



Financováno
Evropskou unií
NextGenerationEU



NÁRODNÍ
PLÁN OBNOVY



MINISTERSTVO
PRO MÍSTNÍ
ROZVOJ ČR

PRAVIDLA PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE

**Nástroj pro poskytování zvýhodněných
úvěrů – dotační část**

Verze 1, platnost od 28. 4. 2025

Vydání a účinnost

Verze	Datum vydání	Datum účinnosti
1.	28. 4. 2025	28. 4. 2025

Schvalovací tabulka

Verze	Za správnost	Podpis	Schválil	Podpis
1.	Mgr. Nikola Blokešová		RNDr. Richard Nikischer, Ph.D.	

Přehled změn

Poř. č.	Předmět revize	Kapitola	Účinnost

Obsah

ÚVOD	4
1 VYHLÁŠENÍ VÝZVY A PŘEDLOŽENÍ ŽÁDOSTI O PODPORU	5
1.1 VÝZVY	5
1.2 PŘEDLOŽENÍ ŽÁDOSTI O PODPORU	6
1.3 POVINNÉ PŘÍLOHY ŽÁDOSTI O PODPORU	6
2 PROCES HODNOCENÍ A VÝBĚRU PROJEKTŮ	7
2.1 HODNOCENÍ ŽÁDOSTI O PODPORU	7
2.2 EX-ANTE ANALÝZA RIZIK	7
2.3 PŘIPOMÍNKY ŽADATELE K PROCESU SCHVALOVÁNÍ ŽÁDOSTI O PODPORU	8
2.4 VYDÁNÍ ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE	8
3 REALIZACE PROJEKTU	9
3.1 INDIKÁTORY	9
3.2 MONITOROVÁNÍ PROJEKTU A PŘEDKLÁDÁNÍ INFORMACÍ O REALIZACI	9
3.3 ŽÁDOSTI O PRŮBĚŽNOU PLATBU	10
3.4 ZPŮSOBILÉ A NEZPŮSOBILÉ VÝDAJE	12
3.5 ZMĚNY PROJEKTU	13
3.6 VEŘEJNÉ ZAKÁZKY	16
3.7 ÚČETNICTVÍ	18
3.8 ÚČET PROJEKTU	19
3.9 ZPŮSOB FINANCOVÁNÍ	19
3.10 Odstoupení od realizace projektu	19
4 PROCESY A PRAVIDLA KONTROL A AUDITŮ	21
4.1 VEŘEJNOSPRÁVNÍ KONTROLA	22
4.2 VNĚJŠÍ KONTROLY	22
4.3 SYSTÉM VAROVNÝCH SIGNÁLŮ TZV. „RED FLAGS“	23
4.4 ZÁSADA „VÝZNAMNĚ NEPOŠKOZOVAT“	23
4.5 ARCHIVACE DOKUMENTACE	23
5 PRÁVNÍ ZÁKLAD A DALŠÍ VÝCHOZÍ DOKUMENTACE	25
6 SEZNAM ZKRATEK	27
7 SEZNAM PŘÍLOH	29

ÚVOD

Pravidla pro žadatele a příjemce (dále také „Pravidla“) poskytují žadatelům informace, jak postupovat při přípravě projektu, při předložení žádosti o podporu a při realizaci a seznamují příjemce se základními povinnostmi, jimiž jsou po obdržení podpory vázáni.

Tato Pravidla jsou určena pro žadatele a příjemce z výzvy s názvem: **„Nástroj pro poskytování zvýhodněných úvěrů – dotační část“**. Tato výzva je propojena s výzvou č. 31_25_159, která poskytuje prostředky z Národního plánu obnovy, komponenty 2.10, investice č. 1, určené na úvěry konečným příjemcům. Prostřednictvím výzvy „Nástroj pro poskytování zvýhodněných úvěrů – dotační část“ jsou poskytovány prostředky ze státního rozpočtu na financování doplňkové dotační části produktu poskytnutého konečným příjemcům.

Pravidla jsou pro žadatele a příjemce závazná od data jejich platnosti:

- do vydání Právního aktu se žadatel řídí verzí Pravidel platných v den podání žádosti o podporu;
- v době realizace, tj. od vydání Právního aktu, se příjemce vždy řídí aktuálně platnou verzí Pravidel.

Pravidla jsou k dispozici na webových stránkách: <https://www.mmr.cz/cs/evropska-unie/narodni-plan-obnovy> u dané výzvy.

1 VYHLÁŠENÍ VÝZVY A PŘEDLOŽENÍ ŽÁDOSTI O PODPORU

1.1 Výzvy

Pro žadatele a příjemce představuje výzva spolu s Pravidly základní informační zdroj o podmínkách pro získání podpory.

Výzva k podávání žádostí o podporu a Pravidla jsou zveřejněny na webových stránkách MMR: <https://www.mmr.cz/cs/evropska-unie/narodni-plan-obnovy> u dané výzvy.

Výzva je vyhlášena jako průběžná pro jednoho žadatele.

Hodnocení probíhá po předložení žádosti v MS2014+. Žádost musí splnit všechny podmínky stanovené výzvou, Pravidly a projít procesem hodnocení a výběru. Proces hodnocení může být zahájen před datem ukončení příjmu žádostí o finanční podporu stanovenou ve výzvě.

Změna výzvy

Příjemce/žadatel je o změně výzvy informován interní depeší. Změna je zároveň zveřejněna na webových stránkách MMR.

V případě, že dojde k níže uvedeným změnám na výzvě, v níž už byly podány žádosti o podporu, tyto změny nebudou retroaktivně aplikovány, u již podaných žádostí o podporu, pouze u žádostí nově podaných v dané výzvě:

- zrušení vyhlášené výzvy,
- snížení alokace výzvy,
- změna maximální a minimální výše celkových způsobilých výdajů,
- změna míry spolufinancování,
- změna věcného zaměření výzvy,
- změna definice oprávněného žadatele
- posun nejzazšího data pro ukončení fyzické realizace projektu na dřívější datum,
- posun data ukončení příjmu žádostí o podporu na dřívější datum,
- změna kritéria pro hodnocení projektů.

Pokud jsou uvedené změny vynuceny právními předpisy České republiky nebo Evropské unie, lze je provést i pro podané žádosti o podporu, pokud o nich nebylo dosud rozhodnuto.

Oddělení řízení Národního plánu obnovy může rozhodnout o navýšení alokace výzvy. Podmínkou je volná alokace komponenty a zdůvodnění v textu výzvy.

Uzavření výzvy

Uzavřením výzvy je v MS2014+ znemožněno podání a finalizace rozpracovaných žádostí o podporu. O termínu a hodině uzavření výzvy jsou žadatelé informováni v textu výzvy.

Poskytování konzultací

Žadatel může v případě potřeby kontaktovat vyhlášovatele výzvy, kontakty jsou uvedeny ve výzvě.

Po vydání právního aktu budou žadateli sdělena jména manažerů projektu pro komunikaci prostřednictvím MS2014+.

1.2 Předložení žádosti o podporu

Žádost musí být zpracována a podána v elektronické formě v systému MS2014+, která je k dispozici na webových stránkách <https://mseu.mssf.cz/>.

Podání žádosti se skládá z následujících kroků:

1. Založení projektu v aplikaci IS KP14+.
2. Vyplnění on-line záložek žádosti o podporu.
3. Vložení povinných příloh žádosti o podporu do seznamu dokumentů v aplikaci IS KP14+.
4. Ověření dat a odeslání celé žádosti o podporu (tj. formulář žádosti včetně všech příloh) prostřednictvím aplikace IS KP14+ po elektronickém podpisu žádosti.

Žádost elektronicky podepisuje statutární orgán žadatele, příp. osoba k podpisu pověřená. Pokud chce žadatel práva delegovat na jiného registrovaného uživatele, předá mu je plnou mocí (příloha Pravidel č.1).

1.3 Povinné přílohy Žádosti o podporu

Žadatel je povinen dodat všechny povinné a pro něj relevantní přílohy současně s žádostí o podporu. Pokud tak neučiní, bude vyzván k jejich doplnění. V případě, že dokumenty nebudou ve stanovené lhůtě doloženy, bude žádost o podporu vyřazena z administrace a nedoporučena k financování a řízení o poskytnutí podpory zastaveno.

Povinnými přílohami Žádosti jsou:

I. Popis projektu

Podklady, vypracované podle osnovy v příloze č. 3 Popis projektu těchto Pravidel, které slouží k posouzení potřebnosti a realizovatelnosti projektu. Součástí přílohy je rozpočet projektu.

II. Návrh dotační smlouvy

Žadatel doloží návrh dotační smlouvy s konečnými příjemci, která musí být v souladu a splňovat všechny podmínky Programu.

2 PROCES HODNOCENÍ A VÝBĚRU PROJEKTŮ

2.1 Hodnocení žádosti o podporu

Postup a hodnocení žádostí je detailně popsán v příloze č. 5 – Model hodnocení a kritéria hodnocení.

Žádosti prochází jednokolovým hodnocením, které spočívá v hodnocení formálních náležitostí a přijatelnosti.

Cílem kontroly formálních náležitostí a přijatelnosti je posouzení základních věcných požadavků kladených na projekt v příslušné výzvě a ověření, zda byly naplněny nezbytné administrativní požadavky. Po provedení hodnocení formálních náležitostí a přijatelnosti projektu bude žadatel o výsledku hodnocení informován nebo bude vyzván k doplnění či opravě vad žádosti.

Všechna kritéria hodnocení jsou **napravitelná**.

Zjistí-li poskytovatel, že žádost nesplňuje jedno či více napravitelných kritérií, bude žadatel dle §14k rozpočtových pravidel vyzván k doplnění nebo k opravě vad žádosti.

Poskytovatel prostřednictvím depeše vyzve k doplnění nebo k opravě vad žádosti, a to obvykle ve lhůtě **7 pracovních dnů** (PD) od data doručení výzvy. Žadatel ve stanovené lhůtě doplní/opraví požadovaná data či přílohy, znovu provede finalizaci a žádost elektronicky podepíše. V odůvodněných případech může depeší požádat o prodloužení lhůty pro doplnění žádosti.

V případě, že žádost o podporu ani po třech opravách nesplní stejné napravitelné kritérium formálních náležitostí a přijatelnosti, bude vyloučena z dalšího procesu hodnocení. Manažer projektu následně zašle žadateli interní depeší informaci o vyřazení projektu z důvodu nesplnění kritérií formálních náležitostí a přijatelnosti a řízení o poskytnutí podpory zastaví.

Informování žadatele o výsledku hodnocení

O výsledku hodnocení je žadatel informován elektronicky prostřednictvím aplikace IS KP14+. Za informování o výsledku se u úspěšných projektů pokládá i změna stavu projektu v MS2014+.

V případě, že poskytovatel shledá věcné důvody pro zamítnutí žádosti, oznámení bude obsahovat detailní výsledek hodnocení a poučení o možnosti vyjádřit se k podkladům pro vydání rozhodnutí.

2.2 Ex-ante analýza rizik

U projektů, které úspěšně prošly kontrolou formálních náležitostí a přijatelnosti, se provádí ex-ante analýza rizik. Cílem je zhodnotit stav připravenosti projektu, vyloučit výskyt Red Flags a předejít problémům při realizaci a udržitelnosti projektů. U projektů vyhodnocených jako rizikové na základě ex-ante analýzy rizik bude provedeno ověření výskytu rizik.

Při ověření rizik se posuzují následující skutečnosti:

- způsobilost vynaložených výdajů (zda žadatel zahrnul do způsobilých výdajů pouze výdaje, které jsou podle pravidel výzvy způsobilé a jsou v souladu s obsahem a cílem projektu, a zda jsou všechny aktivity realizovány na základě

zadávacího/výběrového řízení provedeného v souladu se všemi relevantními předpisy);

- neexistence varovných signálů Red Flags (indikátorů podvodu, střetu zájmů, korupce, dvojího financování);
- dodržení pravidel 3E (zda výdaje byly vynaložené v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti);
- nedovolená veřejná podpora.

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

1. výdaje nebyly vynaložené v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti,
2. žadatel zahrnul do způsobilých výdajů aktivity, které by mohly být nebo již byly realizovány na základě chybně provedeného zadávacího nebo výběrového řízení,
3. byla zjištěna nedovolená veřejná podpora,
4. bylo identifikováno dvojí financování.

Ex-ante ověření výskytu rizik probíhá formou administrativního ověření. Na základě výsledku ex-ante ověření výskytu rizik je možné požadovat po žadateli doplnění, úpravy nebo dodatečné informace s termínem pro splnění. Lhůtu lze na žádost žadatele před jejím uplynutím maximálně jednou prodloužit. Jestliže žadatel nápravné opatření nesplní ve stanoveném termínu, bude žadateli zaslána druhá výzva k odstranění nedostatků; jestliže žadatel neodstraní nedostatky ani na základě druhé výzvy, žádost o podporu nebude doporučena k financování. V případě, že při ověření bude potvrzen výskyt rizik v kategorii Red Flags, žádost o podporu nebude doporučena k financování.

2.3 Připomínky žadatele k procesu schvalování žádosti o podporu

Dojde-li poskytovatel na základě provedeného hodnocení k závěru, že žadatel nebude úspěšný, zašle prostřednictvím MS2014+ oznámení o možnosti seznámit se s podklady pro vydání rozhodnutí podle § 36 odst. 3 správního řádu.

Žadatel je oprávněn vznést k podkladům připomínky prostřednictvím interní depeše. Připomínka k hodnocení bude posouzena Poskytovatelem, který také rozhodne, zda bude či nebude akceptována. Stanovisko bude následně zasláno interní depeší žadateli.

2.4 Vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace

Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydá poskytovatel podpory (MMR) bez zbytečného odkladu po schválení žádosti. Součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace jsou Podmínky, jimiž je žadatel povinen se při realizaci projektu řídit.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace je platné okamžikem podpisu ministra pro místní rozvoj nebo jím pověřené osoby. Zároveň dojde v MS2014+ ke změně stavu projektu na PP30 („Projekt s právním aktem o poskytnutí/převodu podpory“).

Právní akt bude doručen prostřednictvím systému MS2014+. Za okamžik doručení je považováno přihlášení žadatele nebo jím pověřené osoby do systému MS2014+. Nedojde-li k přihlášení, považuje se rozhodnutí za doručené 10. kalendářním dnem ode dne zaslání depeše s oznámením o změně stavu.

V případě, že je v právním aktu potřeba provést opravu zřejmých nesprávností, vydá Poskytovatel opravné Rozhodnutí o poskytnutí dotace podle ustanovení § 70 správního řádu.

Vzor Podmínek je přílohou Pravidel č. 2. Tato příloha není závazná a před vydáním Rozhodnutí může dojít k úpravě Podmínek.

3 REALIZACE PROJEKTU

Zahájení realizace projektu

Zahájením realizace projektu se rozumí zahájení prací na projektu nebo prací přímo souvisejících s projektem. Realizace může být zahájena před podáním žádosti o podporu, pokud to umožňuje výzva. K zahájení realizace projektu může dojít nejdříve 1. 1. 2024.

Ukončení realizace projektu

Ukončením realizace projektu se rozumí prokazatelné uzavření všech činností projektu. Datum ukončení realizace projektu je rozhodné pro stanovení, zda byl naplněn účel a cíle projektu a zda je možné proplatit dotaci příjemci. Realizace projektu musí být ukončena nejpozději v termínu dle textu výzvy.

3.1 Indikátory

Indikátory poskytují informaci o tom, zda projekt dosáhl stanovených cílů a jsou nástrojem pro posouzení dosažení milníků/cílů komponent.

Žadatel si musí v žádosti o podporu zvolit indikátor, specifikovaný v textu výzvy. Na základě stanovených cílů projektu si žadatel určí cílovou hodnotu indikátoru, kterou se díky podpoře ze státního rozpočtu zavazuje naplnit. Sledovaný indikátor musí v průběhu realizace projektu průběžně naplňován a jeho hodnota bude vykazována v ZoR/ZZoR projektu.

V případě, že na konci realizace projektu nebude splněna požadovaná výše indikátoru a nebude tedy dosaženo zamýšleného cíle projektu, bude uplatněna alikvotní sankce v podobě procentuálního podílu z celkové výše dotace. Podrobnosti o výši sankcí budou stanoveny v Podmínkách.

Sankce nemusí být uplatněna v případě, že cílové hodnoty indikátoru nebude dosaženo z důvodů mimo kontrolu žadatele.

3.2 Monitorování projektu a předkládání informací o realizaci

Cílem monitorování je sledování a vyhodnocování ukazatelů k plnění cílů a milníků komponenty 2.10 NPO.

Monitorování realizace projektů se uskutečňuje prostřednictvím:

- Informací o plnění indikátoru;
- Závěrečné zprávy o realizaci projektu (dále jen „ZZoR“) včetně závěrečné zjednodušené žádosti o platbu (dále jen „Závěrečná ZŽoP“).

Příjemce je odpovědný za přesnost, správnost, pravdivost a úplnost všech informací uváděných v předkládaných zprávách a informacích. Je povinen poskytnout potřebné údaje a dokumenty dle požadavků poskytovatele finančních prostředků a v souladu s právním aktem o poskytnutí podpory.

Závěrečná zpráva o realizaci projektu a závěrečná zjednodušená žádost o platbu

ZZoR příjemce předkládá elektronickou formou v ISKP14+ podle harmonogramu vygenerovaného v MS2014+ společně se Závěrečnou ZŽoP. Závěrečná zpráva o realizaci projektu (dále jen „ZZoR“) a závěrečná zjednodušená žádost o platbu (dále jen „závěrečná ZŽoP“) budou podány prostřednictvím systému MS2014+ nejpozději do 31. 5. 2026.

Závěrečná ŽoP bude obsahovat následující přílohy:

- kopie všech uzavřených dotačních smluv s konečnými příjemci podpory, včetně jejich dodatků;
- seznam výše uvedených dokumentů (tj. uzavřených dotačních smluv a jejich dodatků) v návaznosti na schválené žádosti o dotaci a jim odpovídající výši dotační části pro každou z těchto smluv;
- seznam plateb SFPI, jimiž došlo k proplacení faktur/dokladů konečným příjemcům za dané období;
- výpisy z účtu SFPI k daným platbám;
- potvrzení SFPI o provedení kontroly věcné správnosti a způsobilosti nárokovaných výdajů, tj. soulad výdajů se všemi stanovenými podmínkami poskytnutí podpory na úrovni konečných příjemců.

Informace o plnění indikátoru

Příjemce je povinen poskytovat manažerovi projektu na žádost v průběhu realizace projektu a k datu podání ZZoR prostřednictvím ISKP14+ **informaci o plnění indikátoru**. Informaci zašle prostřednictvím interní depeše.

K datu ukončení projektu je v rámci předložené ZZoR povinen prokázat, že bylo dosaženo požadované hodnoty indikátoru.

Pro tento projekt byl stanoven následující indikátor:

01258 - Podíl zasmluvněné částí Investice č.1 Nástroje pro oživení a odolnost prostřednictvím Státního fondu pro podporu investic s konečnými příjemci. Počáteční hodnota indikátoru je rovna 0 %, cílovou hodnotou je 100 %.

Povinností žadatele je uzavřít do 30. 6. 2026 s konečnými příjemci smlouvy o financování na dotační část zvýhodněných úvěrů ve výši maximálně 1 000 000 000 Kč. Informace od příjemce musí zahrnovat následující body:

- Stav pokroku – popis stavu realizace projektu, zdůvodnění tohoto stavu a odhadovaný termín splnění;
- Nesplněné části realizace projektu;
- Seznam kontrol a auditů v průběhu realizace projektu;
- Případně další informace dle požadavku manažera projektu.

Příjemce je odpovědný za přesnost, správnost, pravdivost a úplnost všech informací uváděných v předkládaných zprávách a informacích. Případné nesplnění hodnot indikátorů bude sankcionováno v souladu s Podmínkami.

3.3 Žádosti o průběžnou platbu

Prostředky dotace budou příjemci vypláceny na základě žádostí o průběžnou platbu (dále jen „ŽoPP“) na níže uvedené sledované etapy projektu. ŽoPP budou předkládány poskytovateli interní depeší prostřednictvím systému MS2014+ s příslušnými přílohami (viz Pravidla). 1. ŽoPP na danou sledovanou etapu projektu může být podána v období, které začíná prvním dnem dané sledované etapy projektu a končí 30 kalendářních dnů po skončení dané sledované etapy projektu. 2. ŽoPP musí být podána do 30. 4. 2026. Pořadí

ŽoPP musí být dodrženo, tj. 2. ŽoPP musí být podána až po podání a schválení 1. ŽoPP atd. Sledované etapy projektu jsou následující:

1. 1. 10. 2024 – 30. 9. 2025,
2. 1. 10. 2025 – 30. 4. 2026.

Každá ŽoPP bude obsahovat:

- název a číslo programu;
- název akce;
- identifikaci žadatele;
- požadovanou část dotace za dané období;
- seznam nově příslušným orgánem žadatele schválených žádostí o dotaci ke zvýhodněnému úvěru a jejich podmínek, vč. odhadovaného plánu proplácení dotace a rozhodnutí příslušného orgánu žadatele o schválení žádostí o dotace.

Příjemce podá ŽoPP a všechny její požadované přílohy prostřednictvím MS2014+ nejpozději do 30 kalendářních dnů po skončení dané sledované etapy projektu.

Jsou-li při kontrole zjištěny chyby či jiné nedostatky, je příjemce vyzván depeší k přepracování nebo doplnění. V rámci administrativního ověření může být příjemce vyzván k doložení dokladů ke kontrole způsobilosti výdajů i nad rámec povinných příloh žádosti o platbu. Příjemce ve stanovené lhůtě opraví či doplní požadované údaje s elektronickým podpisem.

Příjemce interní depeší prostřednictvím MS2014+ předloží:

- doklady k jednotlivým výdajům (podrobnosti viz výše);
- doklad k bankovnímu účtu (viz Kapitola účet projektu);
- Vyplněnou a elektronicky podepsanou ŽoPP;

Výsledek administrativního ověření ŽoPP zašle poskytovatel depeší příjemci prostřednictvím MS2014+.

Závěrečná ZZoP se předkládá společně se ZZoR po skončení realizace celého projektu.

Proti krácení dotace může příjemce v souladu s § 14e rozpočtových pravidel ve lhůtě 15 dnů ode dne, kdy mu bylo oznámeno, podat prostřednictvím MS2014+ námitky a případně je doložit dalšími dokumenty. Při vypořádání námitek postupuje poskytovatel dotace dle § 14e odst. 2, 3 a 4 rozpočtových pravidel. V případě kladného posouzení námitek dojde na základě rozhodnutí o námitkách k doplacení snížené části dotace.

Aplikuje-li poskytovatel § 14e rozpočtových pravidel, předá bezodkladně po vyplacení snížené částky písemnou informaci příslušnému orgánu finanční správy (dále „OFS“). Oznámení o nevyplacení části finančních prostředků OFS má informativní povahu a nepředstavuje předání podnětu k šetření porušení rozpočtové kázně.

OFS může zahájit kontrolu podle daňového řádu, která může dojít k závěru, že došlo k porušení rozpočtové kázně (dále „PRK“). Po ukončení daňové kontroly OFS vyměří odvod za PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech. Z hlediska celého objemu finančních prostředků se na neproplacené výdaje podle § 14e zákona č. 218/2000 Sb.

pohlíží jako na nesprávně použité a tuto část finančních prostředků nelze opětovně použít na financování stejného projektu.

Při kontrole ŽoPP/ZŽoP mohou být zjištěny výdaje, které byly vynaloženy v rozporu s Podmínkami. Tento výdaj je označen za nezpůsobilý a o jeho částku jsou sníženy celkové způsobilé výdaje projektu, resp. způsobilé výdaje daného sledovaného období.

Pokud se při administrativním ověření ŽoPP/ZŽoP identifikují nezpůsobilé výdaje, bude příjemce informován depeší o jejich výši a bude mu doporučeno vyjmutí sporného výdaje ze ŽoPP/ZŽoP. Zároveň poskytovatel vrátí ŽoPP/ZŽoP k úpravě. V případě, že příjemce s odstraněním nezpůsobilého výdaje nesouhlasí, bude poskytovatel postupovat dle § 14e rozpočtových pravidel.

3.4 Způsobilé a nezpůsobilé výdaje

Základní údaje k věcné i časové způsobilosti výdaje jsou uvedeny ve výzvě.

Způsobilé výdaje

Konečný výčet způsobilých výdajů je uveden ve výzvě a je kompletní. Výdaje nad rámec tohoto výčtu nelze považovat za způsobilé.

Způsobilé výdaje:

- musí být vynaloženy v souladu s cíli programu Dostupné nájemní bydlení („dále jen Program“),
- musí přímo souviset s podporovaným projektem, být řádně označené, aby nevznikly pochybnosti o zdroji financování,
- musí vzniknout a být vynaloženy v období od 1. 1. 2024 do data ukončení realizace projektu podle právního aktu (Rozhodnutí o poskytnutí dotace),
- musí být doloženy průkaznými doklady dále v příloze č. 4 – Dokladování způsobilých výdajů.
- Způsobilým výdajem je pouze poskytování dotací cílové skupině dle podmínek stanovených v Programu a v usnesení vlády č. 530/2024.

Příjemce je povinen předložit seznam příslušným orgánem schválených žádostí o dotaci ke zvýhodněnému úvěru vč. odhadu termínu proplacení dotace, a rozhodnutí příslušného orgánu žadatele o schválení dotace k poskytnutému úvěru, seznam dotačních smluv, příp. jejich dodatků a jim odpovídajících způsobilých žádostí o dotaci ke zvýhodněnému úvěru k datu podání ZŽoP., popřípadě další požadovanou dokumentaci, kterou se doloží splnění podmínek stanovených v Programu a v Usnesení vlády. Způsobilé výdaje, které nejsou řádně doložené a účetně oddělené, jsou vždy považovány za výdaje nezpůsobilé.

Seznam všech dotačních smluv a jejich dodatků, smluv o poskytnutí podpory a jejich dodatků bude nutné předložit nejpozději k závěrečné ŽoP.

Příjemce je povinen doložit způsobilé výdaje v rámci závěrečné ŽoP, která obsahuje informaci o čerpání dříve poskytnutých tranší – přehled přijatých plateb a plateb provedených příjemcem dotace za vynaložené výdaje konečných příjemců, přičemž přehled musí k jednotlivým platbám obsahovat alespoň:

- výši platby,
- datum, kdy byla platba provedena,

- identifikaci dokladu, na jehož základě byla platba provedena;

Nezpůsobilé výdaje jsou zejména:

- výdaje bez přímého vztahu k projektu,
- výdaje nesplňující principy hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
- řádně neoznačené výdaje,
- výdaje na poskytnuté úvěry, které nesplňují podmínky pro zvýhodněné úvěry uvedené v Programu,
- výdaje, u kterých nejsou dodrženy podmínky pro způsobilost výdajů uvedené ve výzvě, v Rozhodnutích, v Programu a v Usnesení vlády, popřípadě v Pravidlech.

3.5 Změny projektu

Žadatel/příjemce má povinnost oznámit změny, které v projektu nastanou v době mezi podáním žádosti o podporu a ukončením projektu.

Změny v projektech jsou řešeny změnovým řízením v MS2014+ zpracováním Žádosti o změnu (dále „ŽoZ“).

Změnové řízení může zahájit poskytovatel dotace nebo žadatel/příjemce.

V případě, že je iniciátorem změny žadatel/příjemce, založí ŽoZ v ISKP14+ v modulu Administrace projektu – Žádost o změnu. O podání ŽoZ jsou relevantní manažeři projektu informováni interní depeší. Žadatel/příjemce může iniciovat změnové řízení od podání žádosti o podporu do ukončení fyzické realizace projektu, popř. i v době udržitelnosti.

V případě, že má změna vliv na podávanou ŽoP/ZoR/ZoU projektu, musí příjemce podat ŽoZ před podáním této ŽoP/ZoR/ZoU projektu. Pokud tak příjemce neučiní, je riziko, že změna nebude manažerem projektu OANPO schválena a výdaje spojené se změnou nebudou akceptovány.

Pokud je iniciátorem změny poskytovatel dotace, omezí příslušný manažer projektu OANPO oblast dat, ve které mají změny proběhnout, tj. žadateli/příjemci umožní úpravu pouze vyznačených dat ve formuláři ŽoZ. Žadatel/příjemce je o zahájení změnového řízení informován depeší.

Podmínky pro schválení změny

Posuzuje se, zda požadované změny splňují základní podmínky:

- 1) jsou podány oprávněnou osobou;
- 2) jsou v souladu s výzvou a Pravidly;
- 3) nemají negativní vliv na výsledek hodnocení formálních náležitostí a přijatelnosti nebo na výsledek věcného hodnocení žádosti o podporu;
- 4) jsou v souladu s výzvou k doplnění žádosti/odstranění vad při hodnocení žádosti o podporu (ŽoZ před vydáním prvního právního aktu);
- 5) jsou v souladu s Podmínkami právního aktu (ŽoZ po vydání prvního právního aktu).

Negativní vliv na hodnocení

Negativní vliv na výsledek hodnocení formálních náležitostí a přijatelnosti znamená, že po přijetí ŽoZ by projekt nesplňoval některé z kritérií hodnocení přijatelnosti. (Případné porušení formálních kritérií není posuzováno.)

Pokud je požadovaná změna, která by měla za následek výše uvedené, musí být ŽoZ zamítnuta.

Posouzení změny

Postup administrace změnového řízení závisí na závažnosti změny a časovém okamžiku zahájení změnového řízení:

- 1) Změnové řízení je zahájeno před vydáním prvního právního aktu
- 2) Změnové řízení je zahájeno po vydání prvního právního aktu a zároveň:
 - a) zakládá změnu právního aktu
 - b) nezakládá změnu právního aktu

Pokud se jedná o kombinaci změnového řízení, je postupováno vždy v režimu změnového řízení, které zakládá změnu právního aktu.

ŽoZ nelze podat méně než 5 PD před skončením lhůty pro podání nejbližší ZoR nebo ZoU projektu.

Manažer projektu po podání ŽoZ posoudí formální náležitosti požadované změny. V případě, kdy ŽoZ vykazuje formální nedostatky, je oprávněn žadateli/příjemci vrátit ŽoZ k přepracování nebo ji zamítnout v případě, že je pro další administraci nezbytné doplnit informace na dalších záložkách žádosti o podporu v MS2014+, které při prvotním podání ŽoZ příjemce nevybral. Pokud dojde k opětovnému podání ŽoZ s věcně shodným obsahem změny, je pro posouzení včasného podání změny, tj. zda změna byla podána v době, kdy měla být dle Pravidel podána, rozhodné datum podání první ŽoZ.

Jakmile ŽoZ nevykazuje žádné formální pochybení, manažer projektu (příp. ve spolupráci s dalšími posuzovateli změny např. s odborným garantem VK) změny posoudí: změny schválí, zamítně či ŽoZ vrátí žadateli/příjemci opět k dopracování.

Změny jsou do dat žádosti/projektu promítnuty až po schválení ŽoZ. Následně je žadatel/příjemce informován depeší o schválení/neschválení ŽoZ; to není nutné, pokud je příjemci vydán změnový PA.

Při vrácení ŽoZ k přepracování stanoví manažer projektu přiměřenou lhůtu pro doplnění, obvykle v délce 5 PD. Žadatel/příjemce má možnost požádat o prodloužení lhůty. O schválení žádosti rozhoduje manažer projektu. Po dobu vrácení ŽoZ k přepracování je pozastavena lhůta pro administraci ŽoZ a následně je tato lhůta prodloužena o 5 PD za každou výzvu k dopracování. V případě, kdy žadatel/příjemce nesplnil stanovenou lhůtu pro předložení doplnění ŽoZ a neposlal žádost o prodloužení lhůty, ukončí manažer projektu administraci ŽoZ.

V rámci změnového řízení nelze schválit:

- změnu v osobě příjemce, pokud se nejedná o:
 1. změnu právní formy příjemce dotace, kdy ostatní údaje zůstanou nezměněny;

2. přeměnu obchodní společnosti nebo družstva podle zákona o přeměnách obchodních společností a družstev v rozsahu stanoveném v § 14a Rozpočtových pravidlech, či převod obchodního závodu uskutečňovaný podle občanského zákoníku v rozsahu stanoveném v § 14d Rozpočtových pravidlech;
 3. změnu příjemce při slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob ve smyslu § 14d odst. 3 Rozpočtových pravidel;
 4. změnu příjemce ze zákona, kdy od určitého data dojde k jeho přejmenování či změně právní formy,
- navýšení celkových způsobilých výdajů projektu (navýšení je možné výhradně po vyzvání k úpravě žádosti o podporu, a to pouze v případě zjevné formální chyby),
 - změny, které mají vliv na výsledek hodnocení.

Změnové řízení dle doby podání ŽoZ

Proces schvalování změn se liší dle času podání žádosti o změnu (před/po vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace) a typu změny (změny, které ne/zakládají změnu údajů v Rozhodnutí o poskytnutí dotace). Posouzení provádí projektový manažer projektu.

Změnové řízení zahájené před vydáním prvního právního aktu

Od podání žádosti o podporu do ukončení hodnocení není možné schválit jakékoli změny v projektu iniciované žadatelem. Změna bude posouzena po ukončení poslední fáze hodnocení.

Změnové řízení zahájené po vydání prvního právního aktu, které nezakládá změnu právního aktu

ŽoZ, které nemají vliv na znění právního aktu, příjemce může podat dle Pravidel, nejčastěji před podáním nejbližší ZoR projektu (průběžné / závěrečné) nebo ZoU projektu za období, ve kterém změna nastala.

Výčet změn, které nezakládají změnu PA/ŘD (např.):

- změny kontaktních údajů kromě názvu a sídla příjemce; změny názvu a sídla příjemce pouze v případě, pokud k nim dochází ze zákona,
- změna právní subjektivity příjemce dochází-li k ní ze zákona, pokud nedochází ke změně rozpočtových položek druhových,
- doplnění/změna čísla účtu, na který má být dotace vyplacena,
- finanční a termínové změny, které nezpůsobí změnu rozložení čerpání v letech,
- změna termínu (na dřívější datum) ukončení realizace, která nemá vliv na změnu rozložení čerpání v letech,
- změna skutečného majitele nebo skutečných majitelů ve smyslu § 2 písm. e) zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů

Změnové řízení zahájené po vydání prvního právního aktu, které zakládá změnu právního aktu

Výčet změn, které zakládají změnu PA/ŘD (např.):

- změna názvu projektu, sídla příjemce, místa realizace či čísla jednacího PA/ŘD z důvodu opravy chyb v psaní (překlepů) a ve výjimečných případech také z objektivních důvodů, kdy je změna názvu projektu podmíněna jinou změnou, např. v názvu předmětu projektu při změně v osobě příjemce (změna bude zohledněna při vydání dalšího PA/ŘD),
- změny názvu a sídla příjemce, pokud k nim nedochází ze zákona,
- změna právní subjektivity příjemce dochází-li k ní ze zákona, pokud dochází ke změně rozpočtových položek druhových,
- změny termínů (na pozdější datum – tzn. prodloužení) ukončení realizace projektu,
- změny termínů naplnění indikátorů,
- změny cílových hodnot indikátorů,
- změny, které ovlivní výstupy, výsledky či dopady projektu,
- změny, které ovlivní cíle, obsah nebo zaměření projektu,
- změny Podmínek na základě aktualizace Pravidel pro žadatele a příjemce,
- majetek získaný, byť i částečně z dotace, nesmí příjemce bez předchozího souhlasu poskytovatele dotace prodat, převést jinému subjektu, zřídit zástavní právo (s výjimkou zástavního práva k zajištění úvěru na financování projektu), zatížit jinými věcnými právy třetích osob (služebnosti/reálná břemena – s výjimkou věcných břemen ze zákona, která stačí oznámit prostřednictvím ZoR/ZoU projektu), vypůjčit, pronajmout (nejedná se o krátkodobý pronájem),

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

V případě schválení změny zajistí manažer projektu vydání změnového právního aktu.

Žádost o změnu právního aktu je předkládána dle požadavků stanovených v Pravidlech prostřednictvím ISKP14+ a je k ní nutné doložit případně další podklady a údaje nutné pro vydání změnového PA.

3.6 Veřejné zakázky

Zadávání a realizace veřejné zakázky (dále "VZ") musí být v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZZVZ“).

Příjemce předkládá dokumentaci o zakázce prostřednictvím modulu Veřejné zakázky v MS2014+. Žadatel/příjemce má povinnost vést v MS2014+ aktuální údaje o zakázce, resp. údaje o zakázce neprodleně aktualizovat.

Veřejné zakázky v hodnotě nad 150 000.00 Kč bez DPH budou vkládány do modulu Veřejných zakázek. Veřejné zakázky do 150 000.00 Kč bez DPH jsou považovány za přímé nákupy a kontrolovány v rámci kontroly ŽoP. Při kontrole je vždy hodnotitelem ověřeno, zda v průběhu realizace projektu nedošlo k nedovolenému dělení VZ.

Žadatel/příjemce je povinen při zadávání zakázky dodržovat základní zásady:

- zásady zadávání zakázek (ve smyslu § 6 ZZVZ), zejména zásadu transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace, zásadu přiměřenosti,
- zásady hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynaložených prostředků ve smyslu §2 zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb.“) (dále jen „zásady 3E“).

Žadatel/příjemce je povinen zajistit, aby dodavatelé (zhotovitelé) dodržovali následující povinnosti:

- Dodavatel je povinen uchovávat veškerou dokumentaci související s realizací projektu včetně účetních dokladů minimálně po dobu 10 let od ukončení realizace projektu. Pokud je v českých právních předpisech stanovena lhůta delší, musí ji dodavatel použít.
- Každá faktura musí být označena číslem projektu nebo jednoznačně přiřazena k projektu v účetní evidenci.
- Dodavatel je povinen po dobu 10 let od ukončení projektu poskytovat požadované informace a dokumentaci související s realizací projektu zaměstnancům nebo zmocněncům pověřených orgánů (Ministerstva pro místní rozvoj, Ministerstva průmyslu a obchodu, Ministerstva financí, Evropské komise, Evropského účetního dvora, Nejvyššího kontrolního úřadu, příslušného orgánu finanční správy a dalších oprávněných orgánů státní správy) a je povinen vytvořit výše uvedeným osobám podmínky k provedení kontroly vztahující se k realizaci projektu a poskytnout jim při provádění kontroly součinnost.
- Příjemce je povinen zavázat dodavatele plněním zásady významně nepoškozovat environmentální cíle (dále jen „DNSH“). Tento závazek musí být obsažen jak ve smlouvách s dodavateli, tak již v samotné zadávací dokumentaci ke každé zakázce, na jejíž výdaje bude příjemce čerpat dotaci z SR. Pokud stávající smlouva s dodavatelem závazek k DNSH neobsahuje, může žadatel uzavřít dodatek ke smlouvě, nebo Čestné prohlášení dodavatele, kde bude závazek dodavatele s plněním zásady významně nepoškozovat environmentální cíle doplněn.

Úprava střetu zájmů ve VZ

Zadavatel postupuje dle § 44 ZZVZ tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů¹. Pokud zadavatel zjistí, že ke střetu zájmů došlo, přijme k jeho odstranění opatření k nápravě či informuje MMR o zjištěném střetu zájmů u dodavatele/subdodavatele. Na základě zjištění střetu zájmů, může být projekt/operace vyloučen z financování ze SR.

Příjemce jako zadavatel je povinen shromažďovat údaje týkající se veřejných zakázek v souladu s článkem 22 bod 2 d) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2021/241.

Příjemce dodává tyto informace:

- jméno konečného příjemce finančních prostředků;

¹ Vyloučení střetu zájmů bude kontrolováno i u osob podílejících se na přípravě zadávacích podmínek, hodnocení nabídek a rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky.

- jméno zhotovitele, dodavatele a subdodavatele², je-li konečným příjemcem finančních prostředků podle unijních³ nebo vnitrostátních právních předpisů o zadávání veřejných zakázek veřejný zadavatel;
- jméno, příjmení a datum narození skutečného majitele nebo majitelů, ve smyslu čl. 3 bodu 6 směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849 příjemce finančních prostředků nebo zhotovitele, dodavatele či poskytovatele.

Kontrola zadání zakázky v zadávacím a výběrovém řízení

Zadavatel je dle § 216 ZZVZ povinen uchovávat dokumentaci o zakázce a záznamy o elektronických úkonech související se zadáním zakázky.

Žadatel/příjemce má obecnou povinnost předložit veškerou dokumentaci ke všem zakázkám uplatňovaným v projektu ke kontrole včas, tj. tak, aby případná kontrola VZ mohla být provedena před schválením první žádosti o platbu, ve které jsou výdaje dané zakázky uplatňovány.

Příjemce je povinen doložit přehled realizovaných a plánovaných VZ při předložení Žádosti o podporu a následně v případě změn vždy při podání nejbližší ZoR.

V případě, že VZ byla ukončena ještě před realizací projektu, je příjemce povinen doložit veškerou dokumentaci k zakázce při předložení Žádosti o podporu.

O případné kontrole VZ bude žadatel/příjemce informován prostřednictvím interní depeše v MS2014+.

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

3.7 Účetnictví

Příjemci jsou povinni vést účetnictví nebo daňovou evidenci v souladu s předpisy ČR. Příjemci zajistí jednoznačné přiřazení účetních položek ke konkrétnímu projektu, tj. ve svém analytickém účetnictví nebo detailní účetní evidenci musí řádně evidovat a odlišovat zdroje a vazby zdrojů na nárokové výdaje.

Výpis z účetní evidence nebo jiný doklad, prokazující oddělenou evidenci, je příjemce povinen doložit pro všechny požadované výdaje v žádosti o platbu formou přílohy ZŽoP.

Zároveň pro příjemce platí povinnost označovat veškeré nárokové výdaje ze SR specifickým identifikátorem (např. číslo projektu/číslo operace) pro jednoznačné přiřazení daného výdaje ke konkrétní operaci. U dokladů z doby, kdy nebylo známo číslo projektu/operace není povinností doplňovat údaj zpětně.

Cílem oddělené účetní evidence a označením všech dokladů číslem projektu je doložení, že na stejné výdaje nebo jejich části nečerpá příjemce jinou veřejnou podporu podle článku 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie, podporu z prostředků Unie, které centrálně spravují orgány agentury, společné podniky a jiné subjekty Unie a která není přímo ani nepřímo pod kontrolou členských států, podporu z NPO, ze státního rozpočtu a dalších veřejných zdrojů ani podporu v režimu de minimis.

² Jedná se o subdodavatele první instance.

³ Zadavatel definovaný v čl. 2 Směrnice Evropského Parlamentu a Rady 2014/24/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES

3.8 Účet projektu

Žadatel do Žádosti o podporu zadá v MS2014+ číslo účtu, na který mu bude poskytnuta dotace. Není stanovena povinnost zřídit zvláštní bankovní účet projektu.

Jako přílohu první Žádosti o platbu předloží příjemce kopii smlouvy o zřízení bankovního účtu, na který požaduje poskytnout dotaci nebo případně čestné prohlášení o vlastnictví zadaného čísla účtu. Dotace bude převedena pouze na účet zřízený na jméno příjemce, který musí být aktivní do doby vyplacení dotace.

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

Všichni příjemci musí mít účet vedený v českých korunách.

3.9 Způsob financování

Bude využíváno ex-ante financování. Prostředky dotace budou příjemci vypláceny na základě žádostí o průběžnou platbu. Náležitosti ŽoPP/ZŽoP jsou uvedeny v kap. 3.3. Po ukončení realizace projektu žadatel podá závěrečnou žádost o platbu, ve které doloží výši skutečně uzavřených dotačních smluv.

Vypořádání se státním rozpočtem dle vyhlášky č. 433/2024 Sb. žadatel provede po proplacení všech prostředků na základě smluv uzavřených s konečnými příjemci.

Pokud poskytovatel dotace na základě výsledku kontroly dospěje k závěru, že příjemce neoprávněně použil poskytnutou dotaci, nesplnil účel projektu nebo porušil právní akt, a ŽoPP byla příjemci proplacena, vyzve v souladu s § 14f rozpočtových pravidel příjemce k vrácení dotace nebo její části ve lhůtě 30 dnů od obdržení výzvy. Částka ve výzvě k vrácení dotace nebo její části odpovídá výši neoprávněně použitých prostředků podle právního aktu.

Výzvu k vrácení dotace zasílá poskytovatel příjemci také na základě vyčísleného zjištění z finálních auditních nebo kontrolních zpráv jiných orgánů, které provedly kontrolu a poskytovatel se ztotožnil s výsledkem.

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

3.10 Odstoupení od realizace projektu

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

Do vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace žadatel stáhne žádost o podporu z procesu hodnocení pomocí funkce „Odvolat žádost“. **Po vydání prvního právního aktu** může příjemce od projektu odstoupit funkcí „Ukončit projekt“. Stav projektu s právním aktem poté změní manažer projektu na základě automatické depeše a ověření v MS2014+.

Jestliže byla příjemci vyplacena dotace či její část, poskytovatel posoudí, zda se jedná o podezření na porušení rozpočtové kázně z důvodu nenaplnění účelu projektu. Příjemce bude vyzván k vrácení celkové vyplacené částky dle § 14f odst. 1 a odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Pokud příjemce nevrátí poskytnuté prostředky ve stanoveném termínu, bude to považováno za porušení rozpočtové kázně

a poskytovatel předá případ bezodkladně společně s relevantní dokumentací příslušnému OFS.

Pokud se nejedná o podezření na porušení rozpočtové kázně a zároveň se nejedná o dobrovolné odstoupení příjemce od realizace, poskytovatel zahájí řízení o odnětí dotace podle § 15 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Na řízení o odnětí dotace se vztahují obecné předpisy o správním řízení.

4 PROCESY A PRAVIDLA KONTROL A AUDITŮ

MMR jako VK je odpovědné za řádné provádění kontrol a jejich ověřování a je oprávněno provádět kontrolu u všech žadatelů a příjemců.

Podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, využívá z hlediska charakteru a zaměření tyto formy kontrol:

- administrativní ověření projektu,
- monitorovací návštěva,
- veřejnosprávní kontrola.

Z hlediska předmětu kontroly projektu se kontroly rozlišují na: ex-ante, interim, ex-post.

Ex-ante kontroly

Ex-ante kontroly probíhají od podání žádosti o podporu do vydání právního aktu jsou zahajovány zejména na základě výsledků analýzy rizik a v jejich rámci se ověřuje zejména následující skutečnosti:

- splnění kritérií přijatelnosti žádosti o podporu;
- splnění kritérií formálních náležitostí žádosti o podporu;
- způsobilost vynaložených výdajů, včetně dodržení pravidel 3E;
- neexistence varovných signálů RED FLAGS (indikátorů podvodu, střetu zájmů, korupce, dvojího financování).

Interim kontroly

Spočívá v ověření každé průběžné a závěrečné ZoR projektu a ZŽoP a dalších předkládaných zpráv dle stanovených Podmínek a dále v prověření zadávacích řízení a výběrových řízení realizovaných v rámci projektu. Ověřovány budou zejména následující skutečnosti:

- dodržení právních předpisů EU, ČR, a pravidel financování ze SR;
- dodržení povinností stanovených v právním aktu a Podmínkách k němu;
- způsobilost vynaložených výdajů;
- soulad aktivit s projektem;
- plnění účelu, cílů a indikátorů projektu;
- neexistence rizik korupce podvodu, střetu zájmu, dvojího financování;
- dodržení mezinárodních sankcí, kterými jsou Česká republika nebo zadavatel vázáni.

Ex-post kontroly

Provádějí se v období udržitelnosti, počínaje datem, kdy projekt nabyl centrální stav „Projekt finančně ukončen ze strany ŘO“ – PP41 (ukončení realizace projektu).

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

- plnění podmínek udržitelnosti stanovených v právním aktu a Podmínkách k němu;
- splnění cílů projektu;

- plnění a udržení cílových hodnot indikátorů;
- zachování majetku pořízeného z dotace;
- zachování auditní stopy;
- plnění publicity;
- neexistence indikátorů podvodu.

4.1 Veřejnosprávní kontrola

Veřejnosprávní kontrola (dále „VSK“) je finanční kontrola vykonávaná kontrolními orgány podle ustanovení § 7 až § 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Veřejnosprávní kontrolu provádí minimálně dvoučlenná, písemně pověřená kontrolní skupina, jejíž součástí může být i osoba přizvaná.

Veřejnosprávní kontrola je podle § 5 odst. 2 kontrolního řádu zahájena prvním kontrolním úkonem:

- a. předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě;
- b. doručení oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě; součástí oznámení musí být pověření ke kontrole nebo seznam kontrolujících;
- c. první z kontrolních úkonů bezprostředně předcházejících předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě, pokud je provedení takových kontrolních úkonů k výkonu kontroly třeba.

Oznámení o zahájení kontroly, vytvořené v MS2014+, se kontrolované osobě zasílá do datové schránky, popřípadě v listinné podobě doporučeně prostřednictvím provozovatele poštovních služeb.

Výstupem kontroly je protokol o kontrole, který je doručen kontrolované osobě. V protokolu o kontrole mohou být stanovena opatření k nápravě či odstranění zjištěných nedostatků a lhůty. Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění zjištěných nedostatků bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem.

Kontrolovaná osoba má právo podle § 13 kontrolního řádu podat proti kontrolnímu zjištění, uvedenému v protokolu o kontrole, námitky do 15 kalendářních dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, pokud nebyla stanovena lhůta delší. Námitky musí být písemné, musí z nich být zřejmé, proti kterému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu se zjištěním.

Námitkám může být zcela či částečně vyhověno, nebo jsou zamítnuty.

4.2 Vnější kontroly

Příjemce se může setkat s vnější nezávislou kontrolou, kterou provádějí zejména následující orgány: Nejvyšší kontrolní úřad, Evropská Komise, Evropský účetní dvůr, Ministerstvo financí, Orgán finanční správy aj. Příjemce je povinen informovat manažera projektu o zahájení, průběhu a ukončení všech externích auditů a kontrol vyplněním záložky Kontroly v IS KP14+ případně emailem.

4.3 Systém varovných signálů tzv. „RED FLAGS“

Žadatel/příjemce je povinen efektivně předcházet situacím, které by mohly vést k závažným nesrovnalostem, tj. podvodům, korupci, dvojímu financování, střetu zájmů, případně k jiným typům incidentu, které by byly v rozporu se samotným Nařízením č. 2021/241 nebo s právem EU a ČR.

Žadatelé a příjemci v případě podezření na korupční jednání neprodleně informují VK, ŘO a Policii ČR.

V případě, že MMR jako VK detekuje v rámci kontroly projektu varovný signál, může:

- vyjmout danou operaci z vykazování vůči MPO-DU a z podpory z RRF do doby objasnění/nápravy zjištěné situace;
- prověřit operaci daného žadatele/příjemce v rámci dostupných veřejných rejstříků (ARACHNE, ARES, CEDR, OR, ReD, CRIBIS aj.) či zahájit kontrolu na místě;
- prověřit, zda indikované riziko má nebo může mít negativní dopad a případně postupovat dle platných předpisů (např. provést odnětí dotace dle § 15 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech nebo vymáhat dosud vyplacené peněžní prostředky dle § 15 nebo § 14f rozpočtových pravidel.

4.4 Zásada „Významně nepoškozoval“

Zásada DNSH - „Do No Significant Harm“ = „významně nepoškozoval“ (také „zásadně nepoškozoval environmentální cíle“ či „zásada zásadně neškodit“) je ukotvena ve sdělení Komise „Zelená dohoda pro Evropu“ (European Green Deal) a v řadě legislativních aktů EU. Účelem je neposkytovat environmentálně škodlivé dotace či jiné veřejné podpory, k čemuž se EK zavázala napříč EU financováním.

Podle čl. 5 Nařízení o Nástroji na podporu oživení a odolnosti by každé podpořené opatření (tj. každá reforma a každá investice) v rámci plánu měla dodržet zásadu „významně nepoškozoval“.

Postup pro reportování zásady „významně nepoškozoval“ v implementační fázi, tedy ve fázi realizace jednotlivých opatření je detailně uveden v Metodickém pokynu pro uplatňování zásady DNSH („významně nepoškozoval“) pro Národní plán obnovy na období 2021-2026.

Žadatel/příjemce je odpovědný za nastavení takového systému, který zajistí efektivní naplnění principu „významně nepoškozoval“ („do no significant harm“, DNSH).

4.5 Archivace dokumentace

Příjemci jsou povinni uchovávat veškeré dokumenty, související s projektem, zejména:

- dokumentaci o zakázkách zadaných v souladu se ZZVZ,
- smlouvy s dodavateli,
- účetní písemnosti a doklady (např. faktury a doklady o platbách či úhradách faktur, dodací listy, předávací protokoly či jiné dokumenty prokazující převzetí předmětu dodávky),
- projektovou dokumentaci,
- inventurní soupisy hmotného a nehmotného majetku,
- korespondenci týkající se projektu,

- materiální výstupy,
- veškerá související potvrzení a průvodní materiály.

Veškerá dokumentace související s realizací příslušného projektu musí být vedena přehledně a musí být lehce dosažitelná. Obdobně musí být k uchovávání potřebných dokumentů zavázáni dodavatelé ve smlouvách s příjemcem podpory. Příjemce musí zajistit, aby veškeré výstupy projektu byly dostupné pro všechny oprávněné kontrolní subjekty (zaměstnance či zmocněnce MMR, MF, NKÚ, ÚOHS, policie ČR, příslušného finančního úřadu a dalších oprávněných orgánů).

Doklady se uchovávají ve formě:

- originálů, nebo ověřených kopií originálů,
- na běžných nosičích dat,
- v elektronické verzi originálních dokladů nebo dokladů existujících pouze v elektronické podobě.

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

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

Příjemce je povinen uchovávat veškerou dokumentaci související s realizací projektu včetně originálů účetních dokladů minimálně do roku 2036. Pokud je v českých právních předpisech stanovena lhůta delší, musí být použita pro úschovu tato delší lhůta.

5 PRÁVNÍ ZÁKLAD A DALŠÍ VÝCHOZÍ DOKUMENTACE

Základní dokumenty a legislativa EU:

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 241/2021 ze dne 12. února 2021, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost (dále „Nařízení pro Nástroj pro oživení a odolnost“ nebo “Nařízení č. 241/2021”);
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/435 ze dne 27. února 2023, kterým se mění nařízení (EU) 2021/241, pokud jde o kapitoly REPowerEU v plánech na podporu oživení a odolnosti, a mění nařízení (EU) č. 1303/2013, (EU) 2021/1060 a (EU) 2021/1755 a směrnice 2003/87/ES.;
- Prováděcí rozhodnutí Rady ze dne 31.8.2021 o schválení posouzení plánu pro oživení a odolnost Česka;
- Příloha prováděcího rozhodnutí Rady o schválení posouzení plánu pro oživení a odolnost Česka;
- Nařízení č. 2021/C 121/01, Sdělení Komise Pokyny k zabránění střetu zájmů a jeho řešení podle Finančního nařízení;
- Nařízení č. 2021/C 58/01, Oznámení Komise Technické pokyny k uplatňování zásady „významně nepoškozovat“ podle nařízení o Nástroji pro oživení a odolnost,
- Nařízení č. 2020/852, Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) ze dne 18. června 2020 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic;
- Nařízení č. 2988/95, Nařízení Rady (ES, Euratom) ze dne 18. prosince 1995 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství.

Základní dokumenty a legislativa ČR:

- Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstvech a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky;
- Zákon č. 211/2000 Sb., o Státním fondu podpory investic, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;
- Vyhláška č. 433/2024 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání);
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole, dále také „ZFK“), ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů;

- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů;
- Zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, v platném znění;
- Zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů;
- Usnesení vlády ČR č. 467 ze dne 17. května 2021 k materiálu Národní plán obnovy.
- Usnesení vlády ČR č. 437/2023 ze dne 14. června 2023.
- Zákon č. 211/2000 Sb., o Státním fondu podpory investic, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění vyhlášky č. 11/2010 Sb.,
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.,
- Rozhodnutí Evropské komise "State Aid SA.106249 (2023/N) – Czechia Aid for the construction, reconstruction and acquisition of affordable rental flats – RRF".
- Usnesení vlády č. 530/2024 ze dne 24. 7. 2024.

6 SEZNAM ZKRATEK

ZKRATKA	VYSVĚTLENÍ
CID	Council implementing decision / Prováděcí rozhodnutí Rady EU č. 11047/21
CZK	Česká koruna
ČNB	Česká národní banka
DNSH	zásada „významně nepoškozovat“ životní prostředí
DPH	Daň z přidané hodnoty
DU	Delivery Unit (Odbor koordinace NPO na MPO)
EK	Evropská komise
EU	Evropská unie
ISKP14+	Informační systém žadatele/příjemce
MF	Ministerstvo financí ČR
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj ČR
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR
MS2014+	Monitorovací systém pro sledování realizace evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014-2020
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NPO	Národní plán obnovy
OFS	Orgán finanční správy
OSS	Organizační složka státu
PO OSS	Příspěvková organizace organizační složky státu
PRK	Porušení rozpočtové kázně
RRF	Recovery and Resilience Facility (Nástroj pro oživení a odolnost)
ŘO	Řídící orgán
VK	Vlastník komponenty

VZ	Veřejná zakázka
ZoR	Zpráva o realizaci projektu
ZZoP	Závěrečná zpráva o realizaci projektu
ZZVZ	Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
ZŽoP	Zjednodušená žádost o platbu
Závěrečná ZŽoP	Závěrečná zjednodušená žádost o platbu
ŽoPP	Žádost o průběžnou platbu
ŽoZ	Žádost o změnu projektu

7 SEZNAM PŘÍLOH

ČÍSLO	NÁZEV PŘÍLOHY
1	Plná moc NPO_vzor
2	Podmínky poskytnutí dotace_vzor
3	Popis projektu
4	Dokladování způsobilých výdajů
5	Model hodnocení a kritéria hodnocení žádosti o podporu