



Financováno
Evropskou unií

Ministerstvo životního prostředí



STÁTNÍ FOND
ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

Operační program Spravedlivá transformace 2021–2027

Závazné pokyny
pro zastřešující projekty
Vouchery pro podnikatele II

Verze: 1

Účinná od: 18. 12. 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	14
1.3.1	Obecná ustanovení o kontrolách	14
1.3.2	Kontroly prováděné poskytovatelem dotace (krajem)	15
1.3.2.1	Kontrola od stolu	15
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 KRAJŮM	19
2.2.1	Proces vydání právního aktu o poskytnutí podpory krajům	19
2.3	PODPOROVANÉ AKTIVITY	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
2.4.2	Výběr projektu	22
2.4.3	Řešení námitek žadatelů a žádostí o přezkum	22
2.5	POŽADOVANÉ DOKUMENTY	24
2.5.1	Požadované dokumenty k žádosti	24
2.5.2	Požadované dokumenty pro závěrečné vyhodnocení	24
2.6	FINANCOVÁNÍ	25
2.6.1	Žádost o platbu příjemce podpory	25
2.6.2	Doložení způsobilých výdajů projektu kraje	26
2.6.2.1	Obecné principy způsobilosti	26
2.6.2.2	Poskytnuté podpory konečným příjemcům	28
2.6.2.3	Náklady administrace projektů krajů	28



2.6.3	Závěrečná žádost o platbu	28
2.7	INDIKÁTORY	29
2.7.1	Indikátor povinný k výběru a k naplnění	29
2.7.2	Indikátor nepovinný k výběru a k naplnění	30
2.8	UDRŽITELNOST PROJEKTU	31
2.9	PUBLICITA A PROPAGACE	31
2.9.1	Povinnosti příjemce podpory (kraje) v rámci povinné publicity	31
2.9.2	Finanční opravy	33
2.10	ADMINISTRATIVNÍ OVĚŘOVÁNÍ PROJEKTŮ KONEČNÉHO PŘÍJEMCE	35
3	PROJEKT KONEČNÉHO ŽADATELE/PŘÍJEMCE	37
3.1	DEFINICE KONEČNÉHO ŽADATELE/PŘÍJEMCE	37
3.2	DEFINICE POSKYTOVATELE DOTACE	37
3.3	PRÁVNÍ RÁMEC POSKYTOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ KONEČNÝM ŽADATELŮM/PŘÍJEMCŮM	37
3.4	VÝZVA KRAJE	37
3.4.1	Podporované aktivity	38
3.5	MODEL HODNOCENÍ	38
3.5.1	Hodnocení a výběr úspěšných žádostí	39
3.5.1.1	Kontrola formálních náležitostí a kontrola přijatelnosti	39
3.6	FINANCOVÁNÍ	47
3.6.1	Veřejná podpora	47
3.6.2	Forma, výše a míra podpory	48
3.6.3	Způsobilé a nezpůsobilé výdaje	48
3.6.3.1	Obecné principy způsobilosti výdajů	48
3.6.3.2	Způsobilé výdaje	51
3.6.3.3	Nezpůsobilé výdaje	52
3.7	SMLOUVA O POSKYTNUTÍ DOTACE MEZI POSKYTOVATELEM DOTACE (KRAJEM) A KONEČNÝM PŘÍJEMCEM	53
3.7.1	Zrušení smlouvy	53
3.8	ZMĚNY V PROJEKTU KONEČNÉHO ŽADATELE/PŘÍJEMCE	53
3.9	UKONČENÍ FYZICKÉ REALIZACE PROJEKTU	56
3.9.1	Závěrečná zpráva	56
3.10	UDRŽITELNOST PROJEKTU	57
3.11	VRÁCENÍ DOTACE, NEBO JEJÍ ČÁSTI	57
3.12	POVINNOSTI KONEČNÉHO PŘÍJEMCE V RÁMCI POVINNÉ PUBLICITY	58

1 Úvod

Dotace je v rámci výzvy *Vouchery pro podnikatele II* poskytována prostřednictvím zastřešujících projektů¹, které jsou důležitým implementačním prvkem Operačního programu Spravedlivá transformace 2021–2027 (dále jen „OP ST“). Finanční podpora z OP ST je poskytována prostřednictvím projektů jednotlivých krajů (= projekt kraje). V gesci kraje budou finanční prostředky dále přidělovány konečným příjemcům podpory za účelem dosažení pozitivního přínosu na území kraje (= projekt konečného příjemce).

Předmětem podpory je rozvoj malých a středních podniků na území kraje. Podpora konečným příjemcům bude poskytnuta jednorázově formou ex-post a pouze na níže uvedené způsobilé výdaje.

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 kraje uplynutím doby udržitelnosti projektu kraje.

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*.



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

Příloha č. 7 - Podporované ekonomické činnosti (CZ-NACE)

Obecně platné přílohy dostupné na webu OP ST:

Grafický manuál povinné publicity pro OP ST

Pokyn SFŽP pro hodnocení podniku v obtížích

Formulář pro posouzení podniku v obtížích (kalkulačka)

Stanovení velikosti a ekonomické skupiny podniku

Pokyny pro zadávání zakázek v OP ŽP 21+ a OP ST 21+

1.1.2 Základní definice používaných pojmů

Celkové náklady²

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

² „Náklad“ a „výdaj“ jsou pro účely těchto závazných pokynů synonyma.

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 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) 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.

Udržitelnost projektu

Udržitelnost je doba, po kterou musí příjemce podpory (kraj / konečný příjemce) udržet výstupy projektu. Délka doby udržitelnosti projektu je stanovena v rozhodnutí/smlouvě o poskytnutí dotace. Při nesplnění povinnosti udržitelnosti může být příjemce podpory (kraj / konečný příjemce) v krajním případě vyzván k vrácení dotace nebo její části.

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 oprávněnými žadateli jsou pouze kraje, které vypisují vlastní výzvy 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

EU	Evropská unie
FTE	(z angl. Full Time Equivalent) Ekvivalent plného pracovního úvazku
GBER	(z angl. General Block Exemption Regulation) Obecné nařízení o blokových výjimkách
IS KP21+	Informační systém koncového příjemce
MF-AO	Ministerstvo financí – Auditní orgán
MP FT	Metodický pokyn pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu+, 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 programovém 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
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) a poskytovatelem dotace (MŽP) a byl zahrnut do žádosti o platbu příjemce podpory (kraje) schválené ze strany Platebního orgánu.

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))

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 nesrovnalosti (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 (kraj), 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 proplacení 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 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*⁵.

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*

⁴ Viz *Metodický pokyn CHJ č. 13 – Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů (programové období (2021–2027))*. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/metodicka-podpora-chj/2021/metodicky-pokyn-chj-c-13--kontrola-finan-40428>.

⁵ Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/getmedia/716761a2-8871-466f-89d0-c0a4c380a869/MP-zadavani-zakazek-2021-2027.pdf.aspx?ext=.pdf>

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 realizaci zastřešujících projektů*, s přihlédnutím ke stávajícím interním předpisům.

Účelem kontroly je poznání skutečného stavu, porovnání se stavem plánovaným v žádosti, deklarovaným v realizaci projektu a v době udržitelnosti. 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 rizik⁶ bude určen kontrolní vzorek⁷, který nesmí být nižší než:

- **5 % počtu podpořených projektů konečných příjemců v průběhu fyzické realizace projektu, tedy v rámci proplácení prostředků** konečným příjemcům podle smlouvy o poskytnutí dotace z krajského rozpočtu dle RPÚR, přičemž by mělo dojít k proporcionálnímu ověření počtu podporovaných aktivit v daném projektu kraje;
- **5 % počtu podpořených projektů konečných příjemců v rámci jejich udržitelnosti** od přijetí dotace dle smlouvy z krajského rozpočtu, přičemž by mělo být zachováno proporcionální ověření počtu podporovaných aktivit v daném projektu kraje.

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

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

⁶ 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.

⁷ Pokud není kontrola prováděna na vzorku, je nutno tuto skutečnost zdůvodnit.

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 rámci proplácení dotačních prostředků, a min. 5 % v období udržitelnosti podpořených projektů. 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, nebo Ústecký kraj dle priority výzvy.

Kraj v pozici příjemce podpory bude dle čl. 2(9)(d) obecného nařízení konečným příjemcům poskytovat **podporu malého rozsahu (de minimis)**⁸ a zajistí přenesení podmínek na konečného příjemce.

2.2 Právní rámec podpory poskytované krajům

Podpora jednotlivým krajům 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 odst. 4 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 krajům

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 (kraj) 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“.

⁸ 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 pouze na poskytování **voucherů pro rozvoj podnikání** (dále jen „vouchery“) pro konečné příjemce.

Cílem voucherů je podpořit **rozvoj stávajících podnikatelských záměrů a podnikatelských aktivit**. Předmětem podpory jsou především výdaje na rozšíření výroby nebo poskytovaných služeb, tj. zlepšení fungování malých a středních podniků.

Kraj (poskytovatel dotace) nemůže v rámci výzvy **nastavit dodatečné podmínky** pro poskytování voucherů.

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*⁹ (dále jen „MP VHVP“) posuzována z hlediska řádného, 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).

⁹ 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>

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 depeše v 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 depeše v IS KP21+.

2.4.2 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 depeše v IS KP21+.

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

2.4.3 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 o podporu je žadatel (kraj) informován o výsledku dané fáze hodnocení prostřednictvím MS2021+ (interní depeši), 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 hodnoticí posudek s důvody pro vyřazení žádosti o podporu 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 webových stránkách 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.

2.5 Požadované dokumenty

2.5.1 Požadované dokumenty k žádosti

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

2.5.2 Požadované dokumenty pro závěrečné vyhodnocení

Do termínu pro předložení podkladů pro závěrečné vyhodnocení projektu kraje stanoveného rozhodnutím je kraj povinen předložit následující dokumenty¹⁰:

- 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.

- 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.

¹⁰ Formální úpravu přílohy vytvoří kraj dle svých zvyklostí, pokud není uvedeno jinak.

- Seznam všech projektů konečných příjemců, u kterých bylo nahlášeno podezření na nesrovnalost.
- Stručný souhrn výsledků fyzické realizace projektu kraje (komentář k naplnění 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+.

2.6 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. V případě změn je příjemce podpory (kraj) povinen aktualizovat finanční plán projektu (podáním ŽoZ).

2.6.1 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. že je minimálně ve stavu Schválená 2. stupeň – podepsaná), teprve poté lze podat další žádost o platbu. Pokud se jedná o žádost o platbu obsahující vyúčtování, je třeba s touto žádostí doložit i 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 tabulky¹¹ v minimálním členění:
 - a) název, nebo jméno a příjmení (OSVČ) konečného příjemce;
 - b) IČO;
 - c) adresa sídla, pobočky, provozovny, nebo místa podnikání¹²;
 - d) adresa místa realizace (v případě, že je odlišná od adresy sídla / místa podnikání);
 - e) celkové způsobilé výdaje;
 - f) uhrazené způsobilé výdaje;
 - g) číslo dokladu/dokladů, kterým byly výdaje uhrazeny;
 - h) číslo bankovního účtu, na který je podpora konečnému příjemci zasílána;
 - i) variabilní symbol platby konečnému příjemci;
 - j) datum zaslání platby konečnému příjemci.

2.6.2 Doložení způsobilých výdajů projektu kraje

2.6.2.1 Obecné principy způsobilosti

Způsobilými výdaji příjemce podpory (kraje) jsou pouze poskytnuté podpory konečným příjemcům¹³ 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 ani časová způsobilost výdajů zahrnutých v paušálu nebude administrativně ověřována.

Věcná způsobilost výdaje

Hledisko věcné způsobilosti výdaje vyžaduje naplnění čtyř 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),

¹¹ Formální úpravu tabulky vytvoří příjemce podpory (kraj) dle svých zvyklostí.

¹² V případě registrace v Národním registru poskytovatelů zdravotních služeb.

¹³ Způsobilost výdaje pro projekty konečných příjemců je stanovena v kap. *Způsobilé a nezpůsobilé výdaje*.



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*¹⁴;

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 *odpovídá podmínkám podpory stanoveným ve výzvě a závazných pokynech a je v souladu s cíli OP ST a zároveň splňuje 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, která má podobu kontrolního listu nebo obdobného záznamu obsahujícího datum, identifikaci odpovědné osoby a výsledek kontroly.

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.

¹⁴ Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/getmedia/716761a2-8871-466f-89d0-c0a4c380a869/MP-zadavani-zakazek-2021-2027.pdf.aspx?ext=.pdf>.



2.6.2.2 Poskytnuté podpory konečným příjemcům

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

2.6.2.3 Náklady administrace projektů krajů

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

Paušální sazba ve výši 7 % je poskytována na základě jednotlivých žádostí o platbu podaných příjemcem podpory (krajem). Paušální sazba bude pokrývat náklady krajů 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) spojené s realizací projektu.
- Náklady na publicitu a propagaci projektu.

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 (kraj) 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. Tyto paušální výdaje nebudou poskytovateli dotace (MŽP) dokládány. Tento způsob vykazování nicméně nezbavuje příjemce podpory (kraj) povinnosti postupovat při nakládání s prostředky dotace jako s veřejnými prostředky v souladu se všemi právními předpisy. Na náklady kryté paušální sazbou nemůže kraj čerpat další podporu z veřejných zdrojů.

2.6.3 Závěrečná žádost o platbu

Do dvou měsíců od ukončení fyzické realizace projektu předkládá příjemce podpory (kraj), prostřednictvím IS KP21+, Závěrečnou žádost o platbu (spolu se Závěrečnou zprávou o realizaci), 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 sankce¹⁵.

2.7 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. Výčet všech indikátorů v této výzvě je:

- 101022 (RCO02) – Podniky podpořené granty,
- 104002 (RCR01) – Pracovní místa vytvořená v podpořených subjektech.

2.7.1 Indikátor povinný k výběru a k naplnění

U tohoto indikátoru se příjemce podpory 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. Kraj je povinen tento indikátor vždy vyplnit a poskytnout tak ŘO přehled o skutečných hodnotách indikátoru v průběhu realizace projektu kraje.

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

Určenou cílovou hodnotu lze v odůvodněných případech změnit pouze prostřednictvím žádosti o změnu, kterou příjemce podpory 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.

Jedná se o tento indikátor:

- **101022 (RCO02) – Podniky podpořené granty**

Indikátor sleduje počet podniků¹⁶, které dostávají peněžní podporu ve formě grantů. U indikátoru příjemce podpory (kraj) vyplní v žádosti předpokládanou cílovou hodnotu.

¹⁵ Sankce se odvádějí do státního rozpočtu.

¹⁶ Klasifikace podniků:

- Mikropodnik (< = 10 zaměstnanců a roční obrát ≤ 2 miliony eur nebo rozvaha ≤ 2 miliony eur);

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.

2.7.2 Indikátor nepovinný k výběru a k naplnění

Jedná se o monitorovací indikátor. Tento druh indikátorů nemá stanovenou cílovou hodnotu, a tedy ani žádný určený termín plnění, a příjemce podpory není povinen tyto indikátory vyplňovat ani poskytovat ŘO přehled o skutečných hodnotách indikátorů – jeho zařazení do žádosti je volbou žadatele (kraje).

Jedná se o tento indikátor:

- **104002 (RCR01) – Pracovní místa vytvořená v podpořených subjektech¹⁷**

Indikátor 104002 (RCR01) se vztahuje pouze na projekty s investiční částí, tj. projekty, ve kterých konečný příjemce pořídí dlouhodobý hmotný nebo dlouhodobý nehmotný majetek, zároveň ve kterých je konečný příjemce povinen zajistit tříletou udržitelnost a ve kterých vznikne pracovní místo.

Indikátor sleduje počet pracovních míst vyjádřený v průměrných ročních ekvivalentech práce na plný úvazek (FTE) vytvořených v souladu s činností podporovanou projektem. Nové pracovní pozice je třeba vyplnit a mohou být na plný nebo částečný úvazek nebo opakující se sezónní práce. Neobsazené pozice se nepočítají. Navíc se očekává, že nově vytvořené pracovní pozice budou trvat déle než jeden rok po dokončení projektu.

Indikátor se vypočítá jako rozdíl mezi ročními ekvivalenty plného pracovního úvazku obsazenými před zahájením projektu a rok po dokončení projektu v podporované oblasti činnosti. Roční ekvivalent plného pracovního úvazku je definován jako podíl skutečně odpracované pracovní doby během kalendářního roku vydělený celkovým počtem hodin běžně odpracovaných ve stejném období jednotlivcem nebo skupinou. Podle dohody nemůže osoba vykonávat více než jeden plný pracovní úvazek ročně. Počet běžně odpracovaných hodin je stanoven na základě normativní / zákonné pracovní doby podle národní legislativy. Osoba

-
- 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 uvedeně kategorie velikosti.

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

Velikost podporovaného podniku se měří v době uplatnění podpory.

¹⁷ Měrná jednotka: FTE/rok – pracovní místa

pracující na plný úvazek bude identifikována s odkazem na její pracovní status a typ smlouvy (plný nebo částečný úvazek).

Příjemce (kraj) vykazuje počet pracovních míst, která vznikla díky podpořeným projektům.

2.8 Udržitelnost projektu

Příjemce dotace (kraj) je povinen zajistit udržitelnost projektu po dobu 3 let od data, kdy byl projekt fyzicky ukončen.

2.9 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 (kraj) 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 webových stránkách OP ST¹⁸.

2.9.1 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 EU 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,

¹⁸ *Grafický manuál povinné publicity pro OP ST: Pravidla pro žadatele* [online]. Státní fond životního prostředí ČR. Dostupné z: <https://opst.cz/dokument/3028>



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 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 (kraj) povinen archivovat v tištěné či elektronické podobě pro potřeby případných kontrol po celou dobu udržitelnosti projektu.

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 publicity¹⁹. 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 postíženo sankcemi vyplývajících z *Metodického pokynu indikátory, evaluace a publicita v programovém období 2021–2027*²⁰.

¹⁹ Dostupné z: <https://publicita.sfzp.cz/>.

²⁰ Dostupné z: <https://dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-v-gesci-mmr-cr/metodicky-pokyn-indikatory,-evaluace-a-publicita>

2.9.2 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 (kraj) 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 v souladu s § 14f odst. 1 ZoRP.²¹ U povinných nástrojů je náprava možná vždy, a to opravou chybně provedeného nástroje, či umístěním nástroje nového.

Bude uplatněn následující postup:

1. Příjemce podpory (kraj) 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. 4²² 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

²¹ ŘO postupuje v souladu Metodickým pokynem CHJ č. 14 k ustanovení § 14e a § 14f ZoRP.

²² 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>.



	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.

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

2.10 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 a v době udržitelnosti viz kap. *Udržitelnost projektu*;
- **administraci podaných žádostí** = fáze hodnocení a výběru, která je prováděna průběžně, zpravidla do 75 pracovních dní²³, od obdržení žádostí 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 smluvního aktu mezi poskytovatelem dotace (krajem) a konečným příjemcem k podporované aktivitě, zpravidla ve lhůtě 30 pracovních dnů, nejpozději do 60 pracovních dnů 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 dnů, nejpozději do 60 pracovních dnů, 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 dnů

²³ Lhůta na administraci podaných žádostí projektů se týká pouze kontroly projektů, nikoli projednání radou/zastupitelstvem kraje.

od ověření oprávněnosti realizace (dle předchozího bodu – administrace doložení realizace projektů konečných příjemců);

- **administrace udržitelnosti projektů** = jedná se o kontrolu výstupů projektu v době udržitelnosti ve lhůtě 3 let u investiční podpory a 1 roku u neinvestiční podpory od data finančního ukončení projektu konečným příjemcem, eventuálně od ukončení realizace projektu kraje nebo jiného kroku následujícího po ukončení realizace konečným příjemcem;
- **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 mezi výzvou a doložením. V případě, že je nutné znovu vyzvat, lhůta se opět přeruší na dobu od výzvy do doložení. Řádné a úplné doplnění může být až napotřetí. V případě, že je projekt na straně kraje (poskytovatele dotace), lhůta běží.

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 (IČO) 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 RPÚR je vyšší územně samosprávný celek – Karlovarský nebo Ústecký kraj dle priority výzvy zastřešujícího projektu *Vouchery pro podnikatele II*.

3.3 Právní rámec poskytování prostředků konečným žadatelům/příjemcům

Dotace bude poskytnuta poskytovatelem dotace (krajem) 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 konečné žadatele.

V rámci jednoho krajského projektu může konečný žadatel (IČO) získat maximálně jeden voucher.

Vyhlašovat nelze výzvy na dílčí části voucheru (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.

Fyzická realizace projektu konečného žadatele/příjemce může začít nejdříve dnem vyhlášení výzvy krajem pro konečné žadatele a končit nejpozději datem ukončení fyzické realizace projektu konečného příjemce. Kraj (poskytovatel dotace) je povinen stanovit datum ukončení fyzické realizace projektu konečného příjemce ve výzvě pro konečné žadatele v ohledem na nejzazší datum pro ukončení fyzické realizace projektu kraje, tj. 31. 7. 2029 dle čl. 2 výzvy *Vouchery pro podnikatele II* dle priority výzvy. V odůvodněných případech může kraj (poskytovatel dotace) posunout nejzazší datum pro ukončení fyzické realizace projektu konečného příjemce.

3.4.1 Podporované aktivity

Projekt konečného příjemce povede:

1. k zahájení výroby nového produktu nebo poskytování nových služeb;
2. k rozšíření stávající výroby nebo stávajících poskytovaných služeb; nebo
3. ke zvýšení efektivnosti podnikatelské činnosti (např. snížení provozních nákladů).

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*²⁴. Kraj musí zajistit auditní stopu celého procesu hodnocení a následné administrace projektu, a to včetně uchování všech relevantních dokumentů od konečného žadatele/příjemce.

²⁴ Metodický pokyn výzvy, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2021–2027, verze 1, MMR-NOK. 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>.

3.5.1 Hodnocení a výběr úspěšných žádostí

Hodnocení a výběr žádostí provede kraj (poskytovatel dotace) na základě hodnocení 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 kritéria formálních náležitostí 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 splněna k datu podání žádosti a jsou posuzována během procesu 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*.

Kontrola formálních náležitostí přijatých žádostí představuje revizi splnění všech předepsaných 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 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 žádat o její prodloužení.

V případě, že konečný žadatel neodpoví na 1. výzvu ve lhůtě 10 pracovních dnů od doručení, bude 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 může při výzvě k opravě/doplnění upravit pouze údaje, k nimž 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. V případě nesplnění kteréhokoli nenapravitelného kritéria bude žádost vyloučena z hodnotícího procesu.

Formální náležitosti

K datu podání žádosti budou kontrolována následující kritéria formálních náležitostí:

- **Nenapravitelná²⁵**

1. 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.
2. Místo fyzické realizace²⁶ a dopad projektu je na území kraje.
3. Žádost je v souladu s výzvou a byla podána v předepsané formě.
4. Žádost byla zaslána v termínu stanoveném výzvou.
5. Fyzická realizace projektu nebyla zahájena před vyhlášením výzvy krajem a bude ukončena do data ukončení fyzické realizace projektu, které je uvedeno v krajské výzvě.
6. Projekt respektuje finanční limity rozpočtu a minimální a maximální hranici dotace stanovených výzvou.
7. S konečným žadatelem (IČO) nebyla uzavřena smlouva v rámci výzev *Vouchery pro podnikatele* a *Vouchery pro podnikatele II*.
8. Konečný žadatel má vypořádaný splatné závazky z titulu mzdových nároků jeho zaměstnanců.
9. Konečný žadatel je oprávněn k datu podání žádosti přijímat další podpory v režimu de minimis.²⁷

²⁵ Zdroj:

- Kritérium 1: Čestné prohlášení
- Kritérium 2–6: Žádost a její přílohy
- Kritérium 7: Žádost a její přílohy a informační systém kraje
- Kritérium 8: Čestné prohlášení
- Kritérium 9: Žádost a její přílohy a Registr podpor malého rozsahu
- Kritérium 10: Veřejný rejstřík
- Kritérium 11–14: Čestné prohlášení

²⁶ Tj. konkrétní adresa (sídlo, pobočka, provozovna, nebo místo podnikání).

²⁷ 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.



10. Konečný žadatel 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.
11. Konečný žadatel **nemá žádné nedoplatky** vůči poskytovatelům podpory z projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie.
12. Konečný žadatel není podnikem, vůči němuž byl v návaznosti na rozhodnutí Evropské komise, na základě, kterého byla podpora obdržena 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.).
13. Konečný žadatel nemá dluhy vůči orgánům státní správy a samosprávy, finančnímu úřadu, zdravotním pojišťovnám a České správě sociálního zabezpečení.
14. Konečný žadatel nebo statutární orgán konečného žadatele či jeho člen a osoby v pracovním či obdobném poměru ke konečnému žadateli nebudou zároveň v pracovním či obdobném poměru či nebudou členem žádného orgánu poskytovatele dodávek a služeb.

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 podnik. 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 se počítají za poslední tři účetní období, která předcházejí roku, v němž je podpora konečnému příjemci poskytnuta. 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.



- **Napravitelná²⁸**

1. Žádost je opatřena elektronickým podpisem, nebo je žádost doložena prostřednictvím datové schránky s uplatněním fikce podpisu. Podpis patří oprávněné osobě, tj. statutárnímu orgánu, anebo je doložena ověřená plná moc, kterou vystavil statutární orgán pro jinou oprávněnou osobu.
2. V žádosti a přílohách žádosti jsou řádně vyplněny všechny povinné údaje.
3. Údaje v žádosti souhlasí s údaji z veřejného rejstříku.
4. Konečný žadatel k žádosti dodal relevantní čestná prohlášení a čestné prohlášení, kterým deklaruje správnost a úplnost údajů uvedených v žádosti i přílohách.
5. K žádosti jsou přiloženy všechny povinné přílohy a v požadované formě dle výzvy.
6. V žádosti uvedl konečný žadatel CZ-NACE, ve kterém je realizován projekt. CZ-NACE kód uvedený v žádosti se týká předmětu projektu a je uveden dle Klasifikace Českého statistického úřadu. CZ-NACE kód je tedy uvedený dle předmětu projektu a po celou dobu konání projektu se nesmí měnit.
7. Konečný žadatel předložil prohlášení o zajištěném spolufinancování projektu.

Kritéria přijatelnosti – oprávnění koneční žadatelé

K datu podání žádosti budou kontrolována následující kritéria přijatelnosti:

- **Nenapravitelná²⁹**

1. Konečným žadatelem je **podnikající fyzická osoba** nebo **právnícká osoba**, jejíž podnikatelská činnost vztahující se k předmětu podnikání dle živnostenského rejstříku, v rámci kterého bude projekt realizován, byla zahájena alespoň 12 měsíců před vyhlášením krajské výzvy (bez ohledu na případné pozastavení).

²⁸ Zdroj:

- Kritérium 1–5: Žádost a její přílohy
- Kritérium 6: Žádost a její přílohy a Registr ekonomických subjektů (RES)
- Kritérium 7: Čestné prohlášení

²⁹ Zdroj:

- Kritérium 1–2: Veřejný rejstřík
- Kritérium 3: Insolvenční rejstřík
- Kritérium 4: Čestné prohlášení
- Kritérium 5: Výpis z evidence Rejstříku trestů, resp. Rejstříku trestů právnických osob – výpis nesmí být starší než 3 měsíce k datu podání žádosti.
- Kritérium 6: Čestné prohlášení či kraj ověří jiným vhodným způsobem. Kraj je povinen také provést kontrolu na vzorku projektů konečných žadatelů před uzavřením smlouvy za účelem ověření této podmínky dle kap. *Kontrola od stolu*.
- Kritérium 7: Žádost a její přílohy a veřejný rejstřík



2. Konečný žadatel má sídlo, pobočku³⁰, provozovnu³¹ nebo místo podnikání na území kraje nejméně půl roku před podáním žádosti.
3. S konečným žadatelem **nebylo zahájeno insolvenční řízení**.
4. Konečný žadatel **není ve střetu** zájmů³² dle § 4c zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů³³, a zároveň platí, že konečný žadatel není osobou, u níž poskytnutí podpory je v rozporu s článkem 61 Nařízení 2024/2509 (Střet zájmů)³⁴.
5. Konečný žadatel **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; tento předpoklad musí splňovat statutární orgán nebo každý člen statutárního orgánu, a je-li statutárním orgánem konečného žadatele či členem statutárního orgánu konečného žadatele právnická osoba, musí tento předpoklad splňovat statutární orgán nebo každý člen statutárního orgánu této právnické osoby).
6. Na konečného žadatele a související veřejnou zakázku **se nevztahují sankční předpisy** vydané v souvislosti s protiprávní činností Ruska vůči Ukrajině.
7. Konečný žadatel má **přidělené české IČ** a je **oprávněn k podnikání** odpovídající **ekonomické činnosti (CZ-NACE)**, ve které je realizován projekt³⁵, v souladu s právními předpisy ČR.
8. Konečný žadatel splňuje **definici malého a středního podniku**³⁶.

³⁰ Podmínkou je její zápis jako provozovny v živnostenském rejstříku, nebo jako odštěpného závodu v obchodním rejstříku.

³¹ Nemá-li konečný žadatel povinnost zveřejňovat své provozovny v živnostenském rejstříku nebo jiném veřejném rejstříku doloží sám tuto skutečnost.

³² Konečný žadatel/příjemce je povinen informovat poskytovatele dotace o změnách v rámci realizace projektu.

³³ Týká se pouze obchodních společností.

³⁴ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2024/2509 ze dne 23. září 2024, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie.

³⁵ Konečný žadatel, který má zapsáno více CZ-NACE, včetně těch vyloučených z podpory, může získat voucher, pokud je projekt realizován v rámci podporovaného CZ-NACE,

³⁶ 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.



9. Konečný žadatel **není podnikem v obtížích**³⁷. Konečný žadatel je povinen³⁸ vyplnit *Formulář pro posouzení podniku v obtížích (kalkulačka) – příloha č. 8b* a předložit ekonomické výkazy.³⁹
10. Konečný žadatel má **vlastnické či obdobné právo** k nemovitostem, kde bude projekt realizován, minimálně do konce doby udržitelnosti projektu:
- v případě, že nemovitost nebo pozemek je již ve vlastnictví konečného žadatele, prověří poskytovatel dotace vlastnická práva náhledem do Katastru nemovitostí;
 - v případě nájmu pozemků nebo budov konečný žadatel doloží zajištění místa realizace (konečný žadatel předloží nájemní smlouvu minimálně po dobu udržitelnosti);
 - prokázání jiných práv – relevantní smluvní dokumentace, která opravňuje konečného žadatele k výkonu jiných práv na nemovitostech, kde bude projekt realizován.
11. Konečný žadatel **má zapsány skutečné majitele právnické osoby** podle zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů.⁴⁰
12. 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.⁴¹

³⁷ Týká se subjektů, které vedou účetnictví, anebo daňovou evidenci – 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-Pokyn-SFZP-CR-pro-hodnoceni-podniku-v-obtizich>.

³⁸ I v případě podpory de minimis.

³⁹ Kraj provede kontrolu dle Pokynu SFŽP pro hodnocení podniku v obtížích, vyjma případů, kdy ŘO schválil Metodiku výběru vzorku pro hodnocení podniku v obtížích.

⁴⁰ 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).

⁴¹ Zdroj: Přílohy žádosti a Evidence svěřenských fondů



Kritéria přijatelnosti – obecné principy

K datu podání žádosti budou kontrolována následující kritéria přijatelnosti:

- **Nenapravitelná⁴²**

1. Projekt odpovídá cílům programu a výzvy – rozvoj již existujících malých a středních podniků.
2. Fyzická realizace projektu nebyla zahájena před vyhlášením krajské výzvy.
3. Předložená žádost je v souladu s podporovanými aktivitami dle kap. 3.4.
4. Projekt nepředpokládá podporu činností spojených s vývozem do třetích zemí nebo členských států, a to podporu přímo spojenou s vyváženým množstvím (vývozní subvence), podporu na zřízení a provoz distribuční sítě v zahraničí, nebo na jiné běžné výdaje spojené s vývozní činností (cla, pojištění atd.), ani podporu podmiňující použití domácího zboží na úkor dováženého zboží a/nebo podmiňující použití domácích služeb.
5. Předmět podpory není právně zatížen⁴³.
6. 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.
7. Způsobilé výdaje projektu jsou v souladu s obecnými principy způsobilosti – věcná způsobilost, přiměřenost výdaje, tj. 3E.
8. Projekt není realizován v ekonomické činnosti (**CZ-NACE**), která je **vyloučená z podpory** – viz příloha č. 8.

⁴² Zdroj:

- Kritérium 1–4: Žádost a její přílohy
- Kritérium 5: Žádost a její přílohy a veřejný rejstřík a Registr ekonomických subjektů
- Kritérium 6: Čestné prohlášení, nebo Výpis z katastru nemovitostí
- Kritérium 7–8: Čestné prohlášení a žádost a její přílohy
- Kritérium 9: Žádost a Registr ekonomických subjektů (RES).

⁴³ Zejména, aby nebyl bez souhlasu poskytovatele podpory zastaven ve prospěch jiné osoby (vyjma takových věcných břemen, u kterých výkon práv z nich odvozený nemůže ohrozit realizaci akce ani plnění jejího účelu) po stanovenou dobu. Povinnost, že ani po stanovenou dobu udržitelnosti projektu nebude předmět podpory právně zatížen, bude stanovena i ve smlouvě s konečným příjemcem.



- **Napravitelná⁴⁴**

1. Projektový záměr obsahuje pouze způsobilé výdaje.⁴⁵
2. Rozpočet projektu odpovídá plánovaným aktivitám a plánovaným výstupům projektu.
3. Konečný žadatel řádně odůvodnil a doložil způsob stanovení rozpočtu projektu (1–2 indikativní nabídky).
4. Konečný žadatel dostatečně popsal způsob využití zakoupeného produktu/služby.

Kritéria přijatelnosti – ostatní

Konečný žadatel má na výběr z několika možností, k jakému cíli má projekt směřovat. V rámci kontroly přijatelnosti kraj ověří splnění podmínek.

Konečný žadatel musí v žádosti jednoznačně popsat, jak navrhované projektové aktivity přispějí k dosažení uvedeného cíle projektu.

1. Přijatelnost podporovaných aktivit

- A. V rámci realizace projektu dojde k zahájení výroby nového produktu nebo poskytování nových služeb.
- B. V rámci realizace projektu dojde k rozšíření stávající výroby nebo stávajících poskytovaných služeb.
- C. V rámci realizace projektu dojde ke zvýšení efektivity podnikatelské činnosti.

Projekt splní podmínky přijatelnosti, pokud bude naplněno alespoň jedno z výše uvedených kritérií přijatelnosti podporovaných aktivit.

⁴⁴ Zdroj:

- Kritérium 1–4: Žádost a její přílohy

⁴⁵ V případě uvedení nezpůsobilého výdaje bude konečný žadatel vyzván k jeho vyjmutí z rozpočtu projektu a doložení takto opraveného rozpočtu. Jiné úpravy původního rozpočtu nejsou povoleny.

2. Přínosy realizace projektu**

- A. Zvýšení kvality poskytované produkce či služby.
- B. Zvýšení objemu poskytované produkce či služby.
- C. Zvýšení přidané hodnoty vznikající realizací projektu.
- D. Rozšíření portfolia odběratelů nebo navýšení objemu odběru.
- E. Optimalizace stávajících interních procesů a metod s cílem výrazného zvýšení efektivity nebo snížení nákladů firmy.
- F. Uvedení nového výrobku nebo nové služby na trh.

*** Předkládaný projekt neřeší posun v dané oblasti = NE, Realizací předkládaného projektu dojde k posunu v dané oblasti = ANO.*

Projekt splní podmínky přijatelnosti, pokud budou kladně vyhodnoceny alespoň 1 z výše uvedených přínosů realizace projektu.

3.6 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.

3.6.1 Veřejná podpora

Podpora bude poskytována jako podpora malého rozsahu (de minimis⁴⁶).

⁴⁶ 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.

3.6.2 Forma, výše a míra podpory

Podpora konečným příjemcům je poskytována formou ex-post platby⁴⁷ ve výši **maximálně 60 %⁴⁸ ze způsobilých výdajů projektu konečného příjemce⁴⁹**, případně do výše, kterou umožňují pravidla pro podporu de minimis.

- minimální výše podpory: 50 000 Kč a
- maximální výše podpory: 500 000 Kč.

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

3.6.3 Způsobilé a nezpůsobilé výdaje

3.6.3.1 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
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.

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

⁴⁷ 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.

⁴⁸ Kraj ve své výzvě nesmí míru podpory plošně snížit.

⁴⁹ Předpokladem je počáteční plné předfinancování výdaje projektu z vlastních zdrojů konečného příjemce.

Věcná způsobilost výdaje

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

- a) je realizován zejména 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 nebo
- b) je realizován v souladu s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2021–2027⁵⁰ a Metodickým pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování⁵¹;
- c) naplňuje pravidla a cíle výzvy Vouchery pro podnikatele II OP ST⁵² a je v souladu s Programovým dokumentem OP ST;
- d) a je přímo a výhradně spojen s realizací projektu a je součástí jeho rozpočtu.

Přiměřenost výdaje

Výdaje u projektu konečného příjemce musí být vynaloženy 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.

⁵⁰ 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>

⁵¹ 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-zpusobilost-vydaju-a-jejich-vy>

⁵² Za způsobilý může být ve vztahu k předmětné podmínce uznán pouze takový výdaj, který splňuje pravidla programu Vouchery pro podnikatele II OP ST a zároveň podmínky dané právním aktem o poskytnutí podpory.

- 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 v den vyhlášení výzvy krajem. Výdaj musí být konečným žadatelem/příjemcem uhrazen do ukončení fyzické realizace projektu. Lhůta pro předložení závěrečného vyúčtování je uvedena v relevantní výzvě kraje. Výdaje vzniklé a uhrazené v období před a po ukončení fyzické realizace projektu a financování projektu z prostředků OP ST nejsou způsobilé pro příspěvek z OP ST.

Práce na projektu mohou být zahájeny⁵³ nejdříve v den zahájení fyzické realizace projektu, tj. nejdříve v den vyhlášení výzvy krajem (s výjimkou činností přímo souvisejících s přípravnými pracemi (např. získání povolení), které mohou být zahájeny před datem zahájení fyzické realizace projektu). Za vznik nákladu se považuje okamžik reálného uskutečnění požadovaného plnění.

Konečný příjemce je povinen ukončit fyzickou realizaci projektu nejpozději v termínu, který je uveden ve smlouvě.

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 projektu musí být v kraji, který vyhlásil krajskou výzvu.

Konečný příjemce může projekt realizovat na více místech v rámci kraje, v takovém případě v žádosti označí za místa fyzické realizace všechna tato místa. Za místo fyzické realizace projektu je nutné označit konkrétní adresu – sídlo, pobočka, provozovna, nebo místo podnikání, 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.,

⁵³ Zahájení prací je definováno jako první právně vymahatelný závazek objednat zařízení či jiný závazek, v jehož důsledku se investice stává nezvratnou, podle toho, která událost nastane dříve.

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 (pokud konečný příjemce vede), oddělen evidencí od běžného účetnictví / daňové evidence konečného příjemce podpory.

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 formě⁵⁴.

Budou-li faktury vystaveny v jiné než české měně, budou faktury přepočítány kurzem České národní banky 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)⁵⁵.

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 dokládající 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).

3.6.3.2 Způsobilé výdaje

- pořízení hmotného majetku, např. stroje a zařízení, hardware, vyjma zařízení spalující fosilní paliva a/nebo sloužící k výrobě zpracování, přepravě, distribuci či skladování fosilních paliv⁵⁶;
- pořízení softwaru, licencí, cloudových a hostingových služeb ve všech formách, jako nehmotného majetku, nebo jako služby, včetně jejich implementace;
- nájemné prostoru (zahrnuje i nájem za coworking), který slouží cíli projektu konečného příjemce, pouze u MSP s podnikatelskou historií do 3 let a do výše 20 % celkových způsobilých výdajů;
- pořízení jízdního kola – uznatelné pouze tehdy, pokud slouží k poskytování služby, konkrétně v případě ubytovacích zařízení, pokud je kolo určeno k půjčování klientům.

⁵⁴ Povinnost napsat číslo projektu na fakturu musí být ošetřena ve smlouvě s konečným příjemcem, s případnou možností dodatečného doplnění.

⁵⁵ V případě úhrady platební kartou musí být vždy platba prokazatelně doložena i bankovním výpisem.

⁵⁶ Výdaje na stroje/zařízení spalující fosilní paliva lze považovat za způsobilé pouze v případě, že neexistuje životaschopná (na trhu běžně dostupná) alternativní technologie.

Součástí nákladů na pořízení hmotného nebo nehmotného majetku mohou být i náklady na služby související s pořízením – doprava a montáž.

3.6.3.3 *Nezpůsobilé výdaje*

Nezpůsobilými výdaji jsou zejména:

- výdaje na pořízení zařízení, strojů a přístrojů spalujících fosilní paliva a/nebo sloužících k výrobě, zpracování, přepravě, distribuci či skladování fosilních paliv;
- výdaje na investice do energetického využití odpadu;
- výdaje vzniklé nebo uhrazené (a to i zálohově) před datem zahájení fyzické realizace projektu;
- výdaje vzniklé nebo uhrazené po datu ukončení fyzické realizace projektu;
- náklady příštích období – např. předplacené služby softwaru a licence, které spadají do období udržitelnosti;
- výdaj, který nesplňuje účel projektu;
- výdaj, který není řádně vykázán;
- DPH v případě, že konečný žadatel je plátcem DPH a má nárok na odpočet DPH⁵⁷;
- úroky z úvěrů, splátky úvěrů;
- výdaje na soudní spory;
- penále, pokuty;
- leasing a operativní leasing;
- pořízení použitého a repasovaného majetku;
- administrace projektu – zpracování žádosti, projektového záměru, studie proveditelnosti a závěrečné zprávy;
- výdaje na pořízení nemovitosti (budov a pozemků) formou nákupu či formou směny;
- pořízení vozidel, včetně jejich úprav a technického zhodnocení, pořízení příslušenství, vybavení atd. (výjimku představují stavební stroje a jízdní kola za předpokladu splnění ostatních podmínek závazných pokynů);
- náklady na běžný provoz, provozní režie, kromě nájemného dle kap. 3.6.3.2;
- materiál, zásoby, suroviny, pomocné látky;
- celní, správní a bankovní poplatky, kurzové rozdíly.

⁵⁷ 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 nebo udržitelnosti projektu ve smyslu vzniku nároku na odpočet DPH (včetně zpětného odpočtu), je konečný příjemce podpory povinen neprodleně informovat příjemce podpory (kraj).

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

Podpořeny budou žádosti, které splní formální náležitosti i kritéria přijatelnosti a budou schváleny odpovědným orgánem kraje, a to až do vyčerpání alokace výzvy. S vybranými úspěšnými konečnými příjemci dotace uzavře poskytovatel dotace (kraj) smlouvu dle RPÚR a dalšími platnými obecně závaznými předpisy. Součástí smlouvy jsou závazné podmínky poskytnutí dotace a ostatní povinnosti konečného příjemce.

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 může být zahájena nejdříve v den vyhlášení krajské výzvy, jedná se o skutečný den zahájení fyzické realizace projektu konečného příjemce.

Smlouva musí být podepsána oprávněnou osobou konečného příjemce, tj. příjemce, statutární orgán konečného příjemce, anebo doložena ověřená plná moc, kterou vystavil statutární orgán pro jinou oprávněnou osobu. Smlouva musí být podepsána všemi jednajícími osobami dle veřejného rejstříku, případně jinak plně doloženo oprávnění podepsat.

3.7.1 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.

3.8 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 nebo posun fyzické realizace, 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 nebo posunout období fyzické realizace projektu a prodloužit lhůty plnění povinností konečného příjemce. Podstatnou změnou není možné prodloužit délku fyzické realizace projektu nad maximální možnou délku fyzické 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 dokládal 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). 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 kraje 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 kraje);
- d) změna adresy sídla, pobočky, provozovny, nebo místa podnikání konečného příjemce, pokud nové sídlo, pobočka, provozovna, nebo místo podnikání konečného příjemce bude umístěno na území kraje;
- e) změny položkového rozpočtu do 10 % předpokládaných celkových způsobilých výdajů v součtu za celé období realizace projektu konečného příjemce při zachování výše schválené dotace i míry podpory, vyjma finanční úpravy jednotlivých nákladových položek způsobených rozdílem mezi plánovanou a skutečně uhrazenou cenou způsobenou slevou, změnou ceny na trhu apod. Běžný rozdíl mezi plánovanou a skutečně uhrazenou cenou položky způsobenou například slevou, změnou ceny na trhu apod., pokud nemění účel, druh a charakter položky, není považován za změnu projektu.
- f) dílčí změny v technických specifikacích dodaného zboží, které nemají vliv na jeho využití a funkci;
- g) poměrové rozdělení dotace mezi investiční a neinvestiční část při zachování maximální celkové výše dotace a maximálního podílu dotace na celkových způsobilých výdajích.

Poskytovatel dotace (kraj) má právo posoudit změnu projektu konečného příjemce nad rámec změn uvedených pod písmeny a) – g) jako změnu nepodstatnou.

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

- konečný příjemce v období od zahájení realizace projektu do konce udržitelnosti projektu vstoupil do likvidace,
- 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.



3.9 Ukončení fyzické realizace projektu

Projekt musí být reálně ukončen nejpozději do data 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 projektu konečného žadatele/příjemce*. Pokud dojde k reálnému ukončení projektu po 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.

Za skutečné ukončení fyzické realizace projektu se považuje:

- v případě neinvestičního projektu / neinvestiční části projektu – datum úhrady poslední dlužné částky dodavatelům (zahrnuté do způsobilých výdajů) a současně dodání nebo dokončení předmětu plnění. Rozhodujícím datem je to, které nastane jako poslední;
- v případě investičního projektu / investiční části projektu – datum úhrady poslední dlužné částky dodavatelům (zahrnuté do způsobilých výdajů) a současně uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. Rozhodujícím datem je to, které nastane jako poslední.

Po ukončení fyzické realizace projektu je konečný příjemce povinen plnit podmínky udržitelnosti projektu dle kap. 3.10.

3.9.1 Závěrečná zpráva

K závěrečné zprávě je potřeba si připravovat průběžně dokumenty v listinné nebo elektronické podobě. Jedná se o příslušné kopie účetních dokladů (faktur atd.), dokladů o úhradě a dalších povinných příloh k závěrečné zprávě dle podmínek těchto závazných pokynů. Závěrečnou zprávu musí konečný příjemce podat až po ukončení fyzické realizace projektu, nejpozději však do jednoho měsíce od data ukončení projektu uvedeného ve smlouvě.

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.

Podpora bude proplacena konečnému příjemci jednorázově ex-post, tj. formou zpětného proplacení finančních prostředků⁵⁸, na základě dokladů předložených v žádosti o platbu.

3.10 Udržitelnost projektu

Udržitelnost musí konečný příjemce zajistit na investiční i neinvestiční část. V případě investice, tj. pořízení dlouhodobého hmotného nebo dlouhodobého nehmotného majetku, je konečný příjemce povinen tento majetek⁵⁹ zachovat pro cíl a účel projektu v místě fyzické realizace projektu po dobu minimálně 3 let od ukončení fyzické realizace projektu. V případě neinvestiční podpory je doba udržitelnosti minimálně 1 rok od finančního ukončení projektu.

Délku doby udržitelnosti projektu, povinnosti konečného příjemce po dobu udržitelnosti a případně dokumenty, které konečný příjemce musí doložit, musí kraj (poskytovatel dotace) uvést ve výzvě pro konečné žadatele a ve smlouvě. Naplňování a udržení hodnot výstupů může být předmětem kontroly ze strany kraje či ŘO/ZS. Ve smlouvě s konečným příjemcem musí být uvedeno, že kraj, resp. ŘO/ZS má možnost provádět kontroly v době udržitelnosti. Při nesplnění povinnosti udržitelnosti bude konečný žadatel požádán o vrácení dotace nebo její části.

Změny projektu v době udržitelnosti se řídí kap. 3.8.

3.11 Vrácení dotace, nebo její části

V případě, že kraj zjistí pochybení ve vztahu k již vyplaceným finančním prostředkům, vyzve kraj konečného příjemce v závislosti na charakteru pochybení k nápravě, nebo k vrácení dotace, nebo její části dle § 22 RPÚR. Výše dotačních prostředků, které má za povinnost konečný příjemce vrátit, je stanovena v závislosti na tom, jakou část projektu se podařilo úspěšně a v souladu se smlouvou realizovat, nebo k jak zásadnímu nesplnění podmínek smluvního vztahu mezi krajem a konečným příjemcem došlo. Konečný příjemce je povinen vrátit tyto prostředky v termínu a způsobem stanoveným krajem (zpravidla do 30 kalendářních dní bezhotovostním bankovním převodem).

Kraj je dále oprávněn pozastavit žádost o platbu 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).

⁵⁸ Předpokladem je počáteční plné předfinancování výdaje projektu z vlastních zdrojů konečného příjemce.

⁵⁹ Konečný příjemce je povinen majetek zachovat a využívat k danému účelu, a v případě poškození, ztráty, či odcizení je povinen tento majetek obnovit, nebo nahradit.

3.12 Povinnosti konečného příjemce v rámci povinné publicity

Kraj v rámci poskytování podpory zavazuje konečného příjemce prostřednictvím uzavřené smlouvy k plnění pravidel povinné publicity následovně:

1. Konečný příjemce umístí alespoň jeden plakát (nebo jiný nosič) s informacemi o projektu v minimální velikosti A3 na místě snadno viditelném pro veřejnost, a to do jednoho měsíce od uzavření smlouvy. Plakát nebo elektronické zobrazovací zařízení budou umístěny minimálně po celou dobu průběhu realizace projektu konečného příjemce. V případech, kdy nelze umístit plakát v místě realizace projektu, je možné plakát umístit v sídle konečného příjemce podpory.
2. Pokud dojde v průběhu projektu ke změně údajů, konečný příjemce odpovídá za vyvěšení nového plakátu A3 s aktuálními daty.
3. O splnění povinnosti instalace plakátu A3 bude konečný příjemce podpory informovat prostřednictvím zprávy o realizaci – (fotografií instalovaného plakátu), kde současně předloží i důkaz o publikaci na webových stránkách a sociálních sítí (printscreenem obrazovky). Pokud takové stránky nevlastní, sdělí tuto skutečnost ve zprávě o realizaci.
4. Pokud konečný příjemce realizuje více projektů v jednom místě, je možné pro všechny tyto operace umístit pouze jeden plakát o minimální velikosti A3, a to při zachování dostatečné čitelnosti všech textů. V případě elektronického zobrazovacího zařízení, které bude zobrazovat informace o více projektech, mohou informace (plakáty) na obrazovce rotovat.

Tiskové podklady pro výrobu plakátu A3 konečný příjemce získá prostřednictvím Generátoru povinné publicity SFŽP⁶⁰. 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*⁶¹.

⁶⁰ Dostupné z: <https://publicita.sfzp.cz/>.

⁶¹ Dostupné z: <https://dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-v-gesci-mmr-cr/metodicky-pokyn-indikatory,-evaluace-a-publicita>.