oznámení o zahájení kontroly na místě.

Kontrola na místě je zahájena předložením pověření ke kontrole kontrolované osobě nebo jiné osobě, která kontrolované osobě dodává nebo dodala zboží, nebo ho od ní odebrala či odebírá, koná nebo konala pro ni práce, anebo jí poskytuje nebo poskytovala služby nebo její služby využívala či využívá, případně se na této činnosti podílí nebo podílela (dále jen „povinná osoba“), jež je přítomna na místě kontroly.

Například při záměrném vyhýbání se kontrole na místě kontrolovanou osobou, při nespolupráci kontrolované osoby s kontrolory, apod. se může kontrola na místě zahájit i jinými způsoby, a to:

- doručením oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě, součástí oznámení musí být pověření ke kontrole, anebo seznam kontrolujících, nebo
- prvním z kontrolních úkonů bezprostředně předcházejících předložením pověření ke kontrole kontrolované osobě nebo povinné osobě, jež je přítomna na místě kontroly, pokud je provedení takových kontrolních úkonů k výkonu kontroly třeba.

Kontrolovaná osoba může dle § 10 odst. 1, písm. b) kontrolního řádu namítat podjatost kontrolujícího či přizvané osoby (příloha č. 7 PpŽP). Vzor je k dispozici v IS KP14+. O vyřízení námítky bude kontrolovaná osoba informována opět přes IS KP14+.

Před zahájením kontroly na místě je kontrolovaná osoba seznámena s právy a povinnostmi, které upravuje § 10 kontrolního řádu.

1. Kontrolovaná osoba je oprávněna:

- požadovat po kontrolujícím předložení pověření ke kontrole a dalšího dokumentu, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření ke kontrole;
- namítat podjatost kontrolujícího nebo přizvané osoby;
- seznámit se s obsahem protokolu o kontrole;
- podávat námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole.

2. Kontrolovaná osoba je povinna vytvořit podmínky pro výkon kontroly na místě, umožnit kontrolujícímu výkon jeho oprávnění stanovených tímto zákonem a poskytovat k tomu potřebnou součinnost a podat ve lhůtě určené kontrolujícím písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou, pokud o to kontrolující požádá.

3. Povinná osoba (viz zahájení kontroly) je povinna poskytnout kontrolujícímu součinnost potřebnou k výkonu kontroly, nelze-li tuto součinnost zajistit prostřednictvím kontrolované osoby.

Při samotném výkonu kontroly na místě kontrolní skupina ověřuje skutečnosti uvedené příjemcem v projektovém záměru – žádosti o podporu a jejích přílohách, v předložených zprávách (zprávy o realizaci včetně žádostí o platbu) a ve změnách projektu.

Na základě výsledků z kontroly na místě vypracuje kontrolní orgán ve lhůtě **30 kalendářních dnů** ode dne provedení posledního kontrolního úkonu (ve zvláště složitých případech **do 60 kalendářních dnů**) Protokol o kontrole (dále jen „protokol“). Posledním kontrolním úkonem je myšlen úkon, který předchází vyhotovení Protokolu o kontrole: např. ukončení šetření na místě a odjezd kontrolní skupiny z místa šetření; vrácení vyžádaných podkladů kontrolované osobě; zaslání (vyžádaných) podkladů kontrolovanou osobou; provedení potřebné analýzy; atd.

Stejnopis Protokolu o kontrole je zasílán kontrolované osobě přes IS MS2014+ (pokud bude systém splňovat veškeré potřebné náležitosti), přes datovou schránku či poštou do vlastních rukou.

V případech, kdy je kontrolované osobě Protokol o kontrole zasílán, nemusí kontrolovaná osoba potvrzovat převzetí do Protokolu o kontrole. Jako potvrzení slouží v tomto případě doklad o doručení či převzetí zásilky (dle způsobu zaslání).

Protokol o kontrole je možné předávat také osobně kontrolované osobě v případech komplikovaných či rozsáhlých kontrolních nálezů, kde je třeba ke zjištění podat případné ústní vysvětlení. Při osobním předání potvrzuje kontrolovaná osoba svým podpisem převzetí jednoho výtisku Protokolu o kontrole.

Kontrolovaná osoba může v souladu s § 13 kontrolního řádu podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu písemné a zdůvodněné námitky (vzor v příloze č. 8), a to ve lhůtě **15 kalendářních dnů** ode dne doručení protokolu (viz odstavec výše. Vedoucí kontrolní skupiny může předem s ohledem na rozsah kontrolního zjištění stanovit v souladu s § 13 kontrolního řádu v protokolu lhůtu delší.

Námítky musí kontrolovaná osoba podat písemně¹¹⁹ a musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí také obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním. V případě, že kontrolovaná osoba podá námítky po stanovené či prodloužené lhůtě, pak se námítky zamítnou jako námítky podané opožděně. V případě, že námítky podá neoprávněná osoba, pak se námítky také zamítnou. V případě, že z námitek nebude zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, nebo bude chybět odůvodnění, pak se námítky zamítnou jako nedůvodné.

Nevyhoví-li námitkám vedoucí kontrolní skupiny nebo kontrolující ve lhůtě 7¹²⁰ kalendářních dnů ode dne jejich doručení, vyřídí je nadřízená osoba kontrolujícího ve lhůtě 30 kalendářních dnů ode dne jejich doručení tak, že jim vyhoví, částečně vyhoví, nebo je zamítné. Ve zvlášť složitém případě se lhůta pro vyřízení námitek nadřízenou osobou kontrolujícího prodlužuje o 30 dnů. O tomto prodloužení lhůty nadřízená osoba kontrolujícího kontrolovanou osobu předem vyrozumí. V ostatních případech se námitkám vyhoví, částečně vyhoví, nebo se zamítnou, příp. se předají k došetření.

Na základě výsledků kontroly na místě a kontrolních zjištění, může být ze strany kontrolované osoby nutné provést určitá nápravná opatření. Přijetí těchto nápravných opatření ze strany kontrolované osoby v důsledku realizované kontroly na místě, může být následně i předmětem administrativního ověření či další kontroly na místě ze strany poskytovatele podpory.

Kontrola na místě je ukončena:

- marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námítky, nebo
- dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě, nebo
- dnem, ve kterém byly námítky předány k vyřízení správnímu orgánu.

Výstupy z kontrol na místě budou evidovány v informačním systému. Pochybení, u kterých to ukládá legislativa, budou předána příslušným orgánům (např. podezření na porušení rozpočtové kázně bude předáno OFS).

V případě, že odhalí ŘO OP VVV na základě kontrol na místě či administrativního ověření podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 44 rozpočtových pravidel, podezření na spáchání trestného činu či porušení ZVZ, může dojít ke krácení žádosti o platbu, která je právě administrována (viz kap. 9.2), nebo předání podezření příslušným subjektům k dalšímu šetření. Zároveň může dojít k pozastavení plateb (tedy předfinancování), nevyplacení části dotace nebo předání případu k zahájení řízení o odnětí dotace. O veškerém postupu je příjemce informován.

Audit

Subjekty, jež mohou v rámci realizace OP VVV provádět audity u žadatelů, příjemců a partnerů čerpajících podporu z OP VVV, jsou:

- auditní orgán Ministerstva financí,
- Evropská komise,

¹¹⁹ Pojem „písemně“ znamená v listinné nebo elektronické podobě se zaručeným elektronickým podpisem.

¹²⁰ Pokud konec lhůty připadne na víkend nebo svátek, pak konec lhůty připadne na první následující pracovní den (podrobněji dle ustanovení § 40 správního řádu). Stejný postup se uplatní při počítání lhůty pro podání námitek.

– Evropský účetní dvůr.

Audity prováděné auditním orgánem se řídí § 13a ZFK a kontrolním řádem. Ostatní auditní subjekty postupují v souladu s legislativou a pravidly Evropské unie.

Auditované osobě musí být poskytnut písemný návrh auditní zprávy. Auditovaná osoba je následně oprávněna zaujmout k návrhu této zprávy písemné stanovisko, které se následně stává součástí zprávy o auditu. Lhůtu pro podání písemného stanoviska stanoví zaměstnanec kontrolního orgánu. Tato lhůta nesmí být kratší než 5 kalendářních dní, pokud nebyla dohodnuta lhůta jiná.

Po marném uplynutí této lhůty nebo po doručení písemného stanoviska auditované osoby je zpráva o auditu finalizována a předána vedoucímu orgánu veřejné správy, který audit vykonal. Tímto dnem doručení auditní zprávy vedoucímu orgánu veřejné správy je audit ukončen. Dále je konečná zpráva o auditu zaslána auditované osobě a ŘO OP VVV.

V případě, že součástí auditní zprávy z ukončeného auditu je podezření na nesrovnalost, pak ŘO OP VVV musí taková zjištění považovat za potvrzená (ze strany Řídicího orgánu OP VVV jsou taková zjištění nezvratná) a předat je relevantnímu orgánu veřejné správy kompetentnímu k dalšímu šetření (například finančnímu úřadu, Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže).

9.2 Nesrovnalosti a způsoby jejich řešení

Příjemce se nesrovnalosti dopustí, pokud nedodrží podmínky, za kterých mu byly finanční prostředky ESIF poskytnuty.

Za řešení nesrovnalostí v rámci OP VVV je odpovědný ŘO OP VVV¹²¹. Porušení podmínek a z nich vzniklé nezpůsobilé výdaje jsou řešeny následujícími způsoby:

Za nesrovnalost se nepokládají případy, kdy byla provedena odpovídající finanční oprava spočívající:

- v provedení neoprávněného výdaje ze strany OSS za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje¹²² před jeho schválením v ŽoP, resp. před zahrnutím této ŽoP do SŽ;
- ve vyjmutí¹²³ aktuálního nezpůsobilého výdaje ze ŽoP a soupisky dokladů ve výši předkládaného nezpůsobilého výdaje včetně přeúčtování do nezpůsobilých výdajů před schválením dané ŽoP, resp. před jeho zahrnutím do SŽ, tzn., nezpůsobilý výdaj byl před schválením ŽoP, resp. SŽ, odstraněn ze soupisky dokladů v 100 % výši (ať už ze strany příjemce nebo ze strany ŘO) a ŽoP, resp. SŽ byla schválena ve snížené výši;
- v provedení mylné platby¹²⁴, a to za předpokladu, že příjemce vede zvláštní účet pro

¹²¹ Hlavní zásady a postupy řešení nesrovnalostí jsou uvedeny v kapitole 4 Metodického pokynu finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014 – 2020.

¹²² § 3 písm. e) rozpočtových pravidel.

¹²³ V případě existence zvláštního účtu pro projekt, tzv. projektového účtu, rovněž doložení potvrzení o úhradě nezpůsobilého výdaje z vlastních prostředků příjemce (např. čestné prohlášení statutárního zástupce/pověřené osoby).

¹²⁴ Mylnou platbou se rozumí převod finančních prostředků z projektového účtu, ke kterému došlo v důsledku omylu, který nemá vztah k projektu, a který je vrácen zpět na projektový účet (např. duplicitní platba, odeslání vyšší než

projekt (tzv. projektový účet) a tato mylná platba nebyla zahrnuta do ŽoP (tzn., pokud by byla podobná platba zahrnuta do ŽoP, nejedná se již o mylnou platbu, ale o nezpůsobilý výdaj).

1. Pochybení, u něhož lze zjednat nápravu

Jedná-li se o porušení podmínky, za které byla dotace poskytnuta, u níž poskytovatel podpory v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory podle ustanovení § 14 odst. 6 rozpočtových pravidel stanovil, že její nesplnění bude postiženo nižším odvodem, než kolik činí celková částka dotace a jejíž povaha umožňuje nápravu v náhradní lhůtě, pak ŘO OP VVV podle ust. § 14f odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech vyzve příjemce k provedení opatření k nápravě v jím stanovené lhůtě.

A. **Je-li náprava ve stanovené lhůtě zjednána**, platí, že se nejedná o podezření na PRK ani o nesrovnalost.

B. **Není-li náprava zjednána**, pak je-li možné o dotčenou částku snížit některou z následujících plateb, ŘO OP VVV aplikuje ustanovení § 14e rozpočtových pravidel postupem viz bod 2 A nebo vyzvat příjemce k vrácení části nebo celé dotace dle § 14f odstavce 3 rozpočtových pravidel viz bod 2 B. Není-li možné o dotčenou částku snížit některou z následujících plateb, ŘO OP VVV předá případ jako podezření na PRK OFS.

2. Pochybení, u něhož nelze zjednat nápravu

A. **Aplikace § 14e zákona o rozpočtových pravidlech** – toto opatření bude aplikováno pouze na případy dotací poskytnutých dle zákona o rozpočtových pravidlech, na základě právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, při splnění níže uvedených podmínek:

- příjemce v přímé souvislosti s dotací porušil povinnosti stanovené právním předpisem nebo nedodržel účel dotace nebo podmínky, za kterých mu byla dotace poskytnuta, s výjimkou nesplnění povinností stanovených dle § 14 odst. 4 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlech,
- jedná se o nezpůsobilý výdaj, pak pokud byl tento nárokován a schválen v některé z předchozích ŽoP a u něhož není možné provést dostatečnou finanční opravu,
- není ze strany ŘO zcela vyplacena celá část dotace a zároveň existuje platba, kterou je možné o příslušnou částku snížit, a to i v rozlišení na investice a neinvestice,
- porušení povinností a podmínek příjemce již nebylo řešeno provedením opatření k nápravě dle § 14f odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech nebo vrácením dotace nebo její části dle § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech,
- dále platí, že pokud je ŘO informován, že OFS již řeší dané pochybení příjemce v rámci výkonu správy odvodů za PRK (výdaje dotčené pochybením), byť z vlastní iniciativy, na případ může být provedeno opatření v podobě nevyplacení dotace nebo její části dle § 14e zákona o rozpočtových pravidlech nejdříve v okamžiku ukončení kontroly OFS. Toto opatření lze dále uplatnit pouze na výdaje, které doposud nebyly označeny za PRK ze strany OFS.

nárokováné způsobilé částky, zaslání prostředků na jiný účet než na účet dodavatele, úhrada výdaje nesouvisejícího s projektem, atd.).

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 168 z 303

ŘO OP VVV následně spolu s administrací nejbližší ZoR projektu požádá příjemce o úpravu finančního plánu. Nevyplacená částka snižuje nárok na dotaci.

Příjemce může v souladu s § 14e zákona o rozpočtových pravidlech podat proti Informaci o nevyplacení části dotace námitky (vzor dopisu pro podání námitek viz příloha č. 9), a to do 15 kalendářních dnů ode dne, kdy obdržel Informaci o nevyplacení části dotace.

ŘO OP VVV v souladu s ustanovením § 14e odst. 5 bez zbytečného odkladu informuje místně příslušný finanční úřad o nevyplacení části dotace příjemci, včetně jeho rozsahu a patřičného odůvodnění.

Paragraf 14e zákona o rozpočtových pravidlech lze uplatnit pouze na výdaje, které doposud nebyly označeny za porušení rozpočtové kázně rozhodnutím OFS.

B. Aplikace ustanovení § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech – odhalí-li ŘO OP VVV pochybení charakteru porušení povinnosti stanovené právním předpisem (s výjimkou povinnosti podle § 14 odst. 4 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlech), nebo porušení jiné podmínky, za které byla dotace poskytnuta a u které nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě podle bodu 1, pak ŘO OP VVV může příjemce vyzvat k vrácení dotace nebo její části, v níž určí výši částky k vrácení dotace nebo její části (ta musí být stanovena v rámci tzv. částek snížených odvodů, tj. částek vypočítaných podle § 14 odst. 6 zákona rozpočtových pravidlech).

- a) Pokud příjemce v souladu s výzvou vrátí poskytovateli podpory dotaci nebo její část ve stanovené lhůtě, nejedná se o PRK.
- b) Pokud příjemce na výzvu podle § 14 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech nevrátí poskytovateli podpory ve stanovené lhůtě dotaci nebo její část, ŘO OP VVV předá případ jakožto podezření na PRK OFS.

Postup řešení podezření na PRK

Jedná-li se o podezření na PRK podle rozpočtových pravidel, ŘO OP VVV případ bezodkladně předá spolu s relevantní dokumentací zjištění vyplývajících z provedených kontrol či auditů v rámci daného projektu příslušnému OFS k dalšímu řízení k prošetření podezření na PRK¹²⁵.

ŘO OP VVV informuje interní depeší příjemce o výsledku kontroly a výši finančního dopadu včetně informace, že případ bude předán k vymáhání odvodu OFS v souladu s rozpočtovými pravidly.

OFS pokud dojde k závěru, že došlo k PRK, vyměří odvod za PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech.

Zákon o rozpočtových pravidlech umožňuje v ust. § 44a odst. 12 a 13 požádat Generální finanční ředitelství prostřednictvím finančního úřadu o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za PRK a penále¹²⁶.

¹²⁵ Toto ustanovení se nepoužije, pokud je podezření na PRK vypořádáno postupem podle § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

¹²⁶ Při rozhodování o prominutí se GFŘ řídí pokynem č. GFŘ-D-17 zveřejněným na webových stránkách daňové správy.

Postup řešení podezření na spáchání správního deliktu

V případě, že se jedná o podezření na spáchání správního deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu ZVZ, ŘO OP VVV předá případ k dalšímu šetření ÚOHS, a to formou podnětu k zahájení řízení podle § 42 správního řádu.

Povinností předat podnět ÚOHS však nejsou dotčena zákonná oprávnění k podání podnětu OFS k zahájení řízení v rámci správy odvodů za PRK ¹²⁷.

ŘO na základě prokázaných skutečností ve správním řízení ukončeném ze strany ÚOHS může přehodnotit rozsah doposud přijatých opatření, jakož i přijmout opatření nová.

Výše uvedené postupy řešení pochybení platí i pro příjemce TP ŘO vyjma aplikace § 14e a § 14f zákona o rozpočtových pravidlech, který nelze pro tento typ projektů použít.

Postup řešení podezření na spáchání trestného činu

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

V případě, že se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na spáchání trestného činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z prostředků z rozpočtu EU, ŘO OP VVV předá případ bezodkladně ve smyslu ust. § 8 trestního řádu státnímu zástupci či policejnímu orgánu.

ŘO na základě prokázaných skutečností v trestním řízení ukončeném ze strany orgánů činných v trestním řízení může přehodnotit rozsah doposud přijatých opatření, jakož i přijmout opatření nová.

¹²⁷ Ustanovení § 14e a § 14f rozpočtových pravidel a podání podnětu OFS k zahájení řízení v rámci správy odvodů za PRK.

10. KAPITOLA – PROCESY A PRAVIDLA PŘIPOMÍNEK K PODKLADŮM ŘO

Připomínkami k podkladům ŘO (dále jen připomínky) se rozumí vyjádření nesouhlasu žadatele/příjemce s postupem ŘO OP VVV.

Lhůta pro vyřízení připomínek ze strany ŘO OP VVV je stanovena na 30 kalendářních dnů ode dne podání připomínek žadatelem/příjemcem. U složitějších případů může být lhůta ze strany ŘO OP VVV prodloužena na 60 kalendářních dnů, o čemž bude žadatel/příjemce informován, a to odesláním Oznámení o prodloužení lhůty.

Veškerá komunikace mezi žadatelem/příjemcem a ŘO OP VVV včetně informování o způsobu vyřízení připomínek probíhá prostřednictvím IS KP14+.

Připomínky členíme na:

- připomínky k podkladům v procesu schvalování projektů;
- připomínky k podkladům ŘO u projektu v realizaci.

10.1 Připomínky k podkladům ŘO v procesu schvalování projektů

Každý žadatel je oprávněn připomínky podat maximálně jednou v návaznosti na každou fázi procesu schvalování, ve které nebyl úspěšný, a to **do 15 kalendářních dnů** ode dne doručení interní depeše obsahující oznámení o negativním výsledku dané fáze procesu schvalování. Lhůta pro podání připomínek počíná dnem, který následuje po obdržení interní depeše s negativním výsledkem dané fáze procesu schvalování žadatelem.

Žadatel¹²⁸ podává připomínky prostřednictvím IS KP14+ (formuláře s názvem Žádost o přezkum rozhodnutí). Za den doručení připomínek ŘO OP VVV se považuje den, kdy žadatel podá připomínky. Na připomínky podané po marném uplynutí výše stanovené lhůty nebude ze strany ŘO OP VVV brán zřetel, připomínky nebudou předloženy k projednávání přezkumné komisi a výsledek fáze procesu schvalování bude považován za konečný.

Žadatel je oprávněn podat připomínky pouze v situaci, kdy došlo k porušení pravidel OP VVV ze strany ŘO OP VVV, tzn. pouze v následujících případech:

- objektivní rozpor komentáře/výhrady v hodnocení s platnými právními a metodickými předpisy, tj. výzvou, navazující dokumentací k výzvě, příručkou pro hodnotitele;
- objektivní rozpor komentáře/výhrady v hodnocení se skutečným obsahem žádosti o podporu a jejích příloh;
- hodnotitel se kriticky vyjadřuje k chybějícímu popisu některé části žádosti o podporu a žadatel prokáže, že je popis v žádosti o podporu uveden; nedodržení všech procesních postupů v procesu schvalování;
- podjatost/střet zájmu/porušení mlčenlivosti a nestrannosti hodnotitele.

Žadatel je povinen předmět připomínek doložit jednoznačnými a objektivními důkazy obsaženými v žádosti o podporu. Na dodatečné informace, které nebyly uvedeny v žádosti

¹²⁸ Osoba oprávněná jednat jménem žadatele.

o podporu nebo jejích přílohách, nebude brán ze strany ŘO OP VVV zřetel.

Žadatel je povinen předložit připomínky kompletní, tzn. na dodatečné dokumenty zaslané po termínu nebude brán ze strany ŘO OP VVV zřetel, tzn. nejsou předloženy k projednávání přezkumné komisi.

Nevyhověno bude ze strany ŘO OP VVV připomínkám:

- které nesplní některou z výše uvedených podmínek;
- které jsou zmatečné (není zřejmé, čeho se žadatel domáhá);
- vůči obsahu komentáře/odůvodnění stanoviska hodnotitele, resp. hodnotící nebo výběrové komise, pokud tento koresponduje s metodikou pro věcné hodnocení a je v souladu s kompetencemi výběrové komise;
- odvolávajícím se proti odbornému názoru hodnotitele bez doložení důkazu o porušení konkrétního pravidla OP VVV (např. hodnotitel se kriticky vyjadřuje k chybějícímu (nikoliv nedostatečnému) popisu určitého popisu a žadatel v žádosti o přezkum prokáže, že v žádosti o podporu byl popis uveden); odvolávajícím se proti nedoporučení k financování z důvodu nedostatečné finanční alokace výzvy;
- odvolávajícím se proti nedoporučení k financování z důvodu podpory dříve podaných žádostí o podporu (relevantní v případě průběžných výzev);
- odvolávajícím se proti nedoporučení k financování z důvodu podpory žádostí o podporu, které ve věcném hodnocení obdržely vyšší počet bodů (relevantní v případě kolových výzev).

Připomínky splňující výše uvedené podmínky budou posouzeny přezkumnou komisí. Přezkumná komise rozhoduje konsensem nebo hlasováním, a to nadpoloviční většinou všech přítomných členů s hlasovacím právem. Výsledkem jednání je posouzení připomínek včetně zdůvodnění. Připomínky jsou vyřízeny jedním z níže uvedených způsobů:

- vyhovění připomínkám jako důvodným;
- vyhovění připomínkám jako částečně důvodným;
- nevyhovění připomínkám z formálních důvodů;
- nevyhovění připomínkám pro nedůvodnost.

Pokud přezkumná komise shledá připomínky jako důvodné nebo částečně důvodné, provede ŘO OP VVV nezbytná opatření k nápravě, např. zařazení projektu zpět do procesu schvalování¹²⁹ (v případě chybného hodnocení), vyřazení hodnotitele z databáze hodnotitelů (v případě prokázání podjatosti/střetu zájmu hodnotitele).

Proti vypořádání připomínek již není možné ze strany žadatele podávat žádné další připomínky.

¹²⁹ Přehodnocení žádosti o podporu zajišťuje opravný hodnotitel/hodnotící komise (u fáze hodnocení projektů) nebo opravná výběrová komise (u fáze výběru projektů).

10.2 Přípomínky k podkladům ŘO u projektů v realizaci

Každý příjemce může podat připomínky proti oznámení ŘO OP VVV, které bylo vydáno v procesu realizace projektu¹³⁰, a to nejpozději do **15 kalendářních dní** ode dne doručení oznámení žadateli prostřednictvím IS KP14+. Stanovená lhůta počíná dnem, který následuje po obdržení oznámení příjemcem.

Příjemce¹³¹ podává připomínky prostřednictvím IS KP14+ (interní depeše s formulářem Žádost o přezkum rozhodnutí - vzor viz příloha č. 1). Za den doručení připomínek ŘO OP VVV se považuje den, kdy žadatel podá připomínky. Po marném uplynutí výše stanovené lhůty nebude ze strany ŘO brán zřetel.

Příjemce je oprávněn podat připomínky pouze v návaznosti na úkon, který ŘO OP VVV podpory již učinil a vždy pouze jednou v dané věci. Přípomínky musí být příjemcem řádně zdůvodněny a směřovat proti konkrétnímu bodu/bodům oznámení ŘO OP VVV.

Přípomínkám, které nesplní některou z výše uvedených podmínek, nebude ze strany ŘO OP VVV vyhověno.

Přípomínky splňující výše uvedené podmínky budou posouzeny ŘO OP VVV. Na základě posouzení vydá ŘO stanovisko k připomínkám, tzn. označí připomínky za důvodné/částečně důvodné/nedůvodné vč. jednoznačného zdůvodnění. V případě, že ŘO OP VVV shledá připomínky jako důvodné nebo částečně důvodné, provede nezbytná opatření k nápravě.

Proti vypořádání připomínek již není možné ze strany příjemce podávat žádné další připomínky.

¹³⁰ Jedná se např. o připomínky k závěrům administrativního ověření, připomínky k pozastavení plateb či připomínky k neschválení podstatné změny.

¹³¹ Osoba oprávněná jednat jménem příjemce.

11. KAPITOLA – INDIKÁTORY OP VVV

Indikátory slouží pro monitorování průběhu a výsledku realizace projektů, specifických cílů a prioritních os programu vzhledem ke stanoveným cílům. **Naplněním cílových hodnot jednotlivých indikátorů je dokazováno plnění hlavních cílů projektu.**

Monitorování je prováděno na úrovni projektů i souhrnně za operační program. V rámci jednotlivých prioritních os OP VVV se sledují výsledkové a výstupové indikátory. Jejich vymezení je součástí Operačního programu a jejich kompletní přehled je uveden na webu MŠMT: <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/op-vvv>.

Každý žadatel je povinen v žádosti o podporu uvést cílové případně i výchozí hodnoty předepsaných výstupových a výsledkových indikátorů projektu a popsat způsob stanovení výchozích a cílových hodnot včetně data dosažení. Indikátory projektu mají klíčový význam při hodnocení projektu a následně jsou definovány jako součást právního aktu o poskytnutí/převodu podpory (viz kapitolu 6.1). Indikátory výsledku a výstupu jsou plněny od začátku realizace projektu po datum ukončení (fyzické) realizace projektu, pokud výzva nestanoví jinak.

11.1 Výklad pojmů

Dělení indikátorů podle jejich typu

a) Indikátory výstupu – indikátory určené pro sledování a vyhodnocování prováděných opatření a aktivit, které charakterizují konkrétní činnost. Podávají informace o okamžitých výstupech realizace jednotlivých operací/akcí/projektů v rámci OP VVV. Jsou zpravidla vyjadřovány ve fyzikálních jednotkách či počtu kusů, osob (jako např.: 6 00 00 *Celkový počet účastníků*, 5 21 00 *Počet podpořených produktů*, 2 04 00 *Počet nových výzkumných pracovníků v podporovaných subjektech*).

Každý projekt musí vykazovat nejméně jeden výstupový indikátor.

b) Indikátory výsledku – indikátory s přímou vazbou na stanovené cíle. Slouží k prokázání, zda bylo cíle projektu/programu dosaženo a postihují okamžité efekty podpory. Obsahují např. informaci o zpravidla střednědobých změnách v důsledku vytvořených výstupů, např. zvýšení kvality vzdělávání, zlepšení podmínek pro výzkum u příjemců. Indikátory měřící výsledek jsou důležitým podkladem pro řízení projektu po celou dobu jeho realizace. **Každý projekt musí vykazovat nejméně jeden výsledkový indikátor**, pokud výzva nebo navazující dokumentace nestanoví jinak. Případné provazby mezi indikátory výstupu a výsledku jsou uvedeny ve výzvě.

Dělení indikátorů dle terminologie EK

a) **Společné indikátory** jsou indikátory výstupu a výsledku stanovené z úrovně Evropské komise za účelem agregace informací v členské zemi a navíc všemi členskými zeměmi EU.

b) **Programově specifické indikátory** jsou výstupové a výsledkové indikátory nad rámec společných indikátorů stanovených ze strany EK, které jsou součástí indikátorové soustavy operačního programu a jsou zakotveny v Národním číselníku indikátorů.

c) **Milníky** jsou průběžné cíle pro prioritní osy/priority Unie, které vyjadřují zamýšlený pokrok naplánovaný k určitému termínu. Milníky jsou pro každý operační program stanoveny v textu tohoto programu.

Milníky prioritních os OP VVV

Prioritní osa	Fond	Kód	Název indikátoru
PO1	EFRR	2 40 00	Počet nově vybudovaných, rozšířených či modernizovaných výzkumných infrastruktur a center excelence
PO2	ESF	6 00 00	Celkový počet účastníků
PO2	EFRR	3 06 00	Pořízené informační zdroje
PO3	ESF	6 00 00	Celkový počet účastníků

Hodnoty indikátorů

a) Výchozí hodnota indikátoru – výchozí hodnota výsledkového indikátoru je poslední dostupná aktuální hodnota naměřená před datem zahájení fyzické realizace projektu. U ESF výsledkových indikátorů je na úrovni projektů výchozí hodnota zpravidla nulová. U indikátorů 5 16 10 *Počet dětí a žáků s potřebou podpůrných opatření v podpořených organizacích*, 5 17 10 *Počet dětí, žáků a studentů Romů v podpořených organizacích* a 5 15 10 *Celkový počet dětí, žáků a studentů v podpořených organizacích* je však povinnost stanovit výchozí hodnotu u všech projektů, které tyto indikátory vykazují. Výchozí hodnota se během realizace projektu nemění.

Indikátory výstupu mají výchozí hodnotu vždy nulovou.

b) Cílová hodnota indikátoru – na úrovni projektů je cílová hodnota definována jako plán indikátoru, k jehož dosažení se žadatel zavázal, včetně data, kdy má být hodnoty dosaženo. **V žádosti o podporu musí být současně vždy uvedeno, jakým způsobem byla cílová hodnota stanovena.** V rámci výzvy a Pravidel pro žadatele a příjemce – specifická část jsou ze strany ŘO OP VVV uvedeny specifikace indikátoru, způsob dokladování a monitorování.

c) Dosažená hodnota indikátoru – hodnota naplnění indikátoru (a to v průběhu či po ukončení (fyzické) realizace projektu). Dosažená hodnota je kumulativní údaj od začátku realizace projektu nebo přírůstkový údaj dle povahy indikátoru a jeho definice. Každá hodnota indikátoru je současně spjata s termínem dosažení, která musí být ze strany žadatele/příjemce/partnera vyplňována dle skutečnosti, tzn., že nesmí být zaměňováno datum dosažené hodnoty s datem jeho vložení do IS KP14+.

Rozpad/rozpadové pravidlo

Rozpad je rozdělení primárního indikátoru (z projektové žádosti) na dílčí indikátory, o jejichž naplňování příjemce informuje v rámci monitorovacích zpráv projektu. Dílčí indikátory slouží pro podrobnější sledování realizace projektů. Rozpadové pravidlo probíhá u indikátorů na projektové/programové úrovni. Příkladem je povinnost sledovat a vykazovat účastníky projektu na muže/ženy nebo sledovat a vykazovat území realizace dle kategorie regionů (rozlišení méně a více rozvinuté regiony¹³²).

¹³² Méně rozvinuté regiony, jejichž HDP na obyvatele je nižší než 75 % průměru HDP v EU; Více rozvinuté regiony, jejichž HDP na obyvatele je vyšší než 90 % průměru HDP v EU (v ČR pouze hl. město Praha).

Nápočet/nápočtové pravidlo

Nápočet je načítání hodnoty z podřízených indikátorů do nadřízeného indikátoru. Nápočet může probíhat z jednoho či více podřízených indikátorů. Při nápočtu jsou primárně zjišťovány hodnoty podřízených indikátorů a na jejich základě se automaticky napočítává nadřízený indikátor, tzn. jedná se o součet indikátorů s různým kódem. Nápočet probíhá na projektové úrovni na základě nápočtových pravidel u jednotlivých indikátorů (ne každý indikátor musí být součástí nápočtového pravidla, tzn. nemusí se jednat ani o nadřízený ani o podřízený indikátor). Příkladem je výstupový indikátor 5 21 00 *Počet podpořených produktů*, do kterého se v rámci projektů OP VVV napočítává většina ESF výstupových indikátorů, které se netýkají podpory osob (např. 5 31 01 *Počet nových studijních oborů zaměřených na praxi*, 5 43 03 *Počet nových nástrojů podpory VaVal na regionální úrovni*, 5 43 05 *Počet podpořených partnerství*, 5 49 01 *Počet regionálních systémů*, 5 05 01 *Počet podpůrných personálních opatření ve školách* a další).

Atributy indikátorů

- Indikátory **povinné k výběru** – indikátor, který musí žadatel/příjemce v rámci projektu povinně sledovat a vykazovat.
- Indikátory **povinné k naplnění** – indikátory, u kterých žadatel/příjemce stanovuje cílovou hodnotu, která bude závazná a její nenaplnění je sankcionováno. Závazné je naplnění hodnot k datu ukončení (fyzické) realizace projektu uvedeném v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory mezi poskytovatelem podpory a příjemcem.
- Indikátory **povinně volitelné** – ze skupiny indikátorů, které jsou zařazeny v uvedené skupině si žadatel/příjemce vybere právě jeden nebo alespoň jeden indikátor, jak je stanoveno ve výzvě, resp. v dokumentaci k výzvě.
- Indikátory **nepovinné** – jedná se o indikátory, které si žadatel/příjemce dobrovolně zařadí do žádosti o podporu. U indikátoru je uvedeno, zda má žadatel/příjemce povinnost stanovovat cílovou hodnotu.
- Indikátory **povinně svázané** – na projektu se některé indikátory sledují „svázaně“, tzn. v případě, že si žadatel vybere ke sledování indikátoru A musí si vybrat i B a opačně. Obvykle jsou tímto způsobem svázané indikátory výstupu a výsledku.

Nastavená povinnost k výběru (povinný k výběru, povinně volitelný-skupina a nepovinný) je kombinovatelná s nastavením povinnosti k naplnění.

Povinnost žadatele/příjemce indikátory jen vykazovat, nebo se zavázat k cílové hodnotě, je u jednotlivých indikátorů stanovena ze strany ŘO OP VVV ve výzvě, resp. v dokumentaci k výzvě.

Bagatelní podpora – hranice, která určuje rozsah zapojení účastníka tak, aby intervence přinesla požadovaný efekt. Stanovuje ji ŘO OP VVV na úrovni výzvy nebo navazující dokumentace k výzvě. Časové dotace jednotlivých absolvovaných vzdělávacích akcí konkrétní osoby se sčítají (mohou se sčítat např. semináře, workshopy, DVPP, praxe, stáže). V okamžiku dosažení hranice bagatelní podpory je osoba započítána do indikátoru 6 00 00 *Celkový počet účastníků*. Osoby, u nichž podpora zatím nepřekonalala/nepřevýšila limit bagatelní podpory, se do počtu dosažených hodnot indikátoru 6 00 00 *Celkový počet účastníků* zatím nezapočítávají, ale je nutno je v rámci IS ESF2014+ evidovat.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 176 z 303

Projekt musí být koncipován tak, aby vzdělávací aktivity podpořené osoby v souhrnu dosahovaly minimální hranice bagatelní podpory, pokud není ve výzvě či navazující dokumentaci k výzvě stanoveno jinak.

11.2 Pokyny pro žadatele

Kompletní charakteristika (typ, kód, název, definice, měrná jednotka, výchozí a cílová hodnota, periodicita) je u všech indikátorů pro jednotlivé úrovně OP VVV uvedena v Národním číselníku indikátorů (NČI) a aktuální přesné znění definice má žadatel k dispozici na webu MŠMT. **Výčet indikátorů aktuální výzvy je uveden ve výzvě, resp. v navazující dokumentaci k výzvě.** ŘO OP VVV je oprávněn ve výzvě jejich výčet omezit oproti výčtu indikátorů uvedených v NČI, a to v souvislosti s podporovanými aktivitami, není však oprávněn je jakkoliv měnit.

Při tvorbě žádosti o podporu si žadatel zvolí **všechny** relevantní indikátory, u nichž uvede plánovanou hodnotu, tedy hodnotu, kterou se zavazuje projektem realizovat. Nejzazším možným datem naplnění indikátoru je datum ukončení (fyzické) realizace projektu (pokud výzvou není stanoveno jiné datum), které je uvedeno v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory. Cílové hodnoty indikátorů, které jsou žadatelem uváděny v žádosti o podporu, musí korespondovat s textem žádosti o podporu (např. hodnotám uvedeným v popisu jednotlivých aktivit, apod.).

Součástí indikátorů je také skupina indikátorů, u kterých se příjemce nezavazuje k cílové hodnotě (bez povinnosti k naplnění), ale musí je v průběhu realizace vykazovat (v rámci OP VVV jsou to například indikátory 5 16 10 *Počet dětí a žáků s potřebou podpůrných opatření v podpořených organizacích*, 2 05 02 *Počet výzkumníků, kteří pracují v modernizovaných výzkumných infrastrukturách – ženy*). Přesné vymezení je vždy uvedeno ve výzvě, resp. v navazující dokumentaci k výzvě.

ŘO OP VVV může v rámci výzvy vymežit indikátory, u kterých je povinnost minimální míry naplnění z cílové hodnoty indikátoru do určitého data. Např. Minimálně 30 % cílové hodnoty indikátoru 6 00 00, musí být vykázáno v ZoR projektu předložené do 31.12.2018.

ŘO OP VVV je na základě doporučení hodnotitelů, hodnotící/výběrové komise oprávněn stanovit projektu další indikátory, k jejichž naplnění je poté příjemce v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory zavázán. Může se jednat například o případ, kdy žadatel některý z indikátorů opomenul, a přesto je schopný jej vykazovat. Do právního aktu o poskytnutí/převodu podpory mohou být nad rámec žádosti o podporu doplněny pouze indikátory uvedené ve výzvě. Dále je ŘO OP VVV oprávněn na základě doporučení hodnotitelů, hodnotící/výběrové komise upravit cílovou hodnotu indikátoru, kterou žadatel uvedl v žádosti o podporu.

11.3 Pokyny pro příjemce

Vydáním právního aktu o poskytnutí/převodu podpory s poskytovatelem podpory se indikátory, uvedené v žádosti o podporu, **stávají závaznými**, jejich nedodržení je sankcionovatelné a může vést k částečnému nebo i úplnému odebrání poskytnuté podpory. Tyto sankce lze uplatnit v případě závazných hodnot i v období udržitelnosti, pokud je stanovena. V právním aktu o poskytnutí/převodu podpory jsou uvedeny tolerance naplnění cílových hodnot, včetně vyčíslení finančních postihů za případné nenaplnění cílových hodnot. Pokud je stanovena přípustná tolerance hodnot indikátorů v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory a tato tolerance je dodržena, není podpora krácena.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 177 z 303

Příjemce má povinnost průběžně sledovat naplňování všech indikátorů uvedených v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory (u ESF také indikátorů dle přílohy I Nařízení EK 1304/2013). Dosažené hodnoty všech těchto indikátorů je příjemce povinen vykazovat v monitorovacích zprávách (viz kapitolu 7.1) prostřednictvím IS KP14+. Přímo ve formuláři zprávy o realizaci projektu příjemce uvádí dosažené hodnoty těch indikátorů, které se netýkají účastníků. Hodnoty zapisuje v souladu se svou evidencí, kterou vede mimo IS KP14+ a kterou má podloženou potřebnou dokumentací (viz níže uvedený požadavek na prokazatelnost vykazování dosažených hodnot indikátorů).

Dosažené hodnoty u indikátorů týkajících se účastníků se do ZoR projektu vyplňované v IS KP14+ převedou z IS ESF2014+, do kterého příjemce zaznamenává dílčí údaje o účastnících. V každé monitorovací zprávě příjemce **za každý indikátor zvlášť vyplní příslušnou dosaženou hodnotu, datum dosažení této hodnoty a popis způsobu jejího dosažení.**

Příjemce se vždy řídí platnou verzí Národního číselníku indikátorů a aktuálním přehledem indikátorů OP VVV, který je zveřejněn na webu MŠMT.

Hodnota indikátorů – dosažená hodnota sledovaného indikátoru, tj. kumulativní hodnota daného indikátoru za dosavadní průběh projektu. Vyplňuje se kumulativně, tj. od data zahájení realizace k datu ukončení monitorovacího období.

V případě, že příjemce zjistí v průběhu realizace projektu, že naplňování indikátorů projektu je ohroženo, je nutné, aby co nejdříve zahájil nápravná opatření a vzniklou situaci řešil s poskytovatelem podpory.

ŘO OP VVV může na základě řádně zdůvodněné **žádosti příjemce o podstatnou změnu** rozhodnout o snížení, případně zvýšení, cílové hodnoty závazného indikátoru uvedené v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, nebo přidání nového indikátoru.

Překročení hodnoty indikátoru není považováno za podstatnou změnu za předpokladu, že tato změna nesouvisí s podstatnou změnou rozpočtu nebo nepřevyšuje 25 % původní cílové hodnoty indikátoru. Podstatné a nepodstatné změny jsou blíže upraveny v kapitole 7.2.

Popis indikátorů – relevantní komentář k jednotlivému indikátoru, zejména jak bylo daného indikátoru dosaženo, jaké jsou zdroje pro ověření indikátorů.

Vykazování indikátorů – vykazované indikátory se **musí opírat o průkaznou evidenci** vedenou příjemcem (partnerem) projektu. Pro vykazování indikátorů zvolí příjemce takovou formu, aby byl vždy schopen vykazování daného indikátoru prokazatelně doložit ŘO OP VVV. Evidencí se myslí např. profesní portfolio pedagoga, doklady o absolvování DVPP, reflexní zprávy, produktové výstupy, smlouvy, vydání kolaudačního souhlasu, povolení zkušebního/pilotního provozu, soupiska publikací apod., tzn., že vykazované hodnoty musí být prokazatelné a ověřitelné pro kontrolou. Požadované způsoby dokladování jsou pro jednotlivé indikátory uvedeny v Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část.

Při shromažďování údajů potřebných pro dokladování indikátorů je nutné postupovat v souladu s platnými právními předpisy upravujícími ochranu osobních údajů.

Indikátory, které musí příjemce splnit po dobu udržitelnosti projektu, jsou definovány v podmínkách právního aktu o poskytnutí/převodu podpory (viz kapitolu 6.1).

Uchovávání dokumentů k prokazování hodnot indikátorů, včetně karet účastníka, se řídí podle kapitoly 7.4.

11.3.1 Ochrana osobních údajů

Při shromažďování údajů potřebných pro dokladování indikátorů 6 00 00 Celkový počet účastníků je nutné postupovat v souladu se zákonem č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o ochraně osobních údajů“). Příjemce je oprávněn zpracovávat osobní či citlivé údaje podpořené osoby v rozsahu vymezeném v těchto pravidlech. Sledování těchto údajů je veřejnoprávním zpracováním osobních údajů. Příjemce učiní veškerá opatření, aby nedošlo k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k těmto údajům, k jejich změně, zničení či ztrátě, neoprávněným přenosům, k jejich jinému neoprávněnému zpracování.

Osobní údaje je příjemce oprávněn zpracovávat výhradně v souvislosti s realizací projektu, zejména pak při přípravě zpráv o realizaci projektu. Příjemce je oprávněn zpracovávat osobní údaje v souladu s § 5 odst. 1 písm. e) zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, do 31. 12. 2033, tedy po dobu, po kterou je Evropská komise oprávněna provádět kontrolu Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání. Bez zbytečného odkladu po uplynutí této doby je příjemce povinen provést likvidaci těchto osobních údajů.

Příjemce nepodává oznámení o zpracování osobních údajů na Úřad pro ochranu osobních údajů. V tomto případě se jedná o zpracování v rámci nařízení ESIF, takže se uplatní § 18 odst. 1 písm. b) zákona o ochraně osobních údajů.

11.3.2 Společné indikátory

- a) Pro programy spolufinancované z **EFRR** vycházejí společné ukazatele výstupu z přílohy I Nařízení č. 1301/2013. Pro OP VVV jsou relevantní 2 04 00 *Počet nových výzkumných pracovníků v podporovaných subjektech*, 2 05 00 *Počet výzkumných pracovníků, kteří pracují v modernizovaných výzkumných infrastrukturách* a 2 00 00 *Počet podniků spolupracujících s výzkumnými institucemi*.
- b) Pro programy spolufinancované z **ESF** jsou podle přílohy I Nařízení č. 1304/2013 definovány společné ukazatele výstupu a výsledku, prostřednictvím nichž dochází ke sledování *Celkového počtu účastníků* intervencí v členění dle pohlaví, věku, postavení na trhu práce, vzdělání, apod. Podle nařízení o ESF se „*za účastníky označují osoby, které mají přímý prospěch z intervence ESF, které mohou být identifikovány a požádány o charakteristiku a pro něž jsou vyčleněny konkrétní výdaje. Jiné osoby za účastníky považovány nejsou*“.

Sledované údaje o účastnících

Díličí údaje před ukončením účasti osoby v projektu:

- jméno, příjmení, datum narození a bydliště;
- kategorizace účastníků podle pohlaví (muž/žena);
- postavení účastníka na trhu práce (nezaměstnaní, dlouhodobě nezaměstnaní, neaktivní osoby, které nejsou v procesu vzdělávání nebo odborné přípravy, zaměstnaní, osoba samostatně výdělečně činná, neaktivní osoby – ostatní);

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 179 z 303

- příslušnost k věkové skupině (do 25 let, nad 54 let, nad 54 let, kteří jsou nezaměstnaní, a to i dlouhodobě, nebo neaktivní a nejsou v procesu vzdělávání ani odborné přípravy);
- nejvyšší dosažené vzdělání¹³³:
 - s ukončeným primárním (ISCED 1) nebo nižším sekundárním (ISCED 2) vzděláním;
 - s ukončeným vyšším sekundárním (ISCED 3) nebo postsekundárním (ISCED 4) vzděláním;
 - s ukončeným terciárním vzděláním (ISCED 5 až 8);
- rodinné zázemí (účastníci žijící v domácnostech, jejichž žádný člen není zaměstnán, účastníci žijící v domácnostech, jejichž žádný člen není zaměstnán a jejichž členy jsou i vyživované děti, účastníci žijící v domácnosti, mezi jejímiž členy jsou pouze jedna dospělá osoba a vyživované děti, ostatní);
- typ znevýhodnění (migranti, účastníci, kteří jsou původem cizinci, menšiny – včetně marginalizovaných komunit jako jsou Romové)¹³⁴, účastníci se zdravotním postižením¹³⁵, jiné znevýhodněné osoby¹³⁶;
- bezdomovci nebo osoby vyloučené z přístupu k bydlení;
- lidé z venkovských oblastí¹³⁷.

Díličí údaje po ukončení účasti osoby v projektu:

- neaktivní účastníci, kteří znovu začali hledat zaměstnání po ukončení své účasti¹³⁸;
- účastníci v procesu vzdělávání/odborné přípravy po ukončení své účasti;
- účastníci, kteří získali kvalifikaci po ukončení své účasti¹³⁹;
- účastníci zaměstnaní po ukončení své účasti, včetně OSVČ;

¹³³ Dle Mezinárodní standardní klasifikace vzdělávání – ISCED.

(<http://www.naep.cz/image/content-management/ISCED%20klasifikace%20vzdelavani.pdf>)

¹³⁴ Osoby, které nemají v ČR povolení k trvalému pobytu, pocházejí z území mimo ČR, náleží do některé z menšin, či potřebují speciální pomoc na trhu práce kvůli jazyku či jiným kulturním problémům. V ČR jsou národnostní menšiny uvedeny výčtem v článku 3 statutu Rady vlády pro národnostní menšiny.

¹³⁵ Do kategorie osob se zdravotním postižením patří v souladu s § 67 zákona č. 435/2004 Sb. fyzické osoby, které jsou orgánem sociálního zabezpečení uznány a) invalidními ve třetím stupni, b) invalidními v prvním nebo druhém stupni, c) zdravotně znevýhodněnými. Do této kategorie patří také fyzické osoby, které byly uznány Úřadem práce ČR zdravotně znevýhodněnými a rozhodnutí nepozbylo platnosti. V případě projektů týkajících se škol a školských zařízení se nad rámec výše uvedeného zdravotně postiženými účastníky rozumí také děti, žáci a studenti se zdravotním postižením dle § 16 zákona č. 561/2004 a vyhlášky č. 73/2005, kteří potřebují speciální pomoc při vzdělávání kvůli svému znevýhodnění. Osoby, mohou vykazovat několik znevýhodnění.

¹³⁶ Osoby, které nepatří mezi migranty a menšiny ani mezi zdravotně postižené, nicméně potřebují speciální pomoc na trhu práce kvůli svému znevýhodnění, které je definované a přijímané na národní úrovni.

¹³⁷ V českých podmínkách je venkov zpravidla vymezován jako soubor venkovských obcí, kdy statistickou hranicí pro jejich vymezení je 3000 obyvatel.

¹³⁸ Za osobu, která začala hledat zaměstnání, se považuje účastník projektu, který se zaregistroval na Úřadu práce.

¹³⁹ Sem patří osoby, které získaly potvrzení o kvalifikaci udělené na základě formálního prověření znalostí, které ukázalo, že účastník nabyl kvalifikaci dle předem nastavených standardů.

- znevýhodnění účastníci, kteří po ukončení své účasti hledají zaměstnání, jsou v procesu vzdělávání/odborné přípravy, rozšiřují si kvalifikaci nebo jsou zaměstnaní, a to i jako OSVČ;
- místo výkonu práce/studia.

Přesné znění dílčích indikátorů k indikátoru 6 00 00 *Celkový počet účastníků*, včetně kódu a definic, má žadatel k dispozici v přehledu indikátorů na webu MŠMT.

Předmětem kontrol (a to z úrovně ŘO OP VVV i jiných kontrolních orgánů) nebude, zda účastník skutečně vykazuje charakteristiku, kterou uvedl v kartě účastníka (či jiném prohlášení/dokumentu), na základě něhož příjemce stanovil dosaženou hodnotu indikátorů. Kontroly na místě kontroluje, zda je karta účastníka vyplněna a podepsána.

Příjemce vede průběžně evidenci v IS ESF 2014+ o všech osobách, které byly zapojeny do projektu a uchovává relevantní doklady z jednotlivých akcí, **pro prokázání délky akce**. Evidence musí být zapsána nejpozději v návaznosti na dokončení realizace projektu, tj. v době zpracování závěrečné zprávy o realizaci projektu.

Na základě údajů dostupných v IS ESF 2014+ k účastníkům v rámci konkrétního projektu dokáže IS ESF 2014+ vypočítat hodnoty indikátorů týkajících se účastníků projektu a ty předat do IS KP14+ do rozpracované zprávy o realizaci projektu. Z těchto důvodů příjemce údaje k indikátorům týkajícím se účastníků projektu v IS KP14+ přímo needituje.

Jakmile je konkrétní osoba v rámci projektu podpořena, příjemce je povinen zajistit za tuto osobu vyplnění a podepsání karty účastníka. Kartu zpravidla vyplňuje účastník elektronicky, poté je elektronicky odeslána do IS ESF 2014+ a zároveň vytištěna, účastníkem podepsána a uložena u příjemce pro případnou kontrolu na místě. Na konci podpory každý účastník ještě doplní do karty účastníka a podepíše dílčí údaj, který požaduje Nařízení č. 1304/2013, tj. jestli je účastník po ukončení podpory v procesu vzdělávání/odborné přípravy.

Pokud příjemce u účastníků podpory **nevykáže dílčí indikátory k indikátoru 6 00 00 Celkový počet účastníků**, nebude tato osoba započítána do dosažené hodnoty indikátoru 6 00 00 *Celkový počet účastníků*. Přesto příjemce vykazuje tuto osobu v ostatních indikátorech podpořených osob (např. 5 40 01 *Počet podpořených pracovníků VŠ* nebo 5 40 00 *Počet podpořených osob – pracovníci ve vzdělávání*) a dokládá úspěšné zapojení podpořené osoby v projektu např. dokladem o absolvování kurzu, zprávou z tematických setkání, zprávou z absolvované stáže. Podpořená osoba se vykáže v indikátoru 6 00 00, jakmile překročí hranici bagatelní podpory i tehdy, když není vykázána v ostatních indikátorech podpořených osob. Například nedokončí kurz, ale stráví v něm více času, než je limit pro bagatelní podporu. Pokud nedokončení vedlo k tomu, že osoba nemá certifikát/jiný doklad, pak je doporučeno to do stručného popisu uvést.

Další společné indikátory

Kromě indikátorů vztahujících se k účastníkům jsou podle Přílohy 1 Nařízení EK 1304/2013 žadatelé/příjemci povinni tam, kde je to relevantní, vykazovat indikátory 6 20 00 *Počet projektů, které zcela nebo zčásti provádějí sociální partneři nebo nevládní organizace*, 6 22 00 *Počet projektů zaměřených na orgány veřejné správy a veřejné služby na celostátní, regionální a místní úrovni*, 1 01 06 *Počet podporovaných mikropodniků, malých a středních podniků* a 6 21 00 *Počet projektů zaměřených na udržitelnou zaměstnanost žen a udržitelný postup žen v zaměstnání*.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 181 z 303

11.3.3 Programově specifické indikátory

Pokud je pro některý ESF nebo EFRR indikátor výzvou požadováno vyplnění přílohy žádosti o podporu „**Přehled klíčových výstupů k naplnění indikátorů projektu**“, započítává se daný výstup do indikátoru až po splnění (vytvoření) všech klíčových výstupů uvedených v příloze. Případná změna plánu se řídí postupy uvedenými v kapitole 7.2.2 Pravidel pro žadatele a příjemce – obecná část, jako podstatná změna projektu nezakládající změnu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

V rámci realizace je příloha „Přehled klíčových výstupů k naplnění indikátorů projektu“ přikládána k ZoR projektu (viz kapitolu 7.1) s výčtem vytvořených klíčových výstupů ve sledovaném (monitorovacím) období. Současně příjemce doloží čestným prohlášením, že originály dokladů k prokázání výstupů, jsou uloženy v projektové dokumentaci pro kontrolu na místě. ŘO OP VVV si může doložení klíčových výstupů vyžádat při kontrole ZoR projektu, případně upraveno ve specifických pravidlech pro danou výzvu.

ESF výstupové indikátory

Výstupové ESF indikátory OP VVV jsou dvou typů: podpořené **osoby a podpořené produkty**.

Mezi **indikátory osob** patří např. indikátor 2 08 06 *Počet podpořených osob zapojených do řízení a implementace politiky VaVI*, 2 40 01 *Počet podpořených pracovníků VŠ*, 5 43 11 *Počet studentů studujících v zahraničí*, 5 40 00 *Počet podpořených osob – pracovníci ve vzdělávání* a další a indikátor 6 00 00 *Celkový počet účastníků*.

Ve všech těchto indikátorech, kromě indikátoru 6 00 00, jsou vykazovány podpořené osoby.

- a) **Podpořenou osobou** je jakákoliv osoba, která vstoupí do projektu a obdrží podporu týkající se vzdělávání, která je financována z rozpočtu projektu.

Každá osoba je vykazována tolikrát, kolikrát byla podpořena v různých typech vzděláváníí.

Podpořenou osobou **není** však nikdy:

- osoba, která obdržela pouze finanční podporu, tj. mzdu, plat, odměnu za práci při realizaci projektu, tedy jak administrativní, tak odborný pracovník, včetně „poskytovatele služeb“; tyto osoby lze vykázat pouze v případě, že byly také cílovou skupinou, tedy byly vzdělávány;
- osoba, která navštíví nebo se zaregistruje na určitém internetovém portálu, bez delší, systematické a přímé spolupráce (daná osoba internetové stránky pouze navštíví);
- osoba, která pouze obdrží leták;
- návštěvník dne otevřených dveří;
- osoba, která se účastnila konference o realizovaném projektu;
- osoba, která se účastnila informační nebo osvětové akce (např. akce vykázané v rámci indikátoru 5 10 16, 5 10 17);
- další specifikovaná dokumentací k výzvě.

Způsob započítávání osob:

- Pokud se v rámci jednoho projektu osoba vzdělává v „x“ modulech/kurzech jiného druhu anebo jednotlivé vzdělávací moduly/kurzy na sebe nenavazují, pak se tato osoba započítává mezi podpořené osoby právě „x-krát“. Typickým příkladem je absolvování kurzů ICT a kurz cizího jazyka.
- Pokud se v rámci jednoho projektu osoba vzdělává v „x“ vzdělávacích modulech/ kurzech stejného zaměření anebo na sebe jednotlivé vzdělávací kurzy/moduly navazují, pak se tato osoba mezi podpořené osoby započítává právě jedenkrát. Typickým příkladem této situace jsou různé stupně výuky anglického jazyka, kde je stanovena povinnost vždy absolvovat předchozí nebo nižší stupeň výuky anglického jazyka.

Podpořená osoba se prokazuje, jakmile úspěšně ukončí podporu. Podmínky úspěšného ukončení daného typu podpory musí být jasně stanoveny v projektové žádosti (např. získání certifikátu, ukončení stáže, absolvování stanoveného počtu hodin výuky, absolvování testu, zkoušky, zprávou z tematických setkání, přijetí písemné práce jako výstupu kurzu, apod.). **U e-learningových kurzů** se všem osobám, které kurz dokončily, jako rozsah kurzu zaznamenává stejná hodnota, a to časová dotace daného kurzu, která je uvedena v materiálech k danému kurzu nebo jeho úvodních částech. Není třeba evidovat, jak dlouhou dobu daná osoba v programu s e-learningem skutečně pracovala. U osob, které e-learningový kurz nedokončily je ovšem nutné, mít k dispozici podklady o době, po kterou osoba kurzu ve skutečnosti účastnila.

Osoby vykázané ve výstupových indikátorech se vykazují také v intekátorech výsledku.

Indikátor 6 00 00 **Celkový počet účastníků** je počet osob vykazovaný v indikátorech podpořených osob snížený o opakovanou podporu, tj. každá konkrétní osoba podpořená v rámci projektu se vyazuje pouze jednou. Ke každé zde vykázané osobě se vykazují také indikátory podle annexu č. 1 Nařízení č. 1304/2013 v kartě účastníka. Účastník se započítá ve chvíli, kdy splní minimální hranici bagatelní podpory stanovenou ve výzvě resp. v dokumentaci k výzvě.

b) Mezi indikátory **produktů** patří např. 5 29 01 *Počet nově vytvořených akreditovaných studijních programů v českém jazyce*, 5 21 04 *Počet produktů poradenské a asistenční podpory*, 5 43 03 *Počet nových nástrojů podpory VaVal na regionální úrovni*, 5 49 02 *Počet národních systémů nebo jejich složek*, 5 43 01 *Počet nových projektových záměrů připravených za podpory SmartAkcelérátoru* a další.

Produktové indikátory jsou podřízené a automaticky se napočítávají do nadřazeného indikátoru 5 21 00 *Počet podpořených produktů*. Ten není projektovým indikátorem, takže pro příjemce není dostupný. Nicméně z tohoto nápočtového pravidla pro příjemce vyplývá, že jeden konkrétní vytvořený produkt nesmí vykazat ve více indikátorech, aby nedošlo k opakovanému započítání do nadřazeného indikátoru.

Podpořené produkty OP VVV mohou mít hmotný nebo nehmotný charakter. Mezi nehmotné produkty patří zejména poskytnuté služby a vytvořené systémy a zrealizované akce.

Kvalitu vytvořených produktů je oprávněn posuzovat poskytovatel podpory, a to zejména z hlediska, zda vynaložené finanční prostředky odpovídají kvalitě produktu.

V případě, že je v rámci projektu vytvořen produkt, který představuje po sobě následující fáze jednoho procesu nebo jednoho výstupu, započítává se vždy nejvyšší stádium tohoto procesu nebo výstupu.

Výsledkové indikátory

Všechny výsledkové indikátory musí být poprvé vykázané nejpozději v předposlední ZoR projektu, pokud není ve výzvě či v návazné dokumentaci stanoveno jinak. V závěrečné ZoR projektu se pak vyazuje a dokládá jejich konečná dosažená hodnota.

Do výsledků se v rámci projektu konkrétní osoba, konkrétní organizace, publikace, patentová přihláška, absolvent atd. započítává jedenkrát, pokud definicí, výzvou nebo navazující dokumentací k výzvě není stanoveno jinak.

Všechny výsledky projektů výzkumu a vývoje vykazované v rámci EFRR indikátorů musí být v databázi Thomson Reuters Web of Science nebo Scopus (a zároveň v RIV) zaevidovány tak, aby byla zřejmá vazba na projekty z OP VVV.

11.4 Sankce v důsledku pochybení příjemce

Příjemce má v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory stanovenou povinnost naplnit závazné indikátory, včetně stanovení sankcí za jejich nenaplnění. Sankce, mohou být stanoveny i pro období udržitelnosti. Konkrétní výše sankcí jsou uvedeny v příslušném právním aktu o poskytnutí/ převodu podpory.

Sankce jsou nastaveny individuálně pro jednotlivé indikátory nebo jsou stanoveny průměrem, zvláště pro indikátory výstupu, výsledku a milníky.

Příklad nastavení sankcí průměrem:

Pokud má příjemce na základě právního aktu o poskytnutí/převodu podpory závaznou cílovou hodnotu pro více indikátorů výstupu nebo více indikátorů výsledku, míra nenaplnění závazku bude vypočtena jako průměr procentuálního vyjádření dosažených hodnot, odděleně pro indikátory výstupů a indikátory výsledků. Přitom překročení nad 100 % se vždy započítává pouze jako 100 %.

Milník (jeden z indikátorů výstupu – 6 00 00, 2 40 00, 3 06 00) se hodnotí samostatně, tudíž se nezapočítává do výpočtu průměru výstupu.

Varianta A (pro projekty obsahující milník)

Míra splnění hodnoty indikátorů výstupů vzhledem k údajům uvedeným v právním aktu	Výše odvodu
při naplnění průměru výstupů pod 35 %	odvod ve výši, v jaké bylo rozhodnuto o porušení rozpočtové kázně, bez ohledu na výsledky a milníky
při naplnění v intervalu od 35 % méně než 85 %	snížený odvod z celkové částky dotace dle vzorce: $x = (85 - n) \times 0,7$
při naplnění na 85 % a víc	není považováno za podezření na porušení rozpočtové kázně

x = výše odvodu (%)

n je průměrné procento naplnění výstupů

Míra splnění hodnoty indikátorů výsledků	Výše odvodu
---	-------------

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 184 z 303

vzhledem k údajům uvedeným v právním aktu	
při naplnění průměru výsledků pod 40 %	odvod ve výši, v jaké bylo rozhodnuto o porušení rozpočtové kázně bez ohledu na naplnění indikátorů výstupu a milníku
při naplnění v intervalu od 40 % méně než 90 %	snížený odvod z celkové částky dotace dle vzorce: $x = (90 - n) \times 0,7$
při naplnění na 90 % a víc	není považováno za podezření na porušení rozpočtové kázně

x = výše odvodu (%)

n je průměrné procento naplnění výsledků

Míra splnění hodnoty indikátorů milníku vzhledem k údajům uvedeným v právním aktu	Výše odvodu
při naplnění milníku pod 65 %	odvod ve výši, v jaké bylo rozhodnuto o porušení rozpočtové kázně, bez ohledu na naplnění indikátorů výstupu a výsledku
při naplnění v intervalu od 65 % méně než 95 %	snížený odvod z celkové částky dotace dle vzorce $x = (95 - n)$
při naplnění na 95 % a víc	není považováno za podezření na porušení rozpočtové kázně

x = výše odvodu (%)

n je průměrné procento naplnění milníku

Varianta B (pro projekty bez milníku)

Míra splnění hodnoty indikátorů výstupů vzhledem k údajům uvedeným v právním aktu	Výše odvodu
při naplnění průměru výstupů pod 35 %	odvod ve výši, v jaké bylo rozhodnuto o porušení rozpočtové kázně bez ohledu na naplnění indikátorů výsledku
při naplnění v intervalu od 35 % méně než 85 %	snížený odvod z celkové částky dotace dle vzorce $x = (85 - n)$
při naplnění na 85 % a víc	není považováno za podezření na porušení rozpočtové kázně

x = výše odvodu (%)

n je průměrné procento naplnění výstupů

Míra splnění hodnoty indikátorů výsledků vzhledem k údajům uvedeným v právním aktu	Výše odvodu
při naplnění průměru výsledků pod 40 %	odvod ve výši, v jaké bylo rozhodnuto o porušení rozpočtové kázně bez ohledu na naplnění indikátorů výstupu
při naplnění v intervalu od 40 % méně než 90 %	snížený odvod z celkové částky dotace dle vzorce $x = (90 - n)$
při naplnění na 90 % a víc	není považováno za podezření na porušení rozpočtové kázně

x = výše odvodu (%)

n je průměrné procento naplnění výsledků

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 185 z 303

12. KAPITOLA – ZADÁVÁNÍ A KONTROLA ZAKÁZEK

12.1 Působnost

- 1) Tato kapitola upravuje pravidla pro zadávání dále vymezených zakázek spolufinancovaných z OP VVV a pravidla kontroly veškerých zakázek spolufinancovaných z OP VVV.¹⁴⁰
- 2) Zadavatelé, kteří jsou veřejnými nebo dotovanými zadavateli podle § 2 odst. 2 a 3 ZVZ, jsou povinni zadávat zakázky malé hodnoty postupy upravenými v oddílech 12.2 a 12.3, není-li výslovně stanoveno jinak. Těmito postupy nejsou uvedení zadavatelé povinni zadávat zakázky malé hodnoty splňující podmínky pro použití výjimky stanovené v § 18 odst. 1 až 4 ZVZ nebo podmínky pro použití jednacího řízení bez uveřejnění podle § 23 ZVZ, musí však dodržet zásady upravené v bodě 12.2.1.
- 3) Zadavatelé, kteří jsou sektorovými zadavateli podle § 2 odst. 6 ZVZ, jsou povinni zadávat zakázky malé hodnoty a zakázky vyšší hodnoty, jejichž předpokládaná hodnota nedosáhne finančního limitu pro sektorové zadavatele podle nařízení vlády č. 77/2008 Sb., o stanovení finančních limitů pro účely ZVZ, ve znění pozdějších předpisů, postupy upravenými v oddílech 12.2 a 12.3, není-li výslovně stanoveno jinak. Těmito postupy nejsou uvedení zadavatelé povinni zadávat zakázky malé hodnoty a zakázky vyšší hodnoty nedosahující uvedeného finančního limitu splňující podmínky pro použití výjimky stanovené v § 18 odst. 1 až 4 a § 19 ZVZ nebo podmínky pro použití jednacího řízení bez uveřejnění podle § 23 ZVZ, musí však dodržet zásady upravené v bodě 12.2.1.
- 4) Zadavatelé, kteří nejsou zadavateli podle ZVZ, jsou povinni zadávat zakázky malé hodnoty a zakázky vyšší hodnoty postupy upravenými v oddílech 12.2 a 12.3, není-li výslovně stanoveno jinak. Těmito postupy nejsou uvedení zadavatelé povinni zadávat zakázky malé hodnoty a zakázky vyšší hodnoty splňující podmínky pro použití výjimky stanovené v § 18 odst. 1 až 4 a § 19 ZVZ nebo podmínky pro použití jednacího řízení bez uveřejnění podle § 23 ZVZ, musí však dodržet zásady upravené v bodě 12.2.1.
- 5) Zadavatelé podle odstavců 2 a 3 nejsou povinni postupy upravenými v oddílech 12.2 a 12.3 zadávat zakázky malé hodnoty, jejichž předpokládaná hodnota je nižší než 400 000 Kč bez DPH. Zadavatelé podle odstavce 4 nejsou povinni postupy upravenými v oddílech 12.2 a 12.3 zadávat zakázky malé hodnoty, jejichž předpokládaná hodnota je nižší než 500 000 Kč bez DPH. V těchto případech lze dle rozhodnutí zadavatele využít přímého nákupu nebo přímé objednávky požadovaného plnění. Tímto ustanovením není vyloučena povinnost zadavatele postupovat v souladu se zásadami upravenými v bodě 12.2.1 a povinnost stanovit předpokládanou hodnotu v souladu s body 12.2.5 a 12.2.6.
- 6) Zadavatelé nejsou povinni postupy upravenými v oddílech 12.2 a 12.3 zadávat zakázky malé hodnoty na služby nebo dodávky v případech, kdy tyto zakázky zadali jako dlouhodobé, a to nikoliv pro jednotlivý projekt, ale pro standardní činnosti zadavatele, pokud cena těchto zakázek odpovídá cenám v místě a čase obvyklým, smluvní podmínky se kvůli realizaci projektu nemění a zároveň tyto zakázky byly zadány alespoň 6 měsíců před datem

¹⁴⁰ Odkazy na ustanovení ZVZ a souvisejících právních předpisů uvedené v této kapitole budou po nabytí účinnosti ZZVZ aplikovány s ohledem na odpovídající ustanovení ZZVZ a souvisejících právních předpisů.

zahájení fyzické realizace projektu financovaného z OP VVV, nebo podáním žádosti o podporu z OP VVV, podle toho, který z úkonů zadavatel učinil dříve.

- 7) Zadavatelé mohou při zadávání zakázek malé hodnoty nebo zakázek vyšší hodnoty zvolit přísnější postupy, než jaké jsou upravené v oddílech 12.2 a 12.3, včetně zadání takových zakázek v zadávacím řízení podle ZVZ/ZZVZ.
- 8) Oddíl 12.4 (Kontrola výběrových a zadávacích řízení) se vztahuje na veškeré zakázky spolufinancované z OP VVV bez ohledu na druh zadavatele nebo předpokládanou hodnotu zakázky, není-li výslovně stanoveno jinak.

12.2 Obecná ustanovení

12.2.1 Zásady postupu zadavatele

- 1) Zadavatel je povinen při zadávání zakázky dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazů diskriminace.
- 2) Zadavatel nesmí omezovat účast ve výběrovém řízení těm dodavatelům, kteří mají sídlo nebo místo podnikání v jiném členském státě Evropské unie. Zadavatel je povinen dodržovat pravidla a zásady Smlouvy o fungování Evropské unie. Tyto zásady zahrnují volný pohyb zboží, právo usazování, volný pohyb služeb, zákazů diskriminace, rovné zacházení, transparentnost, proporcionalitu a vzájemné uznávání.
- 3) Dle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě musí příjemci při nakládání s veřejnými prostředky dodržovat pravidla hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

12.2.2 Druh zakázky podle předmětu

- 1) Zakázky se podle předmětu dělí na zakázky na dodávky, zakázky na stavební práce, nebo zakázky na služby.
- 2) Zakázkou na dodávky je zakázka, jejímž předmětem je pořízení věci („zboží“), a to zejména formou koupě, koupě zboží na splátky, nájmu nebo pachtu zboží nebo nájmu nebo pachtu zboží s právem následné koupě (leasing). Dále lze za zakázku na dodávky považovat zakázky, jejímž předmětem je kromě poskytnutí zboží dle předchozí věty taktéž poskytnutí služby nebo stavebních prací spočívající v umístění, montáži či uvedení takového zboží do provozu, nejedná-li se o zhotovení stavby, pokud tyto činnosti nejsou základním účelem zakázky, avšak jsou nezbytné ke splnění zakázky na dodávky.
- 3) Zakázkou na stavební práce je zakázka, jejímž předmětem je/jsou
 - a) provedení stavebních prací, které se týkají některé z činností uvedených v příloze č. 3 k ZVZ,
 - b) provedení stavebních prací podle písmene a) a s nimi související projektová nebo inženýrská činnost, nebo
 - c) zhotovení stavby, která je výsledkem stavebních nebo montážních prací, případně i související projektové či inženýrské činnosti, a která je jako celek schopna plnit samostatnou ekonomickou nebo technickou funkci.

Zakázkou na stavební práce je též zakázka, jejímž předmětem je vedle plnění podle písm. a) až c) rovněž poskytnutí dodávek či služeb nezbytných k provedení předmětu zakázky dodavatelem.

Za zakázku na stavební práce se považují rovněž stavební práce pořizované s využitím zprostředkovatelských nebo podobných služeb, které zadavateli poskytuje jiná osoba.

- 4) Zakázkou na služby je zakázka, která není zakázkou na dodávky nebo stavební práce. Zakázkou na služby je také zakázka, jejímž předmětem je kromě poskytnutí služeb rovněž
- a) poskytnutí dodávky podle odstavce 2, pokud předpokládaná hodnota poskytovaných služeb je vyšší než předpokládaná hodnota poskytované dodávky, nebo
 - b) provedení stavebních prací podle odstavce 3 písm. a) až c), pokud tyto stavební práce nejsou základním účelem zakázky, avšak jejich provedení je nezbytné ke splnění zakázky na služby.

12.2.3 Druh zakázky podle předpokládané hodnoty

- 1) Pro účely této kapitoly se zakázky člení podle výše předpokládané hodnoty na zakázky
- a) malé hodnoty a
 - b) vyšší hodnoty.
- 2) Zakázkou malé hodnoty je zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosáhne 2 milionů Kč bez DPH v případě zakázky na dodávky a/nebo služby, nebo nedosáhne 6 milionů Kč bez DPH v případě zakázky na stavební práce.
- 3) Zakázkou vyšší hodnoty je zakázka na dodávky a/nebo služby, jejíž předpokládaná hodnota činí nejméně 2 miliony Kč bez DPH. Zakázkou vyšší hodnoty je zakázka na stavební práce, jejíž předpokládaná hodnota činí nejméně 6 milionů Kč bez DPH.

12.2.4 Stanovení předmětu zakázky

- 1) Zadavatel stanoví předmět jedné zakázky tak, aby předmětem jedné zakázky byla
- a) všechna plnění, jejichž předměty plnění tvoří jeden funkční celek, nebo
 - b) všechna obdobná a spolu související plnění, přičemž související plnění jsou ta, která spolu místně, věcně a časově souvisí.
- 2) Při stanovení předmětu zakázky není přípustné uvádět v zadávacích podmínkách požadavky nebo odkazy na obchodní firmy, názvy nebo jména a příjmení, specifická označení zboží a služeb, které platí pro určitou osobu, popřípadě její organizační složku za příznačné, patenty na vynálezy, užité vzory, průmyslové vzory, ochranné známky nebo označení původu, pokud by to vedlo ke zvýhodnění nebo vyloučení určitých uchazečů nebo určitých výrobků.

Takový odkaz lze výjimečně připustit, pokud

- a) by bez jeho použití nebylo možné dostatečně přesně a srozumitelně určit předmět zakázky, zadavatel však zároveň musí v zadávacích podmínkách výslovně umožnit pro plnění zakázky použití i jiných, kvalitativně a technicky obdobných řešení, nebo

- b) se jedná o zakázky na stavební práce a jeho uvedení nepovede k neodůvodněnému omezení hospodářské soutěže, zadavatel v takovém případě vždy výslovně umožní pro plnění veřejné zakázky použití i jiných, kvalitativně a technicky obdobných řešení, nebo
- c) by bylo požadované plnění nekompatibilní s již používanými zařízeními či systémy a jeho přizpůsobení by provozu zadavatele působilo mimořádné obtíže, může zadavatel v zadávacích podmínkách uvést podrobněji specifický popis plnění.
- 3) Skutečnosti uvedené v předchozím odstavci je zadavatel povinen na žádost ŘO OP VVV prokázat.

12.2.5 Stanovení předpokládané hodnoty zakázky

- 1) Předpokládanou hodnotou zakázky se rozumí předpokládaná výše peněžitého závazku vyplývající pro zadavatele z plnění zakázky. Zadavatel je povinen předpokládanou hodnotu zakázky stanovit pro účely postupu ve výběrovém řízení před jeho zahájením. Při stanovení předpokládané hodnoty zakázky je vždy rozhodná cena bez DPH, a to cena ke dni zahájení výběrového řízení.
- 2) Při stanovení předpokládané hodnoty zakázky zadavatel vychází z údajů a informací o zakázkách stejného nebo obdobného předmětu plnění nebo údajů a informací získaných průzkumem trhu s požadovaným plněním nebo informací získaných jiným vhodným způsobem.
- 3) V případě, že má zadavatel v úmyslu uzavřít smlouvu na dobu neurčitou nebo na dobu, jejíž trvání nelze přesně vymezit, je povinen stanovit předpokládanou hodnotu zakázky na základě předpokládané výše peněžitého závazku za 48 měsíců.
- 4) Zadavatel je povinen na žádost ŘO OP VVV prokázat způsob stanovení předpokládané hodnoty zakázky.

12.2.6 Dělení předmětu zakázky

- 1) Zadavatel nesmí rozdělit předmět zakázky tak, aby tím došlo ke snížení předpokládané hodnoty pod finanční limity stanovené v ZVZ/ZZVZ/PpŽP a k zadání zakázky jiným (mírnějším) postupem, než jaký odpovídá celkové předpokládané hodnotě.
- 2) Při stanovení předpokládané hodnoty zakázky je zadavatel povinen sečíst předpokládané hodnoty obdobných, spolu souvisejících dodávek či služeb, které hodlá pořídit v průběhu účetního období. To neplatí pro dodávky nebo služby, jejichž jednotková cena je v průběhu účetního období¹⁴¹ proměnlivá a zadavatel tyto dodávky nebo služby pořizuje opakovaně podle svých aktuálních potřeb.
- 3) Zadavatel není povinen sčítat předpokládané hodnoty zakázek, které budou pořizovány „nahodile“, dle zcela aktuálních potřeb zadavatele, a které nelze objektivně dopředu vůbec předvídat (např. zakázky realizované v krajně naléhavých případech jako důsledek nepředvídatelných poškození a zničení určitých majetkových hodnot, apod.).

¹⁴¹ Účetní období definuje § 3 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

- 4) V případě pochybností, zda zadavatel dodržel povinnosti stanovené v předchozích odstavcích, prokazuje jejich dodržení zadavatel.

12.3 Postupy pro zadávání zakázek malé hodnoty a zakázek vyšší hodnoty

12.3.1 Druhy výběrových řízení

- 1) Zadavatel může zadat zakázku:
 - a) na základě uzavřené výzvy, jedná-li se o zakázku malé hodnoty,
 - b) na základě otevřené výzvy, nebo
 - c) na elektronickém tržišti.
- 2) Při zadávání zakázky na základě uzavřené výzvy vyzývá zadavatel písemnou výzvou nejméně tři zájemce k podání nabídky. Zadavatel vyzve pouze takové zájemce, o kterých má informace, že jsou způsobilí podat nabídku, splnit veškeré požadavky zadavatele a poskytnout požadované plnění. Zadavatel nesmí vyzývat opakovaně stejný okruh zájemců, není-li to odůvodněno předmětem zakázky či jinými zvláštními okolnostmi, případně zrušením předcházejícího výběrového řízení.
- 3) Při zadávání zakázek na základě otevřené výzvy zadavatel oznamuje v oznámení otevřené výzvy neomezenému počtu dodavatelů svůj úmysl zadat zakázku v tomto výběrovém řízení. Oznámení otevřené výzvy je výzvou k podání nabídek dodavatelů. Oznámení otevřené výzvy uveřejní zadavatel po celou dobu trvání lhůty pro podání nabídek na profilu zadavatele.
- 4) Umožňuje-li to předmět zakázky, může zadavatel zadat zakázku na elektronickém tržišti. Je-li zadavateli usnesením vlády uložena povinnost zadávat zakázky prostřednictvím elektronického tržiště, je povinen postupovat dle tohoto usnesení. Zadání zakázky na elektronickém tržišti zadává zadavatel podle pravidel elektronického tržiště, v takovém případě se ustanovení PpŽP upravující zadávání zakázek nepoužijí¹⁴². Současně však musí být dodrženy zásady uvedené v bodě 12.2.1.
- 5) Zakázky na dodatečné stavební práce nebo služby, jejichž potřeba vznikla v důsledku okolností, které zadavatel jednající s náležitou péčí nemohl předvídat a které jsou nezbytné pro provedení původní zakázky na služby či stavební práce, může zadavatel zadat stávajícímu dodavateli za předpokladu, že dodatečné stavební práce nebo dodatečné služby nemohou být technicky nebo ekonomicky odděleny od původní zakázky, pokud by toto oddělení způsobilo závažnou újmu zadavateli, nebo ačkoliv je toto oddělení technicky či ekonomicky možné, jsou dodatečné stavební práce nebo dodatečné služby zcela nezbytné pro dokončení předmětu původní zakázky a zároveň celkový rozsah dodatečných stavebních prací nebo dodatečných služeb nepřekročí 50 % ceny původní zakázky.

12.3.2 Zadávací podmínky

- 1) Výzva k podání nabídek nebo oznámení otevřené výzvy musí obsahovat alespoň:

¹⁴² Bližší informace k elektronickému tržišti jsou uvedeny např. na <http://www.portal-vz.cz/cs/Informacni-systemy-a-elektronicke-vzdelavani/NIPEZ-EI-trziste-verejne-spravy>.

- a) identifikační údaje zadavatele¹⁴³,
 - b) název zakázky,
 - c) informaci o tom, že se nejedná o zadávací řízení podle ZVZ/ZZVZ,
 - d) druh zakázky (dodávky, služby nebo stavební práce),
 - e) popis předmětu zakázky v podrobnostech nezbytných pro zpracování nabídky,
 - f) dobu a místo plnění zakázky,
 - g) základní hodnoticí kritérium, kterým je nejnižší nabídková cena, nebo ekonomická výhodnost nabídky, a případná dílčí hodnoticí kritéria,
 - h) způsob hodnocení nabídek podle stanovených hodnoticích kritérií,
 - i) podmínky a požadavky na zpracování nabídky (jaké údaje týkající se předmětu zakázky a její realizace mají uchazeči v nabídkách uvést, aby mohl zadavatel posoudit soulad nabídky se zadávacími podmínkami),
 - j) jedná-li se o zakázku vyšší hodnoty, požadavek na předložení návrhu smlouvy na realizaci zakázky, pokud není návrh smlouvy součástí zadávacích podmínek,
 - k) požadavek na způsob zpracování nabídkové ceny,
 - l) požadavky na varianty nabídek, pokud je zadavatel připouští,
 - m) lhůtu a místo pro podání nabídky,
 - n) informace o poskytování dodatečných informací v souladu s oddílem 12.3.4.
- 2) Zadávací podmínky mohou dále obsahovat zejména:
- a) požadavky na prokázání splnění kvalifikace uchazeče, pokud zadavatel stanoví kvalifikační předpoklady,
 - b) obchodní podmínky, včetně platebních podmínek, nebo závazný vzor návrhu smlouvy na plnění zakázky,
 - c) požadavek na specifikaci části zakázky, které má dodavatel v úmyslu zadat jednomu či více subdodavatelům, včetně identifikačních údajů každého subdodavatele.
- 3) Základním hodnoticím kritériem po zadání zakázky je:
- a) nejnižší nabídková cena, nebo
 - b) ekonomická výhodnost nabídky, v takovém případě zadavatel stanoví vždy dílčí hodnoticí kritéria tak, aby se vztahovala k plnění zakázky a vyjadřovala vztah užitné hodnoty a ceny, dílčími hodnoticími kritérii mohou být zejména nabídková cena, kvalita, technická úroveň nabízeného plnění, estetické a funkční vlastnosti, vlastnosti plnění z hlediska vlivu na životní prostředí, vliv na zaměstnanost osob se zdravotním postižením a osob se ztíženým přístupem na trh práce, provozní náklady, návratnost nákladů, záruční a pozáruční servis, zabezpečení dodávek, dodací lhůta nebo lhůta

¹⁴³ Identifikačními údaji se rozumí obchodní firma nebo název, sídlo, identifikační číslo, bylo-li přiděleno, pokud jde o právnickou osobu, a obchodní firma nebo jméno a příjmení, místo podnikání, popřípadě místo trvalého pobytu, identifikační číslo, bylo-li přiděleno, pokud jde o fyzickou osobu.

pro dokončení, a dále organizace, kvalifikace a zkušenosti osob zapojených do realizace veřejné zakázky, pokud mají významný dopad na její plnění; dílčími hodnotícími kritérii nemohou být kvalifikační předpoklady, smluvní podmínky, jejichž účelem je zajištění povinností dodavatele, nebo platební podmínky.

- 4) Pokud zadavatel stanoví v zadávacích podmínkách kvalifikační předpoklady pro plnění zakázky, je povinen omezit rozsah požadované kvalifikace pouze na informace a doklady bezprostředně související s předmětem zakázky a není oprávněn stanovit takové kvalifikační předpoklady, které by vedly k podstatnému omezení hospodářské soutěže a které by bylo vzhledem k potřebám zadavatele možné nahradit stanovením odpovídajících smluvních podmínek. Zadavatel je povinen stanovit přiměřený způsob prokázání splnění kvalifikace s ohledem na další zadávací podmínky, zejména na délku lhůty pro podání nabídek.

12.3.3 Lhůta pro podání nabídek

- 1) Délka lhůty pro podání nabídek musí být stanovena s ohledem na předmět zakázky.
- 2) Lhůta pro podání nabídek počíná běžet:
 - a) v případě zakázky zadávané na základě uzavřené výzvy dnem následujícím po dni, ve kterém byla výzva k podání nabídek odeslána zájemcům, nebo
 - b) v případě zakázky zadávané na základě otevřené výzvy dnem následujícím po dni uveřejnění oznámení otevřené výzvy na profilu zadavatele.
- 3) Lhůta pro podání nabídek nesmí být kratší než:
 - a) 10 kalendářních dnů u zakázek malé hodnoty,
 - b) 15 kalendářních dnů u zakázek vyšší hodnoty,
 - c) 35 kalendářních dnů u zakázek vyšší hodnoty, jejichž předpokládaná hodnota dosáhne nejméně finančního limitu pro sektorové zadavatele podle nařízení vlády č. 77/2008 Sb., o stanovení finančních limitů pro účely ZVZ, ve znění pozdějších předpisů.

Pro dodržení lhůty podle písm. a) až c) jsou rozhodné pouze celé kalendářní dny (časový úsek od 00:00 do 24:00). Pokud by měl poslední den lhůty pro podání nabídek připadnout na sobotu, neděli nebo svátek, je zadavatel povinen stanovit poslední den lhůty až na následující pracovní den.

12.3.4 Dodatečné informace a úpravy zadávacích podmínek

- 1) Dodavatel je oprávněn po zadavateli požadovat písemně dodatečné informace k zadávacím podmínkám. Písemná žádost musí být zadavateli doručena nejpozději 6 pracovních dnů a v případě zakázek malé hodnoty nejpozději 4 pracovní dny před uplynutím lhůty pro podání nabídek.
- 2) Zadavatel odešle dodatečné informace k zadávacím podmínkám, případně související dokumenty, nejpozději do 4 pracovních dnů a v případě zakázek malé hodnoty nejpozději do 2 pracovních dnů po doručení žádosti podle předchozího bodu.

- 3) Dodatečné informace, včetně přesného znění žádosti podle odstavce 1, odešle zadavatel současně všem zájemcům, které vyzval v rámci uzavřené výzvy, nebo uveřejní stejným způsobem, jakým uveřejnil oznámení otevřené výzvy.
- 4) Dodatečné informace může zadavatel poskytnout i bez předchozí žádosti. Odstavce 2 a 3 se použijí obdobně.
- 5) Provede-li zadavatel (prostřednictvím dodatečných informací) úpravy zadávacích podmínek, přiměřeně prodlouží lhůtu pro podání nabídek, a to podle povahy provedené úpravy. V případě takové změny zadávacích podmínek, která může rozšířit okruh možných dodavatelů, prodlouží zadavatel lhůtu tak, aby od okamžiku změny činila celou původní délku lhůty pro podání nabídek.

12.3.5 Jednání o nabídkách

- 1) Zadavatel si může v zadávacích podmínkách vyhradit, že o podaných nabídkách bude s uchazeči jednat. V takovém případě je ve výzvě k podání nabídek nebo v oznámení otevřené výzvy řízení povinen uvést:
 - a) způsob a zásady jednání s uchazeči o nabídkách,
 - b) způsob výběru uchazečů pro další fáze jednání, rozhodne-li se zadavatel postupně omezovat počet uchazečů podle odstavce 8, o jejichž nabídkách bude v jednotlivých fázích jednat.
- 2) Po otevření obálek s nabídkami a po posouzení a hodnocení nabídek podle oddílu 12.3.7 oznámí zadavatel písemně všem uchazečům, jejichž nabídky byly hodnoceny a kteří nebyli vyloučeni, předběžný výsledek hodnocení nabídek. Současně s oznámením o předběžném výsledku hodnocení nabídek zadavatel tyto uchazeče písemně vyzve k prvnímu jednání o nabídkách a uvede dobu, místo a jazyk jednání.
- 3) Zadavatel je oprávněn jednat s uchazeči o všech podmínkách plnění obsažených v nabídkách, zejména o podmínkách, které jsou předmětem hodnocení. Zadavatel není oprávněn v průběhu jednání o nabídkách měnit zadávací podmínky.
- 4) Zadavatel může jednáním o nabídkách pověřit hodnoticí komisi, některé její členy či pověřenou osobu.
- 5) Zadavatel není oprávněn v průběhu jednání o nabídkách sdělovat uchazečům údaje týkající se nabídky jiného uchazeče bez předchozího souhlasu takového uchazeče, vyjma aktuální výše nabídkové ceny a dalších číselných údajů rozhodných pro hodnocení.
- 6) Zadavatel může jednat o nabídkách se všemi uchazeči současně či odděleně.
- 7) Z každého jednání o nabídkách vyhotovuje zadavatel protokol s uvedením všech ujednání, která mohou mít za následek změnu nabídky či návrhu smlouvy (dále jen "protokol z jednání"). Protokol z jednání podepisuje zadavatel a uchazeč či uchazeči, kteří se jednání o nabídkách účastnili.
- 8) Po ukončení každé fáze jednání o nabídkách stanoví zadavatel na základě výsledků jednání pořadí uchazečů. Pořadí uchazečů stanoví zadavatel na základě hodnoticích kritérií, a to vždy za použití všech hodnoticích kritérií. Zadavatel je povinen o stanovení pořadí uchazečů vyhotovit protokol, v němž uvede výsledky hodnocení jednání o nabídkách, pořadí uchazečů a informace o tom, se kterými uchazeči bude jednáno v další

fázi (dále jen „protokol o konečném výsledku hodnocení“). Protokol o konečném výsledku hodnocení je zadavatel povinen odeslat všem uchazečům, s nimiž bylo jednání o nabídkách v dané fázi uskutečněno bez zbytečného odkladu.

- 9) Zadavatel může před zahájením jakékoliv fáze jednání o nabídkách oznámit uchazečům, že jde o poslední fázi jednání o nabídkách, na této skutečnosti se také může zadavatel se všemi uchazeči kdykoliv písemně dohodnout.

12.3.6 Otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek

A. Společná ustanovení

- 1) Otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek provádí:
 - a) zadavatel,
 - b) hodnotící komise jmenovaná zadavatelem, nebo
 - c) jiná osoba pověřená zadavatelem (dále jen „pověřená osoba“); takový postup je možný pouze při zadávání zakázky malé hodnoty.
- 2) Hodnotící komise musí mít alespoň tři členy. Při otevírání obálek a na každém jednání hodnotící komise musí být přítomna většina členů hodnotící komise. Hodnotící komise rozhoduje většinou hlasů přítomných členů. Zadavatel může jmenovat též náhradníky členů hodnotící komise.
- 3) O otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek se pořizuje protokol obsahující alespoň
 - a) seznam doručených nabídek, včetně identifikačních údajů uchazečů,
 - b) seznam uchazečů vyzvaných k doplnění/objasnění nabídky, pokud byli vyzváni,
 - c) seznam vyřazených nabídek a zdůvodnění vyřazení nabídek, pokud byly nějaké nabídky vyřazeny,
 - d) popis způsobu a odůvodnění hodnocení nabídek, pokud je hodnotícím kritériem ekonomická výhodnost nabídky,
 - e) výsledek hodnocení.

Protokol podepisují všichni přítomní členové hodnotící komise, případně zadavatel nebo jím pověřená osoba.

B. Otevírání obálek a nabídek podaných v elektronické podobě

- 1) Obálky nesmí být otevřeny před uplynutím lhůty pro podání nabídek. Otevírají se pouze obálky doručené ve lhůtě pro podání nabídek.
- 2) Otevřením nabídky podané v elektronické podobě se rozumí zpřístupnění jejího obsahu. Nabídky podané v elektronické podobě nesmí být zpřístupněny před uplynutím lhůty pro podání nabídek. Zpřístupňují se pouze nabídky podané ve lhůtě pro podání nabídek, podepsané zaručeným elektronickým podpisem.

C. Posouzení a hodnocení nabídek

- 1) Osoby, které posuzují a hodnotí nabídky, nesmí být ve vztahu k zakázce a uchazečům podjaté a musí zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, které se dozvědí v průběhu

posouzení a hodnocení nabídek. Před zahájením posouzení a hodnocení nabídek musí potvrdit svou nepodjatost a převzetí závazku mlčenlivosti formou čestného prohlášení.

- 2) Po otevření obálek provede zadavatel, hodnotící komise nebo pověřená osoba posouzení nabídek. Posouzení nabídek spočívá v posouzení, zda jsou nabídky zpracovány v souladu se zadávacími podmínkami.
- 3) Jestliže je nabídka shledána jako nejasná nebo neúplná, může být uchazeč vyzván k jejímu doplnění nebo objasnění. Doplněním nebo objasněním nabídek nesmí být změněna nabídková cena a/nebo údaje a informace, které jsou předmětem hodnocení. V případě, že uchazeč nabídku v dodatečně lhůtě nedoplní nebo neobjasní, případně zadavatel nepromine pozdní doplnění nebo objasnění, musí být tato nabídka vyřazena.
- 4) Nabídky, které nesplňují zadávací podmínky, musí být vyřazeny. O vyřazení nabídky zadavatel písemně informuje dotčeného uchazeče bez zbytečného odkladu. Zadavatel může postupovat podle bodu 12.3.9 odst. 2.
- 5) Hodnocení nabídek provádí zadavatel, hodnotící komise nebo pověřená osoba podle hodnotících kritérií uvedených v zadávacích podmínkách. Jako nejvhodnější nabídku vyhodnotí ekonomicky nejvýhodnější nabídku nebo nabídku s nejnižší nabídkovou cenou.
- 6) Hodnocení nabídek může být provedeno před jejich posouzením, v takovém případě dojde k posouzení nabídky, která byla podána uchazečem, se kterým má být uzavřena smlouva. Tuto skutečnost je nutné uvést v protokolu o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek.
- 7) Zadavatel rozhodne o novém posouzení a hodnocení nabídek, pokud zjistí, že hodnotící komise nebo pověřená osoba porušila postup stanovený PpŽP. Pro nové posouzení a hodnocení nabídek může zadavatel ustanovit jinou hodnotící komisi, nebo tímto pověřit jinou osobu, případně provede nové posouzení a hodnocení nabídek sám.

12.3.7 Ukončení výběrového řízení, uzavření smlouvy s dodavatelem

- 1) Zadavatel je oprávněn uzavřít smlouvu pouze s uchazečem, jehož nabídka byla vyhodnocena jako nejvhodnější nabídka (dále jen „vybraný uchazeč“). Smlouva musí být uzavřena ve shodě se zadávacími podmínkami a vybranou nabídkou.
- 2) V případě, že vybraný uchazeč odmítne uzavřít smlouvu se zadavatelem nebo k tomu neposkytne dostatečnou součinnost, může uzavřít zadavatel smlouvu s uchazečem, který se umístil jako druhý v pořadí. Postup dle předchozí věty může zadavatel opakovat pro uchazeče, který se umístil na třetím místě v pořadí. Za nedostatečnou součinnost je považována skutečnost, kdy vybraný uchazeč nereaguje žádným způsobem (tzn. listině nebo elektronicky) na výzvy zadavatele. V případě, že uchazeč neposkytl zadavateli dostatečnou součinnost, doloží zadavatel tuto skutečnost písemně formou čestného prohlášení.
- 3) Zadavatel nesmí uzavřít smlouvu s uchazečem:
 - a) pokud se na zpracování uchazečovy nabídky podílel zaměstnanec zadavatele či člen statutárního orgánu zadavatele, statutární orgán zadavatele, člen řídicího orgánu zadavatele, člen realizačního týmu projektu či osoba, která se na základě smluvního vztahu podílela na zadání předmětné zakázky,

- b) resp. s uchazečem ve sdružení, který je zaměstnancem zadavatele či členem realizačního týmu či osobou, která se na základě smluvního vztahu podílela na zadání předmětné zakázky, nebo
 - c) jehož subdodavatelem je zaměstnanec zadavatele, člen realizačního týmu či osoba, která se na základě smluvního vztahu podílela na zadání předmětné zakázky.
- 4) Smlouva musí mít písemnou formu a musí obsahovat alespoň:
- a) označení smluvních stran vč. IČO a DIČ pokud jsou přiděleny,
 - b) předmět plnění (konkretizovaný kvantitativně i kvalitativně),
 - c) cenu bez DPH, vč. DPH a uvedení samotného DPH, příp. uvést, že dodavatel není plátcem DPH, platební podmínky,
 - d) dobu a místo plnění,
 - e) ustanovení o povinnosti dodavatele spolupracovat při kontrole podle zákona o finanční kontrole,
 - f) další náležitosti právního jednání podle občanského zákoníku.
- 5) Zadavatel nesmí umožnit podstatnou změnu práv a povinností vyplývajících ze smlouvy, kterou uzavřel na plnění zakázky. Za podstatnou se považuje taková změna, která by:
- a) rozšířila předmět veřejné zakázky, tím není dotčeno ustanovení bodu 12.3.1 odst. 5,
 - b) za použití v původním výběrovém řízení umožnila účast jiných dodavatelů,
 - c) za použití v původním výběrovém řízení mohla ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky, nebo
 - d) měnila ekonomickou rovnováhu smlouvy ve prospěch vybraného uchazeče.

12.3.8 Zrušení výběrového řízení

- 1) Zadavatel je oprávněn výběrové řízení zrušit, nejpozději však do uzavření smlouvy. O zrušení výběrového řízení je zadavatel povinen bezodkladně písemně informovat všechny uchazeče, kteří podali nabídku ve lhůtě pro podání nabídek.
- 2) Zadavatel bez zbytečného odkladu oznámí informaci o zrušení výběrového řízení stejným způsobem, jakým toto výběrové řízení zahájil.

12.3.9 Poskytování informací uchazečům

- 1) O výsledku výběrového řízení musí být bez zbytečného odkladu informováni všichni uchazeči, kteří podali nabídky ve lhůtě pro podání nabídek a jejichž nabídka nebyla vyřazena z výběrového řízení. Oznámení o výsledku výběrového řízení musí obsahovat identifikační údaje uchazečů, jejichž nabídka byla hodnocena a výsledek hodnocení nabídek, z něhož je zřejmé pořadí nabídek. Oznámení o výsledku výběrového řízení musí být zasláno písemně, a to buď dopisem, nebo elektronicky.
- 2) Pokud si to zadavatel v oznámení výběrového řízení vyhradil, může uveřejnit oznámení o výsledku výběrového řízení a případné oznámení o vyřazení nabídky stejným způsobem, jakým vyhlásil výběrové řízení. V takovém případě se oznámení o výsledku výběrového řízení

a případné oznámení o vyřazení nabídky považuje za doručené všem dotčeným uchazečům okamžikem uveřejnění.

12.4 Kontrola výběrových a zadávacích řízení

12.4.1 Povinnosti zadavatele k uchování dokumentace

- 1) Zadavatel je povinen uchovávat dokumentaci o zakázce a záznamy o elektronických úkonech související se zadáním zakázky. Dokumentací o zakázce se rozumí souhrn všech dokumentů v listinné či elektronické podobě, jejichž pořízení v průběhu výběrového řízení, popř. po jeho ukončení, vyžadují PpŽP.
- 2) Pro účely ověření správnosti postupu zadavatele při zadávání zakázky postupy upravenými v PpŽP budou při kontrolách dle zákona o finanční kontrole, vyžadovány zejména následující dokumenty:
 - a) zadávací podmínky vymezující předmět zakázky, včetně dokladů prokazujících jejich odeslání či uveřejnění;
 - b) dodatečné informace, pokud byly poskytnuty, včetně případných žádostí o ně a dokladů prokazujících jejich odeslání nebo uveřejnění;
 - c) nabídky podané uchazeči, včetně případného objasnění či doplnění;
 - d) protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek podepsaný příslušnými osobami;
 - e) smlouva uzavřená s vybraným dodavatelem, včetně jejich případných dodatků;
 - f) oznámení o výsledku výběrového řízení zasláná všem uchazečům, kteří podali nabídku ve lhůtě pro podání nabídek, jejichž nabídka nebyla vyřazena, včetně dokladů prokazujících jejich odeslání, pokud toto oznámení nebylo uveřejněno podle 12.3.9 odst. 2;
 - g) oznámení o vyřazení nabídky, pokud byla nějaká nabídka vyřazena, včetně dokladů prokazujících jejich odeslání, pokud toto oznámení nebylo uveřejněno podle bodu 12.3.9 odst. 2;
 - h) jmenování pověřené osoby nebo hodnotící komise, pokud byly jmenovány, včetně čestného prohlášení o jejich nepodjatosti.
- 3) Pro účely ověření správnosti postupu zadavatele při zadávání zakázky postupy upravenými v ZVZ/ZZVZ je při kontrolách dle zákona o finanční kontrole vyžadována dokumentace v rozsahu § 155 ZVZ / § 216 ZZVZ.
- 4) Při kontrole zakázky, jejíž předpokládaná hodnota je
 - a) nižší než 400 000 Kč bez DPH, v případě, že je tato zakázka zadávána zadavatelem podle bodu 12.1 odst. 2 nebo odst. 3, nebo
 - b) nižší než 500 000 Kč bez DPH v případě, že je tato zakázka zadávána zadavatelem podle bodu 12.1 odst. 4,budou kontrolovány předložené účetní doklady. Zadavatel může dokladovat realizaci přímého nákupu kromě účetního dokladu také písemnou objednávkou plnění nebo

smlouvou, pokud byla uzavřena. V tomto případě je rozhodným dokumentem pro provedení kontroly účetní doklad. Tím není dotčeno ustanovení odstavce 3.

- 5) Doba, po kterou musí zadavatelé uchovávat veškeré originální dokumenty související se zadáním a realizací zakázky, je stanovena v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory nebo závazných právních předpisech upravujících oblast zadávání zakázek, bližší informace jsou uvedeny v kapitole 7.4 Uchovávání dokumentů.

12.4.2 Kontrola před zahájením zadávacího nebo výběrového řízení (ex-ante)

- 1) Zadavatel podle bodu 12.1 odst. 2 nebo odst. 3, který hodlá v rámci realizace projektu zadat
- nadlimitní veřejnou zakázku v zadávacím řízení podle ZVZ/ZZVZ (s výjimkou veřejných zakázek uvedených v písm. d)),
 - podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce v zadávacím řízení podle ZVZ/ZZVZ,
 - podlimitní veřejnou zakázku v jednacím řízení bez uveřejnění z důvodu podle § 23 odst. 7 písm. a) ZVZ,
 - nadlimitní veřejnou zakázku v jednacím řízení bez uveřejnění z důvodu podle § 23 odst. 4 písm. a), odst. 5 písm. a) nebo písm. b) ZVZ / podle § 63 odst. 3 nebo § 64 písm. a) nebo b) ZZVZ, nebo
 - podlimitní veřejnou zakázku v jednacím řízení bez uveřejnění z důvodu podle § 23 odst. 4 písm. a), odst. 5 písm. a) nebo písm. b) ZVZ / podle § 63 odst. 3 nebo § 64 písm. a) nebo b) ZZVZ,

umožní ŘO OP VVV před zahájením zadávacího nebo výběrového řízení provedení předběžné kontroly zadávacích podmínek ve lhůtě dle odstavce 5 na základě dokumentace v rozsahu dle odstavce 2 (dále jen „ex-ante kontrola“).

- 2) K ex-ante kontrole zadavatel předloží finální návrh oznámení nebo výzvy o zahájení zadávacího nebo výběrového řízení a zadávací dokumentace. V případě veřejných zakázek dle odstavce 1 písm. d) a e) předloží zadavatel zároveň odůvodnění záměru zadat veřejnou zakázku v jednacím řízení bez uveřejnění v rozsahu přílohy č. 12 PpŽP.
- 3) Dokumentaci v rozsahu dle odstavce 2 předloží zadavatel prostřednictvím IS KP14+. Zadavatel informuje ŘO OP VVV o této skutečnosti prostřednictvím strukturované interní depeše zaslané na adresu „OPVVV_Veřejné zakázky“.¹⁴⁴
- 4) ŘO OP VVV informuje zadavatele, zda bylo zadávací nebo výběrové řízení vybráno k ex ante kontrole, prostřednictvím interní depeše v IS KP14+ do 5 pracovních dnů od doručení interní depeše dle odstavce 3. Pokud se ŘO OP VVV v této lhůtě nevyjádří, platí, že zadávací nebo výběrové řízení nebylo vybráno k ex ante kontrole.
- 5) Pokud bylo zadávací nebo výběrové řízení vybráno k ex-ante kontrole, ŘO OP VVV provede tuto kontrolu zpravidla

¹⁴⁴ Vzor strukturované interní depeše pro účely ex-ante kontroly je uveden v Uživatelské příručce IS KP14+. Zadavatel může dokumentaci také přiložit k této interní depeši. V případě technických obtíží s předložením dokumentace prostřednictvím IS KP14+ bude zadavateli umožněno její předložení jiným vhodným způsobem.

- a) do 10 pracovních dnů od doručení interní depeše dle odstavce 3 v případě veřejných zakázek dle odstavce 1 písm. a) až c) a e), nebo
 - b) do 20 pracovních dnů od doručení interní depeše dle odstavce 3 v případě veřejných zakázek dle odstavce 1 písm. d).
- 6) Předpokladem provedení ex-ante kontroly ve lhůtě dle odstavce 5 je předložení veškeré dokumentace v nezbytném rozsahu. ŘO OP VVV může v odůvodněných případech požádat zadavatele o doplnění nebo objasnění předložené dokumentace prostřednictvím interní depeše v IS KP14+.
- 7) Pokud v odůvodněných případech nebude možné provést ex-ante kontrolu ve lhůtě dle odstavce 5, ŘO OP VVV informuje o této skutečnosti zadavatele prostřednictvím interní depeše v IS KP14+.
- 8) ŘO OP VVV informuje zadavatele o výsledku ex-ante kontroly prostřednictvím interní depeše v IS KP14+.

12.4.3 Kontrola postupu zadavatele před uzavřením smlouvy (interim)

- 1) Zadavatel podle bodu 12.1 odst. 2 nebo odst. 3, který v rámci realizace projektu zadává
- a) nadlimitní veřejnou zakázku v zadávacím řízení podle ZVZ/ZZVZ, nebo
 - b) podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce v zadávacím řízení podle ZVZ/ZZVZ,
- umožní ŘO OP VVV před uzavřením smlouvy provedení průběžné kontroly postupu zadavatele v zadávacím nebo výběrovém řízení ve lhůtě dle odst. 4 na základě dokumentace v rozsahu dle odst. 2 (dále jen „interim kontrola“).¹⁴⁵
- 2) K interim kontrole zadavatel předloží dokumentaci v rozsahu dle bodu 12.4.1 odst. 2 nebo odst. 3 (s výjimkou dokumentů, které s ohledem na dosažený stav zadávacího nebo výběrového řízení nebyl zatím povinen vyhotovit nebo uchovat), není-li dále stanoveno jinak. V případě nabídek zadavatel předloží k interim kontrole alespoň nabídku, která byla nebo má být vybrána jako nejvhodnější, a nabídky, které byly vyřazeny. V případě, že zadavatel předloží dokumentaci k interim kontrole ještě před rozhodnutím o výběru nejvhodnější nabídky, předloží zároveň návrh takového rozhodnutí.
- 3) Dokumentaci v rozsahu dle odstavce 2 předloží zadavatel prostřednictvím IS KP14+. Zadavatel informuje ŘO OP VVV o této skutečnosti prostřednictvím strukturované interní depeše zaslané na adresu „OPVVV_Veřejné zakázky“.¹⁴⁶
- 4) ŘO OP VVV provede interim kontrolu zpravidla do 10 pracovních dnů od doručení interní depeše dle odstavce 3.
- 5) Předpokladem provedení interim kontroly ve lhůtě dle odstavce 4 je předložení veškeré dokumentace v nezbytném rozsahu. ŘO OP VVV může v odůvodněných případech požádat

¹⁴⁵ Zadavatel dle vlastního uvážení zvolí, zda umožní ŘO OP VVV provedení interim kontroly ještě před rozhodnutím o výběru nejvhodnější nabídky, nebo až po rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky.

¹⁴⁶ Vzor strukturované interní depeše pro účely interim kontroly je uveden v Uživatelské příručce IS KP14+. Zadavatel může dokumentaci také přiložit k této interní depeši. V případě technických obtíží s předložením dokumentace prostřednictvím IS KP14+ bude zadavateli umožněno její předložení jiným vhodným způsobem.

zadavatele o doplnění nebo objasnění předložené dokumentace prostřednictvím interní depeše v IS KP14+.

- 6) Pokud v odůvodněných případech nebude možné provést interim kontrolu ve lhůtě dle odstavce 4, ŘO OP VVV informuje o této skutečnosti zadavatele prostřednictvím interní depeše v IS KP14+.
- 7) ŘO OP VVV informuje zadavatele o výsledku interim kontroly prostřednictvím interní depeše v IS KP14+.

12.4.4 Informace o záměru uzavření smlouvy za použití výjimky

Zadavatel podle bodu 12.1 odst. 2 nebo odst. 3, který hodlá zadat nadlimitní veřejnou zakázku za použití výjimky podle § 18 odst. 1 až 4 nebo § 19 ZVZ / podle § 29 nebo § 30 ZZVZ, informuje ŘO OP VVV o svém záměru prostřednictvím interní depeše zaslané na adresu „OPVVV_Veřejné zakázky“ alespoň 10 pracovních dnů před předpokládaným datem uzavření smlouvy. V takovém případě se ex-ante kontrola neprovádí, ŘO OP VVV však může v odůvodněných případech poskytnout zadavateli stanovisko k uvedenému záměru prostřednictvím interní depeše v IS KP14+.

12.4.5 Informace o záměru uzavření dodatku ke smlouvě

Zadavatel podle bodu 12.1 odst. 2 nebo odst. 3, který hodlá uzavřít dodatek ke smlouvě na

- a) nadlimitní veřejnou zakázku, nebo
- b) podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce,

a to aniž by prováděl zadávací řízení, informuje ŘO OP VVV o svém záměru prostřednictvím interní depeše zaslané na adresu „OPVVV_Veřejné zakázky“ alespoň 10 pracovních dnů před předpokládaným datem uzavření dodatku. V takovém případě se ex-ante kontrola neprovádí, ŘO OP VVV však může v odůvodněných případech poskytnout zadavateli stanovisko k uvedenému záměru prostřednictvím interní depeše v IS KP14+.

12.4.6 Zvláštní ustanovení pro zadavatele podle bodu 12.1 odst. 4

- 1) Zadavatel podle bodu 12.1 odst. 4, který hodlá v rámci realizace projektu zadat zakázku vyšší hodnoty, jejíž předpokládaná hodnota dosahuje nejméně finančního limitu pro sektorové zadavatele podle nařízení vlády č. 77/2008 Sb., o stanovení finančních limitů pro účely zákona o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, umožní ŘO OP VVV před zahájením zadávacího nebo výběrového řízení provedení ex-ante kontroly.
- 2) Zadavatel podle bodu 12.1 odst. 4, který v rámci realizace projektu zadává zakázku vyšší hodnoty, jejíž předpokládaná hodnota dosahuje nejméně finančního limitu pro sektorové zadavatele podle nařízení vlády č. 77/2008 Sb., o stanovení finančních limitů pro účely ZVZ, ve znění pozdějších předpisů umožní ŘO OP VVV před uzavřením smlouvy provedení interim kontroly.
- 3) Zadavatel podle bodu 12.1 odst. 4, který hodlá zadat zakázku vyšší hodnoty, jejíž předpokládaná hodnota dosahuje nejméně finančního limitu pro sektorové zadavatele podle nařízení vlády č. 77/2008 Sb., o stanovení finančních limitů pro účely ZVZ, ve znění pozdějších předpisů, za použití výjimky dle bodu 12.1 odst. 4 věty druhé, informuje o svém záměru ŘO OP VVV.

- 4) Zadavatel podle bodu 12.1 odst. 4, který hodlá uzavřít dodatek ke smlouvě na zakázku vyšší hodnoty, jejíž předpokládaná hodnota dosahuje nejméně finančního limitu pro sektorové zadavatele podle nařízení vlády č. 77/2008 Sb., o stanovení finančních limitů pro účely ZVZ, ve znění pozdějších předpisů, informuje o svém záměru ŘO OP VVV.
- 5) Ustanovení bodů 12.4.2 až 12.4.5 se použijí přiměřeně.

12.4.7 Společná ustanovení k ex-ante a interim kontrole

- 1) Ustanovení bodů 12.4.2 a 12.4.6 se nepoužijí před vydáním/uzavřením právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.
- 2) Výsledek ex-ante nebo interim kontroly vychází ze skutečností, které byly ŘO OP VVV známy v době jejího provedení, přičemž nelze vyloučit existenci dalších skutečností, jejichž znalost by ŘO OP VVV vedla k odlišným závěrům. Účelem ex-ante a interim kontroly je pomoc zadavatelům při zadávání zakázek spolufinancovaných z prostředků OP VVV a prevence rizik možného vzniku nesrovnalostí. Výsledek ex-ante nebo interim kontroly nelze považovat za potvrzení způsobilosti či nezpůsobilosti výdajů spojených s konkrétní zakázkou. Odpovědnost za soulad zadání konkrétní zakázky s právním aktem o poskytnutí/převodu podpory, veškerými právními předpisy a dalšími relevantními pravidly nese vždy zadavatel, resp. příjemce.

12.4.8 Poskytování informací ŘO OP VVV o průběhu zadávacího nebo výběrového řízení

- 1) Zástupce ŘO OP VVV je oprávněn zúčastnit se jako pozorovatel otevírání obálek, jednání hodnotící komise a jednání v soutěžním dialogu konaných v souvislosti s každou zakázkou spolufinancovanou z OP VVV. Zadavatel je povinen na žádost ŘO OP VVV umožnit zástupci ŘO OP VVV přístup na taková jednání. Pokud o to ŘO OP VVV na základě ex-ante kontroly nebo jiných skutečností požádá, je zadavatel dále povinen zaslat přes IS KP14+ ŘO OP VVV pozvánku na otevírání obálek, každé jednání hodnotící komise a každé jednání v soutěžním dialogu související s konkrétní zakázkou, a to nejméně 5 pracovních dnů před konáním daného jednání. Uvedená lhůta může být zkrácena v případě, že se má jednání konat dříve než 5 pracovních dnů po předchozím jednání. ŘO OP VVV může na žádost zadavatele zmeškání lhůty prominout.
- 2) Zadavatel je povinen neprodleně informovat přes IS KP14+ poskytovatele podpory o všech řízeních o přezkoumání úkonů zadavatele zahájených Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“) a rozhodnutích ÚOHS, případně soudu o těchto řízeních, jejichž předmětem je zakázka financovaná z OP VVV.

12.4.9 Ex-post kontrola výběrových a zadávacích řízení

Dokumentace v rozsahu bodu 12.4.1 odst. 1 až 4 musí být předložena v kopii poskytovateli podpory prostřednictvím IS KP14+, a to nejpozději společně s žádostí o platbu obsahující výdaje spojené se související zakázkou.

12.5 Úspory projektu

Vytvoří-li se při zadávacím řízení rozdíl mezi předpokládanou cenou zakázky a cenou nasmlouvanou, vzniká na projektu úspora.

- Příjemce je povinen (prostřednictvím změnového řízení) uspořené finanční prostředky přesunout do položky rozpočtu Úspora k rozdělení. Tento přesun bude vždy nepodstatnou změnou rozpočtu.
- Jakmile kumulativní výše úspor přesáhne 10 % z celkových způsobilých výdajů projektu, přesunuje (formou nepodstatné změny) příjemce finanční prostředky do položky rozpočtu Úspora nad 10%.
- Z položky Úspora k rozdělení příjemce přesouvá finanční prostředky prostřednictvím podstatné změny bez dopadu na právní akt o poskytnutí/ převodu podpory do rozpočtových položek, kde je schopen je smysluplným a hospodárným způsobem použít. Zpravidla příjemce žádá o přesun jednou ročně. V případě okamžité potřeby může příjemce změnu navrhnout kdykoliv.

Z položky Úspora nad 10 % již příjemce přesouvat finanční prostředky nesmí. ŘO žádá příjemce, zpravidla jednou ročně, aby formou žádosti o podstatnou změnu předložil ŘO návrh na vydání změny právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory, jímž se o zůstatek položky Úspora nad 10 % sníží celkové způsobilé výdaje projektu. O stejnou částku je pak ponížěn i fixní finanční ukazatel, je-li stanoven na datum následující po termínu žádosti o podstatnou změnu. Příjemce je povinen na tuto žádost reagovat zasláním předmětné žádosti o podstatnou změnu.

13. KAPITOLA – PARTNERSTVÍ

Partnerství je vztah založený uzavřenou Smlouvou o partnerství¹⁴⁷, kdy žadatel/ příjemce za účelem dosažení cíle projektu vytvoří s jedním či více subjekty (partnery) celek nazývaný jako partnerství. ŘO OP VVV nenese odpovědnost za obsah Smlouvy o partnerství uzavřené mezi žadatelem/příjemcem a partnery.

Žadatel uvádí partnery již v žádosti o podporu, včetně rolí, podílu na aktivitách projektu a finančního podílu, pokud je plánován. Podstatou takového vztahu je, že partneři se s žadatelem/ příjemcem podílí již na vytváření projektu a v případě úspěšnosti i na jeho realizaci a udržitelnosti. Příjemce realizuje hlavní, podstatnou část aktivit projektu, pokud výzva nestanoví jinak. Žadatel při předkládání žádosti o podporu odevzdává Prohlášení o partnerství/ Smlouvou o partnerství (vymezeno výzvou nebo navazující dokumentací k výzvě).

Oprávněnost partnerů a jejich míra zapojení je součástí hodnocení žádosti o podporu, viz kapitola 5.2.1 (oprávněnost partnera je vymezena ve výzvě nebo v navazující dokumentaci k výzvě).

Příjemce zodpovídá za projekt jako celek vůči ŘO OP VVV, působí jako subjekt odpovědný za řízení projektu ve vztahu k partnerům a zároveň zodpovídá za rozdělení obdržených prostředků mezi partnery na základě schváleného rozpočtu projektu a na základě dokladovaných skutečných výdajů.

Účast partnera v projektu nesmí být založena na komerčním vztahu k předmětu projektu a k příjemci (to platí po celou dobu realizace případně udržitelnosti projektu). Příjemce není oprávněn během realizace projektu uzavírat se svými partnery uvedenými ve schválené žádosti o podporu v rámci projektu žádné smluvní vztahy, jejichž předmětem je dodávka nebo služby pro projekt poskytnuté za úplatu. Realizace principu partnerství nesmí být v rozporu s příslušnými právními předpisy ČR, zejména nesmí být principu partnerství zneužito k obcházení ZVZ/ZZVZ.

Postupy popsány v těchto pravidlech jsou povinni řídit se všichni realizátoři a nositelé projektu – tedy nejen příjemce, ale také jeho partneři. Zapojení partnera musí být realizováno v souladu s pravidly pro veřejnou podporu, a to tak, aby nedošlo k nepřímé podpoře partnera a jeho zvýhodnění ve smyslu čl. 107 odst. 1 Smlouvy (viz kapitola 15 Veřejná podpora).

13.1 Typy partnerství

V rámci OP VVV je možné partnerství:

- a) **partner s finančním příspěvkem** – partner prostřednictvím příjemce obdrží část finanční podpory na realizaci věcných projektových aktivit;
- b) **partner bez finančního příspěvku** – partnera se podílí na realizaci věcných aktivit projektu, ale není mu poskytován žádný finanční příspěvek za účast na realizaci projektu.

Prostředky na financování způsobilých výdajů partnera jsou partnerovi zpravidla poskytovány prostřednictvím příjemce. Mezi ŘO OP VVV a partnerem tedy není přímý tok peněz. Výjimku tvoří partneři, kteří jsou samostatnou organizační složkou státu. V takovém případě příjemce

¹⁴⁷ Doporučený vzor smlouvy je uveden na webu MŠMT. Pokud se na projektu podílí více partnerů, může být využito smlouvy vícestranné (mezi příjemcem a všemi jeho partnery).

finanční prostředky partnerovi neposkytuje, organizační složka státu je má rozpočtovány ve svém rozpočtu.

Způsoby úhrady mezi příjemcem a partnerem projektu jsou vymezeny Smlouvou o partnerství. Úhrady mohou probíhat zálohovými platbami, na základě vyúčtování/ proplacení způsobilých výdajů partnerem před schválením projektu, nebo proplacení po schválení projektu (tato varianta je doporučována ŘO OP VVV). Partneri jsou za tímto účelem povinni předkládat příjemci veškeré doklady, které jsou podkladem pro vypracování ZoR projektu/ZZoR projektu. V návaznosti na znění Smlouvy o partnerství se musejí příjemce a partneři před ukončením projektu (podle termínu uvedeného v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory) dohodnout o rozdělení zařízení a zbylého spotřebního materiálu hrazeného z poskytnuté podpory mezi partnery. Kopie převodních listin (darovacích smluv) spolu se seznamem převáděného či darovaného zařízení či spotřebního materiálu je příjemce povinen předložit poskytovateli podpory se ZZoR projektu.

Součinnost při kontrolách na místě

V případě, že je u projektu prováděna kontrola na místě, je povinností partnera poskytnout maximální součinnost kontrolnímu orgánu, např. poskytnutí zpřístupnění účetních dokladů nebo evidence majetku, případně umožnění části této kontroly přímo u partnera/partnerů projektu.

Příjemce je subjekt zodpovědný vůči ŘO OP VVV za realizaci celého projektu (včetně částí projektu, které realizují jeho partneři), tj. při nedosažení cílů projektu může být příjemci uloženo vrátit celou poskytnutou dotaci, a to i v případě, kdy nedosažení cílů způsobí jeden z partnerů. Činnost partnera a výše čerpání podpory na výdaje realizované partnerem musí být popsány v rámci předkládaných monitorovacích zprávách příjemce.

13.2 Změna partnera

Ve výjimečných případech je možná výměna partnera v průběhu realizace projektu. Vždy je třeba tyto situace individuálně posoudit ze strany ŘO OP VVV.

Řešením situace, kdy chce partner z realizace projektu odstoupit nebo zanikne apod., je převzetím jeho závazků příjemcem podpory nebo ostatními partnery zapojenými do projektu. Odstoupení partnera od realizace projektu je řešeno jako podstatná změna projektu, viz kapitola 7.2 a vyžaduje souhlas ŘO OP VVV.

Teprve pokud není možné, aby závazky odstupujícího partnera převzal příjemce nebo jiný partner/ři zapojení do projektu, lze výjimečně přikročit k nahrazení odstupujícího partnera novým partnerem či novými partnery. Zapojení nového partnera vždy vyžaduje souhlas ŘO OP VVV jedná se o podstatnou změnu projektu. Výzva nebo další dokumentace k výzvě může toto ustanovení upravovat, omezovat, zakázat výměnu partnera apod.

14. KAPITOLA – SYNERGIE A KOMPLEMENTARITY

V rámci programového období 2014–2020 budou vyhlášovány synergické a komplementární výzvy. Cílem je využít potenciálu vzniklého možností kombinací podpor naplnit cíle programů a umožnit vyšší efekt výsledků projektů.

Synergie

V případě, že bude výzva vyhlášena jako synergická, bude tato skutečnost uvedena ve výzvě. Synergické výzvy se z hlediska časového dělí na počáteční a navazující.

V závislosti na tom, zda je výzva počáteční nebo navazující z hlediska posloupnosti synergické vazby, žadatel v žádosti o podporu vyplní další atributy projektu, a to:

- u projektu podaného v rámci počáteční výzvy žadatel v projektové žádosti blíže specifikuje plánovanou návaznou aktivitu/aktivity, které bude realizovat v projektu/ projektech v rámci navazující synergické výzvy;
- u projektu podaného v rámci navazující výzvy žadatel v projektové žádosti vybírá konkrétní projekt z počáteční výzvy, se kterým je synergický, resp. na který navazuje a popisuje věcnou návaznost na počáteční projekt.

Posouzení relevantnosti popsané synergické vazby je součástí kontroly přijatelnosti a formálních náležitostí.

U projektu s právním aktem o poskytnutí/převodu podpory, která je identifikována jako synergická, pak příjemce v průběhu realizace vykazuje pokrok v plnění synergické vazby ve zprávách o realizaci/udržitelnosti (popis pokroku v realizaci synergické vazby – zhodnocení přínosu projektu ve vazbě na synergický projekt, jaká je přidaná hodnota vzájemné realizace obou synergických projektů a jak probíhá spolupráce).

Komplementarity

V případě, že bude výzva vyhlášena jako komplementární, bude tato skutečnost ve výzvě uvedena. Komplementarita podané žádosti o podporu se určuje v procesu hodnocení projektu a na žadatele/příjemce, jejichž žádost o podporu je označena jako komplementární, nejsou kladeny žádné nároky při vyplňování žádosti o podporu ani v průběhu realizace projektu, není-li ve výzvě/dokumentaci k výzvě uvedeno jinak.

15. KAPITOLA – VEŘEJNÁ PODPORA

15.1 Úvod do problematiky veřejné podpory

Ve výzvě/dokumentaci k výzvě je vždy uveden režim, v jakém je podpora poskytována (např. zda je podpora poskytována v režimu nezakládajícím veřejnou podporu, v režimu slučitelné veřejné podpory dle Nařízení Komise (EU) č. 651/2014, v režimu podpory malého rozsahu/de minimis nebo služeb obecného hospodářského zájmu). V této kapitole jsou uvedeny obecné podmínky týkající se jednotlivých režimů podpory a povinnosti z nich vyplývající pro žadatele/příjemce. Ve výzvě/navazující dokumentaci k výzvě mohou být specifikovány další relevantní podmínky týkající se veřejné podpory.

Evropské právo poskytování podpory ze státních či jiných veřejných rozpočtů, které narušují nebo mohou narušit hospodářskou soutěž tím, že zvýhodňují určité podniky nebo určitá odvětví výroby, obecně zakazuje, protože ze své podstaty znamená zvýhodnění v tržním prostředí a je proto nežádoucím jevem který deformuje hospodářskou soutěž. Poskytování takovéto výhody zakládá **veřejnou podporu**. Existují však výjimky či zvláštní režimy, které za předem daných podmínek poskytnutí veřejné podpory umožňují (jedná se o již zmíněné tzv. blokové výjimky, podporu malého rozsahu/de minimis či služby obecného hospodářského zájmu). Taxativní výčet forem veřejné podpory neexistuje a každý případ musí být posuzován individuálně.

Centrálním koordinačním, poradenským, konzultačním a monitorovacím orgánem v oblasti veřejné podpory je Úřad pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS). Činnosti ÚOHS v oblasti veřejné podpory stanoví zákon o úpravě vztahů v oblasti VP. Od 1. 5. 2004 přešla veškerá rozhodovací pravomoc ÚOHS ve věcech posuzování slučitelnosti veřejné podpory s vnitřním trhem na Evropskou komisi.

Co je veřejná podpora:

Základní úprava pravidel pro veřejnou podporu vyplývá přímo z primárního práva Evropské unie, čl. 107–109 Smlouvy o fungování Evropské unie (dále jen „SFEU“), které je dále rozvedeno v nařízeních Rady a Evropské komise, jakož i v nelegislativních pravidlech stanovovaných Evropskou komisí (dále jen „EK“).

Veřejnou podporou splňující znaky čl. 107 odst. 1 SFEU se rozumí každá podpora poskytnutá v jakékoli formě státem nebo z veřejných prostředků, která narušuje nebo může narušit hospodářskou soutěž tím, že zvýhodňuje určité podniky nebo určitá odvětví výroby a ovlivňuje obchod mezi členskými státy. **Podpora, která splňuje uvedené kritéria, je neslučitelná s vnitřním trhem, a tedy zakázaná.** Výjimky z obecného zákazu poskytování veřejné podpory mohou být povoleny na základě přímo použitelného předpisu (např. blokové výjimky, podpora de minimis), či na základě rozhodnutí EK.

O veřejnou podporu se nejedná v případě financování projektů přímo agenturami nebo institucemi Evropské unie (např. z programu Horizont 2020, Erasmus+, atd.). V neposlední řadě se o veřejnou podporu nejedná v případě výkonu veřejné moci ze strany státu (tj. činnosti, které patří mezi základní funkce státu – např. policie, armáda, atd.).

Veřejná podpora je vymezována prostřednictvím těchto 4 znaků, které musí být naplněny kumulativně:

- 1. Podpora poskytnutá státem nebo ze státních prostředků** (může se jednat např. o prostředky národní, regionální, obecní, prostředky veřejných bank). Finanční prostředky, z nichž jsou poskytovány dotace, mají svůj původ v rozpočtu ČR a rozpočtu EU, tudíž v případě projektů podpořených z OP VVV je tento znak naplněn vždy.
- 2. Zvýhodnění určitého podniku či odvětví výroby, a to jakoukoliv formou.** Pro potřeby pravidel EU regulujících poskytování veřejné podpory, je zvýhodnění chápáno jako ekonomický benefit, který by daný podnik bez intervence veřejné instituce na trhu nezískal. Podpora může zvýhodnit určitý podnik¹⁴⁸ při jeho podnikání, neboť umožní příjemci této podpory snížit náklady na realizaci záměru, které by jinak musely být hrazeny z jeho vlastních prostředků. Z hlediska posouzení naplnění tohoto znaku je tedy nutné hodnotit:
 - a) zda žadatel/příjemce vykonává nebo bude v rámci projektu vykonávat hospodářskou činnost (tedy zda je podnikem ve smyslu pravidel veřejné podpory);
 - b) jak tato činnost souvisí s projektem;
 - c) zda podpora představuje zvýhodnění žadatele/příjemce, neboť realizací projektu bude ovlivněno provozování hospodářské činnosti příjemcem, ať už se jedná o rozšíření stávající hospodářské činnosti nebo novou hospodářskou činnost;
 - d) zda je podpora selektivní.

Vzhledem ke skutečnosti, že podpora z OP VVV vždy představuje zvýhodnění, které by příjemce neobdržel za běžných tržních podmínek a podpora je současně vždy selektivní, neboť je omezena pouze na příjemce OP VVV, omezuje se zkoumání tohoto znaku na posouzení, zda je příjemce podnikem ve smyslu pravidel veřejné podpory.

- 3. Možné narušení soutěže na vnitřním trhu EU** – v rámci posuzování tohoto znaku je nutné zjistit, jestli v rámci podpořené hospodářské činnosti existuje trh a (potenciální) konkurenti. V případě, že příjemce vykonává hospodářskou činnost na liberalizovaném trhu, lze zpravidla předpokládat, že poskytnutím podpory dojde k narušení hospodářské soutěže, neboť podpora může posílit postavení příjemce oproti ostatním soutěžitelům. Podpora může narušit soutěž, pokud zlepšuje soutěžní pozici daného podniku oproti jeho konkurentovi. K naplnění tohoto znaku postačuje pouhá možnost narušení soutěže, nikoliv její faktické narušení.
- 4. Možné ovlivnění obchodu mezi členskými státy EU** – pokud je výhoda poskytnuta podniku aktivnímu na trhu, který je otevřený konkurenci, předpokládá se, že může dojít k ovlivnění obchodu mezi členskými státy EU. Pro naplnění tohoto znaku postačuje pouhá možnost ovlivnění obchodu mezi členskými státy EU, nikoliv faktický dopad na obchodní výměnu. Ovlivnění obchodu nastane, pokud hospodářská činnost podniku má tzv. přeshraniční efekt, a to ať už v teritoriálním smyslu (tj. činnost přesahuje

¹⁴⁸ Případně celé odvětví výroby na úkor jiných odvětví. Odvětvím výroby je ve smyslu čl. 107 SFEU míněna nejen skutečná produkce určitých výrobků, ale rovněž poskytování služeb. Odvětvím výroby tak je nejen elektrotechnický průmysl ale i IT služby, výroba motorových vozidel, ale i doprava.

geografické hranice České republiky) anebo ve smyslu osobním (tj. hospodářské soutěže na relevantním trhu se účastní nebo mohou účastnit i subjekty se státní příslušností z jiného členského státu EU nebo zákazníci pochází z jiných členských států EU). Obchod mezi členskými státy může ovlivnit i podpora poskytnutá podniku, který nabízí pouze místní nebo regionální služby, pokud by tyto služby mohly nabízet podniky z jiných členských států a není-li uvedená možnost pouze hypotetická. Ovlivnění obchodu je méně pravděpodobné, je-li rozsah hospodářské činnosti velmi malý (např. velmi malý obrat příjemce). Obchod mezi členskými státy může být ovlivněn i v případech, kdy přijímající podnik neexportuje. Dopad na obchod v takových případech dovozuje z předpokladu, že jeho konkurenti mohou mít ztížený přístup na daný trh v důsledku toho, že příslušné opatření umožňuje příjemci udržet či zvýšit jeho produkci. Komise presumuje naplnění této podmínky téměř vždy. Proto pokud se žadatel odvolává pouze na místní dopad své činnosti, musí tuto skutečnost náležitě prokázat.

V případě, že jsou kumulativně splněny výše uvedené definiční znaky, dochází k poskytnutí veřejné podpory. Legálně může být veřejná podpora poskytnuta bez nutnosti její notifikace EK pouze na základě některé z výjimek nebo v případě, že ji Evropská komise v rámci procesu notifikace prohlásí za slučitelnou s vnitřním trhem.

V případě, že dojde k nesprávnému posouzení definičních znaků veřejné podpory, může to mít za následek poskytnutí protiprávní podpory a z toho vyplývající povinnost navrácení podpory včetně možných sankcí.

Podnik

Na základě čl. 107 odst. 1 SFEU se pravidla veřejné podpory obecně použijí pouze tehdy, je-li příjemce **podnik**.

Za podnik se pro účely veřejné podpory považuje jakýkoliv subjekt, který vykonává hospodářskou činnost, bez ohledu na jeho právní formu či způsob financování (za podnik tedy mohou být v určitých případech považovány i neziskové organizace, občanská sdružení, spolky, obce či kraje). Zvláštní kategorii podniků tvoří příspěvkové organizace, které mohou být zřizované územně samosprávnými celky. U těchto subjektů je nutné sledovat tzv. doplňkové činnosti. Ty jsou zpravidla realizovány na trhu a příspěvkové organizace se jejich výkonem dostávají do konkurenčního střetu s jinými subjekty.

Rozhodující pro vymezení podniku je skutečnost, zda vykonává hospodářskou činnost, tj. vykonává jakoukoliv činnost spočívající v nabízení zboží nebo služeb na trhu. Subjekt, který vykonává jak hospodářské, tak nehospodářské činnosti, se považuje za podnik pouze v souvislosti s hospodářskými činnostmi.

Skutečnost, že určitá služba je poskytována interně nebo její poskytování není povoleno třetím stranám nevyklučuje existenci hospodářské činnosti, pokud by danou službu na předmětném trhu byli ochotni a schopni poskytovat jiní provozovatelé.

Hospodářská/ekonomická činnost

Za hospodářskou (ekonomickou) činnost se považuje nabízení zboží nebo služeb na trhu. Dále platí, že pro aplikaci pravidel EU regulujících veřejnou podporu není rozhodující, zda příslušný subjekt generuje zisk, neboť i neziskové entity mohou nabízet zboží a služby na trhu. V jejich případě bude záležet, na jakou aktivitu bude veřejné financování směřovat.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 208 z 303

Pokud tentýž subjekt provádí činnosti jak hospodářské, tak nehospodářské povahy, pak se nebude na veřejné financování nehospodářských činností vztahovat čl. 107 odst. 1 Smlouvy, lze-li v zájmu zabránění křížového financování hospodářských činností jasně oddělit oba druhy činností. Dokladem rozdělení nákladů, financování a příjmů mohou být např. roční finanční výkazy příslušného subjektu.

Lokální charakter opatření

V souladu se Sdělením Komise o pojmu státní podpora podle Evropské komise nedochází k ovlivnění obchodu v případech, kdy příjemce poskytuje služby na omezeném území jednoho členského státu a není pravděpodobné, že by přilákal zákazníky z jiných členských států a pokud nelze předpokládat větší než okrajový dopad opatření podpory na přeshraniční investice a vznik nových podniků v daném odvětví.

Jako příklady lokálních opatření lze uvést např. sportovní a volnočasová zařízení sloužící převážně místním uživatelům, kulturní akce u nichž není pravděpodobné, že by přilákaly návštěvníky z jiných členských států, nemocnice a zdravotnická zařízení se zaměřením na místní obyvatele, informační platforma pro řešení problematiky nezaměstnanosti a sociálních konfliktů v předem vymezené a velmi malé místní oblasti apod.

Dle Oznámení Komise o zjednodušeném postupu posuzování některých druhů státní podpory¹⁴⁹ je mimo jiné možno prokázat čistě lokální charakter v případě, kdy:

- a) podpora nemá za následek přilákání investic do dotčeného regionu;
- b) zboží či služby produkované příjemcem jsou čistě lokálního charakteru a/nebo jsou přitažlivé jen pro zeměpisně ohraničenou oblast;
- c) vliv na spotřebitele v sousedících členských státech je nepatrný a
- d) tržní podíl příjemce podpory je z hlediska jakéhokoliv použitého vymezení relevantního trhu minimální a příjemce nepatří k širší skupině podniků. Lokální charakter opatření je nutno vždy zkoumat ve vztahu ke konkrétnímu projektu či příjemci a je potřeba jej odůvodnit.

15.2 Veřejné financování v oblasti vzdělávání a výzkumu a vývoje nezakládající veřejnou podporu

Podpora v oblasti vzdělávání

Na veřejné vzdělávání organizované v rámci státního vzdělávacího systému a financované a kontrolované státem lze podle judikatury evropských soudů a v souladu s článkem 2.5. Sdělení Komise o pojmu státní podpora uvedeném v čl. 107 odst. 1 SFEU pohlížet jako na nehospodářskou činnost.

Nehospodářská povaha veřejného vzdělávání v zásadě není ovlivněna skutečností, že žáci nebo jejich rodiče musí někdy platit za výuku nebo za zápis poplatky, které přispívají k úhradě provozních výdajů systému. Pokud tyto finanční prostředky pokrývají jen zlomek skutečných nákladů na službu, nelze je chápat jako úplatu za poskytovanou službu, nemění-li nehospodářskou povahu služby všeobecného vzdělávání, která je financována převážně z veřejných zdrojů. Tyto zásady se mohou vztahovat na: mateřské školy, soukromé a veřejné

¹⁴⁹ Viz čl. 5 písm. b) bod viii) pozn. pod čarou 27.

základní školy, odborné vzdělávání, učitelskou činnost na vysokých školách vykonávanou jako vedlejší pracovní činnost a poskytování vzdělávání na vysokých školách.

Poskytování veřejného vzdělávání musí být odlišeno od poskytování služeb, které nespádají pod vnitrostátní vzdělávací systém, a které jsou financovány převážně rodiči nebo žáky či komerčními příjmy. Přesto, že tyto služby/vzdělávací činnosti nabízí subjekty, které jsou součástí veřejného vzdělávacího systému, jedná se o služby, kterými školy/školská zařízení konkurují jiným subjektům na trhu (např. komerční jazykové kurzy pro veřejnost) a které je nutno kvůli jejich povaze, struktuře financování a existenci konkurenčních soukromých organizací, považovat za hospodářskou činnost.

Podpora v oblasti výzkumu

Odst. 20 Rámce pro státní podporu výzkumu vývoje a inovací 2014/C 198/01 (dále jen „Rámec“) říká, že je-li výzkumná organizace¹⁵⁰ nebo výzkumná infrastruktura¹⁵¹ využívána pro hospodářské i nehospodářské činnosti, vztahují se na veřejné financování pravidla veřejné podpory pouze tehdy, pokud toto financování pokrývá náklady spojené s hospodářskými činnostmi. **Je-li výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura využívána téměř výhradně pro nehospodářskou činnost, může její financování zcela spadat mimo působnost pravidel pro veřejnou podporu za předpokladu, že její hospodářské využití je čistě vedlejší,** tj. jedná se o činnost, která přímo souvisí s provozem výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury a je pro její provoz nezbytná či je neoddělitelně spojena s jejím hlavním nehospodářským využitím a je omezena co do rozsahu.

Pro účely Rámce bude podle Komise tato podmínka splněna v případě, že pro hospodářské činnosti budou využívány naprosto stejné vstupy (např. materiál, zařízení, pracovní síla a fixní kapitál) jako u nehospodářských činností a kapacita přidělená každý rok na tyto hospodářské činnosti nepřesáhne 20 % celkové roční kapacity daného subjektu (relevant entity).

Daný subjekt (relevant entity) – pojem organizace pro výzkum a šíření znalostí jako subjekt je v anglickém textu Rámce vymezen jako „entity“.

Daný subjekt (relevant entity) je definován jako vymezená organizační jednotka, která může samostatně účinně disponovat majetkem a dalšími zdroji účelově využívanými pro provádění nezávislého základního výzkumu, průmyslového výzkumu nebo experimentálního vývoje a/nebo veřejného šíření výsledků těchto činností formou výuky, publikací a/nebo formou transferu znalostí, tj. činností definovaných odst. 19 Rámce.

Dle vyjádření EK může v rámci jedné právnické osoby existovat několik daných subjektů (relevant entity), které jsou posuzovány samostatně z hlediska aplikace odst. 20 Rámce, a to bez ohledu na to, zda daný subjekt/relevant entity je samostatnou právnickou osobou. Současně přitom platí obecná zásada, že nezáleží na právním postavení příjemce ani způsobu jeho financování.

Plnění podmínek odst. 20 Rámce (kvalitativní a kvantitativní podmínky pro možný výkon vedlejší hospodářské činnosti) lze vztáhnout k úžeji vymezenému „danému subjektu/relevant entity“ (např. laboratoři, oddělení či podpořenému projektu).

¹⁵⁰ Definice výzkumné organizace/organizace pro výzkum a šíření znalostí viz kapitola 2 PpŽP.

¹⁵¹ Definice výzkumné infrastruktury viz kapitola 2 PpŽP.

V souladu s uvedeným závěrem lze daný subjekt (relevant entity) pro účely splnění podmínek bodu 20 Rámce vymežit zejména s ohledem na charakter podpořeného projektu a/nebo s ohledem na vnitřní organizační uspořádání příjemce podpory.

Za daný subjekt/relevant entity je tedy možno považovat samostatný projekt podpořený z OP VVV (splnění podmínek odst. 20 Rámce je v takovém případě nutné posuzovat ve vztahu k části projektu na niž jsou poskytovány veřejné prostředky).

Daný subjekt (relevant entity) je rovněž možno v odůvodněných případech vymežit v souladu s vnitřní organizací příjemce dotace, zejména v souladu s jeho organizační strukturou či vnitřním členěním, a to za předpokladu, že se jedná o organizační jednotku, která je stanovená v souladu s příslušnými právními předpisy, je jednoznačně vymezená ve vnitřních předpisech příjemce a současně se jedná o jednotku, která může účinně samostatně vykonávat činnosti výzkumu a/nebo šíření znalostí s ohledem na organizační strukturu, kapitál, materiál a pracovní sílu, kterými může účinně disponovat.

Řídící orgán OP VVV stanoví další podrobnosti pro vymezení daného subjektu (relevant entity) a způsobu výpočtu kapacity pro prokázání doplňkového charakteru hospodářských činností v rámci Metodiky vykazování hospodářských činností z hlediska veřejné podpory.

Oddělení hospodářských a nehospodářských aktivit

V případě, kdy jsou na úrovni daného subjektu/relevantní entity vykonávány taktéž hospodářské činnosti, je nezbytné zajistit oddělenou účetní evidenci nákladů a výnosů spojených s hospodářskou a nehospodářskou činností. Využití zdrojů (materiál, zařízení, pracovní síla a fixní kapitál) pro hospodářskou činnost musí být čistě vedlejší, tj. musí se jednat o takovou činnost, která přímo souvisí s provozem daného subjektu/relevantní entity a je pro jeho provoz nezbytná či je neoddělitelně spojena s jeho hlavním nehospodářským využitím a je omezena co do rozsahu.

Oddělení hospodářských a nehospodářských aktivit musí být zakotveno v základních vnitřních předpisech subjektu žadatele/příjemce/partnera (stanovy, zřizovatelská listina, apod.), a to nejpozději ke dni podání žádosti o podporu. Dokladem o náležitém rozdělení nákladů, financování a příjmů mohou být roční finanční výkazy příslušného subjektu.

Vzhledem ke skutečnosti, že samotné účetní oddělení nemusí být vždy zcela dostatečné pro prokázání splnění všech kvalitativních kritérií bodu 20 Rámce 2014, doporučuje ŘO OP VVV vedle výše uvedeného účetního oddělení provádět rovněž faktické oddělení hospodářských a nehospodářských činností, a to zejména prostřednictvím evidence využití jednotlivých vstupů (např. vedení přístrojových deníků, evidence využití jednotlivých ploch, vedení výkazů práce apod).

Cílem tohoto monitoringu je jednoznačné doložení míry hospodářského využití a vyloučení možné přítomnosti veřejné podpory.

Příjemce je povinen evidovat a poskytovateli podpory doložit, že případné doplňkové hospodářské využití zdrojů je čistě vedlejší v souladu s ustanovením odst. 20 Rámce. Pro tyto účely se vykazuje kapacita¹⁵² hospodářského využití každý rok samostatně (nelze průměrovat více let). S ohledem na znění Rámce se kapacita měří vždy za uplynulý rok (tj. od 1. 1. do

¹⁵² Pro účely výpočtu kapacity je u přístrojů možné využít např. štitkovou kapacitu přístroje.

31. 12. vykazovaného roku¹⁵³) a příjemce ji dokládá zpětně za každý rok realizace a udržitelnosti projektu jako přílohu předkládané zprávy o realizaci/udržitelosti (je-li relevantní) projektu, nejpozději do 31.7. roku následujícím po roku vykazovaném.

Podmínky ne hospodářského využití podpořené infrastruktury (v souladu s ustanovením odst. 20 Rámce) je nutno dodržovat po celou dobu životnosti/resp. odpisování majetku.

V případě, neodržování výše popsaných pravidel, existuje riziko, že by poskytnutá/vyplacená podpora mohla zakládat veřejnou podporu ve smyslu čl. 107 odst. 1 SFEU. To by představovalo nutnost zpětného přezkumu poskytnutého režimu podpory s možným dopadem na snížení intenzity podpory projektu či její úplné navrácení.

Podrobnosti k vymezení daného subjektu/relevant entity, výpočtu kapacity a vykazování jeho využití, mohou být ze strany ŘO OP VVV dále blíže specifikovány v závislosti na výkladové a rozhodovací praxi EK v Metodice vykazování hospodářských činností z hlediska veřejné podpory (příloha č. 11). Tato metodika bude zveřejněna na internetových stránkách OP VVV a ode dne její účinnosti bude pro žadatele/příjemce závazná.

Nehospodářské činnosti v oblasti VaVal

Za ne hospodářské činnosti jsou (dle odst. 19 Rámce) obecně považovány tyto činnosti:

a) primární činnosti výzkumných organizací a výzkumných infrastruktur, zejména:

- vzdělávání s cílem zvýšit počty a zlepšit kvalifikaci lidských zdrojů. V souladu s judikaturou a rozhodovací praxí Komise a podle sdělení o pojmu státní podpory se za ne hospodářskou činnost považuje veřejné vzdělávání organizované v rámci státního vzdělávacího systému, které je z velké části nebo zcela financováno ze státních prostředků a je státem kontrolováno. Vzdělávání pracovníků ve smyslu pravidel veřejné podpory pro podporu na vzdělávání nelze považovat za ne hospodářskou primární činnost výzkumných organizací;
- nezávislý výzkum a vývoj (dále jen „VaV“) s cílem získat nové poznatky a lépe pochopit dané téma, včetně kooperativního VaV, pokud je spolupráce, do níž je organizace pro výzkum, vývoj a šíření znalostí (dále jen „VO“) či výzkumná infrastruktura (dále jen „VI“) zapojena, účinná¹⁵⁴;
- Veřejné šíření výsledků výzkumu na nevýlučném a nediskriminačním základě, např. prostřednictvím výuky, databází s otevřeným přístupem, veřejně přístupných publikací či otevřeného softwaru;

b) činnosti v rámci transferu znalostí, pokud jsou prováděny buď výzkumnou organizací nebo výzkumnou infrastrukturou (včetně jejich oddělení či poboček) nebo společně s dalšími takovými subjekty či jejich jménem a pokud se veškerý zisk z těchto činností znovu investuje do primárních činností výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury. Nehospodářská

¹⁵³ V případě příjemců pro něž je účetní období hospodářským rokem, lze případně měřit kapacitu za účetní období příjemce stanovené v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

¹⁵⁴ Účinnou spoluprací se rozumí spolupráce nejméně dvou nezávislých stran za účelem výměny znalostí či technologií nebo k dosažení společného cíle na základě dělby práce, kde příslušné strany společně stanoví rozsah projektu spolupráce, přispívají k jeho realizaci a sdílejí jeho rizika a výsledky. Náklady na projekt může nést v plné výši jedna či více stran a tím zbavit ostatní strany jejich finančních rizik.

povaha těchto činností zůstává zachována i v případě svěřeni dodávek odpovídajících služeb třetím stranám prostřednictvím otevřeného zadávacího řízení.

Formy spolupráce veřejně financovaných organizací pro výzkum a šíření znalostí a výzkumných infrastruktur s podniky

Obecně se dá říci, že spolupráce VO/VI s podniky může probíhat ve dvou základních rovinách, a to na úrovni smluvního výzkumu a na úrovni projektů spolupráce. V obou těchto případech je nutné zkoumat, zda nedochází ke zvýhodnění podniků zapojených do projektů spolupráce s veřejně financovanými VO/VI (ve smyslu čl. 107 odst. 1 Smlouvy).

Při dodržení podmínek uvedených v Rámci (čl. 2.2.1 a čl. 2.2.2) nemusí dojít ke zvýhodnění podniku a podniku tak není poskytnuta nepřímá veřejná podpora. Pokud však nejsou podmínky stanovené v čl. 2.2.1 nebo čl. 2.2.2 Rámce splněny, bude se celá hodnota příspěvku VO/VI na projekt považovat za výhodu pro spolupracující podnik/podniky, na kterou se vztahují pravidla veřejné podpory.

V případě účinné spolupráce může náklady na projekt nést v plné výši jedna či více stran, a tím zbavit ostatní strany jejich finančních rizik. Pokud jsou splněny podmínky dle čl. 2.2.2 Rámce, nemusí být podniku, zapojenému do projektu spolupráce, poskytnuta nepřímá veřejná podpora.

Zadávání zakázek

Příjemce je povinen uskutečnit pořízování zboží a služeb (nebo jiné srovnatelné transakce) v souladu se zásadami pravidel pro výběr dodavatelů a předpisů o zadávání veřejných zakázek, a to tak, aby bylo zamezeno přenesení veřejné podpory na podnik.

15.3 Výjimky umožňující poskytnutí veřejné podpory bez nutnosti notifikace EK

Přestože čl. 107 SFEU veřejnou podporu obecně zakazuje, dává příslušná legislativa EU k dispozici poměrně širokou škálu výjimek, díky nimž je možno podporu zcela v souladu s právem EU poskytnout.

15.3.1 Blokové výjimky

V případě, že bude podpora poskytována dle Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem¹⁵⁵ (dále jen „Nařízení Komise č. 651/2014“), bude tato informace uvedena ve výzvě a podpora a může být slučitelná s vnitřním trhem ve smyslu čl. 107 odst. 3 SFEU a je vyňata z oznamovací povinnosti dle čl. 108 odst. 3 SFEU.

Nařízení Komise č. 651/2014 se vztahuje na tyto oblasti: regionální podpora, podpora malých a středních podniků (MSP¹⁵⁶), podpora přístupu MSP k financování, podpora výzkumu, vývoje a inovací, podpora na vzdělávání, podpora pro znevýhodněné pracovníky a pracovníky se zdravotním postižením, sociální podpora na dopravu obyvatel odlehlých regionů, podpora na ochranu životního prostředí, podpora na náhradu škod způsobených některými přírodními

¹⁵⁵ Úřední věstník EU, L 187, 26. 6. 2014, str. 1- 84.

¹⁵⁶ Definice MSP viz kapitola 2 Pravidel/Příloha I Nařizání Komise č. 651/2014.

pohromami, podpora na širokopásmovou infrastrukturu, podpora kultury a zachování kulturního dědictví, podpora na sportovní a multifunkční rekreační infrastrukturu a podpora na místní infrastrukturu.

Účinné znění **Nařízení Komise č. 651/2014** je k dispozici na internetových stránkách <http://eur-lex.europa.eu>.

Relevantní pravidla budou uvedena v navazující dokumentaci k dané výzvě, neboť při aplikaci Nařízení Komise č. 651/2014 je nutné postupovat přesně podle podmínek stanovených pro konkrétní kategorii podpory, zejména v oblasti podporovaných aktivit a intenzity podpory (viz kapitola III Nařízení Komise č. 651/2014). Dále je nutné dodržet společné podmínky popsané v kapitolách I a II Nařízení Komise č. 651/2014, např. přípustnou formu podpory, motivační účinek nebo pravidla kumulace.

Podporu dle Nařízení Komise č. 651/2014 nelze poskytnout:

- a) podniku, který má neuhrazený závazek na základě inkasního příkazu vystaveného v návaznosti na rozhodnutí Komise, jímž je podpora prohlášena za protiprávní a neslučitelnou s vnitřním trhem;
- b) podniku v obtížích¹⁵⁷ dle Nařízení Komise č. 651/2014;
- c) podniku, který působí v odvětvích uvedených v odst. 3, článku 1, kapitoly I, Nařízení Komise č. 651/2014;
- d) na podporu činností spojených s vývozem do třetích zemí nebo členských států a to podporu přímo spojenou s vyváženým množstvím, podporu na zařízení a provoz distribuční sítě nebo na jiné běžné náklady spojené s vývozní činností;
- e) na podporu podmíněnou použitím domácího zboží na úkor zboží dováženého.

Podporu dle Nařízení Komise č. 651/2014 nelze vyplatit podniku, vůči němuž byl v návaznosti na rozhodnutí Komise, jímž je podpora prohlášena za protiprávní a neslučitelnou s vnitřním trhem, vystaven inkasní příkaz.

Intenzita podpory – pro jednotlivé blokové výjimky je Nařízením č. 651/2014 stanovena tzv. maximální intenzita podpory, která nesmí být překročena. Relevantní intenzita podpory bude uvedena v navazující dokumentaci k výzvě.

Prahová hodnota podpory je hodnota maximální výše podpory, kterou lze v rámci dané blokové výjimky poskytnout. Není možné ji obcházet tím, že se projekt uměle rozdělí.

Motivační účinek: Podporu v souladu s Nařízením Komise č. 651/2014 lze poskytnout pouze v případě, že má tato podpora motivační účinek, což znamená, že žadatel předloží žádost o podporu před zahájením prací na projektu¹⁵⁸. Pro účely splnění motivačního účinku je dále

¹⁵⁷ Definice podniku v obtížích viz kapitola 2 PpŽP.

¹⁵⁸ Zahájením prací se rozumí buď zahájení stavebních prací v rámci investice, nebo první právně vymahatelný závazek objednat zařízení či jiný závazek, v jehož důsledku se investice stává nezvratnou, podle toho, která událost nastane dříve. Za zahájení prací se nepovažují nákup pozemků (pokud však bude cena zastavěných pozemků zahrnuta do způsobilých výdajů, bude tento nákup považován za zahájení prací) a přípravné práce, jako je získání povolení a zpracování studií proveditelnosti. V případě převzetí se „zahájením prací“ rozumí okamžik, kdy je pořízen majetek přímo související s pořízenou provozovnou.

třeba, aby žádost o podporu obsahovala všechny tyto údaje: název a velikost podniku, popis projektu včetně jeho zahájení a ukončení, umístění projektu, seznam nákladů projektu a druh podpory (např. dotace) a výše veřejného financování, které je pro daný projekt zapotřebí.

Kumulace: Pokud projekt získává podporu z více zdrojů veřejné podpory, je nutné dodržovat pravidla kumulace. To znamená, že je třeba sčítat veškerou veřejnou podporu na stejné způsobilé výdaje tak, aby nedošlo k překročení prahových hodnot (maximální intenzity podpory a absolutního prahu).

Podporu poskytnutou dle Nařízení Komise č. 651/2014, u níž lze identifikovat způsobilé výdaje, lze kumulovat:

- s jinou veřejnou podporou, pokud se týká různých identifikovaných způsobilých výdajů;
- s jinou veřejnou podporou na úhradu týčž (částečně či plně se překrývajících) způsobilých výdajů, avšak pouze tehdy, nevede-li taková kumulace k překročení nejvyšší intenzity nebo výše podpory, která se na danou podporu použije dle Nařízení Komise (EU) č. 651/2014.

Podporu poskytnutou dle Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 nelze kumulovat s podporou de minimis na tytéž způsobilé výdaje, pokud by taková kumulace vedla k překročení intenzity podpory stanovené v příslušné blokové výjimce.

Pro tyto účely je žadatel povinen doložit spolu se žádostí o podporu čestné prohlášení o tom, že na úhradu způsobilých výdajů projektu nebyla poskytnuta jiná veřejná podpora, nebo podpora de minimis a nedochází tak k překročení maximální intenzity veřejné podpory dle Nařízení Komise (EU) č. 651/2014.

Zveřejňování informací – veškerá podpora, která bude po 01.07.2016 poskytnuta dle Nařízení Komise č. 651/2014 a jejíž výše přesáhne 500tis EUR, bude poskytovatelem podpory zveřejněna na souhrnné internetové stránce věnované veřejné podpoře (více viz článek 9, kapitola I Nařízení Komise č. 651/2014). V České republice bude využíván informační systém Evropské Komise pro shromažďování, zveřejňování a ukládání dat, údaje budou zaznamenány na <https://webgate.ec.europa.eu/competition/transparency/public/search/home>. Šírká veřejnost může získat anonymní přístup ke zveřejněným údajům bez registrace. Poskytovatel podpory může přidat další podmínky dle jiných relevantních předpisů.

15.3.2 Podpora malého rozsahu de minimis

V případě, že bude podpora poskytována v souladu s Nařízením Komise (EU) č.1407/2013 ze dne 18. prosince 2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis¹⁵⁹ (dále jen „Nařízení Komise č. 1407/2013“ nebo „de minimis“), bude tato informace uvedena ve výzvě.

Podpora de minimis může být na rozdíl od jiných typů opatření poskytnuta na jakýkoli účel, tj. může se jednat o podporu investičního i provozního charakteru.

Podpora de minimis (neboli podpora malého rozsahu) nemá, vzhledem ke své limitované výši, dopad na hospodářskou soutěž, ani neovlivňuje obchod mezi členskými státy Evropské unie,

¹⁵⁹ Úřední věstník EU, L 352, 24. 12. 2013, str. 1–8.

a proto není při dodržení všech ustanovení daných Nařízením Komise (EU) č. 1407/2013 považována za veřejnou podporu.

Podporu de minimis dle Nařízení Komise č. 1407/2013 nelze poskytnout:

- a) v oblasti rybolovu a akvakultury;
- b) v oblasti prvovýroby zemědělských produktů uvedených v příloze I Smlouvy o fungování Evropské unie;
- c) podpory poskytované podnikům činným v odvětví zpracování zemědělských produktů a jejich uvádění na trh;
- d) na nabývání vozidel pro silniční nákladní dopravu poskytovanou podnikům provozujícím silniční nákladní dopravu pro cizí potřebu;
- e) podpory na činnosti spojené s vývozem do třetích zemí nebo členských států, tj. podpory přímo spojené s vyváženým množstvím, se zavedením a provozem distribuční sítě nebo s jinými běžnými výdaji v souvislosti s vývozní činností;
- f) na podporu exportu a podpory podmiňující použití domácího zboží na úkor dováženého zboží.

Limit pro podporu de minimis

Pro podporu de minimis [dle čl. 3 odst. 2 Nařízení Komise (EU) č. 1407/2013] platí, že celková výše podpory de minimis, kterou poskytne jednomu podniku členský stát, nesmí v rozhodném období přesáhnout částku 200 000 EUR. Disponibilní částku pro čerpání podpory de minimis si žadatel může ověřit v Centrálním registru podpor de minimis na stránkách Ministerstva zemědělství (<http://eagri.cz/public/app/RDM/Portal>).

Doporučujeme všem žadatelům, aby si před podáním žádosti o podporu, která má být poskytnuta v režimu de minimis, vždy ověřili svůj „ disponibilní limit“ pro čerpání de minimis a přizpůsobili rozpočet svého projektu tak, aby poskytnutím podpory nedošlo k překročení tohoto limitu. Uvedený limit je nezbytné zkoumat v součtu za všechny subjekty spadající do definice „jednoho podniku“ (viz níže).

U poskytnuté podpory, která nebyla celá příjemcem vyčerpána, může poskytovatel upravit záznam v RDM tak, aby odpovídal výši skutečně vyčerpané podpory de minimis. Tomuto kroku musí předcházet změna právního aktu ve kterém poskytovatel deklaruje, jakou částku podpory de minimis příjemce fakticky obdržel, a že na zbývající část dotace, na kterou mu vznikl právní nárok v prvotním právním aktu poskytnutí podpory de minimis, touto revizí právní nárok ztrácí. O změnu právního aktu musí zažádat příjemce.

Jeden podnik

Soudní dvůr EU rozhodl, že všechny subjekty kontrolované (právně či fakticky) týmž subjektem by se pro účely použití pravidla *de minimis* měly pokládat za jeden podnik (podrobné informace viz Metodická příručka k aplikaci pojmu „jeden podnik“ dle pravidel de minimis, která je k nalezení na <http://www.uohs.cz/cs/verejna-podpora/podpora-de-minimis.html>).

Pojem „jeden podnik“ („propojený podnik“) pro účely Nařízení Komise č. 1407/2013 zahrnuje veškeré subjekty, které mezi sebou mají alespoň jeden z následujících vztahů:

- a) jeden subjekt vlastní více než 50 % hlasovacích práv, která náleží akcionářům nebo společníkům, v jiném subjektu;

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 216 z 303

- b) jeden subjekt má právo jmenovat nebo odvolat více než 50 % členů správního, řídicího nebo dozorčího orgánu jiného subjektu;
- c) jeden subjekt má právo uplatňovat více než 50%-ní vliv v jiném subjektu podle smlouvy uzavřené s daným subjektem nebo dle ustanovení v zakladatelské smlouvě nebo ve stanovách tohoto subjektu;
- d) jeden subjekt, který je akcionářem nebo společníkem jiného subjektu, ovládá sám, v souladu s dohodou uzavřenou s jinými akcionáři nebo společníky daného subjektu, více než 50 % hlasovacích práv náležejících akcionářům nebo společníkům v daném subjektu.

Subjekty, které mají jakýkoli vztah uvedený pod písm. a) až d) prostřednictvím jednoho nebo více dalších subjektů, jsou také považovány za jeden podnik.

Propojenost podniků pro účely podpory de minimis se sleduje pouze u podniků sídlících na území stejného členského státu, tj. pouze na území ČR.

V této souvislosti je důležité zmínit, že podniky, které mají přímou vazbu na tentýž orgán veřejné moci (tj. obec, kraj, apod.) a nemají žádný vzájemný vztah, se za propojené podniky nepovažují. Klíčové je ujasnit si, zda je příjemce podnikem bez přímé vazby na orgán veřejné moci, nebo se jedná o příjemce, který je zřizovaný či vlastněný veřejným orgánem.

Žadatel je povinen poskytnout poskytovateli podpory prohlášení o vztahu propojenosti s ostatními podniky ve smyslu definice jediného podniku, a to formou čestného prohlášení jako přílohu v rámci kompletace podkladů pro přípravu právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, aby před jeho vydáním mohl poskytovatel podpory ověřit, že poskytnutím podpory nedojde k překročení povoleného maximálního limitu podpory de minimis.

Rozhodné období

Rozhodné období příjemce je definováno jako **tři po sobě jdoucí účetní období** stanovené podle účetního období používaného příjemcem. V souladu s ust. § 3 odst. 2 zákona č.563/1991Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je tímto časovým úsekem účetní období – nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo je hospodářským rokem.

Období tří let by mělo být posuzováno průběžně tak, že při novém přidělení podpory de minimis je třeba vzít v úvahu celkovou výši poskytnuté podpory de minimis v dotčeném jednoletém období a během dvou předchozích jednoletých účetních období. Doba tří jednoletých období bude stanovena podle účetního období používaného podnikem. Žadatel je povinen v rámci čestného prohlášení informovat poskytovatele podpory, jaké účetní období používá, a v případě, že aplikuje hospodářský rok, je nutné, aby zároveň vymezil začátek a konec svého hospodářského roku.

Den poskytnutí podpory

Den poskytnutí podpory malého rozsahu představuje den, kdy příjemci na podporu malého rozsahu vznikne právní nárok na základě českého právního řádu. Obecně se za tento okamžik považuje den nabytí účinnosti právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, kterým poskytovatel podpory rozhodl o poskytnutí podpory malého rozsahu konkrétnímu příjemci, pokud tento akt představuje vznik právního nároku příjemce na podporu. Pro určení data poskytnutí podpory není rozhodné, kdy byla podpora de minimis danému příjemci reálně vyplacena.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 217 z 303

Podpora de minimis bude do 5 pracovních dnů od jejího poskytnutí příjemci (tzn. od vydání Právního aktu o poskytnutí/převodu podpory) poskytovatelem podpory zaznamenána do Centrálního registru de minimis.

Kurz přepočtu částky podpory

Kurz přepočtu částky podpory malého rozsahu z CZK na EUR se odvíjí ode dne poskytnutí podpory de minimis. Použije se přepočtový kurz vydaný k tomuto datu Evropskou centrální bankou (dále jen „ECB“), zveřejňovaný na internetových stránkách <http://www.ecb.eu/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html>.

Vzhledem ke skutečnosti, že limit podpory je stanoven v tisících EUR a podpora se na území ČR vyplácí v Kč, je nutné správné zjištění nevyčerpané části limitu.

Kumulace podpory de minimis

Kumulace podpory de minimis s jinou podporou ke stejným způsobilým nákladům je možná, avšak nesmí dojít k překročení maximální míry, která je daná pravidly pro jinou podporu (např. pravidla pro regionální investiční podporu).

Podporu de minimis lze kumulovat s jinými podporami de minimis pouze do výše 200.000 EUR. Pravidla pro kumulaci podpory de minimis se řídí čl. 5 Nařízení Komise č. 1407/2013.

Povinnosti žadatele/příjemce vůči poskytovateli podpory

- a) Žadatel je povinen poskytnout poskytovateli podpory prohlášení o vztahu propojenosti s ostatními podniky ve smyslu definice jediného podniku a to formou čestného prohlášení.
- b) Dále je žadatel povinen v rámci čestného prohlášení informovat poskytovatele podpory, jaké účetní období používá, a v případě, že aplikuje hospodářský rok, je nutné, aby zároveň vymezil začátek a konec svého hospodářského roku (např. 1. 4.–31. 3.).

S ohledem na výše uvedené je tedy zapotřebí, aby žadatel tyto údaje poskytnul poskytovateli podpory v rámci kompletnosti podkladů pro přípravu právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory. Dokládá se formou čestného prohlášení (vzor je k dispozici na internetových stránkách [OP VVV](#)).

15.3.3 Služby obecného hospodářského zájmu (SOHZ)

Pojem služby v obecném hospodářském zájmu (dále jen „SOHZ“) není vymezen ani v SFEU ani v sekundárním právu EU. Nicméně EK vymezila, že SOHZ jsou hospodářské činnosti, jež přinášejí výsledky v celkovém veřejném zájmu a jež by na trhu nebyly bez veřejného zásahu vykonávány. Tyto služby jsou obvykle zajišťovány státem, kraji či obcemi ve veřejném zájmu (tzn. v zájmu veřejnosti) a specifickým znakem těchto služeb je fakt, že pokud by nebyly finančně podporovány veřejnými subjekty, nebyly by poskytovány na trhu vůbec nebo by byly poskytovány v nižší kvalitě či rozsahu. Závazek veřejné služby vzniká poskytovateli služby na základě pověření a na základě kritéria obecného zájmu, čímž je zajištěno poskytování služby za podmínek umožňujících splnění jejího cíle. V případě podpory, která je poskytována příjemci na poskytování SOHZ, existuje zvláštní právní úprava pravidel veřejné podpory.

Služby obecného hospodářského zájmu jsou ze své podstaty odkázány na dotace veřejných subjektů, jež zpravidla financují provoz poskytovatelů těchto služeb. Tyto vyrovnávací platby (kompenzace) mohou zakládat veřejnou podporu. Příklady oblastí, v nichž lze identifikovat

SOHZ: přeprava cestujících, zdravotní péče, sociální služby, veřejnoprávní vysílání, poštovní služby, energetika.

Rozhodující pro určení, zda financování SOHZ z veřejných prostředků představuje veřejnou podporu, je rozsudek Evropského soudního dvora (dnes Soudního dvora Evropské unie) ve věci Altmark (C-208/00). V tomto rozsudku soud stanovil 4 kumulativní podmínky, za jejichž splnění kompenzace (vyrovnávací platba) nepředstavuje zvýhodnění pro provozovatele SOHZ. Je tedy vyloučen jeden z definičních znaků veřejné podpory (zvýhodnění provozovatele SOHZ) a tudíž i kompenzace (vyrovnávací platba) vynaložená na poskytnutí SOHZ nepředstavuje veřejnou podporu.

Podpora dle Rozhodnutí č. 2012/21/EU

Podpora ve formě vyrovnávací platby za závazek veřejné služby, která splňuje veškeré podmínky Rozhodnutí č. 2012/21/EU¹⁶⁰, je slučitelná s vnitřním trhem a platí pro ni výjimka z oznamovací povinnosti stanovené v čl. 108 odst. 3 Smlouvy o fungování EU, pokud také splňuje požadavky plynoucí ze smlouvy nebo odvětvových právních předpisů Unie.

Podmínkou pro poskytnutí podpory z OP VVV je ověřitelná skutečnost, že po celou dobu realizace projektu bude příjemce v rámci projektu realizovat činnosti, které spadají mezi činnosti vymezené Pověřením k výkonu služby obecného hospodářského zájmu, tedy dokumentem, který příjemce obdrží jako nedílnou součást právního aktu o poskytnutí/převodu podpory a to na celou dobu trvání projektu. V Pověření budou vymezeny činnosti a jejich rozsah, doba pověření a výše vyrovnávací platby, které jsou považovány za služby obecného hospodářského zájmu. Poskytnutá podpora je považována za vyrovnávací platbu.

Doba pověření nesmí přesáhnout 10 let a maximální výše podpory nesmí přesáhnout 15 mil. EUR/rok.

Podpora dle Nařízení Komise (EU) č. 360/2012

Další možnou variantou financování SOHZ je podpora poskytovaná podle zvláštního Nařízení Komise EU) č. 360/2012 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis udílenou podnikům poskytujícím služby obecného hospodářského zájmu (dále též „Nařízení Komise č. 360/2012“). I v tomto případě příjemce obdrží jako nedílnou součást právního aktu o poskytnutí/převodu podpory Pověření k výkonu veřejné služby a to na celou dobu trvání projektu. V Pověření budou vymezeny činnosti, které jsou považovány za služby obecného hospodářského zájmu, jejich rozsah, doba pověření a výše vyrovnávací platby.

Jednomu podniku může být poskytnuta podpora do výše 500 tis. EUR za tří účetní období a jeden podnik se určí stejným způsobem jako v případě podpory de minimis podle Nařízení Komise č. 1407/2013. Do tohoto limitu se započítává i podpora poskytnutá podle jiných nařízení o podpoře de minimis. Podporu de minimis dle Nařízení Komise č. 360/2012 nelze kumulovat s jinou vyrovnávací platbou na tutéž službu obecného hospodářského zájmu (čl. 2 odst. 8 nařízení č. 360/2012) a to bez ohledu na to, zda tato vyrovnávací platba

¹⁶⁰ Rozhodnutí Komise ze dne 20.12.2011 o použití čl. 106 odst. 2 Smlouvy o fungování Evropské unie na státní podporu ve formě vyrovnávací platby za závazek veřejné služby udělené určitým podnikům pověřeným poskytováním služeb obecného hospodářského zájmu.

představuje či nepředstavuje veřejnou podporu či slučitelnou veřejnou podporu dle Rozhodnutí č. 2012/21/EU.

Poskytnutá podpora bude poskytovatelem zaimenána do centrálního registru podpor malého rozsahu v zákonem stanovené lhůtě. Podrobnější informace k aplikaci pravidel SOHZ naleznete spolu s Manuálem služeb v obecném hospodářském zájmu na webu ÚOHS (<http://www.uohs.cz/cs/verejna-podpora/sluzby-obecneho-hospodarskeho-zajmu-sgei.html>).

V případě, že bude podpora poskytována formou SOHZ, bude tato informace uvedena ve výzvě.

15.4 Identifikace veřejné podpory v rámci podporovaných aktivit

Předpokládané režimy podpory v rámci intervencí OP VVV jsou k dispozici na internetových stránkách [OP VVV](#).

15.5 Základní povinnosti žadatele/příjemce v oblasti veřejné podpory

Žadatel je povinen postupovat v souladu s podmínkami, které jsou pro danou veřejnou podporu nebo podporu de minimis vymezeny ve výzvě k předkládání žádostí o podporu a návazné dokumentaci k dané výzvě. Zapojení partnera musí být realizováno v souladu s pravidly pro veřejnou podporu, a to tak, aby nedošlo k nepřímé podpoře partnera a jeho zvýhodnění ve smyslu čl. 107 odst. 1 SFEU (Partnerství viz kapitola 13).

Příjemce je povinen uskutečnit pořizování zboží a služeb (nebo jiné srovnatelné transakce) v souladu se zásadami pravidel pro výběr dodavatelů a předpisů o zadávání veřejných zakázek, a to tak, aby bylo zamezeno přenesení veřejné podpory na podnik. Pravidla pro výběr dodavatelů jsou upravena v kapitole 12.

Pro účely posouzení je příjemce povinen umožnit poskytovateli podpory přístup k veškerým dokladům týkajícím se jeho činností, vnitřní struktury, účetnictví apod., a to kdykoliv v průběhu posuzování žádosti o podporu, jakož i následné realizaci projektu a jeho udržitelnosti, a to za účelem posouzení, zda žadatel/partner splňuje výše uvedené podmínky. Pro vyloučení pochybností se uvádí, že pro posouzení splnění těchto podmínek žadatelem/partnerem může být poskytovatelem podpory prověřeno nejen formální nastavení či formální informace (např. ve veřejných rejstřících), ale i faktické fungování žadatele/partnera.

15.6 Evidence veřejné podpory v MS2014+

V MS2014+ bude v rámci žádosti o podporu evidována datová položka Veřejná podpora.

15.7 Důsledky porušení pravidel pro veřejnou podporu

Hlavní roli při posuzování porušení pravidel pro veřejnou podporu má EK. Příjemci veřejné podpory může být uložena povinnost vrátit poskytnutou veřejnou podporu včetně úroků.¹⁶¹ Není podstatné, zda zavinění stálo, nebo nestálo na straně příjemce veřejné podpory.

¹⁶¹ Nařízení Rady (EU) č. 2015/1589, Úroky jsou splatné od data, kdy byla protiprávní podpora k dispozici příjemci, do data jejího navrácení; výše úroků se určuje postupem podle nařízení Komise (ES) 794/2004.

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

Tomu odpovídá i ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje: „Rozhodne-li Komise o navrácení nebo o prozatímním navrácení veřejné podpory, je příjemce veřejné podpory povinen poskytnutou veřejnou podporu vrátit, včetně úroků stanovených Komisí.“

Promlčecí lhůta pro zahájení jednání ve věci protiprávní podpory je 10 let a počíná běžet dnem, kdy byla podpora poskytnuta.

Překročení limitu pro podporu de minimis může mít za následek povinnost vrácení poskytnuté podpory. Vrací se nejen podpora přesahující limit, ale podpora celá.

16. KAPITOLA – HORIZONTÁLNÍ ZÁSADY (DLE ČL. 7 A 8 OBECNÉHO NAŘÍZENÍ)

Žadatel o podporu ve specifické části žádosti o podporu popíše vliv a zdůvodnění vlivu projektu na jednotlivé horizontální zásady, případně popíše realizaci konkrétních aktivit na jejich podporu. Více o způsobu hodnocení žádosti o podporu viz kapitola 5.4 a dále pak podrobně v textu konkrétní výzvy.

16.1 Rovnost mezi muži a ženami

V OP VVV převažují aktivity, které nejsou primárně zaměřeny na oblast rovnosti žen a mužů, všechny prioritní osy však mají dopad na tuto oblast. Princip rovnosti žen a mužů proto bude uplatňován jako horizontální zásada napříč jednotlivými investičními prioritami. Při programování, řízení, monitorování a evaluaci bude brán zřetel na příspěvek podporovaných intervencí k rovnosti žen a mužů. Příjemce je povinen zajistit rovný přístup mužů a žen jakožto cílových skupin do aktivit realizovaných projekty a zajistí, aby nedocházelo k diskriminaci na základě pohlaví.

ŘO OP VVV klade důraz na to, aby žadatelé v rámci podpory rovnosti žen a mužů náležitě zohledňovali specifické potřeby jednotlivých cílových skupin a využívali doprovodná opatření k odstranění možných bariér (např. prostřednictvím zohledňování specifických vzdělávacích potřeb dívek a chlapců, či pomocí odstraňování genderových stereotypů).

16.2 Rovné příležitosti a zákaz diskriminace

Princip rovných příležitostí a ochrana před diskriminací na základě pohlaví, rasového nebo etnického původu, náboženského vyznání nebo víry, zdravotního postižení, věku nebo sexuální orientace byly respektovány při zpracování OP VVV ve všech prioritních osách a specifických cílech. Rovněž jsou tyto principy sledovány při realizaci jednotlivých projektů, u nichž je hlavní snahou odstranit cílovým skupinám bariéry, které by jim bránily v jejich účasti.

OP VVV nebude podporovat žádná opatření, která vedou k diskriminaci a segregaci marginalizovaných skupin, jako jsou romské děti a žáci a další děti a žáci s potřebou podpůrných opatření (děti a žáci se zdravotním postižením, zdravotním znevýhodněním a se sociálním znevýhodněním).

16.3 Udržitelný rozvoj

OP VVV se zaměřuje na zvýšení kvality vzdělávání, výzkumu a vývoje a spolupráce mezi jednotlivými aktéry. Součástí základních moderních principů jak ve vzdělávání, tak v oblasti výzkumu a vývoje, je rozvoj klíčových kompetencí pro udržitelný rozvoj, ochrana životního prostředí, účinné a úsporné využívání zdrojů, zajištění opatření vedoucích ke zmírňování změny klimatu a poskytnutí podmínek pro odolnost proti katastrofám a předcházení rizikům. Zodpovědný přístup k udržitelnému rozvoji je podporován nejen v rámci projektových záměrů a jejich následné realizace, ale zároveň i v průběhu celé implementace, např. upřednostňováním elektronické komunikace.

V rámci OP VVV nejsou podporovány projekty, které by negativně ovlivňovaly udržitelný rozvoj. Minimální zásady udržitelného rozvoje jsou vyžadovány na úrovni každého projektu a následně hodnoceny jako součást realizace projektu.

V OP VVV je otázka dopadu na životní prostředí posuzovaná pouze během výběru aktivit podpořených z EFRR, tj. stavební práce, nákup sofistikovaných strojů, přístrojů, zařízení, apod. U tohoto typu operací je relevance ochrany životního prostředí, snižování rizik katastrof (přírodního i jiného původu) či efektivního využívání zdrojů (včetně elektrických, tepelných a jiných úspor) vysoká a je cílem OP VVV, aby investice tohoto typu splňovaly nejvyšší současné standardy. Proto je ochrana životního prostředí a splnění současných standardů součástí posuzování tohoto typu projektových záměrů. Příjemce má povinnost v rámci monitoringu u relevantních SC na projektové úrovni sledovat výstupový environmentální indikátor „Rozšířené, zrekonstruované nebo nově vybudované kapacity bez záboru zemědělského půdního fondu“. Specifikace je uvedena v textu výzvy (příp. v navazující dokumentaci k výzvě).

U projektů v oblasti VaV, které se specializují na výzkumné aktivity jako takové a spolupráci nejrůznějších aktérů, je kladen důraz na ochranu životního prostředí v rámci relevance předmětu a aktivit projektu. Žadatelé se v rámci svých projektů vyjadřují k vlivu projektu na životní prostředí, a to zejména v oblasti využívání zdrojů, změny klimatu, odolnosti a prevence vůči katastrofám. Princip udržitelného rozvoje je prostřednictvím výběrových kritérií zohledněn při hodnocení a výběru předložených projektových záměrů.

17. KAPITOLA – PRAVIDLA PUBLICITY

Pravidla publicity nekladou na žadatele a příjemce povinnosti nad rámec těch, které vyplývají z Obecného nařízení.

Pro potřeby propagace realizace OP VVV jako celku však stanovuje ŘO OP VVV minimální součinnost příjemců podpory při propagaci zrealizovaných projektů, přičemž je příjemce povinen respektovat tato dvě pravidla:

- příjemce není oprávněn jakkoli bránit propagaci zrealizovaného projektu, pokud tato propagace nebude vyžadovat jeho součinnost;
- pokud propagace projektu bude vyžadovat součinnost příjemce, je povinen ji poskytnout v rozumné míře, a to tak, že neponese žádné další finanční náklady na tuto součinnost.

17.1 Základní povinnosti příjemců v oblasti publicity

Mezi základní povinnosti příjemců v oblasti publicity patří:

1. V rámci všech informačních a komunikačních opatření dává příjemce najevo podporu z ESIF tím, že zobrazuje **znak Unie, odkaz na Unii a odkaz na fond nebo fondy**, z nichž je projekt podporován.
2. Během realizace projektu je příjemce povinen informovat veřejnost o podpoře získané z fondů tím, že:
 - a) zveřejní na své internetové stránce, pokud taková stránka existuje, stručný popis projektu, včetně jeho cílů a výsledků a zdůrazní, že je na daný projekt poskytována finanční podpora od Unie;
 - b) umístí po zahájení fyzické realizace projektu alespoň jeden **plakát s informacemi** o projektu (minimální velikost A3)¹⁶², včetně informace o finanční podpoře od Unie ve znění: „Tento projekt je spolufinancován EU.“ na místě snadno viditelném pro veřejnost, jako jsou např. vstupní prostory budovy. Pokud příjemce realizuje více projektů v jednom místě¹⁶³ z jednoho programu, je možné pro všechny tyto projekty umístit pouze jeden plakát o min. velikosti A3.

Plakát se umísťuje v případě projektů:

- které jsou financovány z ESF;
- které jsou financovány z EFRR, jejichž celková výše podpory nepřesáhla 500 000 EUR;
- které jsou financovány z EFRR, jejichž celková výše podpory přesáhla 500 000 EUR a projekt nespočíval v nákupu hmotného předmětu nebo ve financování infrastruktury či stavebních prací.

¹⁶² Plakát může být nahrazen nosičem, kde budou informace zobrazeny písemně a trvale (např. deska, billboard, apod.) při dodržení minimální velikosti A3.

¹⁶³ V případech, kdy nelze umístit plakát v místě realizace projektu (např. projekty zaměřené na sociální práci v terénu, apod.) je možné plakát umístit v sídle příjemce.

- c) V případě operací podporovaných z ESF a ve vhodných případech¹⁶⁴ operací podporovaných z EFRR nebo FS příjemce zajistí, aby subjekty, které se na operaci podílí, byly o tomto financování informovány.

Každý dokument týkající se realizace projektu, jenž je použit pro informování veřejnosti nebo pro cílové skupiny o podpořeném projektu nebo jeho části, včetně jakéhokoli potvrzení účasti nebo jiného potvrzení, musí obsahovat prohlášení o tom, že program byl podporován z daného fondu/Evropských strukturálních a investičních fondů. Tato povinnost je zcela splněna tím, že příjemce bude o podpořeném projektu referovat následujícím způsobem:

- zobrazením znaku EU spolu s názvem fondu/fondů a programu.

Povinnost označovat předepsanými logy a texty dle výše/níže uvedených pravidel se nevztahuje na dokumenty, které nejsou určeny k informování veřejnosti nebo pro cílové skupiny o podpořeném projektu (např. smlouvy, faktury, veřejné zakázky apod.).

- d) Při realizaci projektu podporovaného z EFRR příjemce vystaví na místě dobře viditelném pro veřejnost dočasný billboard (po dobu realizace projektu) značné velikosti¹⁶⁵ pro každou operaci, která spočívá ve financování infrastruktury nebo stavebních prací a u níž celková výše podpory přesahuje 500 000 EUR.

Pravidla týkající se zveřejňování nástrojů povinné publicity a souvisejících činností (informace na webových stránkách) je doporučeno splnit co nejdříve od vydání právního aktu, nejpozději však do doby předložení 1. Zprávy o realizaci projektu. Příjemce o splnění těchto povinností informuje v první ZoR projektu, v případě jednoetapových projektů pak v Závěrečné zprávě o realizaci projektu.

3. Nejpozději do tří měsíců po dokončení operace vystaví příjemce **stálou pamětní desku nebo stálý billboard** značné velikosti v místě snadno viditelném pro veřejnost pro každou operaci, která splňuje obě tato kritéria:

- celková výše podpory na operaci přesahuje 500 000 EUR;
- operace spočívá v nákupu hmotného předmětu nebo ve financování infrastruktury či stavebních prací.

Na plakátu, stálé pamětní desce nebo billboardu musí být uveden název operace/projektu, hlavní cíl operace/projektu a informace o finanční podpoře od Unie ve znění: „Tento projekt je spolufinancován EU.“

Provedení stálé pamětní desky, billboardu nebo plakátu musí být v souladu s Manuálem jednotného vizuálního stylu ESIF v programovém období 2014–2020 (dále Manuál JVS) a Manuálem vizuální identity MŠMT, které jsou uvedeny na webových stránkách MŠMT <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/pravidla-pro-publicitu>.

¹⁶⁴ Vhodnými případy se rozumí školení, konference, semináře a workshopy.

¹⁶⁵ Doporučená velikost dočasného billboardu je standardní euroformát 2,4 × 5,1 m. Další specifikace billboardu a stálé pamětní desky bude součástí Manuálu jednotného vizuálního stylu ESIF.

V případě, že bude po dokončení operace dodržena tříměsíční lhůta k vystavení stálé pamětní desky nebo stálého billboardu a že budou zároveň dodržena pravidla pro užívání JVS ESIF a loga MŠMT, může příjemce vytvořit společnou pamětní desku pro více projektů realizovaných na jednom místě.

Vhodný nástroj s veškerými předepsanými náležitostmi je doporučeno generovat prostřednictvím Generátoru nástrojů povinné publicity pro období 2014-2020, který je dostupný na adrese: <https://publicita.dotaceeu.cz/>.

Tabulka č. 1 – Přehled nástrojů

Povinné nástroje	Nepovinné nástroje
<ul style="list-style-type: none"> • Dočasný billboard (po dobu realizace projektu) • Stálá pamětní deska/billboard • Plakát minimální velikosti A3 	<p>Všechny ostatní komunikační nástroje a aktivity spadají mezi nepovinné nástroje/volitelnou publicitu</p>

17.2 Povinné prvky na povinných i nepovinných nástrojích / volitelné publicity

Povinné prvky stanovené Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 a dále specifikované prováděcím nařízením jsou závazné pro všechny subjekty a všechny nástroje (povinné i nepovinné/volitelné)

- Znak EU
- Název „Evropská unie“
- Odkaz na ESI fondy
- Odkaz na OP VVV

Obecná pravidla pro používání log

- a) Nad rámec požadavků vyplývajících z Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 a prováděcího nařízení je upraveno pouze používání log jiných než logo EU.
- b) Grafické normy pro znak Unie a vymezení standardních barev jsou uvedeny v Manuálu Jednotného vizuálního stylu ESIF v programovém období 2014–2020 (viz webové stránky <http://www.msmt.cz/strukturalni-fondy-1/pravidla-pro-publicitu>) včetně kombinace znaku Unie a textové části do loga EU.
- c) Loga se vždy umísťují tak, aby byla zřetelně viditelná. Jejich umístění a velikost musí být úměrné rozměrům použitého materiálu nebo dokumentu.
- d) Loga se vždy umísťují tak, aby řazením horizontálně vedle sebe nebo vertikálně pod sebe dodržovala následující pravidlo o pozici: logo EU je vždy na první pozici zleva v horizontálním řazení a na nejvyšší pozici ve vertikálním řazení; logo ŘO OP VVV je umístěno na druhé pozici.
- e) Logo/znak EU musí mít vždy nejméně stejnou velikost jako všechna ostatní použitá loga.

- f) Při řazení několika log za sebou se musí vždy dodržovat ochranné zóny jednotlivých log.
- g) Loga zobrazovaná na internetových stránkách jsou **vždy v barevném provedení** a ve všech ostatních případech je použito barevné provedení kdykoli je to možné. Monochromatickou verzi lze použít pouze v odůvodněných případech. Odůvodněný případ použití monochromatického loga lze považovat případy, kdy jsou materiály tištěny na běžných kancelářských tiskárnách, a další případy, kdy materiál barvenou variantu neumožňuje, nebo by použití barevné verze log bylo neekonomické, neekologické či neestetické.
- h) Pořízení černobílé kopie barevného originálu se nepovažuje za nedodržení pravidel publicity.
- i) U nepovinných nástrojů se povinnost uvedení odkazu na fond nevztahuje na malé propagační předměty, kde zobrazení plné verze není technicky proveditelné. Minimální rozměry loga EU definuje Manuál jednotného vizuálního stylu fondů EU.

Konkrétní povinnosti příjemce pro používání log u jednotlivých typů nástrojů/ případů

1. Povinné nástroje

V případě povinných nástrojů hrazených z jednoho programu, avšak více fondů současně, nebo z multifondového programu, budou v zóně určené pro povinnou publicitu nanejvýše dvě loga:

- a) Logo EU;
- b) Logo MŠMT.

Nikde na nástroji není možné umístit žádná jiná loga. Uveden bude také odkaz na EU a ESI fondy (souhrnně) a program. Tyto informace budou již součástí loga EU (viz příklad):



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



2. Nepovinné nástroje

V případě nepovinných nástrojů/volitelné publicity hrazených z jednoho programu, avšak více fondů současně, nebo z multifondového programu, bude na nástroji povinně použit znak EU, odkaz na EU a ESI fondy (souhrnně) a program. Tyto informace mohou být již součástí loga EU. V rámci loga EU je možné použít i zkrácené názvy programů.

Dále je možné na nástroj umístit i jiná loga. Je však doporučeno respektovat zónu povinné publicity tak, jak ji definuje Manuál jednotného vizuálního stylu, tzn., nedoporučuje se umísťovat další loga, vyjma log financujících subjektů (tzn. MŠMT jako ŘO), do jedné horizontální linie při horizontálním řazení log, nebo do jedné vertikální linie při vertikálním řazení log při zachování výše uvedených obecných pravidel – pokud to technické řešení pro daný nástroj umožňuje.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 227 z 303

17.3 Sankce v případě nedodržení pravidel publicity u příjemců OP VVV

Nastavení sankčního mechanismu za nedodržení pravidel publicity je důležité z hlediska dodržování nastavených pravidel ze strany příjemců.

Základním předpokladem pro úspěšné zajištění povinností v oblasti publicity u realizovaných projektů je aplikování preventivních postupů, nikoliv represivních postihů.

U všech pochybení v oblasti publicity pak platí následující pravidla:

1. jakékoli pochybení podléhající finanční korekci musí být viditelné/rozpoznatelné pouhým okem (případné nedostatky, které nejsou pouhým okem rozpoznatelné, nejsou sankcionovány);
2. k nápravě je vždy stanovena přiměřená lhůta;
3. maximální výše všech sankcí týkajících se pochybení v oblasti publicity na jednu operaci/projekt je 1 000 000 Kč, aby nedocházelo k neúměrně vysokým sankcím za pochybení, která nemají přímý vliv na cíle projektu;
4. vyměření sankcí je vyměřeno procentem, neboť tento způsob ze všech možných nejlépe zaručuje rovný přístup ke všem příjemcům; procento je vyměřeno **z celkové částky podpory**, která je na realizaci projektu přidělena v rámci právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, a sice v její **aktuální výši** v době udělení sankce;
5. veškerá dokumentace (výzvy k nápravě, sdělení pochybení apod.) bude komunikována prostřednictvím MS2014+.

Pochybení jsou rozdělena do dvou typů: pochybení v případě povinných, a pochybení v případě nepovinných, nástrojů. Postup v obou těchto případech je popsán níže.

A) Pravidla pro uplatňování sankcí u povinných nástrojů

Při zjištění, že příjemce porušil konkrétní pravidlo v oblasti publicity na některém z povinných nástrojů, bude příjemce písemně vyzván k nápravě ve lhůtě stanovené kontrolním subjektem (lhůta musí být přizpůsobena době nezbytně nutné na zajištění nápravy). Poté bude uplatněn následující postup:

1. příjemce nápravu ve stanovené lhůtě učiní – není mu uložena žádná sankce;
2. příjemce nápravu ve stanovené lhůtě neučiní nebo ji učiní chybně – bude přistoupeno k **sankci** za pochybení dle tabulky č. 2 a poté bude znovu vyzván k nápravě. K této nápravě kontrolní subjekt stanoví přiměřenou lhůtu;
3. pokud příjemce ani poté nápravu neučiní, bude mu uložena **sankce za nerespektování výzvy poskytovatele podpory** ve stejné výši, v jaké byla uložena při zjištění pochybení dle tabulky č. 2; za tímto účelem je návazně v právním aktu stanoveno, že podmínkou poskytnutí podpory je zajištění nápravy v případech, kdy je k tomu příjemce vyzván, a dále, že nezajištění nápravy ve stanoveném termínu a stanoveným způsobem představuje porušení podmínek poskytnutí podpory a dále, že sankcionováno je každé nezajištění, tj. každá nesplněná výzva k nápravě představuje jedno porušení podmínek poskytnutí dotace. Při tomto nastavení může docházet k udělení sankce za nerespektování výzvy ŘO několikrát, není-li náprava zjednána ve lhůtě stanovené ve výzvě, až do zajištění nápravy. V případě povinných nástrojů musí být pochybení odstraněno **vždy**.

Tabulka č. 2 – Sankce u povinných nástrojů

Nástroj publicity	Pochybení	Výše sankce
Povinné nástroje	Nástroj chybí zcela	1,2 %
	Na nástroji chybí nebo je chybně: – logo EU (znak EU včetně všech povinných odkazů/textů) – název, hlavní cíl operace a informace o finanční podpoře od EU – předepsaný rozměr nástroje	0,8 %
	Je uvedeno nadbytečné logo	0,1 %

B) Pravidla pro uplatňování sankcí u nepovinných nástrojů / volitelné publicity

Při zjištění, že příjemce porušil konkrétní pravidlo v oblasti publicity na některém z nepovinných nástrojů, **bude příjemce písemně vyzván k nápravě ve lhůtě stanovené kontrolním subjektem** (lhůta musí být přizpůsobena době nezbytně nutné na zajištění nápravy). Poté bude uplatněn následující postup:

1. Pokud náprava možná **je** a příjemce nápravu ve stanovené lhůtě **učiní**, není mu uložena žádná sankce.
2. Pokud náprava možná **není** (např. není možná z technických důvodů, neměla by smysl, případně by byla ekonomicky nevýhodná¹⁶⁶), bude příjemci udělena **výtka č. 1** v kategorii A nebo B dle tabulky č. 3 níže a sankce se neuděluje. Pokud se stejný nedostatek na nějakém jiném nástroji / nosiči opakuje při další kontrole, je příjemci udělena výtka č. 2 v kategorii A nebo B dle tabulky č. 3 níže a sankce se neuděluje. Sankce je udělena v případě, že příjemce při třetí kontrole dostane **výtku č. 3**, za třetí pochybení ve stejné kategorii (A nebo B) na jakémkoli nepovinném nástroji¹⁶⁷. Stejná sankce je udělena v případech, kdy se vyskytne čtvrté a další pochybení ve stejné kategorii (A nebo B).
3. Pokud náprava možná **je** a příjemce nápravu ve stanovené lhůtě **neučiní**, bude uložena **sankce** ve výši dle tabulky č. 3.

Tabulka č. 3 – Sankce u nepovinných nástrojů / volitelné publicity

Nástroj publicity	Kategorie	Pochybení	Úroveň pochybení	Výše sankce
Nepovinné nástroje/ volitelná publicita	A	Logo EU (znak EU včetně všech povinných odkazů/textů)	chybí zcela	0,6 %
	B	– Logo EU (znak EU včetně všech	– je uveden chybně	0,4 %

¹⁶⁶ Všechny důvody, pro které náprava není možná, musí být příjemcem řádně písemně zdůvodněny ve stanovené lhůtě. Obecně platí, že oprava je ekonomicky nevýhodná, pakliže náklady za odstranění pochybení převyšují výši sankce. Ostatní případy jsou na posouzení kontrolního subjektu.

¹⁶⁷ Jednu výtku lze udělit za více nepovinných nástrojů dohromady. Nástrojům, které již byly jednou započítány, nelze následně udělit žádnou další výtku.

		povinných odkazů/ textů) – informace na internetové stránce, pokud taková existuje ¹⁶⁸	– chybí zcela/je uveden chybně	
--	--	--	--------------------------------	--

¹⁶⁸ Nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013, Příloha XII, 2.2 Povinnosti příjemců, odst. 3.

18. PŘÍLOHY

Příloha č. 1: Vzor – Jednotný formulář pro vyřizování žádosti o přezkum rozhodnutí

Registrační číslo žádosti o podporu*:	
Název projektu*:	

KONTAKTNÍ ÚDAJE ŽADATELE – FYZICKÁ OSOBA	
Jméno*:	
Příjmení*:	
Bydliště (název a číslo ulice, město, PSČ):	
E – mail:	
Telefon:	

KONTAKTNÍ ÚDAJE ŽADATELE – PRÁVNICKÁ OSOBA	
Obchodní firma nebo název*:	
Sídlo (název a číslo ulice, město, PSČ):	
Identifikační číslo*:	
E – mail:	
Telefon:	

Povinná položka*

ŽÁDOST O PŘEZKUM ROZHODNUTÍ	
Předmět (jaké rozhodnutí žadatel žádá přezkoumat)*:	
Popis žádosti o přezkum rozhodnutí (podrobné znění žádosti a její odůvodnění včetně identifikace žádosti o podporu a identifikace kritérií, kterých se žádost o přezkum týká)*:	
Přílohy:	
Návrh žadatele (jaký výsledek od podání žádosti o přezkum rozhodnutí žadatel očekává):	
Datum*:	
Podpis*:	

* Povinná položka

Příloha č. 2: Vzor – Průběžná/závěrečná zpráva o realizaci

Vzor zprávy obsahuje minimální výčet povinných polí. **Výzvou mohou být rozšířena jak povinná, tak i volitelná pole.**

Úvodní strana dokumentu

Datová položka	Plnění	Poznámka
Název dokumentu	Průběžná zpráva o realizaci /Závěrečná zpráva o realizaci	Automaticky. X = registrační číslo projektu
Registrační číslo projektu		Automaticky
Název projektu		Automaticky
Program / DoP	Číselník	Automaticky
Typ dokumentu	Realizační	Automaticky
Druhu dokumentu	Číselník – Zpráva o realizaci individuálního projektu – Zpráva o realizaci velkého projektu – Zpráva o realizaci zjednodušeného projektu	Automaticky
Logo		Automaticky

Obsah dokumentu

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
1.	Základní informace	Registrační číslo projektu	Povinná		Vyplňuje se automaticky s tím,
		Název projektu			

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 232 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
	o projektu	Název příjemce			že se zobrazují pouze ty datové položky a k nim údaje, které jsou v případě daného projektu relevantní.
		Typ operace		Číselník <ul style="list-style-type: none"> – individuální projekt – velký projekt – zjednodušený projekt 	
		Atribut projektu		Číselník <ul style="list-style-type: none"> – integrovaný – synergický – komplementární – nerelevantní 	
		Číslo a název integrovaného nástroje, pokud je projekt „integrovaný“			
		Číslo a název projektu/ů, se kterými je projekt „synergický“			
		Číslo a název programu, ze kterého je projekt spolufinancován			
		Číslo a název prioritní osy/priority Unie			
		Číslo a název investiční priority/specifického cíle (ENRF)			

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 233 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Číslo a název opatření (ENRF)			
		Číslo a název záměru (ENRF)			
		Číslo a název specifického cíle/ specifických cílů			
		Fond			
		Pořadí etapy			Vyplňuje příjemce, pokud je projekt etapový.
2.	Informace o zprávě	Identifikační číslo zprávy	Povinná		Automaticky
		Typ zprávy		Číselník – průběžná – závěrečná	
		Pořadové číslo zprávy/verze			
		Datum podání zprávy		dd.mm.rrrr	Datum, kdy příjemce podal zprávu ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace. Vyplňuje se automaticky.
		Sledované období od		dd.mm.rrrr	Vyplňuje se automaticky. Datum

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 234 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					vydání právního aktu o poskytnutí/převodu dotace, příp. datum zahájení fyzické realizace, pokud předchází datu vydání právního aktu o poskytnutí převodu/ podpory, nebo datum následující po datu uvedeném v položce „Sledované období do“ v předchozí zprávě.
		Sledované období do		dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí z kalendáře.
		Skutečné datum zahájení		dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí z kalendáře.
		Skutečné datum ukončení		dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí z kalendáře.
3.	Kontaktní údaje ve věci zprávy	Jméno	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
		Příjmení	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
		Email	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
4.	Informace o pokroku v realizaci projektu ve sledovaném období	Popis pokroku v realizaci za sledované období	Povinná pro individuální projekty a velké projekty, pokud nemají definované klíčové	Textové pole	Popis dosavadního pokroku a dosaženého stavu v realizaci projektu. Vyplňuje příjemce.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 235 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
			aktivity Volitelná pro projekty, u kterých jsou definovány klíčové aktivity		
5.	Informace o pokroku v realizaci klíčových aktivit ve sledovaném období	Číslo a název klíčové aktivity	Povinná u projektů, u kterých jsou definovány klíčové aktivity		Vyplňuje se automaticky na základě právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Je relevantní pouze pro projekty, u kterých jsou definovány klíčové aktivity.
		Popis pokroku v realizaci klíčové aktivity za sledované období	Povinná u projektů, u kterých jsou definovány klíčové aktivity	Textové pole	Popis dosavadního pokroku a dosaženého stavu v realizaci klíčové aktivity. Vyplňuje příjemce.
6.	Informace o plnění indikátorů	Informace o plnění indikátorů za projekt	Povinná	///	Informace o věcném pokroku projektu. V případě zjednodušených projektů, které mají navázané indikátory na jednotky aktivit ZP se dosažené hodnoty indikátorů načítají z části <i>Informace</i>

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 236 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					<i>o plnění indikátorů jednotek aktivit ZP (viz níže).</i>
		Kód a název indikátoru	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Vyplňuje se automaticky dle NČI 2014+. Údaje se dotahují za každý indikátor, ke kterému se příjemce zavázal, a dotahují se z právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory.
		Měrná jednotka	Povinná	Formát dle NČI 2014+	
		Environmentální indikátor (ENVI)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	
		Dosažená hodnota (za sledované období)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Jedná se o údaj, který byl dosažen ve sledovaném období, za které je zpráva předkládána. Vyplňuje příjemce podle skutečnosti.
		Dosažená hodnota (kumulativně)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Jedná se o kumulativní údaj od začátku fyzické realizace projektu do konce sledovaného období, za které je tato zpráva vykazována. Vyplňuje příjemce podle skutečnosti. U zjednodušených projektů automaticky.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 237 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Datum dosažené hodnoty	Povinná	dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí příjemce z kalendáře.
		Procento plnění cílové hodnoty	Povinná		Automaticky. Pokud cílová hodnota indikátoru není součástí právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, vyplňuje se N/A.
		Informace o plnění indikátorů za jednotky aktivit ZP	Povinná u zjednodušených projektů, které mají navázané indikátory na jednotky aktivit ZP	///	Informace o věcném pokroku na úrovni jednotek aktivit ZP. Zobrazuje se pouze u relevantních zjednodušených projektů.
		Číslo a název aktivity ZP	Povinná u zjednodušených projektů, které mají indikátory navázané	Formát dle číselníku jednotkových nákladů ¹⁶⁹	Vyplňuje se dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.
		Kód a název indikátoru	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Vyplňuje se automaticky dle NČI 2014+. Údaje se dotahují za každý indikátor, ke kterému
		Měrná jednotka	Povinná	Formát dle NČI 2014+	
		Environmentální indikátor (ENVI)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	

¹⁶⁹ Číselník vytváří ŘO při definování výzvy na zjednodušené projekty.

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					se příjemce zavázal, a dotahují se z právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.
		Dosažená hodnota (za sledované období)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Jedná se o údaj, který byl dosažen ve sledovaném období, za které je zpráva předkládána. Vyplňuje příjemce podle skutečnosti.
		Dosažená hodnota (kumulativně)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Jedná se o kumulativní údaj od začátku realizace projektu do konce sledovaného období, za které je tato zpráva vykazována. Vyplňuje příjemce podle skutečnosti. U zjednodušených projektů automaticky.
		Datum dosažené hodnoty	Povinná	dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí příjemce z kalendáře.
		Procento plnění cílové hodnoty	Povinná		Automaticky. Pokud cílová hodnota indikátoru není součástí právního aktu o poskytnutí/převodu

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 239 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					podpory, vyplňuje se N/A.
7.	Informace o plnění aktivit zjednodušeného projektu	Číslo a název aktivity ZP	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů ¹⁷⁰	Vyplňuje se automaticky dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.
Číslo a název jednotky		Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů		
Počet jednotek v aktivitě ZP		Povinná	Počet		
Náklady na jednu jednotku		Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa		
Celkové náklady na daný počet jednotek v aktivitě ZP		Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa		
Celkový počet schválených jednotek z předešlých ZoR ZP		Povinná	Počet	Vyplňuje se automaticky dle předchozích schválených ZoR ZP.	
Prokázáno příjemcem		Povinná	///	Část, která obsahuje informace o dosaženém pokroku a čerpání zjednodušeného projektu za sledované období a od počátku	

¹⁷⁰ Číselník vytváří ŘO při definování výzvy na zjednodušené projekty (blíže MP řízení výzev a hodnocení projektů 2014–2020 a MP MS2014+).

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					realizace projektu.
		Dosažený počet jednotek (za sledované období)	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Jedná se o údaj, který byl dosažen ve sledovaném období, za které je zpráva předkládána. Vyplňuje příjemce podle skutečnosti.
		Dosažený počet jednotek (kumulativně)	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Jedná se o kumulativní údaj od začátku realizace projektu do konce sledovaného období, za které je tato zpráva vykazována. Automaticky.
		Zbývá k dosažení	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Automaticky.
		Prokázané způsobilé výdaje za dosažené jednotky (za sledované období)	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Prokázané způsobilé výdaje za dosažené jednotky (kumulativně)	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Zbývá k čerpání	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Schváleno ŘO / ZS, je–	Povinná	///	Část, kterou vyplňuje

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 241 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		li zapojen do implementace			ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace – projektový manažer. Příjemce při vyplňování ZoR ZP tuto část vidí, nicméně ji nemůže editovat.
		Schválený dosažený počet jednotek (za sledované období)	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Vyplňuje ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace – projektový manažer na soupisce výstupů.
		Schválený dosažený počet jednotek (kumulativně)	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Automaticky.
		Zbývá k dosažení	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Automaticky.
		Schválené způsobilé výdaje za dosažené jednotky (za sledované období)	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Schválené způsobilé výdaje za dosažené jednotky (kumulativně)	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Zbývá k čerpání	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Krácení	Povinná	///	Část, kterou vyplňuje

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 242 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace – projektový manažer. Příjemce při vyplňování ZoR ZP tuto část vidí, nicméně ji nemůže editovat.
		Krácený počet jednotek (za sledované období)	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Vyplňuje ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace – projektový manažer na soupisce výstupů.
		Krácené/nezpůsobilé výdaje	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Způsob krácení	Povinná	Textové pole.	Vyplňuje ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace – projektový manažer na soupisce výstupů.
		Odůvodnění krácení pro příjemce	Povinná	Textové pole.	Vyplňuje ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace – projektový manažer na soupisce výstupů.
8.	Informace o firemních proměnných	Počet zaměstnanců		Číslo	Definice dle nařízení 651/2014. Pozn. FTE
		Roční obrat		Číslo	Definice dle nařízení 651/2014.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 243 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Bilanční suma roční rozvahy		Číslo	Definice dle nařízení 651/2014.
		Velikost podniku		Automatika – číselník: – mikropodnik – malý podnik – střední podnik – velký podnik	Plněno automaticky dle nařízení EK 651/2014, příloha č. 1 na základě údajů v přecházejících polích.
9.	Informace o plnění synergie	Registrační číslo a název projektu, se kterým je projekt synergický	Povinné u projektů, které jsou označeny jako synergické, a pouze v Závěrečné ZoR projektu		Identifikace zrcadlového (synergického) projektu. Vyplňuje se automaticky dle údajů v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.
		Popis pokroku v realizaci synergické vazby	Povinné u projektů, které jsou označeny jako synergické, a pouze v Závěrečné ZoR projektu	Textové pole	Zhodnocení přínosu projektu ve vazbě na zrcadlový (synergický) projekt. Jaká je přidaná hodnota vzájemné realizace obou synergických projektů, jak probíhá spolupráce mezi příjemci projektů apod. Vyplňuje příjemce.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 244 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
10.	Informace o plnění horizontálních principů	Popis plnění cílů projektu v oblasti rovných příležitostí a nediskriminace	Povinná u projektů, u kterých žadatel/ příjemce v žádosti o podporu uvede – pozitivní nebo cíleně zaměřený	Textové pole	Příjemce v rámci textového pole popíše, jaká byla provedena opatření pro zajištění HP rovnosti mezi muži a ženami.
		Popis plnění cílů projektu v zajištění rovnosti mužů a žen.	Povinná u projektů, u kterých žadatel/ příjemce v žádosti o podporu uvede – pozitivní nebo cíleně zaměřený	Textové pole	Příjemce v rámci textového pole popíše, jaká byla provedena opatření pro zajištění HP rovnosti mezi muži a ženami.
		Popis plnění cílů projektu v oblasti vlivu na životní prostředí	Povinná u projektů, u kterých žadatel/ příjemce v žádosti o podporu uvede – pozitivní nebo cíleně zaměřený	Textové pole	Příjemce v rámci textového pole popíše, jaká byla přijata opatření pro zajištění plnění ENVI indikátorů. Plnění ENVI indikátorů je automaticky provázáno se záložkou Indikátory.
11.	Informace o příjmech	Výše skutečně dosažených příjmů dle čl. 61 za sledované období	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.
		Výše skutečně dosažených příjmů dle	Povinná pro individuální projekty	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 245 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		čl. 61 kumulativně	a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF		pole a předchozích ZoR.
		Výše skutečně dosažených jiných peněžních příjmů za sledované období	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.
		Výše skutečně dosažených jiných peněžních příjmů kumulativně	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího pole a předchozích ZoR
		Výše skutečně dosažených provozních výdajů za sledované období	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.
		Výše skutečně dosažených provozních výdajů kumulativně	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího pole a předchozích ZoR.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 246 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Výše skutečně dosažených čistých jiných peněžních příjmů za sledované období	Povinná pro ESF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.
		Výše skutečně dosažených čistých jiných peněžních příjmů kumulativně	Povinná pro ESF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího pole a předchozích ZoR.
		Proveden přepočet v modulu CBA	Povinná pro individuální projekty	Číselník – ano – ne	Přepočet je povinný v závěrečné zprávě o realizaci projektu pro projekty, které mají v modulu CBA proveden výpočet. Vyplňuje příjemce.
		Příloha – Výpočet CBA (zpracovaný mimo modul CBA v MS2014+)	Povinná pro individuální projekty, které mají výjimku v MP řízení výzev a hodnocení projektů 2014–2020 a velké projekty	Soubor	Nahrává příjemce.
12.	Informace o pokroku ve veřejných zakázkách	Bliže v kapitole 12			Relevantní pro projekty, v rámci kterých jsou plánovány/realizovány veřejné zakázky. Datové položky se nabízí v závislosti na

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 247 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					stavu přípravy či realizace veřejné zakázky/veřejných zakázek.
13.	Informace o kontrolách provedených u příjemce v období, za které je tato zpráva vykazována (mimo kontrol z úrovně poskytovatele podpory)	Kontrolní orgán	Povinná	Číselník	Příjemce vybírá jednu položku z číselníku.
		Datum zahájení kontroly	Povinná	dd.mm.rrrr	Příjemce vybírá z kalendáře.
		Datum ukončení kontroly	Povinná	dd.mm.rrrr	
		Závěr / výsledek kontroly	Povinná	Číselník – bez zjištění – se zjištěním	Určení, jaký byl výsledek kontroly. Příjemce vybírá jednu položku z číselníku.
		Příloha – Protokol z kontroly/zpráva z auditu	Povinná	Soubor	Nahrává příjemce, pokud závěr/výsledek kontroly byl se zjištěním.
14.	Informace o zajištění povinné publicity	Povinné nástroje:	Povinná	///	
		Velkoplošný panel/billboard u projektů EFRR/FS v hodnotě vyšší než 500 000 EUR	Povinná u projektů, které splňují podmínku	Číselník: – ano – prozatím ne – nevztahuje se	Zobrazuje se u relevantních projektů dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Alokace za celkové způsobilé výdaje v CZK je přepočítávána měnovým kurzem platným v době

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 248 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					uzavření právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Vyplňuje příjemce. Volí jednu položku z číselníku.
		Stálá/pamětní deska u projektů EFRR/FS v hodnotě vyšší než 500 000 EUR	Povinná u projektů, které splňují podmínku	Číselník: – ano – prozatím ne – nevztahuje se	Zobrazuje se u relevantních projektů dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Alokace za celkové způsobilé výdaje v CZK je přepočítávána měnovým kurzem platným v době uzavření právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Vyplňuje příjemce. Volí jednu položku z číselníku.
		Plakát u projektů ESF a u projektů EFRR/FS v hodnotě nižší než 500 000 EUR velikosti min A3	Povinná u projektů, které splňují podmínku	Číselník: – ano – prozatím ne – nevztahuje se	Zobrazuje se u relevantních projektů dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Alokace za celkové způsobilé výdaje v CZK je přepočítávána

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 249 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					měnovým kurzem platným v době uzavření právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Vyplňuje příjemce. Volí jednu položku z číselníku.
		Plakát u projektů EFRR/FS v hodnotě vyšší než 500 000 EUR velikosti min A3	Povinná u projektů, které splňují podmínku	Číselník: – ano – prozatím ne – nevztahuje se	Zobrazuje se u relevantních projektů dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Alokace za celkové způsobilé výdaje v CZK je přepočítávána měnovým kurzem platným v době uzavření právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Vyplňuje příjemce. Volí jednu položku z číselníku.
		Povinné prvky (loga, odkaz na fond, slogan a další povinné náležitosti)	Povinná	///	
		Povinné prvky jsou	Povinná	Číselník:	Vyplňuje příjemce.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 250 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		uvedeny na dokumentech, webových stránkách a dalších nosičích financovaných z evropských fondů v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce, a to v souladu s povinnými technickými parametry.		<ul style="list-style-type: none"> – ano – prozatím ne – nevztahuje se 	Volí jednu položku z číselníku.
15.	Čestná prohlášení	Seznam čestných prohlášení	Povinná	Textové pole se zněním čestného/ch prohlášení	Příjemce volí z nabízených čestných prohlášení a svým elektronickým podpisem připojeným k ZoR projektu stvrzuje souhlas s jejich zněním.

Příloha č. 3: Vzor – Závěrečná zpráva za celé období realizace projektu

Vzor zprávy obsahuje minimální výčet **povinných polí**. Výzvou mohou být rozšířena jak **povinná**, tak i **volitelná pole**.

Úvodní strana dokumentu

Datová položka	Plnění	Poznámka
Název dokumentu	Závěrečná zpráva za celé období realizace individuálního projektu č. X Závěrečná zpráva za celé období realizace velkého projektu č. X	Automaticky X = registrační číslo projektu
Registrační číslo projektu		Automaticky
Název projektu		Automaticky
Program / DoP	Číselník	Automaticky
Typ dokumentu	Realizační	Automaticky
Druhu dokumentu	Číselník – Zpráva o realizaci individuálního projektu – Zpráva o realizaci velkého projektu	Automaticky
Logo		Automaticky

Obsah dokumentu

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
1.	Základní informace o projektu	Registrační číslo projektu	Povinná		Vyplňuje se automaticky s tím, že se zobrazují pouze ty datové položky a k nim údaje, které jsou v případě daného
		Název projektu			

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 252 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Název příjemce			projektu relevantní.
		Typ operace		Číselník – individuální projekt – velký projekt	
		Atribut projektu		Číselník – integrovaný – synergický – komplementární – nerelevantní	
		Číslo a název integrovaného nástroje, pokud je projekt „integrovaný“			
		Číslo a název projektu/ů, se kterými je projekt „synergický“			
		Číslo a název programu, ze kterého je projekt spolufinancován			
		Číslo a název prioritní osy/priority Unie			
		Číslo a název investiční priority/specifického cíle (ENRF)			
		Číslo a název opatření (ENRF)			

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 253 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Číslo a název záměru (ENRF)			
		Číslo a název specifického cíle/ specifických cílů			
		Fond			
		Pořadí etapy			Vyplňuje příjemce, pokud je projekt etapový.
2.	Informace o zprávě	Identifikační číslo zprávy	Povinná		Automaticky
		Typ zprávy		„závěrečná“	
		Pořadové číslo zprávy			
		Datum podání zprávy		dd.mm.rrrr	Datum, kdy příjemce podal zprávu ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace. Vyplňuje se automaticky.
		Sledované období od		dd.mm.rrrr	Vyplňuje se automaticky. Datum od vydání právního aktu o poskytnutí/převodu dotace, příp. datum zahájení realizace, pokud předchází datu vydání právního aktu o poskytnutí převodu/podpory, nebo datum následující po datu uvedeném v položce „Sledované období do“ v předchozí zprávě.
		Sledované období do		dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 254 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					z kalendáře. Jedná se o datum ukončení (fyzické) realizace projektu.
3.	Kontaktní údaje ve věci zprávy	Jméno	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
		Příjmení	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
		Email	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
4.	Informace o průběhu realizace projektu	Popis průběhu realizace projektu	Povinná pro individuální projekty, velké projekty a zjednodušené projektu, pokud nemají definované klíčové aktivity. Volitelná pro projekty, u kterých jsou definovány klíčové aktivity	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
5.	Informace o plnění klíčových aktivit	Číslo a název klíčové aktivity	Povinná u projektů, u kterých jsou definovány klíčové aktivity		Vyplňuje se automaticky na základě právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Je relevantní pouze pro projekty, u kterých jsou definovány klíčové aktivity.
		Popis plnění klíčové aktivity v průběhu realizace projektu	Povinná u projektů, u kterých jsou definovány klíčové aktivity	Textové pole	Vyplňuje příjemce.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 255 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
6.	Informace o plnění indikátorů	Kód a název indikátoru	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Vyplňuje se automaticky dle NČI 2014+. Údaje se dotahují za každý indikátor, ke kterému se příjemce zavázal, a dotahují se z právního aktu o poskytnutí /převodu podpory.
		Měrná jednotka	Povinná	Formát dle NČI 2014+	
		Environmentální indikátor (ENVI)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	
		Dosažená hodnota	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Jedná se o kumulativní údaj od začátku realizace projektu. Vyplňuje příjemce podle skutečnosti.
		Datum dosažené hodnoty	Povinná	dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí z kalendáře.
		Procento plnění cílové hodnoty	Povinná		Automaticky. Pokud cílová hodnota indikátoru není součástí právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, vyplňuje se N/A.
7.	Informace o plnění synergie	Registrační číslo a název projektu, se kterým je projekt synergický	Povinné u projektů, které jsou označeny jako synergické		Identifikace zrcadlového (synergického) projektu. Vyplňuje se automaticky dle údajů v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.
		Popis pokroku v realizaci synergické vazby	Povinné u projektů, které jsou označeny jako synergické	Textové pole	Zhodnocení přínosu projektu ve vazbě na zrcadlový (synergický) projekt. Jaká je přidaná hodnota vzájemné realizace obou synergických projektů, jak probíhá

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 256 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					spolupráce mezi příjemci projektů, apod. Vyplňuje příjemce.
8.	Informace o plnění horizontálních principů	Popis plnění cílů projektu v oblasti rovných příležitostí a nediskriminace	Povinná u projektů, u kterých žadatel/ příjemce v žádosti o podporu uvede – pozitivní nebo cíleně zaměřený	Textové pole	Příjemce v rámci textového pole popíše, jaká byla provedena opatření pro zajištění HP rovnosti mezi muži a ženami.
		Popis plnění cílů projektu v zajištění rovnosti mužů a žen.	Povinná u projektů, u kterých žadatel/ příjemce v žádosti o podporu uvede – pozitivní nebo cíleně zaměřený	Textové pole	Příjemce v rámci textového pole popíše, jaká byla provedena opatření pro zajištění HP rovnosti mezi muži a ženami.
		Popis plnění cílů projektu v oblasti vlivu na životní prostředí	Povinná u projektů, u kterých žadatel/ příjemce v žádosti o podporu uvede – pozitivní nebo cíleně zaměřený	Textové pole	Příjemce v rámci textového pole popíše, jaká byla přijata opatření pro zajištění plnění ENVI indikátorů. Plnění ENVI indikátorů je automaticky provázáno se záložkou Indikátory.
9.	Informace o příjmech	Výše skutečně dosažených příjmů dle čl. 61 za sledované období	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 257 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Výše skutečně dosažených příjmů dle čl. 61 kumulativně	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího pole a předchozích ZoR.
		Výše skutečně dosažených jiných peněžních příjmů za sledované období	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.
		Výše skutečně dosažených jiných peněžních příjmů kumulativně	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího pole a předchozích ZoR.
		Výše skutečně dosažených provozních výdajů za sledované období	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.
		Výše skutečně dosažených provozních výdajů kumulativně	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího pole a předchozích ZoR.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 258 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
			a ENRF		
		Výše skutečně dosažených čistých jiných peněžních příjmů za sledované období	Povinná pro ESF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.
		Výše skutečně dosažených čistých jiných peněžních příjmů kumulativně	Povinná pro ESF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího pole a předchozích ZoR.
		Proveden přepoččet v modulu CBA	Povinná pro individuální projekty	Číselník – ano – ne	Přepoččet je povinný v závěrečné zprávě za celé období realizace pro projekty, které mají v modulu CBA proveden výpočet. Vyplňuje příjemce
		Příloha – Výpočet CBA (zpracovaný mimo modul CBA v MS2014+)	Povinná pro individuální projekty, které mají výjimku v MP řízení výzev a hodnocení projektů 2014–2020 a velké projekty	Soubor	Nahrává příjemce.
10.	Informace o veřejných zakázkách		Povinná		Relevantní pro projekty, v rámci kterých jsou plánovány/realizovány veřejné zakázky. Datové položky se nabízí v závislosti na stavu přípravy či realizace veřejné zakázky/veřejných zakázek.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 259 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
11.	Informace o kontrolách provedených u příjemce v průběhu realizace projektu (mimo kontrol z úrovně poskytovatele dotace)	Kontrolní orgán	Povinná	Číselník	Příjemce vybírá jednu položku z číselníku.
		Datum zahájení kontroly	Povinná	dd.mm.rrrr	Příjemce vybírá z kalendáře.
		Datum ukončení kontroly	Povinná	dd.mm.rrrr	
		Závěr/výsledek kontroly	Povinná	Číselník – bez zjištění – se zjištěním	Určení, jaký byl výsledek kontroly. Příjemce vybírá jednu položku z číselníku.
		Příloha – Protokol z kontroly/zpráva z auditu	Povinná	Soubor	Nahrává příjemce, pokud závěr/výsledek kontroly byl se zjištěním.
12.	Informace o zajištění povinné publicity	Povinné nástroje	Povinná	///	
		Velkoplošný panel/billboard u projektů EFRR/FS v hodnotě vyšší než 500 000 EUR	Povinná u projektů, které splňují podmínku	Číselník: – ano – prozatím ne – nevztahuje se	Zobrazuje se u relevantních projektů dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Alokace za celkové způsobilé výdaje v CZK je přepočítávána měnovým kurzem platným v době uzavření právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Vyplňuje příjemce. Volí jednu položku z číselníku.
		Stálá/pamětní deska u projektů EFRR/FS v hodnotě vyšší než	Povinná u projektů, které splňují podmínku	Číselník: – ano – prozatím ne	Zobrazuje se u relevantních projektů dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Alokace za celkové způsobilé

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 260 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		500 000 EUR		– nevztahuje se	výdaje v CZK je přepočítávána měnovým kurzem platným v době uzavření právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Vyplňuje příjemce. Volí jednu položku z číselníku.
		Plakát u projektů ESF a u projektů EFRR/FS v hodnotě nižší než 500 000 EUR velikosti min A3	Povinná u projektů, které splňují podmínku	Číselník: – ano – prozatím ne – nevztahuje se	Zobrazuje se u relevantních projektů dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Alokace za celkové způsobilé výdaje v CZK je přepočítávána měnovým kurzem platným v době uzavření právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Vyplňuje příjemce. Volí jednu položku z číselníku.
		Plakát u projektů EFRR/FS v hodnotě vyšší než 500 000 EUR velikosti min A3	Povinná u projektů, které splňují podmínku	Číselník: – ano – prozatím ne nevztahuje se	Zobrazuje se u relevantních projektů dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Alokace za celkové způsobilé výdaje v CZK je přepočítávána měnovým kurzem platným v době uzavření právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Vyplňuje příjemce. Volí jednu položku z číselníku.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 261 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Povinné prvky (loga, odkaz na fond, slogan a další povinné náležitosti)	Povinná	///	
		Povinné prvky jsou uvedeny na dokumentech, webových stránkách a dalších nosičích financovaných z evropských fondů v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce.	Povinná	Číselník: – ano – prozatím ne – nevztahuje se	Vyplňuje příjemce. Volí jednu položku z číselníku.
13.	Čestná prohlášení	Seznam čestných prohlášení	Povinná	Textové pole se zněním čestného/ch prohlášení	Příjemce volí z nabízených čestných prohlášení a svým elektronickým podpisem připojeným k ZoR projektu stvrzuje souhlas s jejich zněním.

Příloha č. 4: Vzor – Informace o pokroku v realizaci

Vzor zprávy obsahuje minimální výčet povinných polí. **Výzvou mohou být rozšířena jak povinná, tak i volitelná pole.**

Úvodní strana dokumentu

Datová položka	Plnění	Poznámka
Název dokumentu	Informace o pokroku v realizaci individuálního projektu č. X Informace o pokroku v realizaci velkého projektu č. X Informace o pokroku v realizaci zjednodušeného projektu č. X	Automaticky X = registrační číslo projektu
Registrační číslo projektu		Automaticky
Název projektu		Automaticky
Program / DoP	Číselník	Automaticky
Typ dokumentu	Implementační / realizační	Automaticky
Druh dokumentu	Číselník – informace o pokroku v realizaci individuálního projektu – informace o pokroku v realizaci velkého projektu – informace o pokroku v realizaci zjednodušeného projektu	
Logo		Automaticky

Obsah dokumentu

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
1.	Základní informace o projektu	Registrační číslo projektu	Povinná		Vyplňuje se automaticky s tím, že se zobrazují pouze ty datové položky a k nim údaje, které jsou v případě daného projektu relevantní.
		Název projektu			
		Název příjemce			
		Typ operace		Číselník – individuální projekt – velký projekt – zjednodušený projekt	
		Atribut projektu		Číselník 1. integrovaný 2. synergický 3. komplementární 4. nerelevantní	
		Číslo a název integrovaného nástroje, pokud je projekt „integrovaný“			
		Číslo a název projektu/ů, se kterými je projekt „synergický“			
		Číslo a název programu, ze kterého je projekt spolufinancován			

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 264 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Číslo a název prioritní osy / priority Unie			
		Číslo a název investiční priority/specifického cíle (ENRF)			
		Číslo a název opatření (ENRF)			
		Číslo a název záměru (ENRF)			
		Číslo a název specifického cíle/ specifických cílů			
		Fond			
		Pořadí etapy			Vyplňuje příjemce, pokud je projekt etapový.
2.	Identifikace informace	Identifikační číslo informace	Povinná		Automaticky
		Pořadové číslo zprávy			
		Datum podání zprávy		dd.mm.rrrr	Datum, kdy příjemce podal zprávu ŘO / ZS, je-li zapojen do implementace. Vyplňuje se automaticky.
		Sledované období od		dd.mm.rrrr	Vyplňuje se automaticky. Datum od vydání právního aktu o poskytnutí/převodu dotace, příp. datum zahájení

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 265 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					realizace, pokud předchází datu vydání právního aktu o poskytnutí převodu/podpory, nebo datum následují po datu uvedeném v položce „Sledované období do“ v předchozí zprávě.
		Sledované období do		dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí z kalendáře.
3.	Kontaktní údaje ve věci informace	Jméno	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
		Příjmení	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
		Email	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
4.	Informace o pokroku v realizaci projektu ve sledovaném období	Popis pokroku v realizaci za sledované období	Povinná pro individuální projekty, velké projekty a zjednodušené projekty, pokud nemají definované klíčové aktivity. Volitelná pro projekty, u kterých jsou definovány klíčové aktivity	Textové pole	Popis dosavadního pokroku a dosaženého stavu v realizaci projektu. Vyplňuje příjemce.
5.	Informace o pokroku v realizaci klíčových aktivit ve sledovaném období	Číslo a název klíčové aktivity	Povinná u projektů, u kterých jsou definovány klíčové aktivity		Vyplňuje se automaticky na základě právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. Je relevantní pouze pro

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 266 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					projekty, u kterých jsou definovány klíčové aktivity.
		Popis pokroku v realizaci klíčové aktivity za sledované období	Povinná u projektů, u kterých jsou definovány klíčové aktivity	Textové pole	Popis dosavadního pokroku a dosaženého stavu v realizaci klíčové aktivity. Vyplňuje příjemce.
6.	Informace o plnění indikátorů	Informace o plnění indikátorů za projekt	Povinná	///	Informace o věcném pokroku projektu. V případě zjednodušených projektů, které mají navázané indikátory na jednotky aktivit ZP se dosažené hodnoty indikátorů načítají z části <i>Informace o plnění indikátorů jednotek aktivit ZP</i> (viz níže).
		Kód a název indikátoru	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Vyplňuje se automaticky dle NČI 2014+. Údaje se dotahují za každý indikátor, ke kterému se příjemce zavázal, a dotahují se z právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.
		Měrná jednotka	Povinná	Formát dle NČI 2014+	
		Environmentální indikátor (ENVI)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	
		Dosažená hodnota (za sledované období)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	
					Jedná se o údaj, který byl dosažen ve sledovaném období, za které je zpráva předkládána. Vyplňuje příjemce podle skutečnosti.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 267 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Dosažená hodnota (kumulativně)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Jedná se o kumulativní údaj od začátku realizace projektu do konce sledovaného období, za které je tato zpráva vykazována. Vyplňuje příjemce podle skutečnosti. U zjednodušených projektů automaticky.
		Datum dosažené hodnoty	Povinná	dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí příjemce z kalendáře.
		Informace o plnění indikátorů za jednotky aktivit ZP	Povinná u zjednodušených projektů, které mají navázané indikátory na jednotky aktivit ZP	///	Informace o věcném pokroku na úrovni jednotek aktivit ZP. Zobrazuje se pouze u relevantních zjednodušených projektů.
		Číslo a název aktivity ZP	Povinná u zjednodušených projektů, které mají indikátory navázané	Formát dle číselníku jednotkových nákladů ¹⁷¹	Vyplňuje se dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.
		Číslo a název jednotky	Volitelná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	
		Kód a název indikátoru	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Vyplňuje se automaticky

¹⁷¹ Číselník vytváří ŘO při definování výzvy na zjednodušené projekty.

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Měrná jednotka	Povinná	Formát dle NČI 2014+	dle NČI 2014+. Údaje se dotahují za každý indikátor, ke kterému se příjemce zavázal, a dotahují se z právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.
		Environmentální indikátor (ENVI)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	
		Dosažená hodnota (za sledované období)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Jedná se o údaj, který byl dosažen ve sledovaném období, za které je zpráva předkládána. Vyplňuje příjemce podle skutečnosti.
		Dosažená hodnota (kumulativně)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Jedná se o kumulativní údaj od začátku realizace projektu do konce sledovaného období, za které je tato zpráva vykazována. Vyplňuje příjemce podle skutečnosti. U zjednodušených projektů automaticky.
		Datum dosažené hodnoty	Povinná	dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí příjemce z kalendáře.
		Procento plnění cílové hodnoty	Povinná		Automaticky.
7.	Informace	Číslo a název aktivity ZP	Povinná	Formát dle číselníku	Vyplňuje se automaticky dle

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 269 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
	o plnění aktivit zjednodušeného projektu			jednotkových nákladů ¹⁷²	právního aktu o poskytnutí/ převodu podpory.
		Číslo a název jednotky	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	
		Počet jednotek v aktivitě ZP	Povinná	Počet	
		Náklady na jednu jednotku	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	
		Celkové náklady na daný počet jednotek v aktivitě ZP	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	
		Celkový počet schválených jednotek z předešlých ZoR ZP	Povinná	Počet	Vyplňuje se automaticky dle předchozích schválených ZoR ZP.
		Prokázáno příjemcem	Povinná	///	Část, která obsahuje informace o dosaženém pokroku a čerpání zjednodušeného projektu za sledované období a od počátku realizace projektu.
		Dosažený počet jednotek (za sledované období)	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Jedná se o údaj, který byl dosažen ve sledovaném období, za které je zpráva předkládána. Vyplňuje příjemce

¹⁷² Číselník vytváří ŘO při definování výzvy na zjednodušené projekty (blíže MP řízení výzev a hodnocení projektů 2014–2020 a MP MS2014+).

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					podle skutečnosti.
		Dosažený počet jednotek (kumulativně)	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Jedná se o kumulativní údaj od začátku realizace projektu do konce sledovaného období, za které je tato zpráva vykazována. Automaticky.
		Zbývá k dosažení	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Automaticky.
		Prokázané způsobilé výdaje za dosažené jednotky (za sledované období)	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Prokázané způsobilé výdaje za dosažené jednotky (kumulativně)	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Zbývá k čerpání	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Schváleno ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace	Povinná	///	Část, kterou vyplňuje ŘO/ ZS, je-li zapojen do implementace – projektový manažer. Příjemce při vyplňování ZoR ZP tuto část vidí, nicméně ji nemůže editovat.
		Schválený dosažený počet jednotek (za sledované	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Vyplňuje ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 271 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		období)			– projektový manažer na soupisce výstupů.
		Schválený dosažený počet jednotek (kumulativně)	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Automaticky.
		Zbývá k dosažení	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Automaticky.
		Schválené způsobilé výdaje za dosažené jednotky (za sledované období)	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Schválené způsobilé výdaje za dosažené jednotky (kumulativně)	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Zbývá k čerpání	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná místa	Automaticky. Částka je v měně CZK.
		Krácení	Povinná	///	Část, kterou vyplňuje ŘO/ ZS, je-li zapojen do implementace – projektový manažer. Příjemce při vyplňování ZoR ZP tuto část vidí, nicméně ji nemůže editovat.
		Krácený počet jednotek (za sledované období)	Povinná	Formát dle číselníku jednotkových nákladů	Vyplňuje ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace – projektový manažer na soupisce výstupů.
		Krácené/nezpůsobilé výdaje	Povinná	Finanční prostředky zaokrouhlené na 2 desetinná	Automaticky.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 272 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
				místa	Částka je v měně CZK.
		Způsob krácení	Povinná	Textové pole.	Vyplňuje ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace – projektový manažer na soupisce výstupů.
		Odůvodnění krácení pro příjemce	Povinná	Textové pole.	Vyplňuje ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace – projektový manažer na soupisce výstupů.
8.	Informace o pokroku ve veřejných zakázkách				Relevantní pro projekty, v rámci kterých jsou plánovány/realizovány veřejné zakázky. Datové položky se nabízí v závislosti na stavu přípravy či realizace veřejné zakázky/veřejných zakázek.
9.	Informace o kontrolách provedených u příjemce v období, za které je tato zpráva vykazována (mimo kontrol z úrovně poskytovatele dotace)	Kontrolní orgán	Povinná	Číselník	Příjemce vybírá jednu položku z číselníku.
		Datum zahájení kontroly	Povinná	dd.mm.rrrr	Příjemce vybírá z kalendáře.
		Datum ukončení kontroly	Povinná	dd.mm.rrrr	
		Předmět kontroly	Volitelný	Textové pole.	Určení, na co byla kontrola zaměřena. Vyplňuje příjemce.
		Závěr / výsledek kontroly	Povinná	Číselník – bez zjištění	Určení, jaký byl výsledek kontroly.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 273 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
				– se zjištěním	Příjemce vybírá jednu položku z číselníku.
		Příloha – Protokol z kontroly/zpráva z auditu	Povinná	Soubor	Nahrává příjemce, pokud závěr/výsledek kontroly byl se zjištěním.
10.	Čestná prohlášení	Seznam čestných prohlášení	Povinná	Textové pole se zněním čestného/ch prohlášení	Příjemce volí z nabízených čestných prohlášení a svým elektronickým podpisem připojeným k ZoR projektu stvrzuje souhlas s jejich zněním.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 274 z 303

Příloha č. 5: Vzor – Zpráva o udržitelnosti

Vzor zprávy obsahuje minimální výčet povinných polí. **Výzvou mohou být rozšířena jak povinná, tak i volitelná pole.**

Úvodní strana dokumentu

Datová položka	Plnění	Poznámka
Název dokumentu	Průběžná zpráva o udržitelnosti individuálního projektu č. X / Závěrečná zpráva o udržitelnosti individuálního projektu č. X Průběžná zpráva o udržitelnosti velkého projektu č. X / Závěrečná zpráva o udržitelnosti velkého projektu č. X	Automaticky X = registrační číslo projektu
Registrační číslo projektu		Automaticky
Název projektu		Automaticky
Program / DoP	Číselník	Automaticky
Typ dokumentu	Realizační	Automaticky
Druhu dokumentu	Číselník – Zpráva o udržitelnosti individuálního projektu – Zpráva o udržitelnosti velkého projektu	Automaticky
Logo		Automaticky

Obsah dokumentu

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
1.	Základní informace o projektu	Registrační číslo projektu	Povinná		Vyplňuje se automaticky s tím, že se zobrazují pouze ty
		Název projektu			

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 275 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					datové položky a k nim údaje, které jsou v případě daného projektu relevantní.
		Název příjemce			
		Typ operace		Číselník – individuální projekt – velký projekt	
		Atribut projektu		Číselník – integrovaný – synergický – komplementární – nerelevantní	
		Číslo a název integrovaného nástroje, pokud je projekt „integrovaný“			
		Číslo a název projektu/ů, se kterými je projekt „synergický“			
		Číslo a název programu, ze kterého je projekt spolufinancován			
		Číslo a název prioritní osy / priority Unie			
		Číslo a název investiční priority/specifického cíle (ENRF)			

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 276 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Číslo a název opatření (ENRF)			
		Číslo a název záměru (ENRF)			
		Číslo a název specifického cíle/ specifických cílů			
		Fond			
2.	Informace o zprávě	Identifikační číslo zprávy	Povinná		Automaticky
		Typ zprávy		Číselník – průběžná – závěrečná	
		Pořadové číslo zprávy			
		Datum podání zprávy		dd.mm.rrrr	Datum, kdy příjemce podal zprávu ŘO/ZS, je-li zapojen do implementace. Vyplňuje se automaticky.
		Sledované období od		dd.mm.rrrr	Vyplňuje se automaticky. Datum od vydání právního aktu o poskytnutí/převodu dotace nebo datum následující po datu uvedeném v položce „Sledované období do“ v předchozí zprávě.
		Sledované období do		dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 277 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
					z kalendáře.
3.	Kontaktní údaje ve věci zprávy	Jméno	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
		Příjmení	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
		Email	Povinná	Textové pole	Vyplňuje příjemce.
4.	Informace o plnění udržitelnosti projektu	Popis o plnění udržitelnosti projektu	Povinná	Textové pole	Popis o stavu projektu v době udržitelnosti. Vyplňuje příjemce.
		Došlo k zastavení nebo přemístění výrobní činnosti mimo programovou oblast?	Povinná	Číselník – ano – ne	Příjemce volí jednu z položek číselníku.
		Vysvětlení	Povinná	Textové pole	Příjemce uvede bližší upřesnění nastalé změny, pokud zvolil „ano“.
		Došlo ke změně vlastnictví položky infrastruktury, která podniku/veřejnému subjektu poskytuje nepatřičnou výhodu?	Povinná	Číselník – ano – ne	Příjemce volí jednu z položek číselníku.
		Vysvětlení	Povinná	Textové pole	Příjemce uvede bližší upřesnění nastalé změny, pokud zvolil „ano“.
		Došlo k podstatné změně nepříznivě ovlivňující povahu, cíle nebo prováděcí podmínky operace, která by vedla k ohrožení jejích	Povinná	Číselník – ano – ne	Příjemce volí jednu z položek číselníku.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 278 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		původních cílů?			
		Vysvětlení	Povinná	Textové pole	Příjemce uvede bližší upřesnění nastalé změny, pokud zvolil „ano“.
		Datum ukončení kolaudačního řízení	Povinná	dd.mm.rrrr	Volí příjemce z kalendáře.
		Datum uvedení stavby do trvalého provozu	Povinná	dd.mm.rrrr	Volí příjemce z kalendáře.
5.	Informace o plnění indikátorů	Kód a název indikátoru	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Vyplňuje se automaticky dle NČI 2014+. Údaje se dotahují za každý indikátor, ke kterému se příjemce zavázal, a dotahují se z právního aktu o poskytnutí /převodu podpory.
		Měrná jednotka	Povinná	Formát dle NČI 2014+	
		Environmentální indikátor (ENVI)	Povinná	Formát dle NČI 2014+	
		Dosažená hodnota	Povinná	Formát dle NČI 2014+	Jedná se o kumulativní údaj od začátku realizace projektu. Vyplňuje příjemce podle skutečnosti.
		Datum dosažené hodnoty	Povinná	dd.mm.rrrr	Vyplňuje příjemce. Volí z kalendáře.
		Procento plnění cílové hodnoty	Povinná		Automaticky. Pokud cílová hodnota indikátoru není součástí právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, vyplňuje se N/A.
6.	Informace o plnění	Registrační číslo a název projektu, se kterým je	Povinné u projektů, které jsou označeny		Identifikace zrcadlového

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 279 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
	synergie	projekt synergický	jako synergické		(synergického) projektu. Vyplňuje se automaticky dle údajů v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.
		Popis plnění synergické vazby	Povinné u projektů, které jsou označeny jako synergické	Textové pole	Zhodnocení přínosu projektu ve vazbě na zrcadlový (synergický) projekt. Jaká je přidaná hodnota vzájemné realizace obou synergických projektů, jak probíhá spolupráce mezi příjemci projektů apod. Vyplňuje příjemce.
7.	Informace o plnění horizontálních principů	Popis plnění cílů projektu v oblasti rovných příležitostí a nediskriminace	Povinná u projektů, u kterých žadatel/ příjemce v žádosti o podporu uvede – pozitivní nebo cíleně zaměřený	Textové pole	Příjemce v rámci textového pole popíše, jaká byla provedena opatření pro zajištění HP rovnosti mezi muži a ženami.
		Popis plnění cílů projektu v zajištění rovnosti mužů a žen	Povinná u projektů, u kterých žadatel/ příjemce v žádosti o podporu uvede – pozitivní nebo cíleně zaměřený	Textové pole	Příjemce v rámci textového pole popíše, jaká byla provedena opatření pro zajištění HP rovnosti mezi muži a ženami.
		Popis plnění cílů projektu v oblasti vlivu na životní prostředí	Povinná u projektů, u kterých žadatel/ příjemce v žádosti	Textové pole	Příjemce v rámci textového pole popíše, jaká byla přijata opatření pro zajištění plnění

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 280 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
			o podporu uvede – pozitivní nebo cíleně zaměřený		ENVI indikátorů. Plnění ENVI indikátorů je automaticky provázáno se záložkou Indikátory.
8.	Informace o příjmech	Výše skutečně dosažených příjmů dle čl. 61 za sledované období	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.
		Výše skutečně dosažených příjmů dle čl. 61 kumulativně	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího pole a předchozích ZoR a ZoU
		Výše skutečně dosažených jiných peněžních příjmů za sledované období	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.
		Výše skutečně dosažených jiných peněžních příjmů kumulativně	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího pole a předchozích ZoR a ZoU

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 281 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
		Výše skutečně dosažených provozních výdajů za sledované období	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.
		Výše skutečně dosažených provozních výdajů kumulativně	Povinná pro individuální projekty a velké projekty spolufinancované z EFRR, FS a ENRF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího pole a předchozích ZoR a ZoU
		Výše skutečně dosažených čistých jiných peněžních příjmů za sledované období	Povinná pro ESF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Vyplňuje příjemce.
		Výše skutečně dosažených čistých jiných peněžních příjmů kumulativně	Povinná pro ESF	Finanční částka zaokrouhlená na 2 desetinná místa	Automaticky na základě předchozího pole a předchozích ZoR a ZoU
		Proveden přepoččet v modulu CBA	Povinná pro individuální projekty	Číselník – ano – ne	Přepoččet je povinný v závěrečné zprávě o udržitelnosti projektu pro projekty, které mají proveden výpočet v modulu CBA. Vyplňuje příjemce
		Příloha – Výpočet CBA (zpracovaný mimo modul CBA v MS2014+)	Povinná pro individuální projekty, které mají výjimku v MP řízení výzev	Soubor	Nahrává příjemce.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 282 z 303

Číslo	Kapitola	Datová položka	Závaznost	Plnění	Poznámka
			a hodnocení projektů 2014–2020 a velké projekty		
9.	Informace o kontrolách provedených u příjemce v období, za které je tato zpráva vykazována (mimo kontrol z úrovně poskytovatele dotace)	Kontrolní orgán	Povinná	Číselník	Příjemce vybírá jednu položku z číselníku.
		Datum zahájení kontroly	Povinná	dd.mm.rrrr	Příjemce vybírá z kalendáře.
		Datum ukončení kontroly	Povinná	dd.mm.rrrr	
		Závěr/výsledek kontroly	Povinná	Číselník – bez zjištění – se zjištěním	Určení, jaký byl výsledek kontroly. Příjemce vybírá jednu položku z číselníku.
		Příloha – Protokol z kontroly / zpráva z auditu	Povinná	Soubor	Nahrává příjemce, pokud závěr/výsledek kontroly byl se zjištěním.
10.	Čestná prohlášení	Seznam čestných prohlášení	Povinná	Textové pole se zněním čestného/ných prohlášení	Příjemce volí z nabízených čestných prohlášení a svým elektronickým podpisem připojeným k ZoU projektu stvrzuje souhlas s jejich zněním.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 283 z 303

Příloha č. 6: Obchodní podmínky zakázek na stavební práce

Příjemce, který zadává podlimitní nebo nadlimitní veřejnou zakázku na stavební práce podle zákona č. 137/2006 Sb., a příjemce, který zadává zakázku na stavební práce malé hodnoty, zakázku na stavební práce vyšší hodnoty, stanoví v zadávací dokumentaci alespoň níže uvedené obchodní podmínky.

1. Úvodní ustanovení

1.1 Podmínky jsou stanoveny pro všechny zakázky na stavební práce, pokud není v textu ustanovení omezeno stanovením druhu nebo objemu stavebních prací.

2. Způsob stanovení obchodních podmínek

2.1 Zadavatel může stanovit obchodní podmínky odkazem na všeobecné obchodní podmínky vypracované odbornými nebo zájmovými organizacemi nebo jiné obchodní podmínky ve smyslu § 1751 a následující zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku (dále jen „NOZ“).

2.2 Všeobecné obchodní podmínky musí zadavatel jednoznačně označit názvem, uvedením zpracovatele, datem vydání a datem platnosti tak, aby nemohlo dojít k záměně dokumentu.

2.3 Všeobecné obchodní podmínky je zadavatel povinen přiložit k zadávací dokumentaci, pokud nejsou bezplatně přístupné neomezeným dálkovým přístupem.

2.4 Zadavatel je povinen, pokud použije všeobecné obchodní podmínky, zajistit soulad výsledných obchodních podmínek s vyhláškou č. 231/2012 Sb., kterou se stanoví obchodní podmínky pro veřejné zakázky na stavební práce (dále jen „vyhláška č. 231/2012 Sb.“).

2.5 Zadavatel je oprávněn, v případech odůvodněných typem stavby, druhem stavebních prací nebo podmínkami provádění, upravit ustanovení všeobecných obchodních podmínek formou zvláštních obchodních podmínek obsahujících pouze odchylná ustanovení.

2.6 Zadavatel může stanovit obchodní podmínky také formou jiných obchodních podmínek ve smyslu § 1751 a následující NOZ. Takové obchodní podmínky musí být k zadávací dokumentaci vždy přiloženy.

2.7 Všechna ustanovení obchodních podmínek stanovených zadavatelem musí být v souladu s náležitostmi podle vyhlášky č. 231/2012 Sb., a PpŽP.

3. Návrh smlouvy o dílo

3.1 Zadavatel může vymezit obchodní podmínky v rámci zadávací dokumentace také formou závazného textu budoucího návrhu smlouvy o dílo.

3.2 Návrh smlouvy o dílo musí stanovit priority dokumentů a z nich vyplývající stanovené obchodní podmínky musí být v souladu s povinnými náležitostmi PpŽP.

4. Povinné náležitosti obchodních podmínek

4.1 Obchodní podmínky obsahují ujednání vymezená v rámci jednotlivých kapitol v tomto rozsahu.

4.2 Obchodní podmínky stanoví vymezení pojmů takto:

- a) Objednatelem je zadavatel po uzavření smlouvy na plnění veřejné zakázky nebo zakázky.
- b) Zhotovitelem je dodavatel po uzavření smlouvy na plnění veřejné zakázky nebo zakázky.
- c) Podzhotovitelem je subdodavatel po uzavření smlouvy na plnění veřejné zakázky nebo zakázky.

- d) Příslušnou dokumentací je dokumentace zpracovaná v rozsahu stanoveném jiným právním předpisem (vyhláškou č. 231/2012 Sb.).
- e) Položkovým rozpočtem je zhotovitelem oceněný soupis stavebních prací dodávek a služeb, v němž jsou zhotovitelem uvedeny jednotkové ceny u všech položek stavebních prací dodávek a služeb a jejich celkové ceny pro zadavatelem vymezené množství.

4.3 Obchodní podmínky vždy vymezí definici a lhůtu pro:

- a) předání a převzetí staveniště,
- b) zahájení stavebních prací,
- c) dokončení stavebních prací,
- d) předání a převzetí stavby,
- e) počátku běhu záruční lhůty.

4.4 Obchodní podmínky stanoví způsob předání a převzetí díla.

5. Povinnosti objednatele

5.1 Obchodní podmínky obsahují ujednání o předání a převzetí příslušné dokumentace dle vyhlášky č. 231/2012 Sb.

5.2 Obchodní podmínky potvrzují odpovědnost objednatele za správnost a úplnost předané příslušné dokumentace a nesmí přenášet tuto odpovědnost žádnou formou na zhotovitele.

5.3 Obchodní podmínky musí stanovit povinnost objednatele, pokud to vyplývá ze zvláštních právních předpisů, jmenovat koordinátora bezpečnosti práce na staveništi. Tuto povinnost nesmí objednatel žádnou formou přenášet na zhotovitele.

6. Povinnosti zhotovitele

6.1 Obchodní podmínky stanoví povinnost zhotovitele umožnit výkon technického dozoru stavebníka a autorského dozoru projektanta, případně výkon činnosti koordinátora bezpečnosti a ochrany zdraví při práci na staveništi, pokud to stanoví jiný právní předpis.

6.2 Obchodní podmínky musí stanovit, že změnit subdodavatele, pomocí kterého zhotovitel prokazoval v zadávacím řízení splnění kvalifikace, je možné jen ve výjimečných případech se souhlasem objednatele. Nový subdodavatel musí splňovat kvalifikaci minimálně v rozsahu, v jakém byla prokázána v zadávacím řízení.

6.3 Obchodní podmínky mohou podmínit změnu dalších subdodavatelů, které zhotovitel uvedl ve své nabídce, se souhlasem objednatele. Objednatel však nesmí tento souhlas bez závažného důvodu odepřít.

6.4 Obchodní podmínky nesmí ukládat odpovědnost zhotoviteli za správnost a úplnost objednatelům předané příslušné dokumentace a zahrnutí případných vad dokumentace do ceny díla.

7. Předmět díla

7.1 Předmětem díla může být také zpracování dokumentace skutečného provedení stavby.

7.2 Předmětem díla může být také geodetické zaměření skutečného provedení stavby.

7.3 Předmětem díla mohou být i další činnosti související se zhotovením stavby, jejichž provedení objednatel požaduje.

8. Cena díla

8.1 Obchodní podmínky musí definovat obsah sjednané ceny.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 285 z 303

8.2 Ceny uvedené zhotovitelem v položkovém rozpočtu musí obsahovat všechny náklady související se zhotovením díla, vedlejší náklady související s umístěním stavby, zařízením staveniště a také ostatní náklady souvisejícími s plněním podmínek zadávací dokumentace.

9. Změna ceny díla

9.1 Obchodní podmínky musí obsahovat ujednání pro případnou změnu ceny, jestliže:

- a) objednatel požaduje práce, které nejsou v předmětu díla,
- b) objednatel požaduje vypustit některé práce předmětu díla,
- c) při realizaci se zjistí skutečnosti, které nebyly v době podpisu smlouvy známy a dodavatel je nezavinil ani nemohl předvídat a mají vliv na cenu díla,
- d) při realizaci se zjistí skutečnosti odlišné od dokumentace předané objednatelem (neodpovídající geologické údaje, apod.).

9.2 Obchodní podmínky musí obsahovat i způsob sjednání změny ceny díla.

9.3 Obchodní podmínky musí stanovit, že v případě změn u prací, které jsou obsaženy v položkovém rozpočtu, bude změna ceny stanovena na základě jednotkové ceny dané práce v položkovém rozpočtu.

9.4 V případě změn u prací, které nejsou v položkovém rozpočtu uvedeny, musí obchodní podmínky stanovit způsob stanovení ceny (např. odkazem na jednotkové ceny v obecně dostupné cenové soustavě).

9.5 Obchodní podmínky nesmí obsahovat v souvislosti s dodatečnými stavebními pracemi postup či způsob sjednání ceny, který by byl v rozporu s příslušnými ustanoveními ZVZ, či kterým by mohlo dojít k podstatné změně práv a povinností vyplývajících ze smlouvy.

10. Platební podmínky

10.1 Obchodní podmínky stanoví, s výjimkou objektivně odůvodněných případů, že cena díla bude hrazena průběžně na základě daňových dokladů (faktur) vystavených zhotovitelem zpravidla jedenkrát měsíčně, přičemž datem zdanitelného plnění je poslední den příslušného měsíce.

10.2 Obchodní podmínky stanoví, že objednatelem odsouhlasený soupis provedených prací je součástí faktury. Bez tohoto soupisu je faktura neúplná.

10.3 Pokud obchodní podmínky stanoví požadavek na zajištění plnění závazku za řádné dokončení díla formou zádržného, pak lze zádržné uplatnit až po úhradě sjednané ceny snížené o sjednané zádržné.

11. Lhůty splatnosti

11.1 Obchodní podmínky stanoví splatnost daňových dokladů (faktur) za provedené práce, dodávky a služby ve lhůtě, která nesmí být delší než 30 dnů od data doručení faktury objednateli.

12. Pojištění zhotovitele – odpovědnost za škodu způsobenou třetím osobám

12.1 Obchodní podmínky stanoví povinnost zhotovitele být pojištěn proti škodám způsobeným jeho činnostmi, včetně možných škod způsobených pracovníky zhotovitele, a to ve výši odpovídající možným rizikům ve vztahu k charakteru stavby a jejímu okolí, a to po celou dobu provádění díla.

12.2 Výše pojistné částky a podmínky plnění včetně podílu spoluúčasti jsou stanoveny v obchodních podmínkách.

12.3 Obchodní podmínky mohou stanovit požadavek na předložení pojistné smlouvy zhotovitelem a stanovit termín pro její předložení v návaznosti na uzavření smlouvy na plnění veřejné zakázky nebo zakázky.

13. Pojištění díla – stavebně montážní pojištění

13.1 Obchodní podmínky mohou stanovit povinnost zhotovitele pojistit stavební a montážní rizika, která mohou vzniknout v průběhu provádění stavebních nebo montážních prací na celou dobu provádění díla až do termínu předání a převzetí, a to cenu díla.

13.2 Výše pojistné částky a podmínky plnění včetně podílu spoluúčasti musí být v obchodních podmínkách stanoveny.

13.3 Obchodní podmínky musí obsahovat ujednání o předložení pojistné smlouvy zhotovitelem před podpisem smlouvy o dílo, nikoliv jako součásti nabídky.

14. Zajištění závazku za řádné provádění díla

14.1 Obchodní podmínky mohou stanovit povinnost zhotovitele poskytnout objednateli k zajištění závazku za řádné provádění díla bankovní záruku.

14.2 Výše požadovaného zajištění nesmí být vyšší než 5 % ze sjednané ceny díla.

14.3 Obchodní podmínky v takovém případě musí stanovit podmínky uplatnění nároku z bankovní záruky.

14.4 Obchodní podmínky musí v takovém případě obsahovat ujednání o předložení originálu záruční listiny zhotovitelem v určitém termínu vztaženém k podpisu smlouvy o dílo, nikoliv jako součásti nabídky.

15. Zajištění závazků za řádné dokončení díla

15.1 Obchodní podmínky mohou stanovit povinnost zhotovitele poskytnout objednateli zajištění závazku za řádné dokončení díla ve sjednaném termínu formou zádržného.

15.2 Výše požadovaného zajištění nesmí být vyšší než 10 % ze sjednané ceny díla a objednatel je povinen uhradit zadržanou část v termínu bezodkladně (do 15 dnů) po předání a převzetí díla, případně prodlouženém do doby odstranění vad a nedodělků uvedených v protokolu o předání a převzetí díla.

15.3 Obchodní podmínky musí stanovit podmínky a termín pro uvolnění zádržného.

15.4 Obchodní podmínky musí umožnit zhotoviteli nahradit zádržné bankovní zárukou.

16. Zajištění závazků za řádné plnění záručních podmínek

16.1 Obchodní podmínky mohou stanovit povinnost zhotovitele poskytnout objednateli zajištění závazku za řádné plnění záručních podmínek formou zádržného.

16.2 Výše požadovaného zajištění nesmí být vyšší než 5% ze sjednané ceny díla a objednatel je povinen uhradit zadržanou část v termínu bezodkladně (do 15 dnů) po uplynutí záruční lhůty.

16.3 Obchodní podmínky musí stanovit podmínky a termín pro uvolnění zádržného.

16.4 Obchodní podmínky musí umožnit zhotoviteli nahradit zádržné bankovní zárukou.

17. Předání a převzetí staveniště

17.1 Obchodní podmínky vymezí podmínky předání a převzetí staveniště.

17.2 Obchodní podmínky nesmí stanovit povinnost zhotovitele zjišťovat trasy a druhy inženýrských sítí vedoucích přes staveniště, ale mohou obsahovat povinnost zhotovitele zabezpečit jejich vytýčení a odpovědnost zhotovitele za jejich neporušení v případech, kdy objednatel předal zhotoviteli dokumentaci o inženýrských sítích vedoucích staveništěm.

18. Zařízení staveniště

18.1 Obchodní podmínky stanoví, že zařízení staveniště zabezpečuje zhotovitel v souladu se svými potřebami, dokumentací předanou objednatelem a s požadavky objednatele.

18.2 Obchodní podmínky stanoví zhotoviteli povinnost zajistit v rámci zařízení staveniště podmínky pro výkon funkce autorského dozoru projektanta a technického dozoru stavebníka, případně činnost koordinátora bezpečnosti a ochrany zdraví při práci na staveništi, a to v přiměřeném rozsahu.

18.3 Obchodní podmínky stanoví lhůtu pro odstranění zařízení staveniště a vyklizení staveniště po předání a převzetí díla, popř. definují dokumenty, které tuto lhůtu stanovují.

19. Kontrola projektové dokumentace

19.1 Obchodní podmínky mohou stanovit povinnost zhotovitele, jako odborně způsobilé osoby, zkontrolovat technickou část předané dokumentace nejpozději před zahájením prací na příslušné části díla a upozornit objednatele bez zbytečného odkladu na zjištěné zjevné vady a nedostatky. Touto kontrolou není dotčena odpovědnost objednatele za správnost předané dokumentace.

19.2 Případný soupis zjištěných vad a nedostatků předané dokumentace včetně návrhů na jejich odstranění a dopadem na předmět cenu díla zhotovitel předá objednateli.

20. Kontrola provádění prací

20.1 Obchodní podmínky obsahují zásady kontroly zhotovitelem prováděných prací, stanovení podmínek organizace kontrolních dnů a zejména postup při kontrole konstrukcí, které budou dalším postupem zakryty.

21. Kvalifikace pracovníků zhotovitele

21.1 Obchodní podmínky mohou stanovit, že veškeré odborné práce budou vykonávat pracovníci zhotovitele, nebo jeho podzhotovitelů, mající příslušnou kvalifikaci.

21.2 Obchodní podmínky musí v takovém případě stanovit způsob prokázání a postup při nesplnění podmínek.

22. Stavební deník

22.1 Obchodní podmínky musí obsahovat povinnost zhotovitele vést stavební deník u všech veřejných zakázek nebo zakázek na stavební práce, a to v rozsahu daném příslušným právním předpisem (vyhláška ke stavebnímu zákonu).

23. Předání a převzetí díla

23.1 Obchodní podmínky musí stanovit povinnost objednatele zorganizovat předání a převzetí díla, povinnost objednatele pořídít zápis (protokol) o předání a převzetí, který musí obsahovat prohlášení o převzetí nebo nepřevzetí díla a soupis případných vad a nedodělků.

23.2 V obchodních podmínkách lze stanovit, že objednatel převezme dílo včetně vad, které samy o sobě ani ve spojení s jinými nebrání užívání díla. V souvislosti s tím obchodní podmínky obsahují podmínky a lhůty pro odstranění zjištěných vad.

23.3 Obchodní podmínky stanoví povinnost objednatele k předání a převzetí díla přizvat osoby vykonávající funkci technického dozoru stavebníka, případně také autorského dozoru projektanta.

24. Délka záruční lhůty

24.1 Obchodní podmínky musí stanovit délku záruční lhůty.

24.2 Záruční lhůta na stavební práce nesmí být delší než 60 měsíců.

24.3 Obchodní podmínky mohou u speciálních stavebních konstrukcí a prací, případně u dodávek strojů nebo technologických zařízení, stanovit délku záruční lhůty jinak, je však povinností ji řádně odůvodnit.

25. Smluvní pokuty za neplnění objednatele

25.1 Obchodní podmínky stanoví objednateli úrok z prodlení s úhradou úplné faktury ve výši nejméně 0,015 % z dlužné částky za každý den prodlení.

26. Smluvní pokuty za neplnění zhotovitele

26.1 Obchodní podmínky stanoví smluvní pokuty za neplnění smluvních povinností zhotovitele. Výše smluvní pokuty nesmí být stanovena v rozporu se zásadami poctivého obchodního styku a musí odpovídat druhu, složitosti a charakteru předmětu díla.

26.2 Obchodní podmínky stanoví smluvní pokutu za prodlení se splněním termínu dokončení díla. Smluvní pokuta nesmí být vyšší než 0,2 % z ceny díla za každý i započatý den prodlení.

26.3 Obchodní podmínky v případech, kdy je umožněno převzetí díla včetně vad, stanoví smluvní pokutu za neodstranění vad uvedených v zápise o předání a převzetí díla v dohodnutém termínu.

26.4 Smluvní pokuta nesmí být stanovena vyšší než 1.000,- Kč, případně v jiné výši stanovené ŘO OP VVV, za každou vadu, u níž je zhotovitel v prodlení, a za každý den prodlení.

26.5 Obchodní podmínky mohou stanovit smluvní pokutu za nevyklizení staveniště ve sjednaném termínu.

26.6 Smluvní pokuta nesmí být vyšší než 0,05% ze sjednané ceny díla za každý i započatý den prodlení zhotovitele, nejvýše však 50.000,- Kč za den.

26.7 Obchodní podmínky mohou stanovit smluvní pokutu za prodlení zhotovitele s odstraněním vad reklamovaných v období záruční lhůty.

26.8 V případech, že se jedná o vadu, která brání řádnému užívání díla, případně hrozí nebezpečí škody velkého rozsahu (havárie), mohou obchodní podmínky stanovit smluvní pokutu až do výše 10 000 Kč za každou reklamovanou vadu, u níž je zhotovitel v prodlení a za každý den prodlení.

26.9 Obchodní podmínky mohou stanovit i další smluvní pokuty za neplnění smluvních podmínek.

Příloha č. 7: Námitka podjatosti kontrolujícího

.....

(název kontrolního orgánu)

.....

(adresa kontrolního orgánu)

(místo a datum vystavení)

.....

Č. j.:

Námitka podjatosti kontrolujícího

Tímto podávám v souladu s § 10 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole, námitku podjatosti kontrolujícího, pana/paní (identifikace kontrolujícího alespoň jménem a příjmením), jenž/jež byl/a pověřen/a k výkonu kontroly, /jenž/jež u mne provedl kontrolu..... (specifikace druhu kontrolní činnosti nebo předmětu kontroly, např. dle předloženého pověření) dne (datum provedení kontroly).

Důvodem k podání této námitky je
..... (popis konkrétních důvodů)

V dne

..... (jméno a příjmení)
kontrolované osoby) (podpis kontrolované osoby)

(úřední či jiné razítko¹⁷³)

(je-li kontrolovanou osobou právnická osoba)

¹⁷³ V závislosti na splnění požadavků § 5 zákona o užívání státních symbolů.

Příloha č. 8: Námitka proti kontrolnímu zjištění

Kontrolnímu orgánu (název a adresa kontrolního orgánu):

.....

Tímto podávám námitku proti kontrolnímu zjištění č. uvedenému v protokolu o výsledku kontroly vykonané v souvislosti s realizací projektu (název a registrační číslo projektu) v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání.

Tímto zjištěním bylo konstatováno

S tímto kontrolním zjištěním nesouhlasím z důvodu

Kontrolovaná osoba:

(Název/jméno kontrolované osoby, sídlo/adresa kontrolované osoby, IČO/IČ kontrolované osoby)

Podpis kontrolované osoby/statutárního orgánu kontrolované osoby:

.....

V dne

Příloha č. 9: Námitka proti Informaci o nevyplacení části dotace

V dne

Námitka proti opatření poskytovatele dle § 14e zákona č. 218/2000 Sb.

Registrační číslo projektu:
Název projektu:
Název příjemce dotace:
IČ příjemce:
Sídlo příjemce dotace:

Dne ... mi byla doručena Informace o nevyplacení části dotace č.j. , v němž byla informace o neproplacení dotace/její části ve výši Kč, a to z důvodu *(doplňte popis pochybení, které vedlo ke krácení)*.

Proti tomu opatření ve stanovené lhůtě podávám námitku. *Blíže odůvodněte námitku a podložte relevantními dokumenty.*

Přílohy:

.....

jméno a příjmení osoby oprávněné jednat za příjemce dotace

Informace pro příjemce k podání námitky na základě opatření poskytovatele dle 14e zákona č. 218/2000 Sb.:

Proti nevyplacení dotace či její části/krácení (na základě ustanovení § 14e zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla) je možné do 15 dnů od doručení této informace podat námitku poskytovateli.

Námitka, z níž nebude zřejmé, proti čemu směřuje, námitka, u níž chybí odůvodnění nebo námitka podaná opožděně nebo neoprávněnou osobou bude osobou rozhodující o námitce zamítnuta jako nedůvodná.

Příloha č. 10: Seznam příloh k žádosti o podporu – stavební práce

Přílohy žádosti o podporu pro projekty se stavebními pracemi

S žádostí o podporu, jejíž součástí jsou stavební práce, musí žadatel doložit níže uvedené přílohy. Konkrétní výčet příloh pro každou výzvu může být zpřesněn v Pravidlech pro žadatele a příjemce – specifická část.

Popis příloh ke stavebním projektům:

Příloha: Doklady dle stavebního zákona

Žadatel doloží požadované dokumenty pro všechny stavby obsažené v projektu, a to dle níže uvedené přehledové tabulky a upřesňujícího popisu dokladování v rámci této přílohy, přičemž pro každou stavbu žadatel vždy zvolí nejvyšší aplikovatelnou variantu:

Varianta v rámci přílohy Doklady dle staveb. zákona	Požadavky na stavebně-technickou část projektu vyplývající ze stavebního zákona a postup prací	Požadováno	
		Minimum K předložení žádosti o podporu	Nejpozději před vydáním Rozhodnutí o poskytnutí dotace
A	je vyžadováno stavební povolení, které je vydáno před podáním žádosti	Pravomocné stavební povolení nebo jeho ekvivalent (certifikát vydaný autorizovaným inspektorem, veřejnoprávní smlouva)	–
B	stačí souhlas stavebního úřadu a je vydán před podáním žádosti	– souhlas st. úřadu (potvrzení mlčky vydaného souhlasu, případně čestné prohlášení) – kopie ohlášení stavby	–
C	stavba nebyla k datu podání žádosti povolena, nebo stačí souhlas stavebního úřadu, ale není vydán před podáním žádosti	– kopie ohlášení stavby s přílohami – kopie žádosti o stavební povolení, nebo kopie smlouvy s autorizovaným inspektorem – pravomocné územní rozhodnutí/územní souhlas/potvrzení mlčky vydaného souhlasu, případně čestného prohlášení	– souhlas stav. úřadu (potvrzení mlčky vydaného souhlasu, případně čestné prohlášení) – pravomocné stavební povolení nebo jeho ekvivalent (certifikát vydaný autorizovaným inspektorem, veřejnoprávní smlouva)
D	stavba, u které není dle stavebního zákona stavební povolení ani	– platný územní souhlas (potvrzení mlčky vydaného souhlasu, případně čestné	–

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 293 z 303

	ohlášení stavby vyžadováno	prohlášení) – oznámení o záměru v území k vydání územního souhlasu	
--	-----------------------------------	---	--

Tato tabulka je pouze orientační, podrobnější informace o požadovaných dokladech naleznete níže v textu.

Veškeré dokumenty jsou předkládány prostřednictvím IS KP14+.

Varianta A

U staveb, pro které již bylo vydáno stavební povolení, bude doloženo:

- pravomocné stavební povolení** vydané dle § 115 zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Stavební zákon) nebo dle § 66 zákona č. 50/1976 Sb., o územním plánování a stavebním řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zrušený stavební zákon), nebo
- certifikát nahrazující stavební povolení vydaný autorizovaným inspektorem** (dle § 117 Stavebního zákona) společně se smlouvou s autorizovaným inspektorem a oznámením stavby posuzované autorizovaným inspektorem stavebnímu úřadu (dle přílohy č. 3 k vyhlášce č. 526/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení stavebního zákona), spolu s písemným dokladem potvrzujícím, kdy bylo oznámení na stavební úřad doručeno, nebo
- veřejnoprávní smlouva** nahrazující stavební povolení dle § 116 Stavebního zákona.

Všechny dokumenty zde uvedené budou doloženy zároveň s žádostí o podporu.

Varianta B

U staveb, pro které je již vydán souhlas stavebního úřadu s ohlášenou stavbou (stavby uvedené v § 104 Stavebního zákona nebo podle § 57 zrušeného stavebního zákona), bude doloženo:

- platný písemný souhlas stavebního úřadu** s ohlášenou stavbou; nebo
- v případě, že stavební úřad souhlas vydal mlčky, doloží žadatel kromě kopie ohlášení stavby s otiskem podacího razítka příslušného úřadu, také **písemné potvrzení stavebního úřadu** o tom, že byl souhlas udělen mlčky a je platný; nebo
- pouze v případě, kdy potvrzení uvedené výše v bodě ii) odmítne stavební úřad vydat, aniž by důvodem bylo propadnutí souhlasu či jiná skutečnost mající dopad na realizovatelnost stavby, doloží žadatel **čestné prohlášení (dokument vytvořený žadatelem)**, že mu v zákonné lhůtě ode dne doručení žádosti stavebnímu úřadu nebyl doručen zákaz ani souhlas pro předmětnou stavbu a že takto udělený souhlas nepozbyl platnosti.

Všechny dokumenty zde uvedené budou doloženy zároveň s žádostí o podporu.

Varianta C

Nebyla-li stavba k datu podání žádosti o podporu povolena na základě jednoho z výše uvedených dokladů, bude doloženo:

- pravomocné **územní rozhodnutí** (dle § 92 popř. § 95 Stavebního zákona nebo dle § 39 zrušeného stavebního zákona) nebo **územní souhlas** (dle § 96 Stavebního zákona); nebo
- v případě, že dle Stavebního zákona nejsou územní rozhodnutí nebo souhlas (dle § 79 Stavebního zákona) nebo rozhodnutí o změně využití území (dle § 80 Stavebního zákona) vyžadovány, doloží žadatel **čestné prohlášení (dokument vytvořený žadatelem)** s uvedením konkrétního ustanovení

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část		
Číslo vydání: 4	Datum účinnosti: 1. září 2016	Stránka 294 z 303

Stavebního zákona, na základě kterého není výše uvedené Stavebním zákonem vyžadováno; pokud je to možné, doloží žadatel k čestnému prohlášení **další podpůrné doklady, zejména vyjádření stavebního úřadu;**

a dále:

- c) **žádost o stavební povolení** dle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 526/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Stavebního zákona s otiskem podacího razítka příslušného úřadu, potvrzujícím, kdy byla žádost na stavební úřad doručena; nebo
- d) **ohlášení stavby s otiskem** podacího razítka příslušného úřadu, potvrzujícím, kdy bylo na stavební úřad doručeno; nebo
- e) **smlouva s autorizovaným inspektorem** o provedení kontroly projektové dokumentace (dle § 117 Stavebního zákona) v **případě, že autorizovaný inspektor dosud nevydal certifikát;** nebo
- f) v případě **společného územního a stavebního řízení** (dle § 78 Stavebního zákona) musí žadatel předložit s žádostí o podporu/před vydáním Rozhodnutí pravomocné stavební povolení, které bude výsledkem společného řízení.

Varianta D

Pokud se jedná o stavbu, u které není dle Stavebního zákona stavební povolení nebo ohlášení stavby vyžadováno (stavby uvedené v § 103 Stavebního zákona), bude doloženo¹⁷⁴:

- a) pravomocné **územní rozhodnutí** (dle § 92 popř. § 95 Stavebního zákona nebo dle § 39 zrušeného stavebního zákona) nebo **územní souhlas** (dle § 96 Stavebního zákona); nebo
- b) v případě, že dle Stavebního zákona nejsou územní rozhodnutí nebo souhlas (dle § 79 Stavebního zákona) nebo rozhodnutí o změně využití území (dle § 80 Stavebního zákona) vyžadovány, doloží žadatel **čestné prohlášení (dokument vytvořený žadatelem – vzor není k dispozici)** s uvedením konkrétního ustanovení Stavebního zákona, na základě kterého není výše uvedené Stavebním zákonem vyžadováno; pokud je to možné, **doloží** žadatel k čestnému prohlášení **další podpůrné doklady**, zejm. vyjádření stavebního úřadu.

Příloha – Projektová dokumentace a rozpočet stavby

Tato příloha není relevantní pro projekty, které neobsahují stavební část, tj. rozpočet stavební části je 0. Příloha je relevantní pro projekty, které obsahují stavební část v nezpůsobilých výdajích.

Žadatel předloží **projektovou dokumentaci** požadovanou zákonem č. 183/2006 Sb. o územním plánování a stavebním řádu (Stavebním zákonem), ve znění pozdějších předpisů, minimálně v rozsahu pro podání žádosti o vydání územního rozhodnutí/ souhlasu¹⁷⁵, nebo pro podání žádosti o stavební povolení, příp. pro ohlášení stavby, zpracovanou v souladu s příslušnými ustanoveními tohoto zákona a vyhlášky č. 499/2006 Sb. o dokumentaci staveb.

Příloha bude doložena v rozsahu odpovídajícím dokladům předloženým v rámci přílohy „Doklady dle stavebního zákona“, tj. dle zvolené varianty pro každou stavbu.

Tato příloha je dokládána v elektronické podobě prostřednictvím IS KP14+.

V případě rekonstrukcí a jiných změn stavby musí předložená projektová dokumentace jasně definovat (graficky i popisem) původní stav, který není předmětem projektu (a tedy ani rozpočtu) a nový stav, který je předmětem projektu i rozpočtu.

¹⁷⁴ Pouze v případě stavby, u které není dle stavebního zákona stavební povolení ani ohlášení stavby vyžadováno.

¹⁷⁵ Pouze v případě stavby, u které není dle stavebního zákona stavební povolení ani ohlášení stavby vyžadováno.

Položkový rozpočet bude předložen v podrobnosti odpovídajícímu stupni zpracované projektové dokumentace, nejméně v rozsahu propočtu stavby.

Přílohu žadatel předloží při podání žádosti o podporu.

Příloha – Doklady o prokázání vlastnických vztahů

Přílohu tvoří veškeré doklady nezbytné pro posouzení možnosti realizovat projekt v navržené lokalitě.

Součástí této přílohy je Přehled nemovitostí dotčených projektem (viz vzor).

Pro každou z nemovitostí uvedenou v tabulce Přehled nemovitostí dotčených projektem přiloží žadatel alespoň jeden z druhů dokladů o prokázání vlastnických vztahů. Ty se liší v závislosti na vztahu žadatele k dané nemovitosti.

Přehled požadovaných dokladů

Situace	Druh požadovaných dokladů	Upřesnění
Nemovitosti ve vlastnictví žadatele evidované v katastru nemovitostí	Informace z katastru nemovitostí a výřez z katastrální mapy s barevným vyznačením všech nemovitostí.	
Stavby ve vlastnictví žadatele neevidované v katastru nemovitostí	<ul style="list-style-type: none">– Doklad o nabytí vlastnictví– Informace z katastru nemovitostí a výřez z katastrální mapy s barevným vyznačením všech pozemků, na nichž je drobná stavba umístěna.	
Nemovitosti, které nejsou ve vlastnictví žadatele	<ul style="list-style-type: none">– Doklad prokazující jiná práva k nemovitostem (např. smlouva o smlouvě budoucí kupní, nájemní smlouva, smlouva o věcném břemenu, apod.).– Informace z katastru nemovitostí a výřez z katastrální mapy s barevným vyznačením všech nemovitostí.– Písemný souhlas majitele příslušné nemovitosti s realizací projektu (může být i součástí příslušné smlouvy).	Písemný souhlas majitele nemovitosti nemusí být dokládán, je-li doložen již v rámci přílohy, v tomto případě stačí do tabulky uvést odkaz na příslušný dokument.

Jako informace z katastru nemovitostí postačí pouze prostý výtisk z webové stránky www.cuzk.cz.

Nejsou-li nemovitosti ve vlastnictví žadatele, musí předložené doklady potvrzovat vztah žadatele k příslušným nemovitostem alespoň na 10 let od vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace, jedná-li se o nemovitosti, které budou projektem trvale užívány (typicky pozemek pod budovou, příjezdovou komunikací apod.). Pro nemovitosti dotčené jednorázově nebo krátkodobě zejm. v průběhu výstavby (např. s ohledem na přeložku sítí, využití cizího pozemku na nezbytně nutnou dobu pro rekonstrukci vlastní budovy atd.) bude doložen relevantní doklad (např. souhlas s umístěním stavby, krátkodobá nájemní smlouva) včetně odpovídajícího vysvětlení/odůvodnění.

Pro každou nemovitost, pokud je to pro ni relevantní (viz výše), bude k datu podání žádosti doložen doklad se závazností odpovídající alespoň smlouvě o smlouvě budoucí. Před vydáním rozhodnutí

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 296 z 303

o poskytnutí dotace by již měly být uzavřeny a předloženy pro tyto nemovitosti závazné smlouvy. Do 1 roku od data vydání rozhodnutí musí žadatel doložit, že veškeré koupené nemovitosti jsou evidovány v katastru nemovitostí na jeho jméno.

Poznámka: Ve výřezu z katastrální mapy bude barevně znázorněn nejen stávající majetkoprávní vztah k jednotlivým nemovitostem, ale i půdorysný průřez plánovaných i existujících staveb, jež mají být v rámci projektu dotčeny výstavbou či například rekonstrukcí, aby bylo možno snadno posoudit úplnost doložených dokladů (výřez z katastrální mapy by proto měl mít i odpovídající detailnost – nemusí však reflektovat „nepodstatné“ stavby – např. ploty, billboardy).

Příloha – Ostatní povolení nezbytná pro realizaci projektu¹⁷⁶

Přílohu tvoří veškerá další povolení, která jsou nezbytná pro realizaci projektu, a jež nespádají do přílohy „Doklady dle stavebního zákona“ a „Projektová dokumentace a rozpočet stavby“. Příloha se předkládá nejpozději před vydáním rozhodnutí o poskytnutí dotace, při předložení projektové žádosti je však nutné přiložit alespoň informaci o tom, jaká povolení jsou nezbytná, a o skutečnosti, že již bylo, popřípadě dokdy bude, žádáno o jejich vydání. Může se jednat např. o povolení pokusů na zvířatech, prací s nebezpečnými látkami, umístění zdrojů záření, hloubkových vrtů apod., nejsou-li tato povolení součástí územního řízení, či stavebního řízení – – v takovém případě by již byly předloženy v přílohách „Doklady dle stavebního zákona“ a „Projektová dokumentace a rozpočet stavby“.

Vzhledem k možné rozsáhlosti této přílohy, uveďte soupis předložených dokladů do tabulky s níže uvedenou strukturou:

Pořadové číslo	Název dokumentu	Komentář

Forma: rozhodnutí příslušného úřadu či jiná forma udělení souhlasu/povolení příslušné aktivity, čestné prohlášení

¹⁷⁶ Pro vyloučení pochybností se uvádí, že povolení, která jsou nezbytná až v projektové fázi následující po vydání Rozhodnutí, budou předložena v souladu s podmínkami Rozhodnutí o poskytnutí dotace po jeho vydání (např. souhlas se zprovozněním určité technologie).

Příloha č. 11: Metodika vykazování hospodářských činností z hlediska veřejné podpory

Tato příloha bude po jejím schválení umístěna na internetových stránkách OP VVV.

Příloha č. 12: Odůvodnění záměru zadat veřejnou zakázku v jednacím řízení bez uveřejnění.

Identifikační údaje	
Číslo projektu	
Název projektu	
Název zadavatele	
IČO zadavatele	
Název veřejné zakázky	<i>Zadavatel uvede oficiální název veřejné zakázky, pod kterým bude vedena ve Věstníku veřejných zakázek, na profilu zadavatele apod.</i>
Evidenční číslo veřejné zakázky ve VVZ	<i>Zadavatel uvede ev. č. zakázky ve Věstníku veřejných zakázek dle předběžného oznámení ve smyslu § 86 ZVZ / § 34 ZZVZ, pokud jej uveřejnil.</i>
Důvod použití jednacím řízení bez uveřejnění	<i>Zadavatel vybere z níže uvedených možností: § 23 odst. 4 písm. a) ZVZ § 23 odst. 5 písm. a) ZVZ § 23 odst. 5 písm. b) ZVZ § 63 odst. 3 písm. a) ZZVZ § 63 odst. 3 písm. b) ZZVZ § 63 odst. 3 písm. c) ZZVZ § 64 písm. a) ZZVZ § 64 písm. b) ZZVZ</i>
Předpokládaná hodnota veřejné zakázky	<i>Zadavatel uvede předpokládanou hodnotu veřejné zakázky v Kč nebo v jiné měně bez DPH.</i>
Dodavatel/é	<i>Zadavatel uvede název dodavatele/dodavatelů, kterého/které hodlá vyzvat k jednání, k podání nabídky nebo se kterým/kterými hodlá zahájit jednání.</i>

Prokázání potřeby pořízení konkrétního plnění pro splnění cílů projektu

Zadavatel uvede takové informace, ze kterých bude vyplývat, že potřebu zadavatele navázanou na cíle projektu není možné naplnit jiným způsobem než pořízením daného konkrétního plnění (např. konkrétního vědeckého přístroje daných technických parametrů) a že neexistují jiné alternativy naplnění takové potřeby zadavatele a cílů projektu.

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 298 z 303

Prokázání existence důvodů pro zadání veřejné zakázky v jednacím řízení bez uveřejnění

Zadavatel uvede takové informace, ze kterých bude vyplývat, že jsou objektivně splněny veškeré zákonné podmínky pro zadání veřejné zakázky v jednacím řízení bez uveřejnění dle výše uvedeného ustanovení ZVZ/ZZVZ (např. v čem spočívají konkrétní technické důvody podle § 23 odst. 4 písm. a) ZVZ).

Prokázání způsobu stanovení předpokládané hodnoty

Zadavatel uvede, na základě jakých konkrétních informací stanovil předpokládanou hodnotu v souladu se ZVZ/ZZVZ.

Seznam příloh

Zadavatel přiloží relevantní doklady prokazující výše uvedené skutečnosti (např. dokumenty prokazující způsob stanovení předpokládané hodnoty, prohlášení výrobce o výhradním zastoupení dodavatele na území ČR apod.).

19. KAPITOLA – SEZNAM ZKRATEK

Admin	administrátor projektu
AO	auditní orgán
CBA	analýza nákladů a výnosů (též Cost-benefit analýza)
CEDR	centrální evidence dotací z rozpočtu
CZK/Kč	česká koruna
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČŠI	Česká školní inspekce
DIČ	daňové identifikační číslo
DoP	dohoda o partnerství
DPČ	dohoda o pracovní činnosti
DPH	daň z přidané hodnoty
DPP	dohoda o provedení práce
DVPP	další vzdělávání pedagogických pracovníků
ECB	Evropská centrální banka
EK	Evropská komise
EDS/SMVS	Evidenční dotační systém/Správa majetku ve vlastnictví státu (dříve Informační systém programového financování – ISPROFIN)
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj
EIS	ekonomický informační systém
ENRF	Evropský námořní a rybářský fond
ENVI	environmentální
ES	Evropská společenství
ESF	Evropský sociální fond
ESI/ESIF	Evropské strukturální a investiční fondy
EU (Unie)	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
EUR	euro
EZFRV	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
FAQ	často kladené dotazy (z angl. Frequently Asked Questions)
FP	finanční plán
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 300 z 303

FS	Fond soudržnosti
FTE	full – time equivalent
GBER	General Block Exemption Regulation
HDP	hrubý domácí produkt
HP	horizontální princip
ICT	informační a komunikační technologie
IČ/IČO	identifikační číslo
IoP	informace o pokroku v realizaci projektu
IP	individuální projekt
IPo	individuální projekt ostatní
IPr	individuální projekt regionální
IPs	individuální projekt systémový
IS	implementační struktura
ISCED	International Standard Classification of Education (<i>mezinárodní standardní klasifikace vzdělávání</i>)
ISDS	informační systém datových schránek
IS ESF2014+	informační systém na sledování účastníků intervencí
IS KP14+	informační systém konečného příjemce (modul MS2014+)
JVS	jednotný vizuální styl
MHD	městská hromadná doprava
MF	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MP	metodický pokyn
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MSP	malý a střední podnik
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MS2014+	monitorovací systém strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na programové období 2014+
MV	monitorovací výbor
N/A	není dostupné (Not Available)
NČI	národní číselník indikátorů
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NM	náměstek/náměstkyně ministra/ministryně

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 301 z 303

NOK	Národní orgán pro koordinaci
NOZ	nový občanský zákoník
NSRR	národní strategický rozvojový rámec
NUTS	územní statistická jednotka
OFS	orgán finanční správy
OLAF	Evropský úřad pro boj proti podvodům (Office Européen de Lutte Anti –fraude)
ONBV	obecné nařízení o blokových výjimkách
OP	operační program
OP VaVpl	Operační program Výzkum a vývoj pro inovace
OP VVV	Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání
ORP	obec s rozšířenou působností
OSS	organizační složka státu
PCO	platební a certifikační orgán
PO OSS	příspěvková organizace organizační složky státu
PpŽP	pravidla pro žadatele a příjemce
PRK	porušení rozpočtové kázně
RDM	Centrální registr podpor malého rozsahu
RIS3	Strategie inteligentní specializace České republiky
ŘO	řídící orgán
Sb.	sbírka zákonů
SC	specifický cíl
SF	strukturální fondy
SFEU	Smlouva o fungování Evropské unie
SMS	Služba krátkých textových zpráv (z angl. Short message service)
SOHZ	Služby obecného hospodářského zájmu
SR	Státní rozpočet
SSR	společný strategický rámec
TP	technická pomoc
TPaS	tematická partnerství a sítě
ÚOOÚ	Úřad pro ochranu osobních údajů
ÚHOS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
VaV	výzkum a vývoj

Pravidla pro žadatele a příjemce – obecná část

Číslo vydání: 4

Datum účinnosti: 1. září 2016

Stránka 302 z 303

VaVal	věda, výzkum a inovace
VI	výzkumná infrastruktura
VO	výzkumná organizace/organizace pro výzkum a šíření znalostí
VP	velký projekt
VŠ	vysoká škola
ZFK	Zákon o finanční kontrole
ZFV	zjednodušené formy vykazování
ZoR projektu	zpráva o realizaci projektu
ZoU	zpráva o udržitelnosti projektu
ZZoR	závěrečná zpráva o realizaci projektu
ZZoU	závěrečná zpráva o udržitelnosti projektu
ZP	zjednodušený projekt
ZVZ	Zákon o veřejných zakázkách
ZZVZ	Zákon o zadávání veřejných zakázek
ZŽoP	závěrečná žádost o platbu
ŽoP	žádost o platbu