



Financováno
Evropskou unií

Ministerstvo životního prostředí



STÁTNÍ FOND
ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

Operační program Spravedlivá transformace 2021–2027

Závazné pokyny
pro zastřešující projekty

**Filmové vouchery – Karlovarský
kraj**

Verze: 1

Účinná od: 15. 10. 2025





Obsah

1	ÚVOD	4
1.1	SEZNAM PŘÍLOH, POJMY A ZKRATKY	5
1.1.1	Seznam příloh	5
1.1.2	Základní definice používaných pojmů	6
1.1.3	Přehled použitých zkratk	10
1.2	NESROVNALOSTI A JEJICH ŘEŠENÍ	11
1.2.1	Obecná ustanovení o nesrovnalostech	11
1.2.2	Řešení nesrovnalostí	12
1.2.3	Vymáhání neoprávněně použitých finančních prostředků	13
1.2.4	Hlášení nesrovnalostí	14
1.3	KONTROLNÍ ČINNOST	15
1.3.1	Obecná ustanovení o kontrolách	15
1.3.2	Kontroly prováděné poskytovatelem dotace (krajem)	15
1.3.2.1	Kontrola od stolu	16
1.3.2.2	Kontroly na místě realizace projektů konečných příjemců	16
2	PROJEKT KRAJE	19
2.1	DEFINICE POSKYTOVATELE DOTACE A ŽADATELE/PŘÍJEMCE PODPORY	19
2.2	PRÁVNÍ RÁMEC PODPORY POSKYTOVANÉ KRAJI	19
2.2.1	Proces vydání právního aktu o poskytnutí podpory kraji	19
2.3	PODPOROVANÉ AKTIVITY	20
2.3.1	Celovečerní hraný film pro kina	20
2.3.2	Celovečerní dokument pro kina	20
2.3.3	Projekt pro online a televizní vysílání	20
2.4	MODEL HODNOCENÍ	20
2.4.1	Kontrola formálních náležitostí a kontrola přijatelnosti	20
2.4.1.1	Kontrola formálních náležitostí	21
2.4.1.2	Kontrola kritérií přijatelnosti	21
2.5	VÝBĚR PROJEKTU	22
2.6	ŘEŠENÍ NÁMITEK ŽADATELŮ A ŽÁDOSTÍ O PŘEZKUM	23
2.7	POŽADOVANÉ DOKUMENTY	24
2.7.1	Požadované dokumenty k žádosti	24
2.7.2	Požadované dokumenty pro závěrečné vyhodnocení	25
2.8	FINANCOVÁNÍ	26
2.8.1	Žádost o platbu příjemce podpory	26
2.8.2	Doložení způsobilých výdajů projektu kraje	27



2.8.2.1	Obecné principy způsobilosti	27
2.8.2.2	Poskytnuté podpory konečným příjemcům	28
2.8.2.3	Náklady administrace projektů krajů	28
2.8.3	Závěrečná žádost o platbu	29
2.9	INDIKÁTORY	29
2.9.1	Indikátor povinný k naplnění	30
2.10	PUBLICITA A PROPAGACE	30
2.10.1	Povinnosti příjemce podpory (kraje) v rámci povinné publicity	31
2.10.2	Finanční opravy	32
2.11	ADMINISTRATIVNÍ OVĚŘOVÁNÍ PROJEKTŮ KONEČNÉHO PŘÍJEMCE	34
3	PROJEKT KONEČNÉHO ŽADATELE/PŘÍJEMCE	36
3.1	DEFINICE KONEČNÉHO ŽADATELE/PŘÍJEMCE	36
3.2	DEFINICE POSKYTOVATELE DOTACE	36
3.3	PRÁVNÍ RÁMEC POSKYTOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ KONEČNÝM ŽADATELŮM/PŘÍJEMCŮM	36
3.4	VÝZVA KRAJE	37
3.4.1	Podporované aktivity	37
3.4.1.1	Celovečerní hraný film pro kina	37
3.4.1.2	Celovečerní dokument pro kina	38
3.4.1.3	Projekt pro online a televizní vysílání	38
3.5	MODEL HODNOCENÍ	38
3.5.1	Hodnocení a výběr úspěšných žádostí	38
3.5.1.1	Kontrola formálních náležitostí a kontrola přijatelnosti	39
3.6	POŽADOVANÉ DOKUMENTY K ŽÁDOSTI	47
3.7	FINANCOVÁNÍ	49
3.7.1	Veřejná podpora	49
3.7.2	Forma, výše a míra podpory	49
3.7.3	Způsobilé a nezpůsobilé výdaje	50
3.7.3.1	Obecné principy způsobilosti výdajů	50
3.7.3.2	Způsobilé výdaje	54
3.7.3.3	Nezpůsobilé výdaje	56
3.8	SMLOUVA O POSKYTNUTÍ DOTACE MEZI POSKYTOVATELEM DOTACE (KRAJEM) A KONEČNÝM PŘÍJEMCEM	57
3.8.1	Zrušení smlouvy	58
3.9	ZMĚNY V PROJEKTU KONEČNÉHO ŽADATELE/PŘÍJEMCE	58
3.10	UKONČENÍ FYZICKÉ REALIZACE PROJEKTU	60
3.10.1	Závěrečná zpráva	60
3.10.2	Proplacení dotace	61
3.11	POVINNOSTI KONEČNÉHO PŘÍJEMCE V RÁMCI POVINNÉ PUBLICITY	62

1 Úvod

Dotace v rámci výzvy *Filmové vouchery – Karlovarský kraj* je poskytována prostřednictvím zastřešujících projektů¹, které jsou důležitým implementačním prvkem Operačního programu Spravedlivá transformace 2021–2027 (dále jen „OP ST“). Finanční podpora je poskytována prostřednictvím projektu Karlovarského kraje (= projekt kraje). V gesci kraje budou finanční prostředky dále přidělovány konečným příjemcům podpory za účelem dosažení pozitivního přínosu na území kraje (= projekt konečného příjemce).

Cílem tohoto zastřešujícího projektu je podpora realizace audiovizuálních děl (dále jen „AVD“) v Karlovarském kraji, posílení lokální ekonomiky a podpora drobných dodavatelů filmového průmyslu (např. poskytovatelů ubytování, catering, řemeslníků apod.).

Tyto závazné pokyny stanovují podmínky poskytování podpory a pravidla, kterými je žadatel/příjemce podpory (kraj) povinen se řídit od podání žádosti o podporu z OP ST po finální uzavření projektu. Podpora konečným příjemcům bude poskytována ve formě dotace na část způsobilých výdajů. Za projekt konečného žadatele/příjemce se pro účely těchto závazných pokynů považuje **část výroby AVD, která bude realizována na území Karlovarského kraje**, a to pouze část tvořená vlastním natáčením a postprodukcí AVD², nikoli developmentem (vývojem) AVD.

Podpora je poskytována v souladu se specifickým cílem OP ST *„Umožnit regionům a lidem řešit sociální, hospodářské a environmentální dopady transformace, která je zaměřena na dosažení cílů Unie v oblasti energetiky a klimatu pro rok 2030 a klimaticky neutrálního hospodářství Unie do roku 2050 v souladu s Pařížskou dohodou, a dopady této transformace na zaměstnanost“*.

Přílohou č. 6 těchto závazných pokynů je *Metodické doporučení pro nastavení řídicího a kontrolního systému krajů pro realizaci zastřešujících projektů* v OP ST, které příjemci podpory (kraj) doporučuje postupy pro nastavení řídicího a kontrolního systému.

¹ Definice pojmů viz kap. *Základní definice používaných pojmů*.

² Předmětem podpory nemůže být pouze postprodukce.

1.1 Seznam příloh, pojmy a zkratky

1.1.1 Seznam příloh

Příloha č. 1 - Souhrnný přehled počtu podaných žádostí

Příloha č. 2 - Tabulka pro vyhodnocení programu

Příloha č. 3 - Kompletní seznam podpořených projektů

Příloha č. 4 - Kompletní seznam provedených kontrol na místě

Příloha č. 5 - Popis řídicího a kontrolního systému

Příloha č. 6 - Metodické doporučení pro nastavení řídicího a kontrolního systému krajů pro realizaci zastřešujících projektů

Obecně platné přílohy dostupné na webu OP ST:

Pokyn SFŽP pro hodnocení podniku v obtížích

Formulář pro posouzení podniku v obtížích (kalkulačka)

Příloha pro stanovení velikosti a ekonomické skupiny podniku

Grafický manuál povinné publicity pro OP ST

1.1.2 Základní definice používaných pojmů

Celkové náklady

Celkové náklady projektu představují veškeré zdroje použité na realizaci daného projektu. Tedy celkové způsobilé i nezpůsobilé výdaje vynaložené z veřejných či soukromých zdrojů příjemce, které souvisí s realizací projektu a jsou vynaloženy s cílem dosažení účelu dotace.

Dotace

- Peněžní prostředky z veřejných rozpočtů poskytnuté za podmínek uvedených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydané poskytovatelem dotace (řídící orgán) příjemci podpory (kraji) ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění. Jedná se o nenávratnou formu podpory.
- Peněžní prostředky z rozpočtu územních samosprávných celků poskytnuté konečnému příjemci na stanovený účel a za podmínek uvedených ve smlouvě o poskytnutí dotace ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o nenávratnou formu podpory.

Konečný žadatel/příjemce

Konečný žadatel je konkrétní subjekt ze skupiny oprávněných konečných žadatelů, který podal žádost o podporu kraji. Konečný žadatel přestává být konečným žadatelem v okamžiku, kdy se stane konečným příjemcem podpory, nebo když je jeho žádost o podporu vyloučena z procesu administrace prostřednictvím zastavení řízení o žádosti či zamítnutím žádosti o podporu.

Konečný příjemce je konkrétní subjekt, jehož žádost byla vybrána k financování, a s nímž je uzavřena smlouva o poskytnutí dotace.

Kontrola

Kontrola je pro účely těchto závazných pokynů souborem činností zaměstnanců kraje, které vykonávají při porovnávání stavu skutečného s žádoucím. Kontrolní činnost je prováděna dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní činnost je prováděna za účelem poskytnutí přiměřené záruky efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti operací, spolehlivosti výkaznictví, ochrany majetku a informací, předchází podvodům a nesrovnalostem.

- **Kontrola na místě**

Kontrolou na místě se pro tyto závazné pokyny rozumí způsob výkonu veřejnosprávní kontroly dle postupu stanoveného zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů. Kontrola na místě se provádí u příjemců podpory využívajících finanční prostředky z OP ST, viz kap. *Kontroly na místě realizace projektů konečných příjemců*.

- **Kontrola od stolu**

Kontrolou od stolu se rozumí způsob výkonu veřejnosprávní kontroly na základě paragrafu 8a zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Její průběh se řídí kontrolním řádem. Kontrola od stolu je veřejnosprávní kontrolou, která je vykonávána administrativně, a to na pracovišti kontrolujícího, viz kap. *Kontrola od stolu*.

Příjemce podpory

Příjemcem podpory je kraj zapojený do OP ST, který poskytuje dotaci v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Poskytovatel dotace

Je subjekt poskytující dotaci. Poskytovatelem dotace v rámci zastřešujících projektů v OP ST je:

- **MŽP** u projektu kraje v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění;
- **kraj** u projektu konečného žadatele/příjemce v souladu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Projekt

Projektem se rozumí ucelený soubor aktivit financovaných z aktivity OP ST, které směřují k dosažení předem stanovených a jasně definovaných měřitelných cílů. Projekt je realizován v určeném časovém horizontu a s daným rozpočtem.

- **Projekt kraje**

Zastřešující projekt podávaný krajem v rámci výzvy OP ST pro zastřešující projekty.

- **Projekt konečného příjemce**

Projekt konečného příjemce, který byl vybrán k podpoře a za tím účelem je uzavřena smlouva o poskytnutí dotace.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace

Rozhodnutí o poskytnutí dotace je právním aktem (u projektu kraje), ve kterém je stvrzeno poskytnutí peněžních prostředků subjektem poskytujícím dotaci (ŘO OP ST) vůči příjemci podpory (kraji). Toto rozhodnutí blíže specifikuje podmínky poskytnutí finančních prostředků.

Řídící orgán

Řídící orgán je subjekt, který zodpovídá za účelné, efektivní a hospodárné řízení a provádění programu. Řídící orgán OP ST je Ministerstvo životního prostředí.

Smlouva o poskytnutí dotace

Smlouvou o poskytnutí dotace je pro účely tohoto dokumentu míněn právní akt (u projektu konečného žadatele/příjemce) mezi krajem jako poskytovatelem dotace a konečným žadatelem/příjemcem.

Voucher

Podpora v rámci projektu konečného žadatele/příjemce je poskytována formou dotace, pro účely těchto závazných pokynů nazývané vouchery. Nejde o poukázku v obvyklém smyslu chápání. Voucher opravňuje jeho držitele, tj. konečného příjemce, využít získané finanční prostředky na náklady spojené s podporovanými aktivitami.

Zastřešující projekt

Základní podstatou zastřešujících projektů je přenesení implementace na krajskou úroveň a zapojení této úrovně přímo do programu. Výzvu pro zastřešující projekty vypisuje řídicí orgán

a oprávněným žadatelem je pouze kraj, který vypisuje vlastní výzvu k podávání žádostí o podporu pro konečné žadatele.

Zprostředkující subjekt

Zprostředkující subjekt je veřejný subjekt, který jedná v odpovědnosti řídicího orgánu nebo provádí jeho jménem činnosti týkající se konečných příjemců. Funkci zprostředkujícího subjektu OP ST plní na základě delegační dohody SFŽP.

Žádost o podporu

Žádostí o podporu se rozumí žádost, kterou vyplňuje žadatel (kraj / konečný žadatel) a předkládá ji s cílem získat finanční podporu v rámci programu pro předkládaný projekt (kraje / konečného žadatele). Žádost o podporu musí být zpracována v souladu s legislativou, těmito závaznými pokyny a podmínkami programu.



1.1.3 Přehled použitých zkratk

AVD	Audiovizuální dílo
EU	Evropská unie
IS KP21+	Informační systém koncového příjemce
MF-AO	Ministerstvo financí – Auditní orgán
MFF	Mezinárodní filmový festival
MFDF	Mezinárodní festival dokumentárních filmů
MP FT	Metodický pokyn pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021–2027
MP VHVP	Metodický pokyn výzvy, hodnocení a výběr projektů v období 2021–2027
MS2021+	Monitorovací systém 2021+
MSP	Malý a střední podnik
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
OP ST	Operační program Spravedlivá transformace
RPÚR	Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
ŘO	Řídicí orgán
SFŽP	Státní fond životního prostředí České republiky
SVOD	(z angl. Subscription video on demand) předplatné video na vyžádání
TVOD	(z angl. transactional video on demand) transakční video na vyžádání
ZoRP	Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů
ZS	Zprostředkující subjekt

1.2 Nesrovnalosti a jejich řešení

1.2.1 Obecná ustanovení o nesrovnalostech

Nesrovnalost je definována v čl. 2 bodu 31), systémová nesrovnalost v čl. 2 bodu 33) *Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060* ze dne 24. června 2021 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (dále jen „obecné nařízení“). Hlavní zásady a postupy řešení nesrovnalostí upravuje 5. kapitola *Metodického pokynu pro finanční toky* (dále jen „MP FT“)³.

Nesrovnalostí se rozumí takový případ, který splňuje definici nesrovnalostí v čl. 2 obecného nařízení, tedy jedná se o jakékoli porušení použitelného práva, které vyplývá z jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu a v jehož důsledku je nebo by mohl být poškozen rozpočet EU tím, že by byl z uvedeného rozpočtu uhrazen neoprávněný výdaj a zároveň platí, že došlo ke schválení tohoto neoprávněného výdaje Platebním orgánem v souhrnné žádosti.

Za nesrovnalost se nepokládá provedení neoprávněného výdaje na úrovni příjemce podpory (kraje), 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.

Nesrovnalostí rovněž není situace, kdy je příjemcem podpory (krajem) konstatováno pochybení na úrovni konečného příjemce (zpravidla půjde o porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „RPÚR“)), které ovšem není porušením povinnosti příjemce podpory (kraje) ve smyslu rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále jen „rozhodnutí“) mezi příjemcem podpory (krajem) a poskytovatelem dotace (MŽP).

O nesrovnalost se jedná až v případě, kdy je neoprávněný výdaj konečného příjemce zároveň neoprávněným výdajem ve smyslu rozhodnutí mezi příjemcem podpory (krajem)

³ Metodický pokyn pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021–2027, s účinností od 1. 1. 2022, MF. Dostupné z: [https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-v-gesci-mf-cr/metodicky-pokyn-pro-financi-toky-\(1\)](https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-v-gesci-mf-cr/metodicky-pokyn-pro-financi-toky-(1))

a poskytovatelem dotace (MŽP) a byl zahrnut do žádosti o platbu příjemce podpory (kraje) schválené ze strany Platebního orgánu.

Případy postupů:

- **Pochybení na úrovni konečného příjemce** je zjištěno příjemcem podpory (krajem) před vložením souvisejících výdajů do žádosti o platbu – **nejedná se o nesrovnalost**.
- **Pochybení na úrovni konečného příjemce** je příjemcem podpory (krajem) odhaleno po vložení souvisejících výdajů do žádosti o platbu, stačí však informovat SFŽP o nezpůsobilosti výdajů před schválením žádosti o platbu – **nejedná se o nesrovnalost**.
- **Pochybení na úrovni konečného příjemce**, které je zároveň porušením povinnosti příjemce podpory ve smyslu rozhodnutí mezi příjemcem podpory (krajem) a poskytovatelem dotace (MŽP), případně pochybení na úrovni příjemce podpory (kraje), kdy kraj jako příjemce podpory poruší některou z podmínek poskytnutí dotace uvedenou v rozhodnutí, výdaj je ze strany SFŽP schválen v žádosti o platbu, ale dosud není schválen v souhrnné žádosti o platbu – **nejedná se o nesrovnalost**.
- **Pochybení na úrovni konečného příjemce**, které je zároveň porušením povinnosti příjemce podpory ve smyslu rozhodnutí mezi příjemcem podpory (krajem) a poskytovatelem dotace (MŽP), jedná se o případy, kdy kraj jako příjemce podpory poruší některou z podmínek poskytnutí dotace uvedenou v rozhodnutí a výdaj byl schválen Platebním orgánem v souhrnné žádosti – **vždy se jedná o nesrovnalost**.

Pro účely těchto závazných pokynů budou sledována porušení podmínek poskytnutí dotace stanovených v rozhodnutí, a to jak na úrovni příjemce podpory (kraje), tak případná porušení povinností stanovených smlouvou o poskytnutí dotace (dále jen „smlouva“) dle RPÚR na úrovni konečného příjemce podpory, pokud tato porušení smlouvy budou zároveň porušením rozhodnutí mezi příjemcem podpory (krajem) a poskytovatelem dotace (MŽP).

1.2.2 Řešení nesrovnalostí

Řešení nesrovnalostí zahrnuje evidenci, šetření a hlášení nesrovnalostí a jejich další monitoring. Dále představuje zajištění nápravy a případně také provedení příslušných finančních oprav, resp. vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí.

Příjemce podpory (kraj) je povinen veškerá podezření na nesrovnalost písemně a bezodkladně oznámit a informovat SFŽP a současně předat příslušné doklady (SFŽP o vzniklé situaci bezodkladně informuje ŘO). Postup pro hlášení nesrovnalostí je uveden v kap. *Hlášení nesrovnalostí*.



1.2.3 Vymáhání neoprávněně použitých finančních prostředků

a) Porušení podmínek příjemcem podpory (krajem)

Příjemce podpory (kraj) je povinen dodržovat povinnosti stanovené v rozhodnutí. V případě, že kraj takovou povinnost poruší, bude dané pochybení řešeno v režimu nesrovnalostí (za předpokladu, že nezpůsobilý výdaj je schválen v souhrnné žádosti o platbu – v opačném případě se jedná „pouze“ o porušení rozpočtové kázně, které bude řešeno mimo režim nesrovnalostí). Informace o pochybení vztahující se k porušení podmínek rozhodnutí budou předány řídicímu orgánu (ŘO) k rozhodnutí o postupu. V závislosti na stavu financování projektu je při vymáhání (nevyplacení) prostředků dotčených nesrovnalostí či jen při porušení rozpočtové kázně uplatňován postup dle § 14f, anebo v kombinaci s § 14e dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění (dále jen “ZoRP”). V případě uplatnění postupu dle § 14f ZoRP, pokud nedojde k navrácení dotčených prostředků, předá ŘO případ příslušnému orgánu finanční správy pro posouzení podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ZoRP. Řídicí orgán případy nesrovnalostí nahlásí dle kap. *Hlášení nesrovnalostí*.

b) Porušení podmínek poskytnutí dotace konečným příjemcem

Příjemce podpory (kraj) je dále povinen ve smyslu kap. *Kontrolní činnost* těchto závazných pokynů realizovat kontrolní činnost vůči jednotlivým konečným příjemcům, a to z pohledu dodržování podmínek poskytnutí dotace ve smyslu RPÚR. V případě, že bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně dle RPÚR, budou odvody i případné penále za porušení rozpočtové kázně vyměřeny ve výši stanovené tímto zákonem.

V případě zjištění porušení podmínek poskytnutí dotace konečným příjemcem ve smyslu citovaného zákona, které příjemce podpory (kraj) považuje za podezření na porušení rozpočtové kázně, je povinen provést příslušné šetření vedoucí k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně podle RPÚR.

V případě, že příjemce podpory (kraj), resp. orgán příslušný k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně, dojde k závěru, že byly porušeny podmínky poskytnutí dotace stanovené krajem a došlo tak k porušení rozpočtové kázně, postupuje podle RPÚR.

V případě, že je příjemcem podpory (krajem) konstatováno pochybení na úrovni konečného příjemce (zpravidla půjde o porušení rozpočtové kázně dle § 22 RPÚR), které ovšem není porušením povinnosti příjemce podpory (kraje) ve smyslu rozhodnutí mezi příjemcem podpory (krajem) a poskytovatelem dotace (MŽP), je příjemci podpory (krajem) umožněno prominout odvod dle RPÚR. V případě, že by část výdajů, které uhradil konečný příjemce z vlastních zdrojů, nesplňovala podmínky dotace, došlo by ke snížení poskytnutého objemu dotace

z rozpočtu územního samosprávného celku (prostřednictvím ustanovení § 22 odst. 5 a 6 RPÚR nebo uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 odst. 5 téhož zákona), aby byl zachován procentní podíl spolufinancování po vyloučení neuznatelných výdajů, byť hrazených z vlastních zdrojů konečného příjemce.

Příjemce podpory (kraj) je v případě identifikace pochybení na úrovni konečného příjemce povinen o této skutečnosti vést evidenci a na vyžádání ji předložit poskytovateli dotace (MŽP). Pokud je pochybení u žádosti, která již byla vyúčtována prostřednictvím žádosti o platbu, pak se zakládá nesrovnalost a příjemce podpory (kraj) prostředky vrací. Pokud je pochybení u nevyúčtované žádosti, příjemce podpory (kraj) vrácené prostředky od konečného příjemce může využít na další dílčí žádost v rámci projektu.

1.2.4 Hlášení nesrovnalostí

Za řešení nesrovnalostí je odpovědný výlučně ŘO (poskytovatel dotace). Šetření nesrovnalostí podléhá vnitřnímu a vnějšímu hlášení mezi subjekty zapojenými do implementace na národní úrovni a vůči Evropské komisi.

Řídicí orgán eviduje a rozhoduje případy nesrovnalostí, rozhoduje o zadržení a případném vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí, rozhoduje o nevyplacení podpory či její části, předává informace o podezření na porušení rozpočtové kázně dle ZoRP, v souladu s *MP FT*, s postupy evidence IS KP21+ a dále ve smyslu postupů stanovených ŘO.

Subjekty zapojené do agendy nesrovnalostí jsou informovány o pokroku v řešení jednotlivých případů v MS2021+.

1.3 Kontrolní činnost

1.3.1 Obecná ustanovení o kontrolách

Kontrolní činnost je z úrovně ŘO/ZS vůči příjemci podpory (kraji), ale i z úrovně kraje (poskytovatele dotace) vůči jednotlivým konečným příjemcům, prováděna v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“). Rozsah činnosti zahrnuje jak administrativní ověřování související s kontrolou implementace projektu kraje a jednotlivých projektů konečných příjemců v podobě doložení provedené změny k předkládaným výdajům k proplácení prostředků EU, tak i vlastní kontroly na místě včetně možnosti kontroly projektů konečných příjemců na místě realizace, a posouzení skutečného souladu se specifickým cílem OP ST.

Projekt kraje bude předmětem kontrol na místě vykonávaných z úrovně ŘO/ZS. Rozsah kontrolní činnosti bude prováděn v souladu se zákonem o finanční kontrole, zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“), a v návaznosti na metodické upřesnění pro kontrolu prováděnou z úrovně řídicích orgánů vymezenou Ministerstvem financí⁴. Výstupy z těchto kontrol budou zaznamenány do MS2021+.

V případě potřeby je možné z úrovně ŘO/ZS po předchozí informovanosti příjemce podpory (kraje) u něj vykonat monitorovací návštěvu za účelem operativního objasnění stavu implementace projektu kraje. Současně se nevylučuje možnost účasti zástupců ŘO/ZS jako přizvaných osob na kontrolní činnosti prováděnou krajem (poskytovatelem dotace) na místě u konečných příjemců.

Projekt kraje podporovaný z prostředků OP ST strpí kontrolu i z úrovně ostatních subjektů, konkrétně z úrovně MF-AO, Evropské komise a Evropského účetního dvora. Současně se předpokládá i kontrolní činnost z úrovně Nejvyššího kontrolního úřadu. Uvedené subjekty mohou provést kontrolu na místě i přímo u konečného příjemce.

1.3.2 Kontroly prováděné poskytovatelem dotace (krajem)

Kraj jako poskytovatel dotace, v případě projektů konečných příjemců, vytvoří pro jejich implementaci vnitřní kontrolní mechanismy v souladu se zákonem o finanční kontrole, a s požadavky prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, kontrolním řádem, a v souladu s *Metodickým doporučením pro nastavení řídicího a kontrolního systému krajů pro realizaci zastřešujících projektů* tak, aby bylo zajištěno nejen

⁴ Viz *Metodický pokyn CHJ č. 13 – Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů (programové období (2021–2027))*.

administrativní ověřování projektů konečných příjemců, ale byly vykonávány i kontroly na místě. V rámci nastavení implementace lze využít stávajících interních předpisů.

Kraj zajišťuje ověřování dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a dle Metodického pokynu pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2021–2027.

1.3.2.1 Kontrola od stolu

Kontrola od stolu je prováděna na základě zákona o finanční kontrole, jedná se o veřejnosprávní kontrolu. Zaměřuje se na vybrané aspekty administrovaných projektů. Rozsah kontroly od stolu je prováděn na základě analýzy rizik viz kap. 3.4 *Metodického doporučení pro nastavení řídicího a kontrolního systému krajů pro realizace zastřešujících projektů*. Průběh kontroly od stolu je upraven kontrolním řádem a kontrolující je oprávněn vyžadovat od kontrolované osoby součinnost.

Tato forma kontroly probíhá administrativně na pracovišti kontrolujícího. Od kontroly na místě se kontrola od stolu odlišuje především tím, že je vykonávána na dálku, tj. kontrolující nejde při této kontrole na místo realizace projektu a jsou zde i další odlišnosti.

1.3.2.2 Kontroly na místě realizace projektů konečných příjemců

Kontrola fyzické realizace projektu konečného příjemce na místě je prováděna dle zákona o finanční kontrole, dle kontrolního řádu a *Metodického doporučení pro nastavení řídicího a kontrolního systému krajů pro realizace zastřešujících projektů*, s přihlédnutím ke stávajícím interním předpisům.

Účelem kontroly je poznání skutečného stavu, porovnání se stavem plánovaným v žádosti deklarovaným v realizaci projektu. V případě zjištění nežádoucích odchylek či jiných nedostatků jsou poskytovatelem dotace (krajem) zahájeny činnosti vedoucí k jejich odstranění či nápravě, případně je konečný příjemce vyzván k vrácení dotačních prostředků.

Rozsah kontrolní činnosti u projektů konečných příjemců je prováděn průběžně na základě analýzy rizik dle kap. 3.4 *Metodického doporučení pro nastavení řídicího a kontrolního systému krajů pro realizaci zastřešujících projektů*. Na základě provedené analýzy rizik⁵ bude určen kontrolní vzorek, který nesmí být nižší než:

- **5 % počtu podpořených projektů konečných příjemců v průběhu fyzické realizace projektu, tedy v rámci proplácení prostředků konečným příjemcům podle**

⁵ V případě, že je výsledkem provedené analýzy rizik nízký počet rizikových projektů u konečných příjemců, může být přistoupeno ke kontrolám na místě v minimálním rozsahu. Nicméně s vyhodnocováním rizikovosti projektů musí kraj průběžně pracovat a velikost kontrolního vzorku na rizikovost projektů musí reagovat.



smlouvy o poskytnutí dotace z krajského rozpočtu dle RPÚR, přičemž by mělo dojít k proporcionálnímu ověření počtu podporovaných aktivit v daném projektu kraje.

Pokud je kontrolní vzorek 100 % projektů, není nutné analýzu rizik zpracovávat.

ŘO bude informován krajem o plánech kontrol dle legislativního rámce uvedeného výše společně s výsledky uskutečněných kontrol.

V případě identifikace nedostatků po vyplacení prostředků konečnému příjemci je nutné z krajské úrovně zajistit hlášení nesrovnalostí dle kap. *Nesrovnalosti a jejich řešení*.

Procesní stránky kontroly na místě:

- **zahájení kontroly** = kontrola je zahájena v souladu s § 5 odst. 2 kontrolního řádu, a to prvním kontrolním úkonem, jímž je předložení pověření ke kontrole, doručení oznámení o zahájení kontroly nebo první z kontrolních úkonů bezprostředně předcházejících předložení pověření ke kontrole;
- **seznámení konečného příjemce s právy a povinnostmi** = konečný příjemce je vedoucím kontrolní skupiny seznámen s právy a povinnostmi dle kontrolního řádu, ve znění pozdějších předpisů, a svým podpisem uvedené potvrdí;
- **ověření stavu s doklady předloženými při administraci** = podporovaná aktivita odpovídá dokladům předloženým v žádosti / v rámci fyzické realizace projektu;
- **opatření k nápravě** = v případě shledání nedostatků je možné kontrolované osobě uložit opatření k nápravě (§ 18 zákona o finanční kontrole), a to přímo na místě nebo v protokolu o kontrole.
- v souladu s § 10 odst. 2 kontrolního řádu je kontrolovaná osoba povinna podat písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou, pokud o to kontrolující požádá.
- **zpracování protokolu** = protokol o kontrole je vyhotoven v souladu s § 12 kontrolního řádu, ve znění pozdějších předpisů, a to ve lhůtě 30 dnů (ve zvláště složitých případech do 60 dnů) ode dne provedení posledního kontrolního úkonu. Součástí protokolu o kontrole je poučení o možnosti podávat námitky proti kontrolním zjištěním, a to ve lhůtě min. 15 dní od doručení protokolu o kontrole;
- **vypořádání námitek** = v případě zaslání námitek konečným příjemcem proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu je nutné ve lhůtě zpravidla 30 dní (max. 60 dní) od doručení námitek rozhodnout o jejich oprávněnosti, případně námitky zamítnout;
- **vyčíslení nezpůsobilých výdajů** = v případě identifikace zjištění s finančním dopadem příjemce podpory (kraj) postupuje dle RPÚR, a přijímá adekvátní opatření

k nápravě. V případě certifikovaných výdajů je nutné krajem nahlásit případ SFŽP jako nesrovnalost u projektů konečných příjemců.

Krajem (poskytovatelem dotace) je zaznamenán výsledek kontrol na místě v rozsahu viz **příloha č. 4**.

Přehled kontrol je průběžně doplňován, aby bylo prokázáno splnění kontroly min. 5 % počtu podpořených projektů v realizační fázi, tedy v období vyplácení dotačních prostředků. Současně přehled kontrol bude sloužit jako průkazný zdroj dat o pozitivním přínosu daného projektu kraje pro OP ST.

2 Projekt kraje

2.1 Definice poskytovatele dotace a žadatele/příjemce podpory

Poskytovatelem dotace je Ministerstvo životního prostředí, Vršovická 1442/65, 100 10 Praha 10, www.mzp.cz, řídicí orgán OP ST, správce operačního programu.

Žadatelem/příjemcem podpory je vyšší územně samosprávný celek – Karlovarský kraj se sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary.

Kraj v pozici příjemce podpory bude dle čl. 2(9)(d) obecného nařízení konečným příjemcům poskytovat **podporu malého rozsahu (de minimis⁶)**.

2.2 Právní rámec podpory poskytované kraji

Podpora kraji bude poskytnuta z rozpočtu MŽP, a to na předfinancování výdajů, které mají být následně kryty prostředky z rozpočtu EU, na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále jen „rozhodnutí“). Rozhodnutí bude obsahovat povinné náležitosti ve smyslu § 14 ZoRP, které je kraj (příjemce podpory) povinen dodržovat při rozdělování prostředků na jednotlivé projekty konečných příjemců.

2.2.1 Proces vydání právního aktu o poskytnutí podpory kraji

Po schválení žádosti o podporu (dále jen „žádost“) je žádost v případě potřeby vrácena k doplnění podkladů pro vydání právního aktu. Po kontrole těchto podkladů je žadateli (kraji) prostřednictvím IS KP21+ doručen právní akt a stav žádosti se změní na PP30 „Projekt s právním aktem“. O této změně je žadatel (kraj) informován depeší. Datum platnosti a účinnosti právního aktu je k datu podpisu poskytovatele dotace (ŘO).

Pokud žadatel (kraj) nesplní podmínky pro vydání právního aktu, dojde k ukončení administrace ze strany ŘO/ZS a stav žádosti v MS2021+ se změní na stav PN26 „Žádost o podporu nesplnila podmínky pro vydání právního aktu“.

⁶ Nařízení Komise (EU) č. 2023/2831 ze dne 13. prosince 2023 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis.



2.3 Podporované aktivity

Kraj může čerpat podporu na poskytování **tří typů voucherů pro konečné příjemce**:

1. Celovečerní hraný film pro kina,
2. Celovečerní dokument pro kina,
3. Projekt pro online a televizní vysílání.

Každý typ voucheru má jiný cíl, ale způsobilé výdaje jsou pro všechny typy voucherů stejné (viz kap. *Způsobilé a nezpůsobilé výdaje*). Kraj nemůže v rámci výzvy **nastavit dodatečné podmínky** pro jednotlivé typy projektů. Kraj vykazuje projekty konečných příjemců po celou dobu realizace projektu ve shodném členění, aby byly údaje uváděny jednotně ve všech zprávách a podkladech.

2.3.1 Celovečerní hraný film pro kina

Cílem voucheru je podpořit AVD – celovečerní hraný film pro kina. AVD musí být primárně určeno pro distribuci v kinech, případně na mezinárodním festivalovém okruhu.

2.3.2 Celovečerní dokument pro kina

Cílem voucheru je podpořit AVD – celovečerní dokument pro kina. AVD musí být primárně určeno pro distribuci v kinech, případně na mezinárodním festivalovém okruhu.

2.3.3 Projekt pro online a televizní vysílání

Cílem voucheru je podpořit AVD určené primárně pro distribuci prostřednictvím televizního vysílání nebo služby video on demand (TVOD, SVOD)⁷. Může se jednat o hrané či dokumentární seriály, epizody seriálů, minisérie nebo filmy.

2.4 Model hodnocení

Projekty krajů budou předkládány do průběžné (nesoutěžní) výzvy, ve které budou průběžně hodnoceny na základě kritérií formálních náležitostí a přijatelnosti uvedených v kap. *Kontrola formálních náležitostí a kontrola přijatelnosti*.

2.4.1 Kontrola formálních náležitostí a kontrola přijatelnosti

V rámci formální kontroly je žádost v souladu s *Metodickým pokynem výzvy, hodnocení a výběr projektů v období 2021–2027*⁸ (dále jen „MP VHVP“) posuzována z hlediska řádného,

⁷ TVOD – (z angl. transactional video on demand) transakční video na vyžádání, SVOD – (z angl. Subscription video on demand) předplatné video na vyžádání

⁸ Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-v-gesci-mmr-cr/metodicky-pokyn-vyzvy,-hodnoceni-a-vyber-projektu>



kompletního a správného vyplnění žádosti v IS KP21+ a doložení všech požadovaných příloh dle dané výzvy. Při kontrole přijatelnosti je žádost posuzována z hlediska splnění základních podmínek programu, finančních a legislativních předpokladů, podmínek výzvy pro zastřešující projekty a podmínek daných těmito závaznými pokyny.

V případech, kdy jsou při formální kontrole zjištěny nedostatky, avšak dokumenty přiložené k žádosti umožňují provést kontrolu přijatelnosti (tj. žádost obsahuje podstatnou část požadovaných dokumentů, které jsou nezbytné pro provedení dané kontroly), je formální kontrola sloučena s kontrolou přijatelnosti. V případě zjištění nedostatků je žadatel (kraj) vyzván k jejich souhrnnému odstranění. V ostatních případech je prvně vykonána formální kontrola a po doplnění je pokračováno kontrolou přijatelnosti.

Kritéria pro kontrolu formálních náležitostí a kontrolu přijatelnosti mají formu vylučovacích kritérií v podobě: splněno/nesplněno/nehodnoceno (pro případy, kdy je pro vyhodnocení kritéria nutné vyžádat doplnění informace od žadatele) / nerelevantní (pro případy, kdy se kritérium na daný projekt nevztahuje).

2.4.1.1 Kontrola formálních náležitostí

Nenapravitelná kritéria formálních náležitostí

- Soulad žádosti s programem OP ST.
- Splnění oprávněnosti žadatele.

V těchto případech není žadatel vyzván k nápravě a administrace žádosti je ukončena.

Napravitelná kritéria kontroly formálních náležitostí

- Vyplnění žádosti v IS KP21+.
- Všechny přiložené povinné přílohy dle požadavků těchto závazných pokynů, případně další přílohy dle obsahu výzvy a jejích příloh.

2.4.1.2 Kontrola kritérií přijatelnosti

Nenapravitelné kritérium přijatelnosti

- Soulad s relevantní výzvou OP ST.

Napravitelná kritéria přijatelnosti

- Soulad údajů uvedených v záložkách žádosti IS KP21+ s relevantními doklady předloženými jako přílohy žádosti.
- Žadatel je povinen zajistit elektronický příjem žádostí fyzických a právnických osob, tuto informaci uvede v rámci popisu projektu v IS KP21+. Kraj může vyžadovat následné doručení žádostí včetně příloh v listinné podobě.

- Žadatel prokáže existenci řídicího a kontrolního systému administrace a poskytování dotací dle *Metodického doporučení pro nastavení řídicího a kontrolního systému krajů pro realizaci zastřešujících projektů*.

V případě, kdy dojde k nesplnění napravitelných kritérií, hodnotitel upozorní žadatele (kraj) na zjištěné nedostatky prostřednictvím depeše v IS KP21+ a zpřístupní příslušnou část žádosti k doplnění chybějících údajů nebo opravě. Žadatel (kraj) má povinnost odstranit uvedené nedostatky ve lhůtě 10 pracovních dnů od doručení informace o těchto nedostacích. Doplnění nesmí měnit základní hodnocené skutečnosti uvedené v předložené žádosti a navyšovat částku podpory.

Po provedení oprav žadatel (kraj) v IS KP21+ žádost finalizuje, elektronicky podepíše a odešle. Po doplnění požadovaných informací ze strany žadatele (kraje) hodnotitel ověří správné doplnění žádosti a znovu zhodnotí původně nesplněná kritéria formálních náležitostí a přijatelnosti.

Pokud je po doplnění třeba další upřesnění předložených dokumentů nebo údajů v žádosti, je žadatel (kraj) depeší v IS KP21+ znovu vyzván hodnotitelem k doplnění žádosti, a to ve lhůtě 5 pracovních dnů od data doručení výzvy. Tato lhůta může být ŘO prodloužena ve výjimečných případech. Za výjimečný případ se považuje zejména, pokud žádost a její přílohy obsahují více formálních chyb. O prodloužení lhůty může rozhodnout ŘO na základě důvodné a žadatelem (krajem) řádně podané žádosti o prodloužení lhůty. Tato lhůta je závazná, a pokud žadatel (kraj) žádost v daném termínu nedoplní, administrace žádosti je ukončena.

Vyhoví-li žádost kontrole formálních náležitostí, kontrole přijatelnosti a nabyde stav žádosti PP22 „Žádost o podporu splnila formální náležitosti a podmínky přijatelnosti“, je o výsledku kontrol žadatel (kraj) informován prostřednictvím IS KP21+.

Nesplní-li žádost podmínky formálních náležitostí a přijatelnosti a/nebo není-li na základě výzvy doplněna a případné nedostatky nejsou odstraněny ve stanovené lhůtě, je žádost automaticky vyřazena z dalšího hodnocení a nabude stav PN22 „Žádost o podporu nesplnila formální náležitosti nebo podmínky přijatelnosti“. Žadatel (kraj) je o vyřazení z dalšího procesu hodnocení informován prostřednictvím IS KP21+.

2.5 Výběr projektu

Výběr projektu kraje je tzv. výběrem operace ve smyslu čl. 73 obecného nařízení. Po splnění kontroly formálních náležitostí a kontroly přijatelnosti jsou projekty přepnuty do stavu PP25a „Žádost o podporu doporučena k financování“, případně PP25b „Žádost o podporu

doporučena k financování s výhradou“. Žádosti budou předloženy ke schválení vrchnímu řediteli pro řízení sekce ekonomiky životního prostředí. Poté u těchto projektů následuje příprava pro uzavření právního aktu.

V případě, že žádost nebude schválena k financování, bude přepnuta do stavu PN25 „Žádost o podporu nedoporučená k financování“. V tomto případě má žadatel (kraj) možnost podat žádost o přezkum.

Žadatel (kraj) je o doporučení/nedoporučení žádosti k financování informován prostřednictvím IS KP21+.

V modelu hodnocení zastřešujících projektů není zahrnuta fáze věcného hodnocení ani hodnocení výběrovou komisí.

2.6 Řešení námitek žadatelů a žádostí o přezkum

Žadatel (kraj) může prostřednictvím IS KP21+ podat vždy jednu žádost o přezkum proti výsledku každé fáze procesu hodnocení a výběru projektů. V žádosti o přezkum žadatel (kraj) konkretizuje fázi a odůvodní nesouhlas s výsledkem dané fáze hodnocení.

V případě zamítnutí žádosti je žadatel (kraj) informován o výsledku dané fáze hodnocení prostřednictvím MS2021+ (interní depeší), a to nejpozději do 10 pracovních dnů od ukončení této fáze hodnocení projektů. Depeše musí obsahovat následující informace:

- výsledek dané fáze hodnocení a výběru projektů,
- odkaz na hodnotící posudek s důvody pro vyřazení žádosti či nedoporučení projektu k financování,
- poučení o možnosti vyjádřit se k zaslaným podkladům prostřednictvím žádosti o přezkum ve lhůtě 15 kalendářních dnů ode dne doručení depeše – tedy do 15 kalendářních dnů ode dne, kdy se do systému přihlásí žadatel (kraj) nebo jím pověřená osoba, případně do 15 kalendářních dnů po uplynutí tzv. fikce doručení (10 kalendářních dnů ode dne, kdy byla žadateli (kraj) zaslána depeše).

Žádost o přezkum posuzuje přezkumná komise, jejíž činnost se řídí statutem a jednacím řádem, které jsou zveřejněny na webu OP ST.

Přezkumná komise zprostředkujícího subjektu, tj. SFŽP (dále jen „ZS“) je určena pro přezkum výsledků kontroly formálních náležitostí a kontroly přijatelnosti. Přezkumná komise řídicího orgánu (MŽP) slouží pro přezkum výběru projektů.

Lhůta pro vyřízení žádosti o přezkum ze strany ŘO/ZS je stanovena na 30 kalendářních dnů ode dne doručení této žádosti. U složitějších případů může být lhůta prodloužena na 60 kalendářních dnů.

O prodloužení lhůty je žadatel (kraj) informován ještě před jejím uplynutím, a to doručením oznámení o prodloužení lhůty prostřednictvím IS KP21+.

Odpověď na žádost o přezkum obsahuje informaci o způsobu a závěrech prošetření žádosti o přezkum ze strany přezkumné komise, tj. zda byla žádost o přezkum shledána důvodnou, částečně důvodnou, či nedůvodnou, a dále zdůvodnění rozhodnutí.

Bude-li žádost o přezkum shledána důvodnou nebo částečně důvodnou, ŘO/ZS žádost bezodkladně zařadí zpět do příslušné fáze procesu hodnocení a výběru projektů.

Bude-li žádost o přezkum shledána nedůvodnou, vydá ŘO/ZS Rozhodnutí o zamítnutí žádosti nebo usnesení o zastavení řízení. Toto rozhodnutí/usnesení je žadateli (kraj) doručeno prostřednictvím IS KP21+.

Pokud se žadatel (kraj) či třetí strana domnívají, že došlo k porušení naplňování základních podmínek „Účinné provádění a uplatňování Listiny základních práv EU“ a „Provádění a uplatňování Úmluvy OSN o právech osob se zdravotním postižením v souladu s rozhodnutím Rady 2010/48/ES“, je možné zaslat podnět či stížnost na e-mailovou adresu: stiznostiOPST@mzp.cz. Lhůta pro vyřízení stížnosti je stanovena na 30 kalendářních dnů ode dne doručení této stížnosti. U složitějších případů může být lhůta prodloužena na 60 kalendářních dnů. V případě potřeby budou tyto podněty a stížnosti řešeny ve spolupráci s gestory základních podmínek – Úřadem vlády České republiky, Odborem lidských práv a ochrany menšin, resp. Ministerstvem práce a sociálních věcí. Jednou ročně budou předloženy k projednání monitorovacím výborem OP ST 2021–2027.

2.7 Požadované dokumenty

2.7.1 Požadované dokumenty k žádosti

Kraj (žadatel) podá žádost s uvedením cílových hodnot indikátorů. Součástí žádosti je i popis nastavení řídicího a kontrolního systému dle struktury v **příloze č. 5**. Další relevantní informace o projektu budou primárně uvedeny na příslušných záložkách v IS KP21+ v elektronické žádosti.

2.7.2 Požadované dokumenty pro závěrečné vyhodnocení

Do termínu pro předložení podkladů pro závěrečné vyhodnocení projektu kraje stanoveného rozhodnutím je kraj povinen předložit následující dokumenty⁹:

- Souhrnný přehled počtu podaných žádostí – viz **příloha č. 1**.
- Tabulka pro vyhodnocení programu – viz **příloha č. 2**.
- Kompletní seznam podpořených projektů konečných příjemců ve formátu daném **přílohou č. 3**.
- Kompletní seznam provedených kontrol na místě včetně výsledku kontroly – viz **příloha č. 4**, včetně jejich vyhodnocení, vyhodnocení plánu kontrol jako celku, formulace případných závěrů ve vztahu k metodě výběru vzorku projektů ke kontrole.

Výše uvedené tabulky bude příjemce podpory (kraj) odevzdávat elektronicky jako přílohy zprávy o realizaci, případně častěji na ad hoc vyžádání ze strany ŘO/ZS. Z důvodu nutného zachování jednotného formátování tabulek nebude příjemce podpory (kraj) zasahovat do struktury a funkcí tabulek bez souhlasu ŘO. Příjemce podpory ručí za správnost a bezchybnost uváděných údajů v předávaných tabulkách.

- Finanční vypořádání projektu kraje, ze kterého bude patrný objem přijatých prostředků z žádostí o platbu a objem prostředků vyplacených.
- V souladu se zněním § 6 odst. (4) vyhlášky č. 433/2024 Sb., o finančním vypořádání, účinné od 1. 1. 2025, neuvádí příjemce dotace (kraj) v tabulkách požadovaných vyhláškou údaje k této dotaci, pokud jsou tyto údaje vedené v agendovém informačním systému (v případě OP ST jsou údaje vedené v MS2021+) a jsou přístupné poskytovateli dotace (MŽP). Z tohoto důvodu od 1. 1. 2025 není toto dokládání finančního vypořádání v OP ST vyžadováno.
- Seznam všech projektů konečných příjemců, u kterých bylo nahlášeno podezření na nesrovnalost.
- Stručný souhrn výsledků realizace projektu kraje (komentář k naplnění monitorovacího indikátoru, komentář k dodržení/nedodržení realizačního termínu projektu kraje, evaluace výsledků a přínosů projektu v porovnání s cílem OP ST nad rámec monitoringu projektových indikátorů apod.).

Všechny výše uvedené dokumenty musí být zahrnuty do závěrečné zprávy o realizaci podávané v IS KP21+.

⁹ Formální úpravu přílohy vytvoří kraj dle svých zvyklostí, pokud není uvedeno jinak.

2.8 Financování

Příjemce podpory (kraj) obdrží prostředky formou ex-ante plateb na základě žádostí o platbu. První **zálohová platba ve výši 45 % z celkových způsobilých výdajů projektu** bude příjemci podpory (kraji) poskytnuta na základě žádosti o platbu, kterou je povinen podat do 30 kalendářních dnů od doručení rozhodnutí. Tato skutečnost musí být zohledněna při vyplňování finančního plánu projektu v IS KP21+. Další zálohy budou příjemci podpory (kraji) vypláceny na jeho žádost o platbu na základě proplacených dotací konečným příjemcům.

Žádosti o platbu předkládá příjemce podpory (kraj) v souladu s finančním plánem, a to s ohledem na výzvy vyhlášené pro konečné příjemce. Ve finančním plánu projektu je nutné rozepsat jak plánované zálohové platby, tak i plánované předložení vyúčtování.

2.8.1 Žádost o platbu příjemce podpory

Žádost o platbu předkládá příjemce podpory (kraj) prostřednictvím IS KP21+. Další žádost o platbu lze podat, až když je předchozí žádost o platbu vypořádána (tzn. je minimálně ve stavu Schválená 2. stupeň – podepsaná), teprve poté umožní systém podat další žádost o platbu. Pokud se jedná o žádost o platbu obsahující vyúčtování, je třeba s touto žádostí doložit i tzv. zprávu o realizaci.

Žádost o platbu se skládá ze dvou částí:

- vyúčtování předchozí zálohové platby a
- žádosti o zálohovou platbu na další období.

Pro **vyúčtování** předchozí zálohové platby předkládá příjemce podpory (kraj) následující podklady:

- souhrnný přehled poskytnutých podpor konečným příjemcům včetně dokládajících bankovních výpisů. Údaje budou poskytnuty formou tabulky¹⁰ v minimálním členění:
 - a) název konečného příjemce
 - b) typ voucheru (v členění: celovečerní hraný film pro kina / celovečerní dokument pro kina / projekt pro online a televizní vysílání)
 - c) IČO
 - d) adresa sídla,
 - e) celkové způsobilé výdaje
 - f) uhrazené způsobilé výdaje
 - g) číslo dokladu/dokladů, kterým byly výdaje uhrazeny

¹⁰ Formální úpravu tabulky vytvoří příjemce podpory (kraj) dle svých zvyklostí.



- h) číslo bankovního účtu, na který je podpora konečnému příjemci zasílána
- i) variabilní symbol platby konečnému příjemci
- j) datum zaslání platby konečnému příjemci

2.8.2 Doložení způsobilých výdajů projektu kraje

2.8.2.1 Obecné principy způsobilosti

Způsobilými výdaji příjemce podpory (kraje) jsou pouze poskytnuté podpory konečným příjemcům¹¹ a náklady administrace projektu kraje ve výši 7 % z celkových způsobilých přímých realizačních výdajů proplacených konečným příjemcům. Výdaje v režimu zjednodušených metod vykazování nákladů musí splňovat podmínky věcné způsobilosti a přiměřenosti výdajů. Věcná způsobilost výdajů zahrnutých v paušálu nebude administrativně ověřována.

Věcná způsobilost výdaje

Hledisko věcné způsobilosti výdaje vyžaduje naplnění tří kumulativních podmínek. Ty spočívají v tom, že výdaj:

- a) je realizován v souladu s právními předpisy (tj. zejména legislativou ČR a EU):
 - Veškeré výdaje, které mohou být podpořeny příspěvkem z OP ST, musejí být realizovány v souladu s právními předpisy, resp. platným a účinným právním řádem. Do něj řadíme jak právní předpisy Evropské unie (zejména nařízení), tak právní předpisy České republiky (zejména zákony a vyhlášky), ale i mezinárodní smlouvy, které jsou součástí právního řádu ČR.
 - V této souvislosti je zapotřebí upozornit na právní předpisy, které bývají v souvislosti s realizací výdaje nejčastěji porušeny. Těmi jsou zejména:
 - ZoRP, resp. RPÚR;
 - zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
 - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- b) je realizován v souladu s *Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek*¹²;
- c) naplňuje pravidla a cíl programu OP ST a podmínky podpory:
 - Za způsobilý může být ve vztahu k předmětné podmínce uznán pouze takový výdaj, který splňuje podmínky podpory stanovené ve výzvě a závazných

¹¹ Způsobilost výdaje pro projekty konečných příjemců je stanovena v kap. *Způsobilé a nezpůsobilé výdaje*.

¹² Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/getmedia/716761a2-8871-466f-89d0-c0a4c380a869/MP-zadavani-zakazek-2021-2027.pdf.aspx?ext=.pdf>.



pokynech a cíl OP ST a zároveň podmínky dané právním aktem o poskytnutí podpory uzavřeným mezi ŘO a příjemcem podpory (krajem).

d) a je přímo a výhradně spojen s realizací projektu a je součástí jeho rozpočtu.

Naplnění znaků věcné způsobilosti musí být vždy doloženo dostatečnou auditní stopou.

Přiměřenost výdaje

Přiměřenost výdaje znamená, že je dosaženo optimálního vztahu mezi jeho hospodárností, účelností a efektivností – soulad s principy 3E dle zákona o finanční kontrole:

- Hospodárnost = takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů.
- Účelnost = takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.
- Efektivnost = takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění.

2.8.2.2 Poskytnuté podpory konečným příjemcům

Poskytnuté podpory konečným příjemcům musí být doloženy podrobným přehledem projektů realizovaných na území Karlovarského kraje dle struktury tabulky, která je **přílohou č. 3** těchto závazných pokynů.

2.8.2.3 Náklady administrace projektů krajů

Pro zastřešující projekt platí paušální sazba ve výši 7 % na pokrytí nepřímých výdajů, uplatňovaná v režimu zjednodušených metod vykazování, z celkových způsobilých přímých realizačních výdajů proplacených konečným příjemcem.

Paušální sazba ve výši 7 % je poskytována na základě jednotlivých žádostí o platbu podaných příjemce podpory (krajem). Paušální sazba bude pokrývat náklady příjemce podpory (kraje) spojené s administrací projektů konečných příjemců. Konkrétně se bude jednat o následující neinvestiční náklady:

- Náklady související s administrací projektů:
 - náklady na zaměstnance, kteří administrují žádosti a projekty;
 - náklady na externí služby související s administrací projektů;
 - provozní a režijní náklady (např. náklady na energie, ICT služby, mobilní služby, školení).
- Náklady na publicitu a propagaci.



Pro uvedené typy nákladů jsou platná stejná obecná pravidla způsobilosti jako pro ostatní způsobilé výdaje projektu, s výjimkou, že tyto výdaje nemohou být zařazeny mezi skutečně vzniklé výdaje. Má se za to, že tyto náklady vznikly a jejich výše je určena paušální sazbou.

Prostředky na krytí výdajů spojených s administrací projektů konečných příjemců budou příjemci podpory (kraji) poskytovány spolu s prostředky na přímé náklady. V případě snížení částky přímých nákladů dojde k adekvátnímu snížení částky na krytí nákladů spojených s administrací projektů konečných příjemců tak, aby bylo zachováno dané procento. Výdaje nebudou poskytovateli dotace (MŽP) dokládány. Tento způsob vykazování nicméně nezbavuje příjemce podpory (kraje) povinnosti postupovat při nakládání s prostředky dotace jako s veřejnými prostředky v souladu se všemi právními předpisy. Na náklady kryté paušální sazbou nemůže příjemce podpory (kraj) čerpat další podporu z veřejných zdrojů.

2.8.3 Závěrečná žádost o platbu

Do dvou měsíců od ukončení realizace projektu příjemce podpory (kraj) předkládá, prostřednictvím IS KP21+, Závěrečnou žádost o platbu, která obsahuje pouze vyúčtování poslední poskytnuté zálohové platby. V případě nutnosti vrátit přeplatek nevyúčtované zálohy, bude příjemci podpory (kraji) ze strany ŘO zaslána v IS KP21+ tzv. přeplatková žádost o platbu, na základě které bude následně záloha vrácena. Obdobně bude postupováno i v případě, že přeplatek vznikne v důsledku snížení alokace na základě sankce¹³.

2.9 Indikátory

Indikátory, konkrétně jejich dosažené hodnoty a data dosažení těchto hodnot, vyplňuje příjemce podpory nejpozději v rámci závěrečné zprávy o realizaci projektu. Indikátory jsou ukazatele sledované z úrovně projektu kraje – tzn. že jsou naplňovány výhradně příjemcem podpory (krajem). Indikátor povinný k výběru i naplnění je:

- 101022 (RCO02) – Podniky podpořené granty

Indikátor sleduje počet podniků¹⁴, které dostávají peněžní podporu ve formě grantů. U indikátoru příjemce podpory (kraj) vyplní v žádosti předpokládanou cílovou hodnotu.

¹³ Sankce se odvádějí do státního rozpočtu.

¹⁴ Klasifikace podniků:

- Mikropodnik (< = 10 zaměstnanců a roční obrát ≤ 2 miliony eur nebo rozvaha ≤ 2 miliony eur);
- Malý podnik (10–49 zaměstnanců a roční obrát > 2 miliony eur - ≤ 10 milionů eur nebo rozvaha > 2 miliony eur - ≤ 10 milionů eur);
- Střední podnik (50–249 zaměstnanců a roční obrát > 10 milionů eur - ≤ 50 milionů eur nebo rozvaha v eur > 10 milionů eur - ≤ 43 milionů eur).

Pokud dojde k překročení kterékoli ze dvou limitů (zaměstnanci a roční obrát/rozvaha), budou podniky zařazeny vyšší uvedené kategorie velikosti.

(ESTAT na základě doporučení ES 2003/361 / ES, příloha, články 2–3)

Velikost podporovaného podniku se měří v době uplatnění podpory.



Nedosažení této hodnoty do termínu ukončení realizace projektu nepředstavuje neoprávněné použití dotace. Příjemce podpory (kraj) dále povinně vyplní (možné již od stavu PP26) do obrazovky *Podpořené subjekty* relevantní IČO týkající se výše uvedeného ukazatele (tj. IČO podniků podpořených z projektu kraje), tato obrazovka je kdykoliv editovatelná.

- Příjemce podpory (kraj) provede odstranění duplicitních IČO, tj. nelze do tohoto indikátoru započítat MSP vícekrát než jednou za celý projekt kraje.

2.9.1 Indikátor povinný k naplnění

U tohoto indikátoru se příjemce podpory (kraj) zavazuje k dosažení dané cílové hodnoty, a to do předem určeného data. Dosažení cílové hodnoty k určenému datu je ze strany ŘO kontrolováno prostřednictvím výše popsaných zpráv o realizaci projektu. Příjemce podpory (kraj) je povinen tento indikátor vždy vyplnit a poskytnout tak ŘO přehled o skutečných hodnotách indikátoru v průběhu realizace projektu kraje.

Příjemce podpory (kraj) je povinen plnit indikátor povinný k naplnění v rozsahu a termínu, k jakému byl zavázán v právním aktu o poskytnutí dotace. V případě nedosažení cílových hodnot indikátoru povinného k naplnění ve stanoveném termínu hrozí příjemci podpory (kraj) sankce.

Určenou cílovou hodnotu lze v odůvodněných případech změnit pouze prostřednictvím žádosti o změnu, kterou příjemce podpory (kraj) provede elektronicky v aplikaci IS KP21+. Stejným způsobem je možné i posunutí data dosažení této cílové hodnoty. Žádost o změnu je nutné podat nejpozději 14 kalendářních dnů před uplynutím lhůty, kdy má být daná povinnost splněna.

2.10 Publicita a propagace

Přijetím podpory OP ST dává příjemce podpory (kraj) souhlas s tím, že bude uveden ve veřejném seznamu operací centrálně generovaným Národním orgánem pro koordinaci zveřejněném na www.dotaceeu.cz a že poskytne poskytovateli dotace (MŽP) přiměřenou součinnost při propagaci realizovaného projektu. Příjemce podpory (kraj) není oprávněn jakkoli bránit propagaci zrealizovaného projektu. V rámci všech informačních a komunikačních opatření jsou příjemci podpory povinni informovat o podpoře získané na akci z fondů EU tím, že zobrazují znak Evropské unie, které doplní povinným sdělením „Financováno Evropskou unií“. Logo EU a povinné sdělení příjemce podpory (kra) uvede především na svých oficiálních webových stránkách a sociálních sítích. Dále na všech dokumentech a komunikačních materiálech vztahujících se k podpořenému projektu a určených pro veřejnost nebo účastníky projektu (např. účastníci školení, seminářů, nikoli dodavatelé).



Detailní informace o publicitě a propagaci pro příjemce podpory jsou uvedeny níže a rovněž v Grafickém manuálu povinné publicity OP ST 2021–2027 (dále jen „Grafický manuál“), který je zveřejněn na webu OP ST¹⁵.

2.10.1 Povinnosti příjemce podpory (kraje) v rámci povinné publicity

- 1) V rámci všech informačních a komunikačních opatření jsou příjemci podpory povinni informovat o podpoře získané na akci z fondů tím, že zobrazují znak Evropské unie, dle technických parametrů stanovených Grafickým manuálem, které doplní povinným sdělením „Financováno Evropskou unií“. Při komunikaci směrem k potenciálním konečným žadatelům a veřejnosti jsou příjemci povinni rovněž dodržovat jednotný vizuální styl definovaný v Grafickém manuálu.
- 2) V případě relevantních akcí příjemce podpory zajistí, aby subjekty, které se na akci podílejí, byly o tomto financování informovány. Každý dokument týkající se provádění akce, jenž je použit pro veřejnost nebo pro účastníky projektu (např. účastníci školení, seminářů), musí obsahovat znak EU a povinné sdělení a prohlášení zdůrazňující přínos intervence. Jedná se například o prezenční listiny, pozvánky na akce související s projektem, inzerci a články v tištěných a elektronických médiích, publikace, audiovizuální materiály, semináře, konference apod.
- 3) Během provádění akce je příjemce podpory povinen informovat veřejnost o podpoře získané z fondů tím, že:
 - a) zveřejní na svých webových stránkách a sociálních sítích, pokud takové stránky existují, stručný popis akce úměrný míře podpory včetně jejích cílů a výsledků spolu se znakem EU a povinným sdělením. Povinnost splnění zveřejnění informace na sociální síti dokládá příjemce v rámci 1. zprávy o realizaci předložením například printscreenu daného příspěvku, nebo podobného formátu, ze kterého bude patrné, na které sociální síti a kdy byla informace zveřejněna a obsah sdělení.
 - b) umístí do prostor, kde je realizována administrace projektu kraje, alespoň jeden plakát s informacemi o projektu (minimální velikost A3) na místě snadno viditelném pro veřejnost, jako jsou vstupní prostory budovy, a to do 1 měsíce po zahájení fyzické realizace akce. Ke zveřejnění plakátu je možné využít i elektronické zobrazovací zařízení. O splnění povinnosti instalace plakátu A3 bude příjemce podpory informovat prostřednictvím zpráv o realizaci v IS KP21+ vydané

¹⁵ *Grafický manuál povinné publicity pro OP ST: Pravidla pro žadatele* [online]. Státní fond životního prostředí ČR. Dostupné z: <https://opst.cz/dokument/3028>



po zahájení fyzické realizace. Pokud dojde v průběhu projektu ke změně údajů, příjemce podpory odpovídá za vyvěšení nového plakátu A3 s aktuálními údaji.

Všechny tyto výstupy je příjemce podpory povinen archivovat v tištěné či elektronické podobě pro potřeby případných kontrol po celou dobu fyzické realizace projektu kraje.

Grafický manuál publicity upřesňuje požadavky a doporučení na obsah a formu jednotlivých povinných i volitelných nástrojů povinné publicity. K automatickému a snadnému vytváření podkladů povinné publicity mají příjemci podpory k dispozici webovou aplikaci Generátor povinné publicity¹⁶. Pomocí generátoru si příjemci podpory mohou sami vytvořit grafický podklad, který je již nastaven tak, aby odpovídal požadavkům publicity. Vygenerovaný podklad je možné bez dalšího schvalování použít k zadání výroby plakátu A3. Jinak vyrobené grafické podklady nejsou v souladu s pravidly publicity.

Nesplnění povinností publicity bude postiženo sankcemi vyplývajících z *Metodického pokynu indikátory, evaluace a publicita v programovém období 2021–2027*¹⁷.

2.10.2 Finanční opravy

V případě chybného provedení povinného nástroje, je možné sjednat nápravu opravením, či umístěním nového nástroje. Příjemce podpory je v souladu s ustanovením § 14f odst. 1 ZoRP vyzván k nápravě v náhradní lhůtě. Pokud příjemce podpory nápravu ve lhůtě učiní, není přistoupeno k uplatnění finanční opravy, jelikož se v souladu s ustanovením § 14f odst. 2 téhož zákona nejedná o porušení rozpočtové kázně. K nápravě zjištěného nedostatku je vždy stanovena přiměřená lhůta. Za pochybení podléhající finanční opravě je považováno to, které je viditelné/rozpoznatelné pouhým okem a na základě výzvy nedošlo v dané lhůtě k jeho nápravě. Procentuální výše opravy je vyměřena z celkové částky dotace uvedené v právním aktu o poskytnutí dotace. Porušení pravidel publicity, které není viditelné/rozpoznatelné pouhým okem, bude v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory zahrnuto mezi porušení ostatních povinností, tj. povinností stanovených dle § 14 odst. 4 písm. i) ZoRP, jejichž nedodržení není neoprávněným použitím podle § 3 písm. e) ZoRP.

Pravidla pro řešení pochybení u povinných nástrojů

Při zjištění, že příjemce podpory porušil konkrétní pravidlo v oblasti publicity na některém z povinných nástrojů (viz body 1, 2 a 3), bude příjemce podpory písemně vyzván k nápravě ve lhůtě stanovené ŘO – lhůta je úměrná době nezbytně nutné na zajištění nápravy, a to

¹⁶ Dostupné z: <https://publicita.sfzp.cz/>.

¹⁷ Dostupné z: <https://dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-v-gesci-mmcr/metodicky-pokyn-indikatory,-evaluace-a-publicita>



v souladu s § 14f odst. 1 ZoRP.¹⁸ U povinných nástrojů je náprava možná vždy, a to opravou chybně provedeného nástroje, či umístěním nástroje nového. Bude uplatněn následující postup:

1. Příjemce podpory nápravu ve stanovené lhůtě učiní – není uplatněna finanční oprava/odvod za porušení rozpočtové kázně;
2. Příjemce podpory nápravu ve stanovené lhůtě neučiní nebo ji učiní chybně – ŘO postupuje v souladu s Metodickým pokynem CHJ č. 4¹⁹ k předávání podnětů na orgány finanční správy.

Finanční opravy u povinných nástrojů jsou blíže upřesněny v následující tabulce.

Finanční opravy u povinných nástrojů

Nástroj publicity	Pochybení	Výše finanční opravy
Povinné nástroje	Nástroj chybí zcela.	1,0 % z celkové částky dotace
	Na nástroji chybí, nebo je chybně: - Logo EU včetně povinného textu (rozměr, umístění apod.) - Předepsaný min. rozměr nástroje	0,5 % z celkové částky dotace
	Na nástroji je uvedeno nadbytečné logo zvýrazňující podporu EU (jiné logo, nežli znak EU s doprovodným textem Financováno Evropskou unií)	0,1 % z celkové částky dotace

Pravidla pro uplatňování finančních oprav u nepovinných nástrojů / volitelné publicity:

Při zjištění, že příjemce podpory porušil konkrétní pravidlo v oblasti publicity na některém z nepovinných nástrojů, bude příjemce podpory písemně vyzván k nápravě ve lhůtě stanovené ŘO v souladu s § 14f odst. 1 ZoRP.

Poté bude uplatněn následující postup:

1. Příjemce podpory nápravu ve stanovené lhůtě učiní – není uplatněna finanční oprava/odvod za porušení rozpočtové kázně.
2. V případě, že nedojde k nápravě, postupuje ŘO v souladu s *Metodickým pokynem CHJ č. 4* k předávání podnětů na orgány finanční správy.

¹⁸ ŘO postupuje v souladu Metodickým pokynem CHJ č. 14 k ustanovení § 14e a § 14f ZoRP.

¹⁹ Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/metodicka-podpora-chj/2017/metodicky-pokyn-chj-c-4--metodika-predav-30414>.



Finanční opravy u nepovinných nástrojů / volitelné publicity jsou blíže upřesněny v následující tabulce.

Finanční opravy u nepovinných nástrojů / volitelné publicity

Nástroj publicity	Kategorie	Pochybení	Úroveň pochybení	Výše finanční opravy
Nepovinné nástroje / volitelná publicita	A	Logo EU (znak EU včetně povinného textu)	- chybí zcela	0,03 % z celkové částky dotace
	B	Logo EU (znak EU včetně povinného textu)	- je uveden chybně (rozměr, absence nebo chyba v doprovodném textu apod.)	0,01 % z celkové částky dotace

2.11 Administrativní ověřování projektů konečného příjemce

Kontrolní činnost na úrovni poskytovatele dotace (kraje) zahrnuje:

- **administraci výzvy pro podporované aktivity** = hromadná pro více podporovaných aktivit nebo dílčí pro jednotlivé aktivity, přičemž je nutné na úrovni poskytovatele dotace (kraje) zkontrolovat objem prostředků EU určených pro danou výzvu/aktivitu, vymezení lhůty pro příjem žádostí včetně možnosti pro elektronický příjem žádostí dle předem určeného postupu, výčet podporovaných aktivit a stanovení lhůty pro realizaci, informovanost o možnosti provádění kontrol na místě před uzavřením smlouvy a před vyplacením prostředků;
- **administraci podaných žádostí projektů** = kontrolní činnost prováděna průběžně, zpravidla do 75 pracovních dní²⁰, od obdržení žádostí projektů probíhá formální ověření obsahu předložených žádostí, shoda s cílem programu a v případě identifikace nedostatků je konečný příjemce ve lhůtě 15 pracovních dnů od identifikace nedostatků vyzván k doplnění žádosti nejpozději do 10 pracovních dnů od obdržení výzvy z úrovně poskytovatele dotace (kraje) (pokud následně nedoloží, může být žádost vyřazena z další administrace) – žádosti (a jejich případná doplnění) lze přijímat i elektronicky dle předem určeného postupu.
- **administraci smluvního aktu projektů** = obeslání konečného příjemce o možnosti financování předložené žádosti včetně sdělení max. výše alokace – výzva k podpisu

²⁰ Lhůta na administraci podaných žádostí projektů se týká pouze kontroly projektů, nikoli projednání radou/zastupitelstvem kraje.



smluvního aktu mezi poskytovatelem dotace (krajem) a konečným příjemcem k podporované aktivitě, zpravidla ve lhůtě 30 pracovních dní, nejpozději do 60 pracovních dní od akceptace žádosti (akceptací žádosti je např. usnesení orgánů kraje o schválení žádostí k financování);

- **administrace doložení realizace projektů** = kontrola úplnosti dokladů dokládající fyzickou realizaci podporované aktivity zpravidla ve lhůtě 30 pracovních dní, nejpozději do 60 pracovních dní, od obdržení dokladů. V případě nejasností/pochybností o rozsahu provedené realizace / na základě výsledků analýzy rizikovosti je důvod pro provedení fyzické kontroly na místě dle kap. *Kontroly na místě realizace projektů konečných příjemců*);
- **administrace platby projektů** = kontrola hodnoty doložených výdajů, max. výše podporované aktivity, shoda bankovního účtu konečného příjemce předloženého v žádosti, ověření proplacení výdajů konečnými příjemci do 30 pracovních dní od ověření oprávněnosti realizace (dle předchozího bodu – administrace doložení realizace projektů konečných příjemců);
- **administrace archivace projektů** – poskytovatel podpory (kraj) má povinnost uchovávat dokumenty dle platných právních předpisů ČR a EU (článek 82 nařízení (EU) 2021/1060). Po uplynutí lhůty kraj ponechává v archivaci pouze dokumenty související s implementací projektu OP ST (využíván IS KP21+).

Běh výše uvedených lhůt se přeruší na dobu od vyzvání do řádného a úplného doplnění.

Jednotlivé lhůty pro administrativní ověřování projektů je možné v závažných důvodech řídicím orgánem prodloužit na základě řádně odůvodněné písemné žádosti poskytovatele dotace (kraje).

3 Projekt konečného žadatele/příjemce

3.1 Definice konečného žadatele/příjemce

Konečný žadatel je konkrétní subjekt ze skupiny oprávněných žadatelů, který podal žádost o podporu (dále jen „žádost“) kraji. Konečný žadatel přestává být konečným žadatelem v okamžiku, kdy se stane konečným příjemcem podpory, nebo zamítnutím žádosti.

Konečným příjemcem je konečný žadatel, jehož žádost byla vybrána k financování, a s nímž je uzavřena smlouva o poskytnutí dotace (dále jen „smlouva“).

3.2 Definice poskytovatele dotace

Poskytovatelem dotace na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jako „RPÚR“), je vyšší územně samosprávný celek – Karlovarský kraj se sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary.

3.3 Právní rámec poskytování prostředků konečným žadatelům/příjemcům

Dotace bude poskytnuta krajem (poskytovatelem dotace) konečným příjemcům v souladu s úpravou RPÚR. Prostředky z rozpočtu kraje budou poskytnuty na základě rozhodnutí, resp. usnesení odpovědného orgánu kraje, který stanoví seznam podporovaných projektů konečných příjemců. Na základě tohoto usnesení pak kraj uzavře s takto vybraným subjektem podpory v souladu s § 10a odst. 3 RPÚR, veřejnoprávní smlouvu, která obsahuje alespoň náležitosti uvedené v § 10a odst. 5 RPÚR. Obsahem této smlouvy budou také náležitosti uvedené v rozhodnutí jako povinné při poskytování podpory na jednotlivá opatření jednotlivým vybraným subjektům. Jedná se o smlouvu veřejnoprávní povahy ve smyslu § 159 a násl. zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

3.4 Výzva kraje

S ohledem na alokaci, časovou proveditelnost, absorpční kapacitu a další relevantní faktory kraj (poskytovatel dotace) vyhlásí vhodnou podobu průběžné nesoutěžní výzvy pro individuální projekty.

V rámci jednoho krajského projektu může konečný žadatel podat i více než jednu žádost, avšak na jedno AVD může být podána pouze jedna žádost.

Vyhlašovat nelze výzvy na dílčí části vouchery (např. jen na část aktivit, část způsobilých výdajů apod.) a ani stanovit dodatečné podmínky pro konečné žadatele/příjemce.

Prostřednictvím výzvy dojde k naplňování věcných cílů programu, které jsou stanoveny v kap. *Indikátory*.

Kraj u výzvy stanoví její cíl na základě věcného zaměření, cílové skupiny, území, konečného žadatele a administrativních požadavků. Výzva musí obsahovat podmínky podpory a pravidla pro konečné žadatele/příjemce a seznam povinných příloh a případně další relevantní dokumenty.

Maximální délka fyzické realizace projektu konečného příjemce v rámci jedné žádosti je **2 roky** – tato doba začíná nejdříve dnem vyhlášení výzvy krajem a končí dokončením fyzické realizace projektu, nejpozději však 28. 2. 2029. Poskytovatel dotace (kraj) může v odůvodněných případech posunout datum ukončení fyzické realizace projektu konečného příjemce.

3.4.1 Podporované aktivity

Předmětem projektu mohou být pouze AVD následujícího typu:

1. Celovečerní hraný film pro kina
2. Celovečerní dokument pro kina
3. Projekt pro online a televizní vysílání

3.4.1.1 Celovečerní hraný film pro kina

Projekt konečného žadatele povede k výrobě celovečerního hraného filmu,

- na jehož výrobě se konečný žadatel podílí;
- v rámci jehož výroby vzniknou uznatelné náklady na území Karlovarského kraje (podíl dotace činí max. 80 % těchto nákladů) a
- který je primárně určen pro distribuci v kinech, případně na mezinárodním festivalovém okruhu.



3.4.1.2 Celovečerní dokument pro kina

Projekt konečného žadatele povede k výrobě celovečerního dokumentu,

- na jehož výrobě se konečný žadatel podílí;
- v rámci jehož výroby vzniknou uznatelné náklady na území Karlovarského kraje (podíl dotace činí max. 90 % těchto nákladů) a
- který je primárně určen pro distribuci v kinech, případně na mezinárodním festivalovém okruhu.

3.4.1.3 Projekt pro online a televizní vysílání

Projekt konečného žadatele povede k výrobě AVD,

- na jehož výrobě se konečný žadatel podílí,
- v rámci jehož výroby vzniknou uznatelné náklady na území Karlovarského kraje (podíl dotace činí max. 70 % těchto nákladů),
- které je primárně určené pro distribuci prostřednictvím televizního vysílání, nebo služby video on demand (TVOD, SVOD) a
- zároveň se bude jednat o hraný či dokumentární seriál, epizody seriálů, minisérie nebo film.

3.5 Model hodnocení

Kraj (poskytovatel dotace) je subjektem, který je odpovědný za zahájení, nebo za zahájení a provádění operace, tzn. že kraj pouze dále distribuuje prostředky konečným příjemcům, kteří splnili podmínky předem stanovené řídicím orgánem. Systém hodnocení projektů konečných příjemců se řídí těmito závaznými pokyny, *Metodickým doporučením pro nastavení řídicího a kontrolního systému krajů pro realizaci zastřešujících projektů a MP VHVP*. Kraj musí zajistit auditní stopu celého procesu hodnocení a následné administrace projektu, a to včetně uchování všech relevantních dokumentů od konečného žadatele/příjemce.

3.5.1 Hodnocení a výběr úspěšných žádostí

Hodnocení a výběr žádostí kraj (poskytovatel dotace) provede na základě kritérií formálních náležitostí a kritérií přijatelnosti. Žádosti se hodnotí průběžně v pořadí, v jakém byly doručeny. Uvedení neúplných či nepravdivých údajů je důvodem k vyřazení žádosti. Vyřazeny budou také žádosti, které budou jakýmkoliv způsobem v rozporu s výzvou.

Vybrány budou pouze žádosti, které splní formální kritéria a kritéria přijatelnosti a budou schváleny odpovědným orgánem kraje.



3.5.1.1 *Kontrola formálních náležitostí a kontrola přijatelnosti*

Kritéria formálních náležitostí a přijatelnosti musí být splněny k datu podání žádosti a jsou posuzovány během hodnocení a výběru žádostí.

U kontroly kritérií formálních náležitostí a kontroly přijatelnosti probíhá nezávislé hodnocení minimálně jedním hodnotitelem a zkontrolování schvalovatelem, aby bylo dodrženo **pravidlo tzv. „4 očí“** viz kap. 2.2.2 *Metodického doporučení pro nastavení řídicího a kontrolního systému krajů pro realizaci zastřešujících projektů*.

Formální kontrola přijatých žádostí představuje revizi splnění všech předepsaných formálních náležitostí žádosti včetně jejích příloh.

V případě nesplnění jednoho či více kritérií při kontrole formálních náležitostí označených jako napravitelné, bude konečný žadatel vyzván k opravě/doplnění. Oprava formálních náležitostí je možná maximálně dvakrát. Termín pro každou nápravu chyb je maximálně 10 pracovních dnů. Lhůta pro nápravu chyb začíná běžet následujícím pracovním dnem po doručení výzvy k opravě. Lhůta je závazná a není možné požádat o její prodloužení.

V případě, že konečný žadatel neodpoví na 1. výzvu ve lhůtě 10 pracovních dnů od doručení, bude takováto žádost vyřazena z procesu hodnocení.

Pokud bude v žádosti nalezena jiná formální chyba, nebo konečný žadatel správně neopraví požadovaný bod z 1. výzvy k opravě/doplnění, bude konečnému žadateli zaslána 2. výzva. V případě, že konečný žadatel neopraví požadovaný bod na 2. výzvu, bude žádost vyřazena z procesu hodnocení.

Pokud bude při kontrole formálních náležitostí zjištěno nesplnění jednoho či více kritérií označených jako nenapravitelné, bude žádost vyřazena z procesu hodnocení.

Konečný žadatel při výzvě k opravě/doplnění může měnit pouze to, k čemu byl vyzván.

Kontrolou přijatelnosti prochází projekt i konečný žadatel za účelem ověření splnění základních podmínek programu, finančních a legislativních předpokladů a výzvy, dle předem stanovených kritérií. Kritéria přijatelnosti – oprávnění koneční žadatelé a obecné principy jsou nenapravitelná. V případě nesplnění kteréhokoli nenapravitelného kritéria bude žádost vyloučena z hodnotícího procesu.



Formální náležitosti

K datu podání žádosti budou kontrolována následující kritéria formálních náležitostí:

- **Nenapravitelná²¹**

- 1) Žádost byla podána oprávněným konečným žadatelem.
- 2) Žádost je úplná, byla zaslána v termínu a do datové schránky Karlovarského kraje (autorizovaná konverze dokumentů).
- 3) Žádost je opatřena uznávaným, nebo elektronickým podpisem (§6 zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů) osob jednajících za žadatele. Je-li konečný žadatel zastoupen na základě pověření nebo plné moci, je přílohou žádosti buď datový soubor vytvořený autorizovanou konverzí originálu nebo úředně ověřené kopie listinné plné moci nebo pověření tohoto zástupce včetně konverzní doložky (služba Czech POINT), nebo plná moc nebo pověření v elektronické podobě podepsaná uznávaným nebo kvalifikovaným elektronickým podpisem žadatele (člena statutárního orgánu konečného žadatele).
- 4) V žádosti je uveden den vyhotovení žádosti.
- 5) Žádost je v souladu s výzvou a byla podána na předepsaných formulářích, které jsou přílohami výzvy kraje.
- 6) Žádost včetně všech požadovaných dokumentů je v českém/slovenském jazyce.
- 7) Konečný žadatel nepředložil více žádostí týkajících se jednoho AVD.
- 8) Projekt neporušuje horizontální politiky EU a jejich základní principy. Zejména je nutné dodržet soulad:
 - se zásadami nediskriminace (především nediskriminace na základě rasy, genderu, náboženského vyznání, etnického původu, zdravotního postižení, věku nebo sexuální orientace),
 - s principy udržitelného rozvoje,
 - s Listinou základních práv Evropské unie.
- 9) Ekonomická aktivita a dopad projektu je na území Karlovarského kraje.
- 10) Předpokládaný termín realizace projektu je 2 roky od zahájení realizace projektu do jeho ukončení.

²¹ Zdroj:

- Kritérium 1: Dle kritérií přijatelnosti – oprávnění koneční žadatelé
- Kritérium 2–7: Žádost a její přílohy
- Kritérium 8: Čestné prohlášení
- Kritérium 9–11: Žádost a její přílohy
- Kritérium 12: Čestné prohlášení
- Kritérium 13: Žádost a její přílohy a Registr podpor malého rozsahu



- 11) Projekt respektuje finanční limity rozpočtu a minimální a maximální hranici dotace stanovených výzvou.
- 12) Konečný žadatel má **vypořádány splatné závazky** z titulu mzdových nároků jeho zaměstnanců.
- 13) Konečný žadatel je oprávněn k datu podání žádosti **přijímat další podpory v režimu de minimis**.

Konečný žadatel, který si v rozpočtu projektu nárokuje rozpočtové položky v režimu podpory de minimis vyplnil čestné prohlášení **k podpoře de minimis dle nařízení č. 2023/2831** a uvedl informace o dříve čerpaných prostředcích v rámci podpory de minimis.

Pro účely prohlášení vyplňuje údaje o podpoře de minimis, která byla ve sledovaném období poskytnuta jemu a podnikům, se kterými je konečný příjemce ve spojení dle definice jednoho podniku, kterou upravuje Příručka k pojmu jeden podnik²². V případě, že se jedná o konečného příjemce, který je ve spojení dle definice jednoho podniku s více podniky, může tento konečný příjemce vyplnit pouze ty propojené podniky, které ve sledovaném období čerpaly podporu v režimu de minimis. Konečný příjemce je v takovém případě povinen v části k propojeným podnikům uvést poznámku, že propojené podniky/ostatní neuvedené propojené podniky nečerpaly ve sledovaném období podporu v režimu de minimis. Informace o souhrnné poskytnuté podpoře de minimis za jednotlivé konečné příjemce podpory jsou veřejně dostupné na webu eAgri v Registru de minimis. Souhrny jsou vypočítány za poslední tři předcházející roky příslušného konečného příjemce podpory. Souhrny mají pouze informativní charakter a nenahrazují vlastní evidenci konečného příjemce podpory. Pro potřeby prohlášení je dostatečné, pokud konečný příjemce uvede za své propojené podniky pouze souhrnnou hodnotu.

- **Napravitelná²³**

- 1) V žádosti jsou řádně vyplněny všechny povinné údaje.
- 2) Údaje v žádosti souhlasí s údaji z obchodního rejstříku.
- 3) Konečný žadatel k žádosti dodal relevantní čestná prohlášení a čestné prohlášení, kterým deklaruje správnost a úplnost údajů uvedených v žádosti i přílohách.

²² Metodická příručka ÚOHS k aplikaci pojmu „jeden podnik“ z pohledu pravidel podpory de minimis.

Dostupné online z:

https://www.uohs.cz/download/Sekce_VP/VP_update/Prirucka_k_pojmu_jeden_podnik_01_02_2025.pdf.

²³ Zdroj:

- Kritérium 1–4: Žádost a její přílohy



- 4) K žádosti jsou přiloženy všechny povinné přílohy a v požadované formě dle výzvy.

Kritéria přijatelnosti – oprávnění koneční žadatelé

K datu podání žádosti budou kontrolována následující nenapravitelná kritéria přijatelnosti:

- 1) Je **právnícká osoba**, která má **přidělené české IČ**, je **oprávněna k podnikání** odpovídající **ekonomické činnosti**, ve které je realizován projekt, v souladu s právními předpisy ČR, splňuje **definici malého a středního podniku**²⁴ a je ve smyslu §2 zákona č. 496/2012 Sb., o audiovizuálních dílech a podpoře kinematografie a o změně některých zákonů (zákon o audiovizi), ve znění pozdějších předpisů, výrobcem nebo koproducentem AVD, které je předmětem projektu.

V případě, že se jedná o **tzv. servisní natáčení**, je oprávněným konečným žadatelem servisní produkční společnost, která zprostředkovává natáčení na území Karlovarského kraje pro výrobce z členských států Evropské unie a Evropského hospodářského prostoru, Švýcarské konfederace nebo Spojeného království.²⁵

- 2) Má sídlo, pobočku nebo provozovnu na území České republiky.²⁶
- 3) S konečným žadatelem **nebylo zahájeno insolvenční řízení a doložil platné potvrzení o bezdlužnosti**.²⁷
- 4) **Není ve střetu** zájmů dle § 4c zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů^{28, 29}
- 5) **Je trestně bezúhonný** (nebyl pravomocně odsouzen pro trestný čin, jehož skutková podstata souvisí s jeho předmětem podnikání, nebo pro trestný čin hospodářský nebo trestný čin proti majetku; jde-li o právnickou osobu, musí tento předpoklad splňovat statutární orgán nebo každý člen statutárního orgánu, a je-li statutárním orgánem žadatele či členem statutárního orgánu žadatele právnická osoba, musí tento předpoklad splňovat statutární orgán nebo každý člen statutárního orgánu této právnické osoby).³⁰

²⁴ Dle přílohy I (*Definice malých a středních podniků*) nařízení Komise (EU) č. 651/2014 k obecnému nařízení o blokových výjimkách ze dne 17. června 2014.

²⁵ Zdroj: Žádost a její přílohy a obchodní rejstřík

²⁶ Zdroj: Obchodní rejstřík

²⁷ Zdroj: Insolvenční rejstřík

²⁸ Týká se pouze obchodních společností.

²⁹ Zdroj: Čestné prohlášení

³⁰ Zdroj: Výpis z evidence Rejstříku trestů právnických osob – výpis nesmí být starší než 3 měsíce k datu podání žádosti.



- 6) Na konečného žadatele a související veřejnou zakázku **se nevztahují sankční předpisy** vydané v souvislosti s protiprávní činností Ruska vůči Ukrajině.³¹
- 7) Nemá formu společnosti s ručením omezeným, kde je k podílu (podílům) společníka (společníků) vydán **kmenový list podle § 137 zákona č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů.³²
- 8) **Není podnikem v obtížích.** Konečný žadatel je povinen³³ vyplnit *Formulář pro posouzení podniku v obtížích (kalkulačka) – příloha č. 8b* a předložit ekonomické výkazy, na základě kterých kraj provede kontrolu dle Pokynu SFŽP pro hodnocení podniku v obtížích.³⁴
- 9) Je registrován jako poplatník **daně z příjmu v ČR**.³⁵
- 10) **Má zapsány skutečné majitele právnické osoby** podle zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů.³⁶
- 11) Má-li konečný žadatel **podíly či akcie vloženy do svěřenského fondu**, předloží statut a případně další dokumenty, ze kterých bude zřejmé, kdo je zakladatel, správce, obmyšlený, osoba oprávněná k výkonu dohledu nad správou.³⁷
- 12) **Nemá žádné nedoplatky** vůči poskytovatelům podpory z projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.³⁸
- 13) Není podnikem, vůči němuž byl v návaznosti na rozhodnutí Evropské komise, na základě kterého byla podpora obdržená od poskytovatele z České republiky prohlášena za protiprávní a neslučitelnou s vnitřním trhem, vystaven inkasní příkaz, který je nesplacený (§ 18 odst. 2 písm. i) zákona č. 130/2002 Sb.).³⁹
- 14) Statutární orgán konečného žadatele či jeho člen a osoby v pracovním či obdobném poměru ke konečnému žadateli nejsou zároveň v pracovním či obdobném poměru či

³¹ Zdroj: Čestné prohlášení či kraj ověří jiným vhodným způsobem. Kraj je povinen také provést kontrolu na vzorku projektů konečných žadatelů před uzavřením smlouvy o poskytnutí dotace za účelem ověření této podmínky dle kap. *Kontrola od stolu*.

³² Zdroj: Obchodní rejstřík

³³ I v případě podpory de minimis.

³⁴ Týká se jen subjektů, které vedou účetnictví – viz *Metodický pokyn k ověřování podniku v obtížích při implementaci fondů EU v programovém období 2021–2027*. Praha: MMR, 2021. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-v-gesci-mmr-cr/metodicky-pokyn-k-overovani-podniku-v-obtizich-pri> a viz příloha č. 8 - Pokyny SFŽP pro hodnocení podniku v obtížích.

³⁵ Zdroj: Čestné prohlášení

³⁶ Zdroj: Výpis z Evidence skutečných majitelů, a to ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji (pokud konečným žadatelem je právnická osoba).

³⁷ Zdroj: Přílohy žádosti a Evidence svěřenských fondů

³⁸ Zdroj: Čestné prohlášení

³⁹ Zdroj: Čestné prohlášení



nejsou členem žádného orgánu dodavatelů (služby, dodávky, pořízení hmotných movitých věcí a jejich souborů a osobní náklady/ dohody dle zákoníku práce a jiných právních předpisů).⁴⁰

- 15) Nejedná se o politickou stranu a politické hnutí dle zákona č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů.⁴¹

Kritéria přijatelnosti – obecné principy⁴²

K datu podání žádosti budou kontrolována následující nenapravitelná kritéria přijatelnosti:

- 1) Projekt byl podroben kulturně-realizačnímu testu a splnil jeho kritéria (dle kap. 3.6.1.4).
- 2) Projekt odpovídá cílům programu a výzvy.
- 3) Realizace projektu nebyla zahájena před vyhlášením výzvy pro kraj.
- 4) Projekt splňuje pravidla pro způsobilost výdajů.
- 5) Žádost je v souladu s podporovanými aktivitami dle kap. 3.4.1.
- 6) Rozpočet projektu je přiměřený plánovaným aktivitám, délce realizace a jeho plánovaným výstupům a požadovaná výše podpory je uvedena v souladu s výzvou.
- 7) Konečný žadatel dostatečně odůvodnil a doložil způsob stanovení rozpočtu projektu (indikativní nabídky apod.).
- 8) V žádosti je dostatečně doložena představa o organizačním zajištění projektu a koordinaci činností jednotlivých účastníků.
- 9) Navržené činnosti a metody jsou vhodné pro dosažení cílů projektu.
- 10) Navrhovaná délka řešení projektu je přiměřená s ohledem na plánované činnosti.
- 11) Konečný žadatel nemá dluhy vůči orgánům státní správy a samosprávy, finančnímu úřadu, zdravotním pojišťovnám a České správě sociálního zabezpečení.
- 12) Projekt je v souladu s hlavními podnikatelskými/ekonomickými aktivitami žadatele.

⁴⁰ Zdroj: Čestné prohlášení

⁴¹ Zdroj: Žádost

⁴² Zdroj:

- Kritérium 1: Kulturně-realizační test – podmínky viz níže
- Kritérium 2–10: Žádost a její přílohy
- Kritérium 11: Čestné prohlášení
- Kritérium 12–14: Žádost a její přílohy, veřejné rejstříky.



13) Předmětem projektu není výroba:

- AVD, jejichž obsah je v rozporu s právními předpisy,
- AVD otevřeně schvalující násilí, náboženskou nebo rasovou nesnášenlivost, pornografické povahy,
- turistických, propagačních, reklamních či instruktážních AVD,
- animovaných AVD,
- AVD financované politickými stranami a hnutími a propagující politické strany.
- AVD, které poškozuje dobré jméno Karlovarského kraje.

14) Při kontrole žádosti nebyly zjištěny žádné skutečnosti, které by nasvědčovaly spáchání trestného činu, podvodu nebo dotačního podvodu, tj. především prokazatelné uvedení nepravdivých nebo neúplných údajů ze strany žadatele, pokud tyto údaje jsou způsobilé ovlivnit poskytnutí/neposkytnutí dotace.

Kritéria kulturně-realizačního testu

V rámci hodnocení přijatelnosti bude u projektů proveden kulturně-realizační test. U každého voucheru jsou hodnocena jiná kritéria kulturně-realizačního testu. Některé části kulturně-realizačního testu jsou posuzovány z hlediska celého AVD.

Konečný žadatel musí v žádosti srozumitelně a konkrétně popsat, jak aktivity, které v rámci projektu chce podpořit, přispějí k uvedeným cílům projektu.

Své stanovisko k hodnoceným žádostem o podporu předkládají externí hodnotitelé administrátorovi zastřešujícího projektu.

Celovečerní hraný film pro kina

- 1) Zajištění distribuce AVD⁴³
- 2) Zajištění financování výroby AVD k datu podání žádosti minimálně 60 %⁴⁴
- 3) Konečný žadatel měl ve své produkci (majoritní producent, delegovaný producent, nebo koproducent), nebo realizoval servis pro výrobce z členských států Evropské unie a Evropského hospodářského prostoru, Švýcarské konfederace nebo Spojeného království, v posledních šesti letech minimálně jeden celovečerní hraný film uvedený na třech mezinárodních filmových festivalech⁴⁵ mimo Českou a Slovenskou republiku (uznatelné jsou pouze MFF Karlovy Vary a MFF Zlín), nebo návštěvnost minimálně 50.000 diváků v českých kinech na jednom AVD.

⁴³ Viz kap. 3.7 bod 6)

⁴⁴ Viz kap. 3.7 bod 6)

⁴⁵ Seznam uznatelných festivalů je zveřejněn na webu Karlovarského kraje. Pro podanou žádost je relevantní vždy aktuální verze platná ke dni podání žádosti.



- 4) Spoluúčast na financování projektu v Karlovarském kraji nad 20 % dotace

Podmínky kulturně-realizačního testu jsou splněny pouze tehdy, pokud je odpověď ano u všech čtyř otázek.

Celovečerní dokumentární film pro kina

- 1) Zajištění distribuce AVD⁴⁶
- 2) Zajištění financování výroby AVD k datu podání žádosti minimálně 60 %⁴⁷
- 3) Konečný žadatel měl ve své produkci (majoritní producent, delegovaný producent, nebo koproducent) v posledních šesti letech minimálně jeden dokumentární film uvedený na třech mezinárodních filmových festivalech⁴⁸ mimo Českou a Slovenskou republiku (uznatelné jsou pouze MFF Karlovy Vary a MFDF Ji.hlava), nebo návštěvnost minimálně 10.000 diváků v českých kinech na jednom či více AVD.
- 4) Spoluúčast na financování projektu v Karlovarském kraji nad 10 % dotace

Podmínky kulturně-realizačního testu jsou splněny pouze tehdy, pokud je odpověď ano u všech čtyř otázek.

Projekt pro online a televizní vysílání

- 1) Zajištění vysílatele pro AVD⁴⁹
- 2) Zajištění financování výroby AVD k datu podání žádosti minimálně 60 %⁵⁰
- 3) Konečný žadatel měl ve své produkci (majoritní producent, delegovaný producent), nebo realizoval servis pro výrobce z členských států Evropské unie a Evropského hospodářského prostoru, Švýcarské konfederace nebo Spojeného království, v posledních šesti letech minimálně jedno AVD určené k distribuci prostřednictvím televizního vysílání či služby Video on Demand (TVOD, SVOD).⁵¹
- 4) Spoluúčast na financování projektu v Karlovarském kraji nad 30 % dotace

Podmínky kulturně-realizačního testu jsou splněny pouze tehdy, pokud je odpověď ano u všech čtyř otázek.

⁴⁶ Viz kap. 3.7 bod 6)

⁴⁷ Viz kap. 3.7 bod 6)

⁴⁸ Seznam uznatelných festivalů je zveřejněn na webu Karlovarského kraje. Pro podanou žádost je relevantní vždy aktuální verze platná ke dni podání žádosti.

⁴⁹ Viz kap. 3.7 bod 6)

⁵⁰ Viz kap. 3.7 bod 6)

⁵¹ Tuto podmínku lze splnit i splněním podmínky 3 u kategorie Celovečerní dokumentární film pro kina a Celovečerní hraný film pro kina.



3.6 Požadované dokumenty k žádosti

Žádost sestává z vyplněného a podepsaného formuláře žádosti, který je přílohou výzvy kraje, a následujících povinných příloh (číselně označených)⁵²:

- 1) synopse AVD (maximálně 2 strany A4);
- 2) scénář AVD (pouze v elektronické podobě);
- 3) položkový rozpočet celkových nákladů AVD (předkládat na vlastním libovolném formuláři, je možné použít formulář předkládaný k žádosti na Státní fond kinematografie);
- 4) plánovaný souhrnný rozpočet nákladů vynaložených na území Karlovarského kraje (příloha výzvy kraje) - konečný žadatel k žádosti předloží pouze List 2;
- 5) zdroje financování celkových nákladů AVD (příloha výzvy kraje);
- 6) doklady prokazující úspěšné splnění podmínek kulturně-realizačního testu (konečný žadatel může předložit pouze jednu pro více žádostí)⁵³:

Celovečerní hraný film pro kina:

- 6.1) Deal Memo distributora pro AVD⁵⁴;
- 6.2) doklady potvrzující zajištění 60 % nákladů na výrobu AVD (Deal Memo, koprodukční smlouvy⁵⁵);
- 6.3) doklady potvrzující:
 - účast předchozího AVD, na jehož výrobě se konečný žadatel podílel, na festivalech (viz dále v textu), nebo
 - návštěvnost v kinech min. 50.000 diváků (potvrzení od festivalů či internetové odkazy na stránky festivalů, potvrzení Unie filmových distributorů o dosažené návštěvnosti).⁵⁶

⁵² Všechny došlé žádosti a všechny jejich přílohy se archivují krajem a konečným žadatelům se nevracejí. Kraj nehradí konečným žadatelům náklady spojené se zpracováním a předložením žádosti.

⁵³ Viz kap. *Hodnocení a výběr úspěšných konečných žadatelů*

⁵⁴ Může být i distribuční smlouva. V případě, že konečným žadatelem je servisní produkční společnost, mohou být Deal Memo nebo distribuční smlouva uzavřeny s výrobcem AVD.

⁵⁵ V případě, že smlouva obsahuje informace, které konečný žadatel nesmí zveřejnit, může tyto informace začernit či jinak ze smlouvy vynechat. V případě, že konečným žadatelem je servisní produkční společnost, mohou být příslušné doklady uzavřeny s výrobcem AVD.

⁵⁶ Servisní produkční společnost může doložit, že se na takovém AVD jako servis podílel (viz kritéria kulturně-realizačního testu v kap. 3.7).



Celovečerní dokumentární film pro kina:

- 6.1) Deal Memo distributora pro AVD⁵⁷;
- 6.2) doklady potvrzující zajištění 60 % nákladů na výrobu AVD (Deal Memo, koprodukční smlouvy⁵⁸);
- 6.3) doklady potvrzující:
 - účast předchozího AVD, na jehož výrobě se konečný žadatel podílel, na festivalech (viz dále v textu), nebo
 - návštěvnost v kinech min. 10.000 diváků (potvrzení od festivalů či internetové odkazy na stránky festivalů, potvrzení Unie filmových distributorů o dosažené návštěvnosti).

Projekt pro online a televizní vysílání:

- 6.1) Deal Memo vysílatele pro AVD⁵⁹;
 - 6.2) doklady potvrzující zajištění 60 % nákladů na výrobu AVD (Deal Memo, koprodukční smlouvy⁶⁰);
 - 6.3) doklady potvrzující realizaci minimálně jednoho obdobného AVD konečného žadatele (potvrzení od vysílatele).⁶¹
- 7) kopie koprodukční smlouvy / koprodukčních smluv / servisní smlouvy, je-li konečný žadatel koproducentem nebo servisem;
 - 8) čestné prohlášení konečného žadatele a další přílohy žádosti viz kritéria formálních náležitostí a přijatelnosti;
 - 9) kopie smlouvy o založení účtu u peněžního ústavu nebo písemné potvrzení peněžního ústavu o vedení běžného účtu konečného žadatele, a to v prosté kopii;
 - 10) pokud je konečný žadatel plátcem DPH, je nutné doložit smlouvu o založení účtu registrovaného u správce daně;

⁵⁷ Může být i distribuční smlouva.

⁵⁸ V případě, že smlouva obsahuje informace, které konečný žadatel nesmí zveřejnit, může tyto informace začernit či jinak ze smlouvy vynechat.

⁵⁹ Může být i koprodukční smlouva. V případě, že konečným žadatelem je servisní produkční společnost, mohou být příslušné doklady uzavřeny s výrobcem AVD.

⁶⁰ V případě, že smlouva obsahuje informace, které konečný žadatel nesmí zveřejnit, může tyto informace začernit či jinak ze smlouvy vynechat. V případě, že konečným žadatelem je servisní produkční společnost, mohou být příslušné doklady uzavřeny s výrobcem AVD.

⁶¹ Tuto podmínku lze splnit i splněním podmínky 3 u kategorie Celovečerní dokumentární film pro kina a Celovečerní hraný film pro kina. Servisní produkční společnost může doložit, že se na takovém AVD jako servis podílela (viz kritéria kulturně-realizačního testu v kap. 3.6).



- 11) doklady osvědčující právní osobnost konečného žadatele (název/obchodní firma, právní forma, sídlo, IČ) (např. výpis z obchodního rejstříku) nebo další doklady – (např. společenská smlouva, stanovy, statut, zřizovací listina apod.), pokud tyto údaje nevyplývají z veřejných rejstříků, a to v prosté kopii;
- 12) doklad o ustanovení (např. volbě nebo jmenování) člena statutárního orgánu konečného žadatele současně s dokladem osvědčujícím jeho oprávnění jednat jménem konečného žadatele navenek, samostatně, nebo společně s jiným členem statutárního orgánu (jen v případě, že tento údaj nevyplývá z veřejného rejstříku nebo konečným žadatelem předložených výše uvedených dokladů), a to v prosté kopii;
- 13) rozhodnutí o registraci a přidělení DIČ (pokud má registrační povinnost), a to v prosté kopii;
- 14) výpis z evidence skutečných majitelů ev. příslušné doklady.

3.7 Financování

Na podporu není právní nárok. Podpora nesmí být poskytnuta na téže výdaje projektu, na které již byla anebo bude poskytnuta jiná podpora z veřejných zdrojů, a to včetně podpory z prostředků Evropské unie, které centrálně spravují orgány, agentury, společné podniky a jiné subjekty Evropské unie a které nejsou přímo ani nepřímo pod kontrolou členských států. Podpora nesmí být poskytnuta konečnému příjemci, který má neuhrazený závazek vzniklý na základě příkazu k vrácení finančních prostředků vydaného po předchozím rozhodnutí Evropské komise prohlašujícím, že podpora obdržená od poskytovatele z České republiky je protiprávní a neslučitelná s vnitřním trhem.

3.7.1 Veřejná podpora

Podpora bude poskytována jako podpora malého rozsahu (de minimis⁶²).

3.7.2 Forma, výše a míra podpory

Podpora konečným příjemcům je poskytována jednorázově formou ex-post platby⁶³ ve výši **maximálně 90 %** (celovečerní dokumentární film pro kina) **a 80 %** (celovečerní hraný film

⁶² Nařízení Komise (EU) č. 2023/2831 ze dne 13. prosince 2023 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis.

⁶³ Peněžní prostředky z veřejných rozpočtů poskytnuté za podmínek uvedených ve smlouvě vydané poskytovatelem dotace (krajem) konečnému příjemci dotace ve smyslu ZoRP. Jedná se o nenávratnou formu podpory.

pro kina) a **70 %** (projekt pro online a televizní vysílání)⁶⁴ **ze způsobilých výdajů projektu konečného příjemce**⁶⁵, případně do výše, kterou umožňují pravidla pro podporu de minimis.

Dotace poskytované konečným příjemcům mají formu jednorázové neinvestiční dotace.

1. Celovečerní hraný film pro kina

- Minimální výše dotace na projekt: 500.000 Kč
- Maximální výše dotace na projekt: 2.000.000 Kč

2. Celovečerní dokumentární film pro kina

- Minimální výše dotace na projekt: 250.000 Kč
- Maximální výše dotace na projekt: 1.000.000 Kč

3. Projekt pro online a televizní vysílání

- Minimální výše dotace na projekt: 1.000.000 Kč
- Maximální výše dotace na projekt: 3.500.000 Kč

Výše uvedené limity nemůže kraj (poskytovatel dotace) ve výzvě pro konečné žadatele upravovat.

3.7.3 Způsobilé a nezpůsobilé výdaje

3.7.3.1 Obecné principy způsobilosti výdajů

Podpora z OP ST může být poskytnuta a proplacena pouze na výdaj, který splňuje podmínky způsobilosti výdajů. Výdaje musí bezprostředně souviset s realizací projektu konečného příjemce a musí být uvedeny v žádosti schválené poskytovatelem dotace (krajem); případné změny je třeba předem konzultovat s kontaktní osobou poskytovatele dotace (kraje). Výdaje uplatnitelné v rámci projektu nelze pořídit od propojených osob (viz *Metodická příručka ÚOHS k aplikaci pojmu „jeden podnik“ z pohledu pravidel podpory de minimis*). Dotace nesmí být použita na krytí stejných způsobilých výdajů projektu financovaného zcela nebo zčásti z jiných veřejných prostředků.

Podmínky způsobilého výdaje:

1. Věcná způsobilost
2. Přiměřenost
3. Časová způsobilost

⁶⁴ Kraj ve své výzvě nesmí míru podpory plošně snížit.

⁶⁵ Předpokladem je počáteční plné předfinancování výdaje projektu z vlastních zdrojů konečného příjemce.

4. Místní způsobilost
5. Vykazování výdaje

Uvedené podmínky musejí být naplněny zásadně kumulativně, tedy všechny zároveň. Jestliže není kterákoliv z uvedených podmínek naplněna, nelze výdaj posoudit jako způsobilý. Pro konkrétní typy voucherů jsou podmínky způsobilosti blíže specifikována v následující kapitole.

Prostřednictvím účetních daňových či jiných dokladů prokazuje konečný příjemce vždy časovou způsobilost pro vznik výdaje a jeho nezbytnost pro realizaci projektu.

Věcná způsobilost výdaje

Hledisko věcné způsobilosti výdaje vyžaduje naplnění tří kumulativních podmínek. Ty spočívají v tom, že výdaj:

- a) je realizován v souladu s právními předpisy (tj. zejména legislativou ČR a EU):
 - Veškeré výdaje, které mohou být podpořeny příspěvkem z OP ST, musejí být realizovány v souladu s právními předpisy, resp. platným a účinným právním řádem. Do něj řadíme jak právní předpisy Evropské unie (zejména nařízení), tak právní předpisy České republiky (zejména zákony a vyhlášky), ale i mezinárodní smlouvy, které jsou součástí právního řádu ČR.
 - V této souvislosti je zapotřebí upozornit na právní předpisy, které bývají v souvislosti s realizací výdaje nejčastěji porušeny. Těmi jsou zejména:
 - zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a
 - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- b) je realizován v souladu s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2021–2027⁶⁶
- c) naplňuje pravidla a cíle programu OP ST a podmínky podpory⁶⁷;
- d) a je přímo a výhradně spojen s realizací projektu a je součástí jeho rozpočtu.

V oblasti zadávání zakázek nespádajících pod působnost zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je konečný příjemce povinen zajistit, aby cena těchto zakázek odpovídala cenám v místě a čase obvyklým. Za tímto účelem je konečný příjemce povinen zajistit si

⁶⁶ Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-v-gesci-mmr-cr/metodicky-pokyn-pro-oblast-zadavani-zakazek>

⁶⁷ Za způsobilý může být ve vztahu k předmětné podmínce uznán pouze takový výdaj, který splňuje pravidla OP ST a zároveň podmínky dané právním aktem o poskytnutí podpory.



především u výdajů na ubytování, catering, pronájem, ostrahu nebo dopravu nabídku alespoň jednoho dodavatele. Písemnou formou se rozumí listinná nebo elektronická forma, včetně emailové či obdobné komunikace, přičemž elektronický podpis není povinnou náležitostí.

Přiměřenost výdaje

Výdaje u projektu konečného příjemce musí být vynaloženy v souladu s předloženým rozpočtem projektu konečného příjemce a v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti – soulad s principy 3E dle zákona o finanční kontrole:

- Hospodárnost = takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů.
- Účelnost = takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.
- Efektivnost = takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění.

Výše výdaje odpovídá cenám v místě realizace a čase obvyklým. Jeho výše je výsledkem optimálního vztahu mezi hospodárností, účelností a efektivností.

Časová způsobilost výdaje

Způsobilým výdajem pro příspěvek z OP ST je u konečného příjemce výdaj, který tomuto příjemci vznikl nejdříve dnem vyhlášení výzvy pro kraj. Výdaj musí být konečným žadatelem/příjemcem zaplacen prokazatelně a současně před lhůtou pro předložení závěrečného vyúčtování projektu. Lhůta pro předložení závěrečného vyúčtování je uvedena v relevantní výzvě kraje. Výdaje vzniklé v období před a po ukončení fyzické realizace a financování projektu z prostředků OP ST nejsou způsobilé pro příspěvek z OP ST.

Práce na projektu tedy mohou být zahájeny nejdříve dnem vyhlášení výzvy pro kraj (s výjimkou činností přímo souvisejících s přípravnými pracemi (např. získání povolení), které mohly být zahájeny před vyhlášením výzvy pro kraj). Za vznik výdaje se považuje okamžik reálného uskutečnění požadovaného plnění (datum uskutečnění zdanitelného plnění na faktuře, datum reálného vykonání prací, datum dodání předmětu podpory, datum uzavření smlouvy, vystavení objednávky, podle toho, který z aktů nastal dříve apod.).

Způsobilé výdaje mohou být nárokovány pouze za dobu fyzické realizace projektu.



Porovnání skutečného a předpokládaného data ukončení projektu je rozhodné pro stanovení, zda již byl naplněn účel projektu a je možné proplatit konečnou částku dotace na projekt. Konečný příjemce je povinen ukončit projekt nejpozději v termínu, který je uveden ve smlouvě. Skutečné datum ukončení projektu určí konečný příjemce v závěrečné zprávě s přihlédnutím k charakteru konkrétního projektu.

Za skutečné ukončení projektu se považuje např.:

- datum úhrady poslední dlužné částky dodavatelům (zahrnuté do způsobilých výdajů);
- datum uskutečnění zdanitelného plnění na faktuře v rámci předpokládaného data ukončení projektu (zahrnuté do způsobilých výdajů);

Místní způsobilost výdaje

Rozhodující pro posouzení místní přijatelnosti je skutečné místo fyzické realizace projektu konečného příjemce, tj. území, na kterém probíhá / bude probíhat fyzická realizace projektu. Místo fyzické realizace musí být v Karlovarském kraji, tzn. že výdaj se vztahuje k plnění, které bylo konečnému příjemci poskytnuto na území Karlovarského kraje subjektem se sídlem, provozovnou, střediskem, pobočkou, nebo trvalým bydlištěm (v případě osobních nákladů) na území Karlovarského kraje (územní vázanost nákladů projektu).

Konečný příjemce může projekt realizovat na více místech v rámci Karlovarského kraje, v takovém případě v žádosti označí za místa fyzické realizace všechna tato místa. Za místo fyzické realizace lze označit konkrétní adresu, kterou je nutné vyplnit v žádosti a následně také do smlouvy.

Vykazování a dokladování výdaje

Výdaj musí být řádně identifikovatelný, prokazatelný, ověřitelný a doložitelný příslušným účetním či daňovým dokladem, popřípadě další podpůrnou dokumentací a prokazatelně uhrazený, zachycený v účetnictví vedeném v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů nebo daňové evidenci vedené v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Konečný příjemce je povinen řádně vykázat způsobilé výdaje nárokové pro daný projekt příslušnými originály účetních a/nebo jiných dokladů. Doklad musí být zároveň označen **odkazem na projekt kraje, ke kterému se vztahuje** (tj. číslo projektu kraje). Příjem dokladu může být v elektronické či listinné formě⁶⁸.

⁶⁸ Povinnost napsat číslo projektu na fakturu musí být ošetřena ve smlouvě s konečným příjemcem, s případnou možností dodatečného doplnění.

Výdaje do 20 tis. Kč bez DPH (za jeden účetní doklad) může konečný příjemce uvést v seznamu účetních dokladů a nedokládat k nim faktury, paragony a další účetní doklady – takové výdaje budou předmětem veřejnosprávní kontroly na místě provedené krajem před proplacením dotace.

Budou-li faktury vystaveny v jiné než české měně, budou faktury přepočítány kurzem ČNB ke dni provedení úhrady.

Úhrada výdaje musí být provedena bezhotovostně. Za bezhotovostní úhradu je považována i platba platební kartou za podmínky, že je platba jednoznačně identifikována (částka, datum, dodavatel)⁶⁹.

Konečný příjemce podpory je povinen si pro případnou kontrolu uschovat originál bankovního/bankovních výpisu/výpisů, elektronický výpis z internetového bankovníctví nebo potvrzení o transakci vydané bankou dokládajících úhradu faktury v plné výši. Kraj může dále v relevantních případech definovat podmínky pro doložení prostředků od spolufinancujících subjektů na účet konečného příjemce a jejich využití k úhradě nákladů souvisejících s dofinancováním projektu konečného příjemce (viz výše kopie bankovního výpisu).

3.7.3.2 Způsobilé výdaje

Způsobilým výdajem projektu je výdaj, který splňuje všechny výše uvedené obecné podmínky způsobilosti a lze jej zařadit mezi následující druhy výdajů:

- Vynaložené náklady na:
 - Producenty
 - Režii
 - Herecké obsazení
 - Epizody, kompars
 - Zvláštní výkony – kaskadéři, bodyquardi
 - Režijní štáb
 - Produkci – vedoucí produkce, asistenti, telefony, IT služby, vysílačky atp.
 - Kameramanský štáb
 - Osvětlovací techniku
 - Grip

⁶⁹ V případě úhrady platební kartou musí být vždy platba prokazatelně doložena i bankovním výpisem.



- Materiál / zpracování dat během natáčení / laboratoře
- Zvuk
- Výpravu – výtvarník, architekt, asistenti
- Stavbu dekorací – mistr stavby, dělníci, materiál
- Rekvizity, set dressing, zvířata, hrací dopravní prostředky
- Speciální efekty – SFX technici, pyrotechnici
- Kostýmy – kostyméři, výroba, půjčovné
- Masky – maskéři, materiál, půjčovné vlásenek atp.
- Lokace, ateliéry, kanceláře – pronájmy, úklid, bezpečnostní služba
- Dopravu⁷⁰
- Pohonné hmoty pro agregáty⁷¹
- Ubytování, diety, cestovné, catering
- Postprodukci – střih, obrazová včetně VFX a animací, zvuk, hudba a produkční náklady
- Delivery materiály – výroba teaseru, traileru, cizojazyčných titulků atp.
- Ostatní (pojištění, finanční, právní služby, poplatky atp.)
- Pořízení hmotných movitých věcí a jejich souborů, je-li doba jejich použitelnosti delší než jeden rok a nejsou-li zaúčtovány jako majetek ve smyslu § 9 odst. 1 písm. g) vyhlášky ministerstva financí č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Pořízení použitého majetku (rekvizity, kostýmy)
- Osobní náklady (dohody nebo smlouvy o zajištění uměleckého výkonu)

⁷⁰ Pohonné hmoty na dopravu filmového štábu mohou být uznány jako způsobilý výdaj pouze v rámci provozních nákladů nezbytných pro dosažení cílů dotace. Musí být vykazovány jako položka *Doprava*.

⁷¹ Konečný příjemce musí čestně prohlásit a zároveň předložit odůvodnění, že pro daný stroj/zařízení neexistuje žádná životaschopná alternativa.

3.7.3.3 *Nezpůsobilé výdaje*

Nezpůsobilými výdaji jsou:

- Reprezentační náklady (rautové, cateringové; alkohol atp.) – za reprezentační náklady se nepovažuje filmový catering během natáčení poskytovaný výlučně osobám majícím přímou účast na natáčení;
- Dary;
- Nákup nemovitostí;
- Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku;
- Kapesné, stravné a úhradu cestovních náhrad nad rámec vymezený zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů;
- Dotace poskytované jiným osobám;
- Splátky úvěrů a půjček, úroky, penále, pokuty a jiné sankce, správní a místní poplatky, splátky leasingu, ztráty z devizových kurzů;
- Stipendia nebo platby obdobného charakteru;
- Spoje (poštovné, telekomunikační služby, internet);
- Pořízení nebo technické zhodnocení hmotného majetku;
- Výdaje na školení a kurzy, které nesouvisí s účelem, na který je dotace poskytována;
- Výdaje na pořádání workshopů, teambuildingů, apod.;
- Odměny členů statutárních či kontrolních orgánů u příjemce;
- Výdaje na vývoj projektu, přípravné studie nebo jiné přípravné činnosti včetně zpracování žádosti;
- Oprava majetku;
- Účetně nedoložitelné výdaje;
- Výdaje nad rámec obvyklých ubytovacích a stravovacích výdajů členů štábu;
- Daň silniční, daň z nemovitých věcí, poplatek za znečištění ovzduší, poplatek televizní a rozhlasový atp.;
- Výdaje na koupi pohledávek;
- Soudní spory vzniklé v souvislosti s projektem včetně soudního poplatku;
- Výdaje na reklamu a propagaci příjemce podpory, která není přímo spojená s projektem;
- Provozní výdaje žadatele, které se nevztahují výlučně k realizaci projektu;
- Výdaje vzniklé před vyhlášením výzvy pro kraj;
- Výdaje vzniklé po datu ukončení fyzické realizace projektu, nebo uhrazené po 28. 2. 2029 (příčemž je rozhodující datum, které nastalo dříve);



- Náklady příštích období – např. předplacené služby softwaru a licence, které spadají do období po ukončení fyzické realizace projektu;
- Výdaj, který nesplňuje účel projektu;
- Výdaj, který není řádně vykázán;
- DPH v případě, že konečný žadatel je plátcem DPH a má nárok na odpočet DPH⁷²;
- Administrace projektu – zpracování žádosti, projektového záměru, studie proveditelnosti a závěrečné zprávy.

3.8 Smlouva o poskytnutí dotace mezi poskytovatelem dotace (krajem) a konečným příjemcem

Podpořeny budou, až do vyčerpání alokace výzvy, ty žádosti, které splní formální náležitosti, kritéria přijatelnosti a budou schváleny odpovědným orgánem Karlovarského kraje. Výsledky rozhodnutí budou uveřejněny na webových stránkách kraje v sekci týkající se zastřešujícího projektu do 10 kalendářních dnů ode dne rozhodnutí odpovědného orgánu kraje. S vybranými úspěšnými konečnými příjemci dotace uzavře poskytovatel dotace (kraj) smlouvu o poskytnutí dotace (dále jen „smlouva“) v souladu s RPÚR a dalšími platnými obecně závaznými právními předpisy. Konečný příjemce je povinen důkladně pročíst celé znění smlouvy a podepsat ji způsobem uvedeným v doručeném oznámení o schválení žádosti. Součástí smlouvy jsou závazné podmínky poskytnutí dotace a ostatní povinnosti konečného příjemce. Poskytnutím dotace se nezakládá nárok na poskytnutí další dotace z rozpočtu Karlovarského kraje či jiných zdrojů státního rozpočtu, státních a evropských fondů.

Smlouva je závazná a není možné ji měnit takovým způsobem, který by ovlivnil přijatelnost projektu konečného příjemce nebo byl v rozporu s podmínkami výzvy.

Fyzická realizace celého projektu konečného příjemce mohla být zahájena nejdříve dnem vyhlášení výzvy pro kraj, jedná se o skutečný den zahájení fyzické realizace projektu konečného příjemce.

Realizace projektu ani dotace není převoditelná na jiný právní subjekt. Konečný příjemce je povinen projekt realizovat vlastním jménem, na vlastní účet a na vlastní odpovědnost.

⁷² Podporu nelze poskytnout na DPH nebo její část, pokud existuje zákonný nárok na její odpočet podle vnitrostátních právních předpisů, tj. bez ohledu na to, zda odpočet DPH bude u orgánů finanční správy uplatněn, či nikoliv. Pokud dojde ke změně plátcovství DPH v době realizace projektu ve smyslu vzniku nároku na odpočet DPH (včetně zpětného odpočtu), je konečný příjemce podpory povinen neprodleně informovat poskytovatele podpory (kraj).



3.8.1 Zrušení smlouvy

Ustanovení § 167 odst. 2 správního řádu stanoví, že podá-li smluvní strana ze zákonem stanovených důvodů návrh na zrušení veřejnoprávní smlouvy a ostatní strany s ním vysloví souhlas, veřejnoprávní smlouva zaniká dnem, kdy písemný souhlas poslední ze smluvních stran došel smluvní straně, která návrh podala. Upozorňujeme, že tímto je zrušení smlouvy již nezvratné a konečný příjemce se tím vzdává rovněž práva na čerpání dotace či její části, pokud mu nebyla ještě poskytnuta.

3.9 Změny v projektu konečného žadatele/příjemce

Změny v projektu je možné provádět až po uveřejnění smlouvy v registru. Změny se dle závažnosti dělí na změny projektu podstatné a nepodstatné.

Za **podstatné změny** jsou považovány změny, které mají dopad na charakter, cíle, rozpočet (mimo těch, které jsou definovány jako nepodstatné změny rozpočtu), prodloužení celkové délky fyzické realizace projektu nebo předpokládané datum ukončení projektu, kromě situace, kdy je projekt ukončen dříve.

Kraj může schválit změnu projektu konečného příjemce výlučně v rozsahu snížení podpořených aktivit, prostřednictvím kterých je naplňována fyzická realizace projektu, a to pouze v případě, že bude zachován smysl a účel projektu a též minimální výše dotace. V rámci podstatné změny a na základě řádně zdůvodněné žádosti o změnu ze strany konečného příjemce, může kraj (poskytovatel dotace) prodloužit délku fyzické realizace projektu a prodloužit lhůty plnění povinností konečného příjemce. Podstatnou změnou není možné prodloužit délku realizace projektu nad maximální možnou délku realizace projektu konečného příjemce.

Podstatné změny vždy vyžadují schválení poskytovatelem dotace (krajem) a uzavření dodatku, anebo dohody o narovnání (v případě více dodatků / dohod o narovnání, je nutné je vzestupně číslovat) ke smlouvě. Schválení podstatné změny ze strany kraje je možné až po podpisu smlouvy s konečným příjemcem s výjimkou změn, které se týkají prodloužení celkové délky fyzické realizace projektu, nebo předpokládaného data ukončení fyzické realizace projektu, kromě situace, kdy je projekt ukončen dříve, které může kraj schválit spolu s uzavřením smlouvy. Účinnost podstatné změny projektu nastává dnem účinnosti smlouvy / písemného dodatku / dohody o narovnání ke smlouvě. O podstatnou změnu projektu žádá konečný příjemce prostřednictvím písemné a odůvodněné žádosti elektronicky prostřednictvím datové schránky, nebo na e-mailovou adresu kraje uvedenou na výzvě, nebo osobně či poštou na adresu podatelny kraje. Po konečném příjemci není nutné znovu



vyžadovat, aby doložil veškerou dokumentaci, kterou dokládá před uzavřením smlouvy, např. čestná prohlášení, a není nutné kontrolovat podmínky uvedené v kap. *Oprávnění koneční žadatelé* či kritéria přijatelnosti a formální náležitosti a jiné podmínky nesouvisející s relevantní změnou. V případě rozhodnutí poskytovatele dotace o úplném nebo částečném zamítnutí žádosti o podstatnou změnu nemá konečný příjemce nárok se proti tomuto rozhodnutí odvolat.

Konečný příjemce má povinnost o tyto změny ihned po zjištění jejich potřeby, nejpozději však den před datem předpokládaného ukončení projektu, požádat poskytovatele dotace (kraj). Příčina zjištěné potřeby podstatné změny konečným příjemcem může nastat před podáním žádosti o podstatnou změnu, ale pouze za předpokladu, že bude zachován smysl a účel projektu a též minimální výše dotace. Schválená výše dotace dle smlouvy je dána jako nejvýše přípustná a nelze požádat o její navýšení.

Nepodstatné, formální změny nepodléhají schválení ze strany poskytovatele dotace (kraje). Konečný příjemce je povinen nepodstatné změny oznámit kraji písemně prostřednictvím krajem předem stanoveného formuláře – konečný žadatel je povinen formulář zaslat elektronicky prostřednictvím datové schránky, a to bez zbytečného odkladu, nejpozději však při podání závěrečné zprávy. Za nepodstatné změny se považuje:

- a) změna kontaktní osoby projektu (vč. změny kontaktních údajů) či adresy pro doručení písemností;
- b) změna v osobách vykonávajících funkci statutárního orgánu konečného příjemce;
- c) změna adresy místa fyzické realizace projektu (touto změnou však musí být zachováno místo dopadu realizace projektu na území Karlovarského kraje);
- d) změna adresy sídla, pobočky, provozovny konečného příjemce, pokud nové sídlo, pobočka, provozovna budou umístěny na území Karlovarského kraje;
- e) změna bankovního účtu konečného příjemce;
- f) změna harmonogramu realizace projektu, která neovlivní cíle, výstupy projektu, rozpočet projektu a celkovou délku realizace projektu;
- g) změny položkového rozpočtu do 30 % předpokládaných celkových způsobilých výdajů v součtu za celé období realizace projektu konečného příjemce při zachování výše schválené dotace i míry podpory;
- h) ukončení projektu dříve, než je předpokládané datum ukončení projektu.

Poskytovatel dotace (kraj) má právo posoudit změnu projektu konečného příjemce nad rámec změn uvedených pod písmeny a)–h) jako změnu nepodstatnou, a to za předpokladu, že se nejedná svým charakterem o změnu podstatnou.



V případě, že již byla konečnému příjemci proplacena dotace nebo její část, je konečný příjemce povinen informovat kraj, pokud nastanou tyto skutečnosti:

- dostal se do úpadku ve smyslu § 3 zákona č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon, ve znění pozdějších předpisů, nebo
- bylo rozhodnuto o prohlášení konkurzu na jeho majetek.

3.10 Ukončení fyzické realizace projektu

Projekt musí být reálně ukončen nejpozději do data předpokládaného ukončení fyzické realizace projektu, které je závazně stanoveno ve smlouvě. Konečný příjemce si může zažádat o prodloužení předpokládaného data ukončení fyzické realizace projektu a to dle kap. *Změny v projektu konečného žadatele/příjemce*. Pokud dojde k reálnému ukončení projektu po předpokládaném datu ukončení fyzické realizace projektu, které je uvedeno ve smlouvě, nebo v příslušném dodatku, jedná se o porušení podmínek smlouvy.

Datum skutečného ukončení fyzické realizace projektu je rozhodné pro stanovení, zda již byl naplněn účel projektu a je možné proplatit konečnou částku dotace. Datum ukončení fyzické realizace projektu konečný příjemce uvádí v závěrečné zprávě.

3.10.1 Závěrečná zpráva

Konečný příjemce žádá o proplacení částky ve výši, která nesmí přesáhnout výši podpory uvedenou ve smlouvě. Údaje v žádosti jsou uváděny v Kč a v Kč je také dotace vyplácena.

Konečný příjemce dotace je povinen zpracovat a kraji předložit závěrečnou zprávu a související přílohy v termínu do 30 kalendářních dnů po ukončení fyzické realizace projektu.

Závěrečná zpráva se skládá z:

- písemné závěrečné zprávy o realizaci projektu (příloha výzvy kraje);
- finančního vyúčtování – způsobilé výdaje, přehled úhrad (příloha výzvy kraje) k finančnímu vyúčtování je konečný příjemce povinen předložit pouze souhrnný rozpočet a přehled o úhradách;
- výpisu z odděleného účetnictví (jak z hlediska nákladů projektu hrazených z dotace, tak z hlediska celkových způsobilých výdajů);
- kopie účetních dokladů všech způsobilých výdajů projektu;
- náhledu titulkové listiny;
- dalších náležitostí, pokud tak stanoví podmínky poskytnutí peněžních prostředků od třetích osob, např. státní účelová dotace.



Přílohou závěrečné zprávy mohou být další materiály a dokumenty (např. fotografie, články, plakáty, další audiovizuální materiál atd.)

Závěrečná zpráva a vyúčtování musí být zpracovány na formulářích stanovených ve výzvě a doručeny do datové schránky Karlovarského kraje.

Po obdržení závěrečné zprávy bude provedena kontrola:

- a) formální správnosti;
- b) dodržení účelového určení;
- c) dodržení podmínek;
- d) celkové evidence projektu;
- e) uznatelnosti nákladů v rámci realizace projektu.

Kraj (poskytovatel dotace) je povinen provést kontrolu závěrečné zprávy nejpozději do 30 kalendářních dnů od jejího předložení. V případě, že bude závěrečná zpráva shledána bezvadnou, kraj o této skutečnosti bezodkladně informuje konečného příjemce.

Pokud konečný příjemce nepředloží ve stanoveném termínu úplnou závěrečnou zprávu dle stanovené struktury (viz výše), ale do určeného termínu předložení závěrečné zprávy doručí odůvodněnou žádost o prodloužení termínu, posoudí příslušný odbor kraje důvody a může rozhodnout o prodloužení termínu pro předložení, maximálně však o 10 dnů ode dne, kdy bylo konečnému příjemci rozhodnutí doručeno. Jestliže konečný příjemce ve stanoveném náhradním termínu nepředloží úplnou závěrečnou zprávu, jedná se o porušení smlouvy o poskytnutí dotace a kraj postupuje ke korekci dle příslušných ustanovení právních předpisů upravujících porušení rozpočtové kázně a smlouvy o poskytnutí dotace.

Pokud byl projekt realizován před uzavřením smlouvy o poskytnutí dotace, je konečný příjemce povinen předložit poskytovateli dotace (kraji) závěrečnou zprávu a finanční vypořádání poskytnuté dotace do 30 kalendářních dnů od uzavření smlouvy.

3.10.2 Proplacení dotace

Poskytnutí dotace proběhne jednorázově formou ex-post, tj. zpětného proplacení finančních prostředků (předpokladem je počáteční plné předfinancování výdajů projektu z vlastních zdrojů konečného příjemce), které byly konečným příjemcem doloženy účetními doklady a dalšími povinnými doklady po ukončení realizace projektu, a jsou způsobilé. Konečnému příjemci bude dotace proplacena jednorázově bankovním převodem na jeho účet ve lhůtě

do 75 dnů po předložení úplné a bezchybné závěrečné zprávy, kontrole finančního vypořádání krajem a veřejnosprávní kontrole na místě provedené krajem.

Ověřování správnosti použití poskytnuté dotace, zejména zda byla hospodárně a účelně využita, podléhá kontrole kraje podle zákona o finanční kontrole. V případě vykázaného vyššího procentuálního podílu dotace ve vztahu ke skutečným uznatelným nákladům realizovaného projektu, než jaký byl stanoven jako závazný ukazatel ve smlouvě, kraj nevyplatí konečnému příjemci prostředky, o které byl dohodnutý podíl dotace překročen. V případě, že skutečně vynaložené náklady budou nižší než náklady uvedené v plánovaném nákladovém rozpočtu, který je přílohou smlouvy, kraj odpovídajícím způsobem pokrátí poskytnutou dotaci konečnému příjemci.

Kraj je oprávněn také nevyplatit dotaci v případě, že bylo u konečného příjemce zahájeno insolvenční řízení nebo vzniklo podezření na jiný typ nesrovnalosti (porušení podmínek podpory anebo jiných právních předpisů ČR a EU ze strany konečného příjemce, které může mít finanční dopad).

3.11 Povinnosti konečného příjemce v rámci povinné publicity

Kraj v rámci poskytování podpory zavazuje konečného příjemce prostřednictvím uzavřené smlouvy o poskytnutí dotace k plnění pravidel povinné publicity – konečný příjemce je povinen informovat o podpoře získané na tvorbu AVD z fondů tím, že v závěrečných titulcích AVD zobrazuje logolink – znak Evropské unie, dle technických parametrů stanovených Grafickým manuálem, které doplní povinným sdělením „Spolufinancováno Evropskou unií“, logo Karlovarského kraje a logo Ministerstva životního prostředí.

Logolink by měl být na jednom řádku, případně na samostatném titulku ve stejné velikosti jako loga ostatních poskytovatelů podpory z oblasti veřejných financí (Státní fond kinematografie, Program Média EU, další kraje apod.). Znak Evropské unie v tomto logolinku bude největší a bude zobrazen ve stejné velikosti jako loga ostatních financíérů z oblasti veřejných financí (Státní fond kinematografie, Program Média EU, další kraje apod.). V případě, že je dotace v rámci výzvy Filmové vouchery – Karlovarský kraj jediným zdrojem podpory, je znak Evropské unie zobrazen na samostatném titulku v obvyklé velikosti jako loga ostatních poskytovatelů podpory.

Velikost log ostatních poskytovatelů podpory se řídí podílem poskytovatelů podpory na celkových nákladech filmu (mohou být větší než znak Evropské unie EU - např. generální partner atp.).

Konečný příjemce je povinen současně se závěrečnou zprávou zaslat kraji náhled titulkové listiny s rozvržením příslušného znaku, sdělení a log k odsouhlasení.