



EVROPSKÁ UNIE  
Evropský fond pro regionální rozvoj  
Integrovaný regionální operační program



MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR

INTEGROVANÝ REGIONÁLNÍ OPERAČNÍ PROGRAM

# SPECIFICKÁ PRAVIDLA PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE

SPECIFICKÝ CÍL 4.2:

POSÍLENÍ KAPACIT KOMUNITNĚ  
VEDENÉHO MÍSTNÍHO ROZVOJE ZA  
ÚČELEM ZLEPŠENÍ ŘÍDÍCÍCH A  
ADMINISTRATIVNÍCH SCHOPNOSTÍ MAS

PRŮBĚŽNÁ VÝZVA Č. 6

PŘÍPRAVNÉ PODPŮRNÉ ČINNOSTI, PROVOZNÍ A  
ANIMAČNÍ ČINNOSTI MAS

DATUM VYHLÁŠENÍ: 29. 9. 2015

VYDÁNÍ 1.2

PLATNOST OD 15.7.2016

Ministerstvo pro místní rozvoj ČR  
Odbor řízení operačních programů  
Staroměstské náměstí 6, 110 15 Praha 1

Vydání 1.2  
Platnost od 15. 7. 2016

Specifická pravidla pro žadatele a příjemce

## Obsah

Obsah.....	3
Přehled změn .....	5
1. Úvod .....	9
2. Údaje o výzvě.....	11
2.1. Vyhlášení výzvy a podání žádosti o podporu .....	11
2.2. Podporované aktivity .....	13
2.3. Povinné přílohy žádosti o podporu .....	15
2.4. Struktura financování.....	16
2.5. Způsobitelné výdaje.....	16
2.6. Indikátory.....	26
2.7. Místo realizace projektů .....	27
2.8. Projekty generující příjmy .....	27
2.9. Přenesená daňová povinnost.....	27
2.10. Veřejná podpora.....	27
3. Kontaktní místo pro poskytování informací .....	29
4. Hodnocení a výběr projektů .....	30
4.1. Hodnocení žádostí o podporu .....	30
Kontrola přijatelnosti a formálních náležitostí projektu.....	30
Věcné hodnocení projektu.....	31
Ex-ante analýza rizik .....	31
Ex-ante kontrola .....	32
4.2. Výběr projektů.....	32
Výběr projektů, příprava a vydání Rozhodnutí.....	32
5. Povinnosti MAS.....	33
6. Publicita.....	34
6.1. Volitelné informační a propagační nástroje.....	34
7. Monitorování projektů.....	35
8. Financování.....	36
9. Účetnictví .....	38
10. Udržitelnost .....	40
11. Seznam zkratk .....	41

12.	Právní a metodický rámec .....	42
13.	Seznam příloh Specifických pravidel.....	43

## Přehled změn

Revize č.	Kapitola	Předmět revize	Zdůvodnění revize	Za správnost	Datum platnosti revize
1.1	2.1	Úprava data zahájení realizace projektu	Uvedení do souladu s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014 – 2020.	Mgr. Alena Larionova	18.2.2016
	2.2	Doplněno vysvětlení přípravné, podpůrné činnosti	Odstraněn text. Aktualizací strategie CLLD pro programové období 2014–2020 není změna indikátorů, hodnot indikátorů či změna preferenčních kritérií. Doplněno co znamená přípravná podpůrná činnost.	Ing. Kateřina Skálová	
		Prokazování animace škol a školských zařízení	Upřesnění prokazování animace škol a školských zařízení, nová příloha č. 10.	Ing. Kateřina Skálová	
	2.3	Odstraněny přílohy č. 3 Osvědčení o splnění standardů č. 5 Doklady o právní subjektivitě a přílohy č. 8 Výpočet čistých a jiných peněžních	Projekty nesmí generovat příjmy podle čl. 61 a jiné příjmy.	Ing. Anna Vilímová	

	příjmů.		
2.5	Odstraněna podmínka plného úvazku manažera MAS a nahrazena upozorněním. Úprava způsobilých a nezpůsobilých výdajů a limitů na osobní výdaje.	Komplexní informace o plných a částečných úvazcích, způsobilých a nezpůsobilých výdajích a doplnění limitů.	Ing. Kateřina Skálová
2.8	Upravena kapitola Projekty generující příjmy	Projekty nesmí generovat příjmy podle čl. 61 a jiné ostatní příjmy i v době udržitelnosti.	Ing. Anna Vilímová
2.10	Veřejná podpora	Úprava textu pro zajištění komplexních informací.	Ing. Kateřina Skálová
4.2	Rozhodnutí o poskytnutí dotace	Úprava textu pro zajištění přesných informací.	Ing. Kateřina Skálová
5	Povinnosti MAS	Zajištění komplexních informací.	Ing. Kateřina Skálová
7	Monitorování	Zajištění komplexních informací.	Ing. Kateřina Skálová
8	Upraven text Kombinované financování	Uvedení kapitoly do souladu s aktualizovanou verzí OM IROP.	Ing. Kateřina Skálová
9	Upraven text především v tabulce	Uvedení kapitoly do souladu s aktualizovanou verzí OM IROP.	Ing. Kateřina Skálová
12	Doplněn Metodický pokyn pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014-2020	Uvedení do souladu s Metodickým pokynem pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v	Ing. Kateřina Skálová

			programovém období 2014 – 2020.		
	13	Doplněna příloha č. 10 Rekapitulace animace školských zařízení	Zajištění komplexních informací.	Ing. Kateřina Skálová	
	P1	Postup pro podávání žádosti o podporu v MS 2014	Zajištění komplexních informací.	Ing. Kateřina Čápová	
	P2	Vzor podmínek	Zajištění komplexních informací.	Ing. Kateřina Skálová	
	P3	Metodické listy	Zajištění komplexních informací.	Ing. Kateřina Skálová	
	P4	Vzorec pro výpočet alokace	Zajištění komplexních informací.	Ing. Kateřina Skálová	
	P5	Podklady pro hodnocení	Zajištění komplexních informací.	Ing. Kateřina Skálová	
1.2	2.2	Úprava data zahájení realizace projektu	Uvedení do souladu s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014 – 2020.	Mgr. Alena Larionova	15.7.2016
	2.2	Podporované aktivity	Doplněny aktivity k přípravným podpůrným činnostem. Zajištění komplexních informací.	Ing. Kateřina Skálová	
	2.5	Způsobilé výdaje	Zajištění komplexních informací.	Ing. Kateřina Skálová	
		Limity	Zajištění komplexních informací o pracovních	Ing. Kateřina Skálová	

			úvazcích.	
		Dokladování způsobilých výdajů projektu	Zajištění komplexních informací k zadávacímu výběrovému řízení.	Mgr. Alena Larionova
	3	Kontaktní místo pro poskytování informací	Odstranění kontaktů, kontakty uvedeny v textu výzvy z důvodu snazší reakce v případě personálních a dalších změn CRR.	Ing. Kateřina Skálová
	4.1	Hodnocení žádosti o podporu	Zajištění souladu s Metodickým pokynem pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014-2020.	Ing. Kateřina Skálová
	6.1	Volitelné informační a propagační nástroje	Zajištění komplexních informací.	Ing. Anna Vilímová
	8.1	Kombinované financování	Zajištění komplexních informací	Ing. Kateřina Skálová
	P1	Postup pro podávání žádosti o podporu v MS 2014+	Zajištění komplexních informací	Mgr. Jan Trögl
	P2	Vzor podmínek	Zajištění komplexních informací	Ing. Kateřina Skálová
	P10	Animace škol a školských zařízení	Zajištění komplexních informací	Ing. Kateřina Skálová



# 1. Úvod

Pravidla pro žadatele a příjemce mají dvě části, Obecná a Specifická pravidla (dále jen „Pravidla“). **Oboje jsou pro žadatele a příjemce závazná od data jejich platnosti.**

## **UPOZORNĚNÍ**

**Není-li v těchto Pravidlech stanoveno jinak, postupují žadatelé a příjemci v souladu s Obecnými pravidly.**

Pravidla mohou být v průběhu realizace IROP aktualizována. O aktualizaci Pravidel budou žadatelé a příjemci informováni na internetových stránkách <http://www.dotaceEu.cz/cs/Microsites/IROP/Vyzvy-v-IROP>.

Obecná pravidla vydal Řídicí orgán IROP (dále jen „ŘO IROP“) a jsou platná pro všechny výzvy, specifické cíle a typy příjemců. Obecná pravidla jsou zveřejněna na webových stránkách <http://www.dotaceEu.cz/cs/Microsites/IROP/Vyzvy-v-IROP>.

Obecná pravidla obsahují tyto kapitoly:

- Vyhlášení výzvy a předkládání žádosti o podporu
- Hodnocení a výběr projektů
- Realizace projektu
- Investiční plánování a zadávání zakázek
- Dodatečné stavební práce
- Příjmy
- Veřejná podpora
- Účetnictví
- Způsobilé výdaje
- Přenesená daňová povinnost
- Archivace
- Publicita
- Monitorování projektů
- Indikátory
- Změny v projektu
- Nesrovnalosti, porušení rozpočtové kázně
- Financování
- Odstoupení, ukončení realizace projektu
- Udržitelnost
- Námitky a stížnosti
- Kontroly a audit
- Vazba na integrované nástroje
- Použité pojmy a zkratky
- Právní a metodický rámec

Specifická pravidla konkretizují informace o pravidlech výzvy a jsou vždy vydána nejpozději s vyhlášením výzvy.

Žadatel se před podáním žádosti seznámí s Obecnými a Specifickými pravidly pro žadatele a příjemce a postupuje v souladu s nimi.

## 2. Údaje o výzvě

### 2.1. Vyhlášení výzvy a podání žádosti o podporu

Výzvu vyhlašuje ŘO IROP.

Vyhlášení, příp. ukončení, výzvy je zveřejněno na webových stránkách <http://www.dotaceEu.cz/cs/Microsites/IROP/Vyzvy-v-IROP>.

Žádost se podává elektronicky v MS2014+ prostřednictvím formuláře, který naleznete na webových stránkách <https://mseu.mssf.cz>. Postup pro podání žádosti a příloh v MS2014+ je uveden v příloze č. 1 těchto Pravidel.

O dřívějším uzavření výzvy (např. z důvodu nedostatku finančních prostředků ve výzvě) informuje ŘO IROP minimálně 20 pracovních dní předem na webových stránkách <http://www.dotaceEu.cz/cs/Microsites/IROP/Vyzvy-v-IROP>.

#### UPOZORNĚNÍ

**Datum zahájení a ukončení příjmu žádostí o podporu je uvedeno v textu výzvy.**

Žádost se podává elektronicky prostřednictvím MS2014+. K žádosti o podporu je potřeba mít zřízený **elektronický podpis**.

**Řídicí orgán IROP doporučuje podat jednu žádost na pořízení investičního majetku a druhou na ostatní způsobilé výdaje. Žádosti o podporu mohou mít stejného manažera projektu.**

Žadatel může podat žádost o podporu nejdříve v době, kdy má strategii CLLD zaregistrovanou v MS2014+. Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydá ŘO IROP po jejím schválení a po ukončení hodnocení a kontrol žádosti o podporu.

Doporučujeme podat žádost o podporu, až strategie CLLD úspěšně projde hodnocením formálních náležitostí a přijatelnosti.

#### Oprávněnými žadateli v této výzvě jsou:

Místní akční skupiny (dále jen „MAS“), které získaly Osvědčení o splnění standardů MAS (dále jen „Osvědčení“), s právní formou:

- obecně prospěšná společnost podle zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů,
- spolek podle § 214 a podle § 3045 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,

- ústav podle § 402 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zájmové sdružení právnických osob podle § 20 písm. f zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

**Maximální výše dotace pro jednu MAS je 25 % celkových způsobilých výdajů ve strategii CLLD a zároveň nepřekročí 25,5 mil Kč za programové období 2014–2020.**

Vzorec pro určení maximální výše celkových způsobilých výdajů je v příloze č. 4 těchto Pravidel.

#### **UPOZORNĚNÍ**

Pokud se MAS rozhodne v průběhu realizace nevykonávat některé činnosti pro operační programy a Program rozvoje venkova nebo řídicí orgány zruší alokaci na strategii CLLD, příjemce musí změnu nahlásit v Žádosti o změnu projektu. Pokud tak žadatel neučiní, porušuje podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace, které mohou vést ke krácení dotace ze specifického cíle 4.2. ŘO IROP může zkrátit rezervovanou alokaci na strategii CLLD.

**Minimální výše celkových způsobilých výdajů není stanovena.**

#### **Datum zahájení realizace projektu**

Nejdříve **1. 1. 2015**, podrobnosti stanoví výzva.

#### **Datum ukončení realizace projektu**

Datem ukončení realizace projektu se rozumí datum, do kterého budou prokazatelně uzavřeny všechny aktivity projektu. Datum nesmí překročit termín ukončení realizace projektu, uvedený v Rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále jen „Rozhodnutí“).

Realizace projektu musí být ukončena nejpozději **31. 12. 2023**.

#### **Etapy projektu**

Realizace projektu může být rozdělena na etapy. Etapa nesmí být kratší než tři měsíce. Etapy na sebe musí navazovat a nesmí se překrývat. K problematice etap více v kapitole 3.9 v příloze č. 1 těchto Pravidel.

## 2.2. Podporované aktivity

Podporovanými aktivitami jsou:

- přípravné, podpůrné činnosti,
- provozní činnosti,
- animace strategie CLLD, škol a školských zařízení v OP VVV.

Podpořeny jsou aktivity vedoucí k naplňování strategie CLLD, stanovené těmito Pravidly, a výdaje související s těmito činnostmi pro účely podpory z operačních programů a Programu rozvoje venkova.

### Přípravné, podpůrné činnosti

- Příprava strategie CLLD v rozsahu Metodického pokynu pro využití integrovaných nástrojů pro programové období 2014 – 2020,
- vzdělávání zaměstnanců a členů povinných orgánů MAS na území České republiky,
- evaluace a monitorování strategie CLLD,
- příprava a aktualizace interních postupů MAS.

### **UPOZORNĚNÍ**

Přípravné, podpůrné činnosti jsou realizované před schválením strategie CLLD. Strategie je schválena, když žádost o realizaci strategie CLLD schválily relevantní řídicí orgány a Program rozvoje venkova.

### Provozní činnosti

- Aktualizace strategie CLLD v rozsahu Metodického pokynu pro využití integrovaných nástrojů pro programové období 2014 – 2020,
- evaluace a monitorování strategie CLLD,
- aktualizace interních postupů pro výběr a hodnocení formálních náležitostí, přijatelnosti a věcného hodnocení projektů.
- vzdělávání zaměstnanců a členů povinných orgánů MAS na území České republiky pro realizaci strategie CLLD,
- zpracování výzvy MAS a hodnotících kritérií,
- vyhlášení výzvy MAS a její uveřejnění na webu MAS,
- poskytování konzultací žadatelům,
- příjem žádostí o podporu,
- posouzení souladu projektu se strategií CLLD,
- kontrola přijatelnosti a formálních náležitostí, věcné hodnocení projektů,
- výběr projektů k financování, stanovení alokace a schválení výběru podle interních postupů,

- postoupení žádostí o podporu a seznamu vybraných projektů s určením alokace a dalšími relevantními podklady z procesu hodnocení na ŘO, CRR a platební agenturu Státního zemědělského intervenčního fondu (dále jen „SZIF“),
- opravy a doplnění předložených dokumentů podle připomínek a pokynů ŘO, CRR, či platební agentury SZIF,
- informování žadatelů o výsledcích hodnocení,
- průběžná aktualizace webových stránek MAS,
- vedení složek projektů a uchovávání dokladů o administrativní činnosti,
- posouzení souladu změn projektů se strategií CLLD a vydání souhlasného stanoviska MAS k posuzované změně,
- součinnost s ŘO, CRR či platební agenturou SZIF (podněty ke kontrolám, aktivní spolupráce při přípravě seminářů pro žadatele a příjemce, zprostředkování podnětů od žadatelů a příjemců),
- kontrola projektů (konzultace v IROP) na místě v průběhu realizace projektu podle postupů stanovených ŘO, CRR či platební agentury SZIF, kontrola (v IROP a OPŽP konzultace) žádostí o platbu, zpráv o realizaci projektů, zpráv o udržitelnosti projektu - na vyžádání ŘO, CRR nebo platební agentury SZIF,
- kontroly na místě v době udržitelnosti projektu - na vyžádání ŘO, CRR nebo platební agentury SZIF,
- vyřizování odvolání žadatelů proti hodnocení projektů, které provedla MAS.

#### **UPOZORNĚNÍ**

Výdaje na vzdělávání, osvojování příkladů dobré praxe a výměnu zkušeností, které realizuje MAS pro zaměstnance, členy povinných orgánů MAS a další subjekty v územní působnosti MAS, jsou způsobilé, pokud akce probíhají na území České republiky. Vzdělávání v zahraničí je nezpůsobilým výdajem.

#### Animace strategie CLLD

- Propagace strategie CLLD (letáky, zpravodaje venkova, výroční zprávy atd.), osvojování příkladů dobré praxe, výměna zkušeností s dalšími subjekty v územní působnosti MAS prostřednictvím workshopů, besed, konferencí a jiných aktivit, souvisejících s realizací strategie CLLD, za účelem získání podpory z operačních programů a Programu rozvoje venkova.
- Semináře pro žadatele a příjemce

#### Animace škol a školských zařízení v OP VVV

- metodická pomoc ZŠ a MŠ s výběrem vhodných šablon,
- školení pro žadatele a příjemce ZŠ a MŠ,
- konzultační činnost při realizaci projektu, např. zadávání zakázek, povinné publicitě,

- metodická pomoc ZŠ a MŠ při zpracování zpráv o realizaci a udržitelnosti projektu, zadávání dat do monitorovacího systému, zajištění správnosti předávaných výstupů,
- metodická pomoc s vypořádáním připomínek ke zprávám o realizaci a udržitelnosti projektu,
- metodická pomoc při kontrole na místě, při ukončování realizace projektu a při přípravě závěrečné zprávy o realizaci projektu.

## **UPOZORNĚNÍ**

Na animace škol a školských zařízení je vyčleněna alokace 300 mil. Kč. Pro určení své alokace použijte žadatel vzorec v příloze č. 4 těchto Pravidel.

Animace školských zařízení není povinností místní akční skupiny. MAS, která nevykonává animaci škol a školských zařízení, odečte od své alokace částku na animaci, vypočítanou podle vzorce v příloze 4 těchto Pravidel.

Podporované aktivity v animaci školských zařízení koriguje ŘO IROP ve spolupráci s OP VVV. Podporované aktivity jsou realizovány na území MAS.

MAS, které realizují animaci škol a školských zařízení, osloví všechny mateřské a základní školy na svém území s nabídkou animace. S první ZoR projektu MAS odevzdá seznam MŠ a ZŠ, které projeví zájem animaci využívat. Každý rok musí tuto akci opakovat u neaktivních MŠ a ZŠ. Seznam MŠ a ZŠ je přílohou ZoR.

### **2.3. Povinné přílohy žádosti o podporu**

Jednotlivé povinné přílohy žadatel nahrává na příslušné Záložky žádosti o podporu v MS2014+.

Do MS2014+ je možné nahrát dokument do velikosti 100 MB. V případě, že dokument je větší než 100 MB, musí žadatel přiloženou přílohu rozdělit do několika menších souborů. K rozdělení příloh je možné použít jakýkoliv kompresní program (například 7zip, winzip, WinRAR, PowerArchiver).

Více informací je uvedeno v příloze č. 1 těchto Pravidel.

### **Záložka Identifikace projektu**

#### **1. Plná moc**

*Dokládá se v případě přenesení pravomocí na jinou osobou (např. při podpisu žádosti). Plné moci se ukládají v elektronické podobě v systému MS2014+ v modulu Žadatel v konkrétním projektu do záložky Identifikace projektu – Plná moc. Vzor Plné moci je přílohou č. 12 Obecných pravidel.*

## **Záložka Veřejné zakázky**

### **2. Dokumentace k zadávacím a výběrovým řízením**

*Dokumentace k zadávacím a výběrovým řízením je předkládána v souladu s kapitolou 5 Obecných pravidel.*

## **Záložka Přiložené dokumenty**

### **3. Výpis z trestního rejstříku**

*Dokládají všichni statutární zástupci žadatele. Výpis z rejstříku trestů v době podání žádosti nesmí být starší 3 měsíců.*

### **4. Seznam objednávek – přímých nákupů**

*Žadatel do formuláře (viz příloha č. 11 Obecných pravidel) vypíše všechny uskutečněné objednávky – přímé nákupy ve výši od 100 tis. Kč bez DPH vztahující se k projektu, které provedl před podáním žádosti o podporu.*

### **5. Podklady pro hodnocení**

*Podklady pro hodnocení musí být zpracovány podle osnovy uvedené v příloze č. 5 těchto Pravidel. Slouží k posouzení realizovatelnosti projektu a doplňují informace k žádosti o podporu uvedené v elektronickém formuláři v MS2014+.*

## **2.4. Struktura financování**

Podpora bude poskytována formou dotace.

### **Podíl financování z celkových způsobilých výdajů:**

- |                          |   |
|--------------------------|---|
| • <b>EFRR</b>            | <b>95 %</b> z celkových způsobilých výdajů. |
| • <b>státní rozpočet</b> | <b>0 %</b> z celkových způsobilých výdajů.  |
| • <b>příjemce</b>        | <b>5 %</b> z celkových způsobilých výdajů.  |

## **2.5. Způsobilé výdaje**

### **Způsobilost a vykázání výdaje**

Základní hlediska způsobilosti výdaje jsou uvedena v kapitole 10.1 Obecných pravidel.

Příjemce je povinen řádně doložit způsobilé výdaje příslušným účetním dokladem, popřípadě další požadovanou dokumentací. Výdaje, byť z věcného hlediska způsobilé, které nejsou řádně doložené, jsou vždy považovány za výdaje nezpůsobilé.

Způsobilé výdaje:

- musí být vynaloženy v souladu s cíli IROP a specifického cíle 4.2,



- musí přímo souviset s realizací projektu,
- musí vzniknout a být vynaloženy v období od:
  - 1. 1. 2015 pro osobní výdaje,
  - 1. 7. 2015 pro ostatní výdaje, do data ukončení realizace projektu podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace,
- musí být doloženy průkaznými doklady,
- nesmí přesáhnout výši výdajů uvedenou v každé jednotlivé smlouvě uzavřené s dodavatelem.

## **UPOZORNĚNÍ**

### **Řídící orgán IROP poskytuje dotaci podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů.**

Využití dotace a jednotlivé způsobilé výdaje je nutné pečlivě naplánovat, aby MAS měla zajištěné podmínky pro výkon svých činností, definovaných v těchto Specifických pravidlech, po celou dobu realizace strategie CLLD.

Za způsobilé výdaje ŘO IROP považuje náklady spojené s realizací strategie CLLD, Způsobilé výdaje se týkají operačních programů, které má MAS ve své strategii CLLD.

Pokud příjemce nesplní účel projektu, nerealizuje plánované aktivity nebo nesplní plánovanou hodnotu indikátorů, ŘO IROP bude posuzovat, zda se jedná o porušení Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace, které mohou vést ke krácení dotace. V případě podezření na porušení rozpočtové kázně předá případ příslušnému OFS.

MAS musí mít zajištěného vedoucího zaměstnance pro realizaci strategie CLLD v pracovně právním vztahu. Zaměstnanci vykonávají činnost na plný nebo na částečný úvazek. Při souběhu více projektů nebo úvazků u jednoho zaměstnance musí zaměstnavatel postupovat v souladu se zákoníkem práce, a vykazovat způsobilé výdaje v souladu s kapitolou 2.5 Specifických pravidel.

Při souběhu více projektů z jednoho či více operačních programů existuje riziko nesrovnalostí a neoprávněného čerpání finančních prostředků, např. zaměstnanec pracuje na více projektech s totožnými výstupy, pracovní doba zaměstnance po sečtení všech úvazků za den překračuje 24 hodin, příjemce dotace vyplácí menší finanční částky, než uplatňuje v žádostech o platbu, nedodržení limitů pro dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr.

V případě nesrovnalostí a neoprávněného čerpání finančních prostředků, bude ŘO IROP posuzovat, zda se jedná o porušení Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace, které mohou vést ke krácení či nevyplacení dotace.

## **Způsobilé výdaje**

### Osobní náklady

- hrubá mzda, vč. odměn, odvodů zdravotního a sociálního pojištění, placených zaměstnavatelem, zaměstnanců MAS a členů povinných orgánů MAS, tj. alikvotní část mzdy odpovídající zapojení zaměstnance do realizace projektu,
- alikvotní část mzdy z DPČ a DPP, vč. odměn, odvodů zdravotního a sociálního pojištění podle zákoníku práce a zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, odpovídající zapojení zaměstnance do realizace projektu,

### Režijní výdaje

- spotřeba energie, tepla, vody a plynu v kanceláři MAS,
- svoz odpadu,
- nájem nebytového prostoru pro kancelář MAS,
- poštovné, telefonní a internetové poplatky,
- tvorba, správa, provoz a hosting povinných webových stránek MAS.

### Cestovné

- služební cesty, nutné k realizaci projektu v České republice,
- pohonné hmoty, stravné a ubytování do výše stanovené v zákoně č. 262/2006 Sb., zákoník práce a souvisejících předpisech, v České republice.

### Pořízení materiálu

- odborné publikace potřebné k realizaci strategie CLLD,
- kancelářský spotřební materiál, čisticí a mycí prostředky,
- propagační materiály a předměty k propagaci strategie CLLD a MAS ve vztahu k operačním programům a Programu rozvoje venkova,
- pohoštění při seminářích, workshopech, informačních schůzkách o možnostech získání dotace z operačních programů a Programu rozvoje venkova, na jednání členů povinných orgánů MAS souvisejících s realizací strategie CLLD, na konzultacích se žadateli k operačním programům a Programu rozvoje venkova,
- vazba a tisk materiálů potřebných k realizaci a propagaci strategie CLLD.

### Pořízení majetku

- dlouhodobý nehmotný majetek – software a jeho aktualizace, licence,
- dlouhodobý a drobný hmotný majetek – kancelářské vybavení, použitý osobní automobil a nový osobní automobil, kancelářská technika, nezbytná pro realizaci projektu.

### Nákup služeb

- vzdělávání zaměstnanců a členů povinných orgánů MAS a dalších subjektů z územní působnosti MAS, pro účely dotací z relevantních operačních programů a Programu rozvoje venkova,
- pronájem prostor, ozvučení a další techniky k pořádání seminářů a konferencí, workshopů, besed, výstav k propagaci strategie CLLD související s operačními programy a Programem rozvoje venkova,
- právní, auditorské a účetní služby k realizaci strategie CLLD, (provedení externího auditu organizace nejdříve za rok 2017),
- zpracování studií pro přípravu, aktualizaci a realizaci strategie CLLD k operačním programům a Programu rozvoje venkova,
- pohoštění k realizaci strategie CLLD,
- nájem nebytových prostor na jednání členů povinných orgánů MAS související s přípravou a realizací strategie CLLD,
- nájem kancelářského nábytku a kancelářské techniky, služebního automobilu pro služební cesty v České republice,
- úklidové služby nebytových prostor MAS,
- odborný znalecký posudek k určení ceny při pořizování použitého služebního automobilu,
- administrace zadávacích a výběrových řízení k činnosti MAS,
- grafická úprava, vazba a tisk materiálů potřebných k realizaci strategie CLLD,
- inzerce pro potřeby animace strategie CLLD.

### Povinná publicita

- výdaje na povinné informační a propagační nástroje podle kap. 13. Obecných pravidel a kap. 5 těchto Pravidel.

### DPH

- pokud nemá plátce DPH k podporovaným aktivitám nárok na odpočet vstupu,
- DPH je způsobilým výdajem, jen je-li způsobilým výdajem plnění, ke kterému se vztahuje.

### **UPOZORNĚNÍ**

Vykonává-li MAS a její organizace činnosti, které nespádají do realizace strategie CLLD nebo se jedná o vedlejší činnost MAS, je možné uplatňovat režijní výdaje (tj. nepřímé výdaje, které nelze přímo přiřadit ke konkrétní činnosti) v poměrné části, například podle počtu m<sup>2</sup> v případě kanceláří nebo podle počtu úvazků, využívajících prostory.

Příjemce je povinen doložit metodu výpočtu v podkladech pro hodnocení projektu.

Při úsporách výdajů příjemce může požádat o jejich využití prostřednictvím Oznámení o změnách v projektu. Úsporou v projektu se myslí rozdíl mezi předpokládanou hodnotou zakázky nebo způsobilého výdaje a skutečnou cenou. Úspory lze využít na neuskutečněná zadávací a výběrová řízení, na realizaci opakovaných zadávacích a výběrových řízení, nebo neproplacená plnění, kdy je cena vyšší než předpokládaná hodnota zakázky.

Úspory lze použít na financování dalších projektů MAS v SC 4.2 IROP.

### Limity

Závazné limity, stanovené v těchto Pravidlech, jsou povinni dodržovat zaměstnanci, členové MAS a její organizace, jejichž osobní výdaje jsou hrazené z IROP. Jedná se o maximální výši způsobilých výdajů.

### **UPOZORNĚNÍ**

Při částečném úvazku zaměstnance je způsobilým výdajem alikvotní část osobních výdajů ze závazného limitu.

V součtu úvazků jednoho zaměstnance jsou způsobilé výdaje maximálně za jeden plný úvazek.

Překročení doporučených limitů není porušením těchto Pravidel. Příjemce ho musí odůvodnit a je pouze vodítkem pro kontroly CRR.

<b>Limity způsobilých výdajů</b>	<b>Maximální částka /s DPH</b>
<b>Závazné limity</b>	
Hrubá mzda vedoucího zaměstnance strategie CLLD včetně odměn při plném úvazku, tj. 40 hodin týdně.	42 000Kč/měsíc
Hrubá mzda zaměstnance včetně odměn při plném úvazku, tj. 40 hodin týdně.	33 000 Kč/měsíc
Hrubá mzda zaměstnance na DPP (max. 300 hodin v kalendářním roce)	120 Kč/hod.
Hrubá mzda zaměstnance na DPČ (max. 20 hodin za týden)	160 Kč/hod.
odměna z výkonu funkce člena povinného orgánu MAS a její organizace pro účely dotací relevantních operačních programů a Programu rozvoje venkova členů	200 Kč/hod.

<b>Doporučené limity</b>	
Vzdělávání zaměstnanců a členů povinných orgánů MAS a její organizace	5 000 Kč/osoba za rok
Dlouhodobý hmotný a drobný majetek	500 000 Kč na období 2014 - 2020
Spotřeba materiálu	100 000 Kč/rok
Pronájem prostor k pořádání seminářů, workshopů, konferencí, besed a výstav, ozvučení, příp. další potřebné techniky.	2 500 Kč /hod.
Pronájem kanceláře MAS	20 000 Kč/měsíc
Požizovací cena 1 SW licence/podpory na 1 měsíc pro 1 zaměstnance	6000 Kč/rok
Externí audit	50 000 Kč/rok
Catering - 1 osoba na den (propočítáno podle počtu přihlášených osob na celodenní seminář – min. 8 hodin)	200 Kč/osoba za akci

### **Dokladování způsobilých výdajů projektu**

<p><b>Osobní náklady</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>aliquotní část mezd/odměn odpovídající zapojení zaměstnance do realizace projektu.</li> </ul>	<p><b>Při prvním nárokování výdaje a při změně:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>pracovní smlouvy, DPP, DPČ, smlouvy z výkonu funkce,</li> <li>pracovní náplně (pokud není součástí pracovní smlouvy).</li> </ul> <p><b>Při každém nárokování výdaje:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>výkaz práce (timesheety; viz příloha č. 6 těchto Pravidel) příjemce dokládá v těchto případech: <ul style="list-style-type: none"> <li>v pracovní náplni nebo pracovní smlouvě není jednoznačně stanoven pevný úvazek pro projekt nebo,</li> <li>pracovník dostává mzdu ze dvou nebo více operačních programů</li> </ul> </li> <li>u DPČ/DPP potvrzení zaměstnavatele o převzetí nebo vykonání předmětu dohody, není potřeba dokládat výkazy práce,</li> <li>odměny musí souviset s aktivitami projektu a musí být odůvodněné,</li> <li>doklad o výplatě – prokázání vyplacení mzdových výdajů: <ul style="list-style-type: none"> <li>výdajový pokladní doklad nebo</li> <li>výpis z účtu nebo</li> <li>čestné prohlášení zaměstnavatele o úhradě mzdových výdajů)</li> </ul> </li> </ul>
---	---

	<p>viz příloha č. 7 těchto Pravidel),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rekapitulace mzdových výdajů (viz příloha č. 8 těchto Pravidel) po jednotlivých zaměstnancích,</li> <li>• do Soupisky dokladů příjemce uvádí souhrnné částky za všechny zaměstnance (zaměstnance (platy, sociální pojištění, zdravotní pojištění) v monitorovacím období, uvedené v Rekapitulaci mzdových výdajů.</li> </ul>
<p><b>Odvody, sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem za zaměstnance</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alikvotní část odpovídající zapojení zaměstnance do realizace projektu.</li> </ul>	<p><b>Při každém nárokování výdaje:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• doklad o úhradě: <ul style="list-style-type: none"> <li>– bankovní výpis nebo</li> <li>– čestné prohlášení o úhradě;</li> </ul> </li> <li>• do soupisky dokladů příjemce uvádí souhrnné částky za všechny zaměstnance v monitorovacím období.</li> </ul>
<p><b>Nákup služeb</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alikvotní část odpovídající využití při realizaci projektu</li> </ul>	<p><b>Při každém nárokování výdaje:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti,</li> <li>• pokud nelze přesně posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění účetního/daňového dokladu, doložit jiné relevantní doklady, např. objednávku, dodací list, předávací protokol, smlouva o poskytnutí služeb, smlouva o dílo,</li> <li>• doklady o zaplacení; výdaje za opakované zadávací nebo výběrové řízení jsou způsobilé pouze v případě, pokud zadavatel zrušení zadávacího nebo výběrového řízení nezavinil sám a řízení bylo zrušeno v souladu s příslušnými předpisy,</li> <li>• způsob výpočtu alikvotní částky, pokud se uplatňuje poměrná část výdaje pro projekt,</li> <li>• popis způsobu výběru ceny od dodavatelů (neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě zadávacího nebo výběrového řízení).</li> </ul>
<p><b>Pořízení majetku</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alikvotní část odpovídající využití při</li> </ul>	<p><b>Při každém nárokování výdaje:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti,</li> </ul>

realizaci projektu	<ul style="list-style-type: none"> <li>• pokud nelze přesně posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění účetního/daňového dokladu, doložit jiné relevantní doklady, např. objednávku, dodací list, předávací protokol, smlouva o poskytnutí služeb, smlouva o dílo,</li> <li>• kupní smlouva,</li> <li>• doklady o zaplacení; výdaje za opakované zadávací nebo výběrové řízení jsou způsobilé pouze v případě, pokud zadavatel zrušení zadávacího nebo výběrového řízení nezavinil sám a řízení bylo zrušeno v souladu s příslušnými předpisy,</li> <li>• způsob výpočtu alikvotní částky, pokud se uplatňuje poměrná část výdaje pro projekt,</li> <li>• popis způsobu výběru ceny od dodavatelů (neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě zadávacího nebo výběrového řízení).</li> </ul>
<b>Režijní výdaje</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alikvotní část odpovídající využití při realizaci projektu</li> </ul>	<p><b>Při prvním nárokování výdaje a při změně</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nájemní smlouva</li> </ul> <p><b>Při každém nárokování výdaje:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti,</li> <li>• pokud nelze přesně posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění účetního/daňového dokladu, doložit jiné relevantní doklady, např. objednávku, dodací list, předávací protokol, smlouvu o poskytnutí služeb, smlouvu o dílo</li> <li>• doklady o zaplacení; výdaje za opakované zadávací nebo výběrové řízení jsou způsobilé pouze v případě, pokud zadavatel zrušení zadávacího nebo výběrového řízení nezavinil sám a řízení bylo zrušeno v souladu s příslušnými předpisy,</li> <li>• způsob výpočtu alikvotní částky, pokud se uplatňuje poměrná část výdaje pro projekt,</li> <li>• popis způsobu výběru ceny od dodavatelů (neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě zadávacího nebo výběrového řízení),</li> </ul>
<b>Cestovné</b>	<p><b>Při každém nárokování výdaje:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• přehled pracovních cest (viz příloha č. 9 těchto Pravidel) nebo</li> </ul>

	<p>kniha jízd v případě pracovních cest osobním automobilem.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>cestovní příkazy s uvedením účelu cesty s doklady o zaplacených výdajích na jízdné, ubytování apod.</li> </ul>
<b>Povinná publicita</b>	<p><b>Při každém nárokování výdaje:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje,</li> <li>pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, popř. předávací protokol, smlouvu o poskytnutí služeb, smlouvu o dílo,</li> <li>doložení ceny obvyklé - způsob stanovení ceny od dodavatelů, neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě zadávacího nebo výběrového řízení.</li> </ul>
<b>DPH</b>	<p><b>Při každém nárokování výdaje:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>registrace k DPH, pokud není součástí žádosti o podporu, příp. při změně z neplátce na plátce v průběhu realizace projektu,</li> <li>při využití plnění pro ekonomickou činnost a osvobozená plnění se dokládá výše skutečného (vypořádacího) koeficientu za vypořádávané období (výdaj se považuje za doložený až na základě vypořádacího koeficientu, kdy je známá skutečná výše výdaje),</li> <li>při využití přenesené daňové povinnosti kopie evidence pro daňové účely a kopie výpisu z bankovního účtu jako doklad o úhradě daňové povinnosti.</li> </ul>
<b>Účetní doklady do 10 000 Kč</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Výdaje do 10 000 Kč lze uvést v Seznamu účetních dokladů (příloha č. 25 Obecných pravidel) a nedokládat k nim faktury, paragony a další účetní doklady,</li> <li>Maximální limit pro začlenění do seznamu účetních dokladů je 10 000 Kč včetně DPH za jeden účetní doklad,</li> <li>Pro tyto výdaje platí povinnost předložit v případě kontroly originály příslušných účetních dokladů.</li> </ul>

### Nezpůsobilé výdaje

- mzdové výdaje členů orgánů MAS, které nejsou definované v Metodickém pokynu standardizace místních akčních skupin pro programové období 2014 -2020,
- mzdové náklady osob nepodílejících se na realizaci projektu,



- odstupné,
- poukázky na kulturní a sportovní aktivity,
- při souběhu pracovních úvazků zaměstnanců podílejících se na realizaci projektu, např. jeden zaměstnanec je ve výpovědní lhůtě a zaučuje nového zaměstnance, způsobilým výdajem jsou osobní náklady obou těchto zaměstnanců po dobu max. 2 měsíců,
- pojištění mimo zdravotní a sociální a mimo zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele,
- příspěvky na penzijní pojištění,
- nečerpaná, proplacená dovolená,
- dlouhodobé vzdělávání (delší než 5 pracovních dní), školné, kurzy cizího jazyka,
- výdaje na interní vzdělávání, které provádí MAS, výdaje na vzdělávání členů, potenciálních příjemců MAS a jiné MAS způsobilé již z IROP,
- pořízení použitého dlouhodobého nehmotného, hmotného či drobného majetku (vyjma osobních automobilů), odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- leasing kromě operativního leasingu na služební auto, kancelářskou techniku a kancelářský nábytek,
- zahraniční cesty, cesty mezi bydlištěm zaměstnance a místem výkonu práce,
- vzdělávání v zahraničí,
- tabákové a alkoholické výrobky a předměty s tím související (např. dýmky, zapalovače),
- inzerce pro výběr zaměstnanců MAS, inzerce pro výběr služeb pro MAS,
- výdaje nad povinné limity způsobilých výdajů,
- prosté nahrazení investice, opravy, údržba, servis IT
- splátky půjček a úvěrů,
- úroky z půjček,
- vybavení kuchyně,
- silniční daň, jiné daně,
- sankce a penále,
- škody z provozních činností,
- dary,
- členské příspěvky,
- výdaje na záruky,
- bankovní poplatky,
- kursové ztráty,
- celní a správní poplatky,

- DPH s nárokem na odpočet nebo její část, pokud žadatel má nárok na odpočet DPH ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- výdaje hrazené z operace 19.3.1. Spolupráce,
- výdaje hrazené z Operačního programu Technická pomoc,
- výdaje hrazené z ostatních operačních programů nebo jiných veřejných zdrojů.

## 2.6. Indikátory

Žadatel je povinen vybrat indikátor výstupu pro aktivitu projektu. Přehled indikátorů, navázaných na jednotlivé aktivity, obsahuje vazební matice indikátorů, viz příloha č. 3 Metodické listy. Výběr indikátoru je součástí podání žádosti v systému MS2014+.

K indikátoru musí být v žádosti vyplněna tato datová pole:

Cílová hodnota, kterou se žadatel v projektu zavazuje dosáhnout, a datum, ke kterému ji musí naplnit. Žadatel má povinnost hodnotu naplnit k datu ukončení realizace projektu.

Nenaplnění či překročení plánované hodnoty indikátoru k určenému datu může vést ke krácení nebo nevyplácení dotace. Jeho neudržení po dobu udržitelnosti může mít charakter porušení rozpočtové kázně s následkem finanční sankce. Sankce jsou stanoveny v Podmínkách Rozhodnutí.

Vykazovat plnění indikátoru bude příjemce podpory ve zprávách o realizaci projektu a ve zprávách o udržitelnosti projektu, v datovém poli „Dosažená hodnota“.

Udržitelnost dosažené hodnoty indikátoru se nevyžaduje u projektů, které mají charakter jednorázových akcí, např. zasedání výborů, proškolení osob, uspořádané informační aktivity, mzdové projekty. Podmínkou je zachování odpovídajících dokumentů pro výsledky projektu po dobu pěti let od poslední platby příjemci ze strany ŘO IROP, tzn. od data nastavení centrálního stavu „Projekt finančně ukončen ze strany ŘO“ v MS2014+. Další informace o udržitelnosti v kapitole 7 těchto Pravidel. Pokud by během realizace projektu nastaly změny v projektu, které ovlivní výslednou hodnotu indikátoru, postupuje příjemce v souladu s kapitolou 16 Obecných pravidel.

**Podrobné informace k jednotlivým indikátorům a závazná pravidla jejich vykazování a výpočtu obsahují metodické listy indikátorů v příloze č. 3 těchto Pravidel.**

### Indikátory výstupu

#### **9 35 08 Počet úspěšně zrealizovaných výzev místní akční skupinou**

Indikátor vybírá žadatel pro provozní činnosti, vymezené v těchto Pravidlech. Úspěšně zrealizovaná výzva, je řádně ukončená výzva, při které byly vybrány projekty k realizaci ze strategie CLLD ve vztahu k dotčeným operačním programům a Programu rozvoje venkova.

## **8 20 00 Počet uskutečněných školení, seminářů, workshopů, konferencí**

Indikátor vybírá žadatel v případě, že realizuje animace strategie CLLD a animace škol a školských zařízení. Za uskutečněné školení, seminář, workshop, konferenci atd., se rozumí zrealizovaná akce, doložená např. vyúčtováním, prezenční listinou, či jiným způsobem pro účely relevantních operačních programů a Programu rozvoje venkova.

Protože žadatel nevykazuje žádný indikátor **výsledku**, je nutné plánované výsledky projektu popsat do textového pole s názvem „Co je cílem projektu?“ na záložce Popis projektu. Zde žadatel slovně popíše, konkrétní cíle projektu a očekávané výsledky a změny, kterých má být prostřednictvím projektu dosaženo.

Z popisu projektu by mělo být zřejmé, že cílem projektu je realizace strategie CLLD - žadatel uvede název strategie, účelem realizace strategie je zvýšení kvality života ve venkovských oblastech a aktivizace místního potenciálu. Zajištění aktivit souvisejících s určením potřeb území, které povedou k řešení lokálních problémů, využití potenciálu a naplňování potřeb území v podobě lepší dostupnosti do škol, zaměstnání a jiných služeb, zvýšení zaměstnanosti v území, zlepšení životního prostředí.

### **2.7. Místo realizace projektů**

Venkovské oblasti tvořené správními územími obcí s méně než 25 000 obyvateli. Území MAS nemá méně než 10 000 obyvatel a více než 100 000 obyvatel.

Animace, vzdělávání, výměny zkušeností z praxe zaměstnanců a povinných členů orgánu MAS, ostatních subjektů z území MAS se realizuje na území České republiky.

### **2.8. Projekty generující příjmy**

Projekty nesmí v době realizace projektu ani do ukončení doby udržitelnosti generovat příjmy podle čl. 61 a jiné příjmy.

### **2.9. Přenesená daňová povinnost**

Na projekty v této výzvě se podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a jeho příloh, a nařízení vlády ČR č. 361/2014 Sb., vztahuje režim dočasné přenesené daňové povinnosti. Tento režim se mj. týká pořízení drobné elektroniky, jako jsou notebooky a mobilní telefony. Více viz kap. 11 Obecných pravidel.

### **2.10. Veřejná podpora**

Podporovány jsou projekty nezakládající veřejnou podporu ve smyslu čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování EU.

#### **UPOZORNĚNÍ**

Zaměstnanci MAS a její organizace pracující na plný úvazek hrazený z IROP, nesmí

během pracovní doby a po pracovní době vykonávat, používat zázemí a vybavení kanceláře, k těmto činnostem:

- zpracování podkladů k žádosti o podporu (mimo projektové dokumentace na stavební práce a zajištění povolení od orgánů veřejné a státní správy) pro třetí osoby,
- zpracování studií, koncepcí, strategických plánů, programů obnovy měst a obcí pro třetí osoby,
- činnosti pro třetí subjekty, jejichž odměna je vázána procentem ze získané dotace, pokud MAS projekt administruje,

Zaměstnanci MAS nebo její organizace, hrazení z IROP, a organizace, vytvořené zaměstnanci MAS, nesmí zpracovávat projekty do dotačních titulů uvedených ve strategii CLLD, zpracovávat projekty do strategií ostatních MAS, MAS a její organizace, zaměstnanci MAS nesmí přijímat dary definované % ze získané dotace nebo členské příspěvky definované % ze získané dotace.

Při vykonávání těchto činností v průběhu či po pracovní době existuje riziko nedovolené veřejné podpory, které může vést k nevyplacení dotace.

V případě, že zaměstnanec MAS a její organizace má z IROP hrazenou jen část svého úvazku, je možné uplatňovat režijní výdaje a náklady na vybavení (tj. nepřímé výdaje, které nelze přímo přiřadit ke konkrétní činnosti) pouze v poměru podle zvolené metody výpočtu. Tato část je způsobilým výdajem v IROP.

### 3. Kontaktní místo pro poskytování informací

Aktuální kontakty jsou k dispozici v textu výzvy nebo na webových stránkách <http://www.crr.cz/cs/crr/kontakty-iop-irop> nebo <http://www.dotaceEu.cz/irop>.

Kontakt je využitelný do podání žádosti o podporu v MS2014+.

Po předložení žádosti o podporu budou žadateli sdělena depeší v MS2014+ jména administrátorů projektu pro další komunikaci.

## 4. Hodnocení a výběr projektů

Hodnocení žádostí o podporu probíhá průběžně. CRR je hodnotí v pořadí, ve kterém je žadatelé podali.

Postup hodnocení projektů je uveden v kap. 3 Obecných pravidel.

### 4.1. Hodnocení žádostí o podporu

#### Kontrola přijatelnosti a formálních náležitostí projektu

Probíhá podle obecných kritérií přijatelnosti a formálních náležitostí uvedených v kapitole 3.2 Obecných pravidel a specifických kritérií přijatelnosti pro specifický cíl 4.2.

Obecná a specifická kritéria přijatelnosti jsou rozdělena na kritéria napravitelná a nenapravitelná. Kritéria formálních náležitostí jsou vždy napravitelná. **V případě nesplnění alespoň jednoho kritéria s příznakem „nenapravitelné“ je žádost o podporu vyloučena z dalšího procesu hodnocení.**

Více k hodnocení je uvedeno v kap. 3.2 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce.

#### Nenapravitelná kritéria

- Žadatel splňuje definici oprávněného příjemce pro příslušný specifický cíl a výzvu.
- Projekt je v souladu s pravidly veřejné podpory.
- Statutární zástupce žadatele je trestně bezúhonný.
- MAS získala Osvědčení o splnění standardů MAS.
- MAS podala strategii CLLD do výzvy na předkládání strategií CLLD (kritérium se nevztahuje na MAS, které žádají dotaci pouze na animaci pro školská zařízení).
- MAS je oprávněná čerpat prostředky na přípravné podpůrné činnosti.

#### Napravitelná kritéria

- Projekt je svým zaměřením v souladu s cíli a podporovanými aktivitami výzvy.
- Projekt je v souladu s podmínkami výzvy
- Projekt respektuje minimální a maximální hranici celkových způsobilých výdajů, pokud jsou stanoveny.
- Projekt respektuje limity způsobilých výdajů, pokud jsou stanoveny.
- Výsledky projektu jsou udržitelné.
- Projekt nemá negativní vliv na žádnou z horizontálních priorit IROP (udržitelný rozvoj, rovné příležitosti a zákaz diskriminace, rovnost mužů a žen).
- Potřebnost realizace projektu je odůvodněná.
- Relevantní aktivity projektu odpovídají implementační části strategie CLLD.

- Způsobilé výdaje jsou v souladu s činnostmi MAS.
- Projekt má přiřazeny indikátory pokrývající hlavní aktivity projektu.
- Podpora provozních nákladů a nákladů na animaci odpovídá vzorci výpočtu alokace pro MAS.
- Žadatel má zajištěné administrativní, finanční a provozní kapacity k naplnění povinností pro operační programy.

<b>Specifická kritéria přijatelnosti</b>
MAS získala Osvědčení o splnění standardů MAS.
MAS podala SCLLD do výzvy na předkládání strategií (kritérium se nevztahuje na MAS, které žádají dotaci pouze na animaci pro školská zařízení).
MAS je oprávněná čerpat prostředky na přípravné podpůrné činnosti.
Relevantní aktivity projektu odpovídají implementační části strategie CLLD.
Způsobilé výdaje jsou v souladu s činnostmi MAS.
Projekt má přiřazeny indikátory pokrývající hlavní aktivity projektu.
Podpora provozních nákladů a nákladů na oživení odpovídá vzorci výpočtu alokace pro MAS.
Žadatel má zajištěné administrativní, finanční a provozní kapacity k naplnění povinností pro operační programy.

### **Věcné hodnocení projektu**

Pro žádosti o podporu ve specifickém cíli 4.2 není věcné hodnocení prováděno.

### **Ex-ante analýza rizik**

<b>Probíhá podle následujících kritérií pro specifický cíl 4.2. Kritéria ex-ante analýzy rizik pro SC 4.2</b>
Rizika spojená s řízením lidských zdrojů
Riziko nedodržení podmínek výběrového řízení s platnou Metodikou zadávání zakázek.
Nedodržení rozpočtu projektu
Nezajištění předfinancování projektu žadatelem
Riziko vzniku nezpůsobilých výdajů v rámci realizace projektu

Riziko vzniku dvojího financování projektu
Riziko nedovolené veřejné podpory
Riziko podvodu a korupce

### **Ex-ante kontrola**

Probíhá u projektů vybraných na základě výsledků ex-ante analýzy rizik v souladu s kapitolou 3.7 Obecných pravidel.

## **4.2. Výběr projektů**

### **Výběr projektů, příprava a vydání Rozhodnutí**

Probíhá v souladu s kap. 3.8 až 3.10 Obecných pravidel u žádostí, které úspěšně prošly předchozími fázemi hodnocení.

#### **UPOZORNĚNÍ**

ŘO IROP nevydá Rozhodnutí o poskytnutí dotace dříve, než strategie CLLD je schválena. CRR provede hodnocení formálních náležitostí a přijatelnosti projektu a předá výsledek hodnocení na ŘO IROP.

Po schválení strategie vydá ŘO IROP Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Rozhodnutí může být vydáno nejpozději do 3 měsíce od schválení projektu.

### **Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále jen „Rozhodnutí“)**

Příjemce realizuje projekt v souladu se žádostí o podporu, Rozhodnutím a Podmínkami. Podmínky definují povinnosti příjemce a pravidla, kterými se musí řídit po celou dobu realizace a udržitelnosti projektu. Příjemce musí postupovat v souladu s podmínkami výzvy i u aktivit projektu, které zahájil před schválením Rozhodnutí.



## 5. Povinnosti MAS

MAS dodržuje a plní povinnosti vyplývající z Metodiky pro standardizaci MAS v programovém období 2014–2020 v platném znění. Dále je vázán povinnostmi definovanými čl. 34 v Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, o společných ustanoveních.

- MAS je povinna plnit podmínky vyplývající ze Standardů pro přijatelnost MAS, kap. 4.3, s výjimkou podmínky 4.3.5.3., stanovených v Metodice pro standardizaci MAS a to od data vydání Osvědčení po celé programové období 2014–2020.
- MAS a organizace, zajišťující pro MAS správní a finanční činnosti, nesmí přijímat odměny, dary či jiné příjmy za poradenství, zpracování či administraci projektů, které MAS administruje.
- MAS a organizace, zajišťující pro MAS správní a finanční činnosti, musí evidovat finanční a věcné dary v hodnotě nad 1 000 Kč. Veškeré dary mohou přijímat pouze za účelem uvedeným v darovací smlouvě. Seznam dárců a přijatých darů, týkajících se strategie CLLD, zveřejňuje MAS ve výroční zprávě o činnosti a hospodaření MAS.
- MAS zveřejňuje zápisy z jednání povinných orgánů.
- MAS zveřejňuje na oficiálních webových stránkách MAS aktuální přehled pracovních skupin, seznam jejich členů, zápisy z jednání, zprávy o jejich činnosti a kontaktní osoby.
- MAS minimálně 1x za rok informuje veřejnost o plnění strategie CLLD ve výroční zprávě, kterou uchovává na oficiálních webových stránkách MAS po celou dobu realizace a udržitelnosti projektu.
- Konzultace k implementaci strategie CLLD poskytuje MAS bez nároku na finanční nebo věcnou odměnu.
- Povinností MAS a organizace, zajišťující pro MAS správní a finanční činnosti, je ošetření střetu zájmů při hodnocení a výběru projektů, zadávání zakázek a prokazatelné zajištění transparentního hodnocení a výběru projektů.
- Při rozhodování o výběru projektů náleží nejméně 50 % hlasů partnerům, kteří nezastupují veřejný sektor.
- MAS zveřejňuje zápis z hodnocení a výběru projektů minimálně na svých webových stránkách do 5 pracovních dní od schválení výběru projektů MAS.
- MAS a její organizace má povinnost zajistit externí audit účetní závěrky za každý rok, ve kterém byla poskytnuta dotace z IROP, nejdříve za rok 2017.

## 6. Publicita

Příjemci postupují v souladu s kap. 13 Obecných pravidel.

### 6.1. Volitelné informační a propagační nástroje

Pokud příjemci použijí volitelné informační a propagační nástroje, dodržují povinnosti uvedené v této kapitole. Na malých propagačních předmětech lze místo loga IROP použít pouze znak EU s textem Evropská unie.

Ve volitelných informačních a propagačních nástrojích musí být uvedeny prvky povinné publicity v ochranné zóně. Ochranná zóna je definována jako 1/3 výšky použitého znaku EU po celém obvodu prvků povinné publicity, ve které není možné použít žádná další loga. (viz kapitola 13.3 Obecných pravidel). Mimo ni je možné umístit jiná loga.

Znak EU musí mít nejméně stejnou velikost jako ostatní použitá loga v jedné linii. Vedle znaku EU musí být uvedeny texty Evropská unie, Evropský fond pro regionální rozvoj a Integrovaný regionální operační program (viz logo IROP).

Volitelné informační a propagační nástroje související s projektem, kde je nutné uvést logo IROP a logo MMR ČR:

- microcity, sociální média informující o projektu,
- propagační tiskoviny elektronické a tištěné (např. brožury, letáky, plakáty, publikace, školicí materiály),
- propagační předměty,
- propagační audiovizuální materiály (např. reklamní spoty, product placement, sponzorské vzkazy, reportáže, pořady),
- inzerce (např. internet, tisk, venkovní reklamní kampaně – billboardy, citylight),
- soutěže,
- semináře, workshopy, konference, výstavy, veletrhy, při kterých bude vizuální identita IROP zajištěna použitím plakátu, roll-upu, označením vystavovaných objektů, polepu stánku apod.,
- tiskové zprávy, informace pro média,
- dokumenty určené pro veřejnost či cílové skupiny projektu (prezentace, vstupní, výstupní, závěrečné zprávy, analýzy, prezenční listiny apod.).

## 7. Monitorování projektů

Monitorování postupu projektů se uskutečňuje prostřednictvím:

- Zpráv o realizaci projektu (dále jen Zpráva nebo „ZoR“ projektu),
- Zpráv o udržitelnosti projektu (dále jen Zpráva nebo „ZoU“ projektu).

Předkládání Zpráv probíhá v souladu s kap. 14 Obecných pravidel.

Součástí ZoR projektu je příloha č. 10 těchto Pravidel.

Spolu s Průběžnou/Závěrečnou ZoR projektu předkládá příjemce Zjednodušenou žádost o platbu (dále jen „ZŽoP“), viz kapitola 18.5 Obecných pravidel.

## 8. Kombinované financování

Příjemce průběžně během etapy prostřednictvím MS2014+ předkládá:

- uhrazené i neuhrazené faktury a výdaje rozdělí na investiční a neinvestiční v soupisce faktur MS 2014+,
- daňové doklady,
- další účetní doklady vztahující se k realizaci projektu.

CRR ověřuje:

- oprávněnost příjemce (identifikační údaje);
- soulad s dokumentací k zadávacím a výběrovým řízením;
- soulad předmětu dokladu s projektem;
- formální náležitosti dokladů podle zákona o účetnictví, zákona o daních z příjmů a zákona o DPH;
- označení účetních a daňových dokladů registračním číslem projektu;
- způsobilost výdajů vzhledem k předmětu a rozpočtu etapy/projektu, rozdělení na způsobilou a nezpůsobilou část výdajů, investiční a neinvestiční výdaje;
- časovou způsobilost výdajů.

V případě formálních chyb, chybějících podkladů nebo nejasností požádá CRR příjemce o opravu, doplnění nebo vysvětlení. Do doby doložení se administrace přerušuje, o přerušování kontroly výdaje informuje CRR příjemce v požadavku na doplnění.

CRR zašle příjemci emailem přehled schválených výdajů.

Na základě kontroly je CRR oprávněno snížit způsobilé výdaje. Pokud příjemce nesouhlasí, může podat námitky spolu s předložením ZŽoP.

Dokud příjemce nedoloží na CRR doklad o proplacení faktur dodavateli (bankovní výpis), na které obdržel prostředky od MMR, nepřevede mu MMR prostředky na proplacení dalších dodavatelských faktur na jeho účet. Nezpůsobilé výdaje projektu musí příjemce uhradit z vlastních prostředků.

Po ukončení etapy/projektu příjemce předloží ZŽoP se všemi účetními doklady na uhrazené výdaje dodavatelům ve výši, kterou požadoval proplatit během realizace etapy/projektu. Pokud CRR krátil v průběhu realizace etapy/projektu, započítá korekce při administraci ŽoP.

V případě, že příjemce uhradí způsobilé výdaje z vlastních prostředků, předloží doklady CRR v průběhu etapy nebo při předložení ZŽoP. CRR provede kontrolu výdajů. Výsledek kontroly předá ŘO IROP, který vystaví Pokyn k platbě na schválenou část výdajů.

**UPOZORNĚNÍ**

Osobní výdaje musí příjemce nejprve hradit z vlastních prostředků.

**Při využití kombinovaného financování je nutné s dodavatelem vyjednat splatnost faktur minimálně 30 dní.**

Z důvodu finanční závěrky státního rozpočtu **nelze provádět platby na účty příjemců od poloviny prosince do začátku února.**

Finanční spoluúčast MAS lze hradit z financí poskytnutých krajem. Příjemce musí zabránit dvojímu financování z různých veřejných zdrojů.

## 9. Účetnictví

Bližší informace o účetnictví jsou uvedeny v kap. 9 Obecných pravidel.

Vykonává-li MAS a její organizace vedlejší (doplňkovou) činnost spadající mimo aktivity hrazené z SC 4.2 IROP, uvádí ve svém účetnictví tyto činnosti odděleně od nákladů a výnosů za aktivity definované v těchto Pravidlech.

### **UPOZORNĚNÍ**

Každý originální účetní doklad musí obsahovat informaci, že se jedná o projekt IROP, tzn. označit doklad registračním číslem projektu.

### **Externí audit**

MAS a její organizace je povinna zajistit externí audit účetní závěrky organizace za každý kalendářní rok, ve kterém byla poskytnuta dotace z této výzvy, nejdříve za rok 2017. Závěrečnou zprávu auditu předkládá MAS prostřednictvím MS2014+ se Zprávou o realizaci projektu za danou etapu v následujícím roce. V posledním roce 2023 předává závěrečnou zprávu externího auditu s první zprávou udržitelnosti.

Externí audit bude zaměřen na:

- ověření účelu využití poskytnuté dotace,
- porovnání údajů uváděných ve zprávách o realizaci projektu o činnosti MAS za příslušný kalendářní rok s příslušnými dokumenty a se skutečným stavem plnění strategie CLLD,
- ověření, zda finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnost a projekty MAS a její organizace,
- ověření, že vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s Podmínkami Rozhodnutí,
- ověření, že případné výdaje MAS byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázány v oddělené evidenci,
- ověření, že zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je-li příjemce veřejným či dotovaným zadavatelem.

MAS je povinna poskytnout součinnost osobám oprávněným k provádění těchto auditů.

Audit projektu se týká účetnictví příjemce. Auditorem musí být osoba podle zákona č. 92/2009 Sb., o auditorech, tj. osoba s oprávněním k činnosti, vydaným Komorou auditorů České republiky.

Ověřování se provádí na vzorku (položek výdajů, příjmů, zakázek, zaměstnanců).

V případě zjištění významných nesprávností či neschopnosti získat významné důkazní informace auditor odůvodní výrok.

## 10. Udržitelnost

Udržitelnost je doba, po kterou příjemce musí zachovat výstupy projektu v souladu s čl. 71 obecného nařízení. K udržení výstupů je příjemce zavázán v Podmínkách Rozhodnutí.

Doba udržitelnosti je stanovena na pět let od provedení poslední platby příjemci ze strany ŘO IROP, tzn. od data nastavení centrálního stavu „Projekt finančně ukončen ze strany ŘO“ v MS2014+. CRR informuje příjemce o datu zahájení doby udržitelnosti.

Povinnosti příjemce v době udržitelnosti jsou definovány v kap. 20 Obecných pravidel.

Příjemce dotace je také povinen zajistit udržitelnost investičních výdajů, které má vedeny v účetnictví jako dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, **po celou dobu pěti let od zahájení udržitelnosti.**

### DOPORUČENÍ

Doporučujeme příjemcům sjednat si pojištění majetku pořízeného z dotace IROP. Pojištění je vhodné zejména pro případ, kdy v průběhu realizace projektu nebo v době udržitelnosti dojde ke zničení nebo poškození majetku pořízeného z dotace. Příjemce nebude schopen naplnit účel projektu a zachovat po stanovené období výsledky realizace projektu a bude povinen vyplacenou dotaci vrátit. Pojištění majetku není povinné a výdaje na něj nejsou způsobilé.

Pokud charakter projektu neumožňuje zajištění udržitelnosti výstupů projektu, např. výdaje na služby, mzdy, pořízení materiálu, cestovné, vzdělávání, se udržitelností projektu rozumí **archivace dokumentace související s projektem** (dokumentaci zadávacích a výběrových řízení na dodavatele, účetní písemnosti, doklady, doklady o realizaci seminářů, workshopů, konferencí atd., projektová dokumentace, potvrzení, soupisy hmotného majetku, doklady související s pořízením dlouhodobého hmotného a drobného majetku apod.) **a to minimálně do roku 2028.** Pokud je v českých právních předpisech stanovena lhůta delší, musí být použita pro úschovu delší lhůta.

Příjemce je po dobu udržitelnosti povinen:

- každých dvanáct měsíců od zahájení udržitelnosti podávat v MS2014+ Průběžnou ZoU projektu (viz kap. 14.2 a příloha č. 8 Obecných pravidel),
- do 10 pracovních dnů ode dne ukončení udržitelnosti podat v MS2014+ Závěrečnou ZoU projektu (viz kap. 14.2 a příloha č. 8 Obecných Pravidel),
- udržet dosažené cíle a výstupy projektu,
- dodržovat pravidla publicity (viz kap. 13 Obecných pravidel),
- prokázat naplnění indikátoru,
- informovat CRR o všech zahájených externích kontrolách, zasílat návrhy závěrečných zpráv a protokolů, zasílat CRR finální zprávy, plnit nápravná opatření z předcházejících kontrol,
- informovat CRR o změnách v projektu,



## 11. Seznam zkratek

CLLD	Komunitně vedený místní rozvoj
CRR ČR	Centrum pro regionální rozvoj České republiky
ČR	Česká republika
DPČ	Dohoda o pracovní činnosti
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPP	Dohoda o provedení práce
IROP	Integrovaný regionální operační program
MAS	místní akční skupina
MMR-ORP	Ministerstvo pro místní rozvoj – Odbor regionální politiky
MS2014+	Monitorovací systém pro programové období 2014–2020
MŠMT ČR	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy České republiky
MŠ	mateřská škola
MZe	Ministerstvo zemědělství
OFS	Odbor finančně správní
OPTP	Operační program technická pomoc
OP VVV	Operační program výzkum, vývoj a vzdělávání
OPZ	Operační program zaměstnanost
OPŽP	Operační program životní prostředí
PRV	Program rozvoje venkova
ŘO	Řídicí orgán
SC	specifický cíl
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
ZS	Zprostředkující subjekt
ZoR	Zpráva o realizaci projektu
ZoU	Zpráva o udržitelnosti projektu
ZŠ	základní škola
ZŽoP	Zjednodušená žádost o platbu
ŽoP	Žádost o platbu

## 12. Právní a metodický rámec

- Metodika pro standardizaci místních akčních skupin 2014-2020
- Metodický pokyn pro využití integrovaných nástrojů pro programové období 2014–2020
- Metodický pokyn pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014 -2020
- Nařízení 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady ES č. 1083/2006

## 13. Seznam příloh Specifických pravidel

1. Postup pro podání žádosti o podporu v MS2014+
2. Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace – vzor
3. Metodický list indikátorů SC 4.2
4. Vzor algoritmu pro výpočet alokace na SC 4.2/MAS pro období 2014–2020
5. Podklady pro hodnocení žádosti o podporu
6. Výkaz práce
7. Čestné prohlášení o úhradě mzdových výdajů
8. Rekapitulace mzdových výdajů
9. Přehled pracovních cest – vzor
10. Rekapitulace animační činnosti škol a školských zařízení

**Před schválením Rozhodnutí o poskytnutí dotace může dojít ke změně vzoru Podmínek uvedených v příloze.**