**Pokyny pro příjemce ke kontrole**

**pro program:**

**URBACT III**

**Verze 3.0**

**Vydáno 25. 08. 2017**

Zkratky:

Centrum/Kontrolor – Centrum pro regionální rozvoj České republiky

EFRR/ERDF – Evropský fond pro regionální rozvoj

LP- vedoucí partner (Lead Partner)

MMR – Ministerstvo pro místní rozvoj

MV – monitorovací výbor

PP – projektový partner

ŘO – řídící orgán

WP – work package (pracovní balíček)

ZŘ – zadávací řízení

Příjemce – partner

1. **Úvod**

Centrum pro regionální rozvoj České Republiky (Centrum/Kontrolor) je Ministerstvem pro místní rozvoj (národním koordinátorem) pověřeno výkonem tzv. kontroly u CZ partnerů dle čl. 23 Nařízení EP a Rady (EU) č. 1299/2013 pro program URBACT III.

Systém kontroly je v České republice centralizovaný, **provádění kontroly Centrem je pro projektové (PP) i vedoucí (LP) partnery bezplatné. Kontaktním místem Centra pro příjemce je toto oddělení pro NUTS II**

* oddělení Centra pro regionální rozvoj České republiky pro NUTS II Moravskoslezsko se sídlem v Ostravě

Kontakty na pobočku a kontrolory jsou uvedeny v Příloze č. 2.

**Kontrola bude prováděna za každé reportovací období, tedy zpravidla v 6-ti měsíčních cyklech.** Tato období se určují v závislosti na datu schválení projektu monitorovacím výborem (dále jen MV).

Termíny podání žádosti LP pro ‚Sítě měst‘ jsou:

pro výdaje do 31. 12. 2016, musí Lead partner podat žádost do 31. 3. 2017

pro výdaje do 30. 6. 2017, musí Lead partner podat žádost do 30. 9. 2017

pro výdaje do 31. 12. 2017, musí Lead partner podat žádost do 31. 3. 2018

poslední žádost LP 3. 8. 2018 (bude upřesněno)

Pro ‚Implementační sítě‘:

pro výdaje do 10. 4. 2017, musí Lead partner podat žádost do 10. 7. 2017

V souladu s požadavky programu na podávání zpráv o průběhu projektu, tzv. Progress report (Zpráva o průběhu projektu), musí být splněna i další pravidla (týkající se objemu nárokovaných výdajů).

Tyto Pokyny nemají za cíl opakovat požadavky uvedené v dokumentaci programu, ale řeší oblasti, které nejsou v programových dokumentech blíže popsány. Pokyny mimo jiné určují i požadavky vycházející z národních specifik. Kromě Pokynů a jejich příloh je nutné seznámit se s těmito základními dokumenty:

**Program URBACT III:** [**Programový manuál**](http://urbact.eu/sites/default/files/programme_manual_v6_oct_2016_1.pdf)

V programu URBACT III platí pravidlo tzv. zpětného financování – ex-post. To znamená, že dotace se proplácí za výdaje, které byly příjemci již vynaloženy a následně Kontrolorem zkontrolovány. Zálohové platby z prostředků strukturálních fondů ani státního rozpočtu ČR se v programovém období 2014-2020 neposkytují. Zároveň se českým příjemcům neposkytuje spolufinancování projektu ze státního rozpočtu ČR.

**Důležité upozornění:**

Centrum není povinno vyzývat české partnery zapojené do programu URBACT III k předložení dokladů ke kontrole. Ukončení kontroly je garantováno do 60 kalendářních dnů od předložení všech podkladů a podpůrných dokumentů vztahujících se k předmětné kontrole.

Příjemci mají povinnost předložit všechny dokumenty a podklady ke kontrole **do 15 dní od konce každého reportovacího období,** tak aby LP mohl předložit souhrnný Progress Report (včetně Certificates of expenditure od všech partnerů) a žádost o platbu za celý projekt do 3 měsíců od konce každého reportovacího období. V případě nepředložení všech podkladů a dokumentů ke kontrole ze strany příjemců do 15 dní od konce reportovacího období, neručí Centrum, že bude kontrola ukončena do 3 měsíců od konce reportovacího období.

Čeští partneři předkládají výdaje ke kontrole/certifikaci za každé monitorovací období, tedy zpravidla v 6-ti měsíčních cyklech, (uvedená v Subsidy Contract/Joint Convention),

**1.1 Právní rámec**

V rámci finančního řízení a v rámci kontroly je třeba postupovat v souladu s nařízeními EU, a to zejména s:

* Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 Evropského parlamentu a Rady (finanční nařízení) o finančních pravidlech platných pro souhrnný rozpočet Unie a zrušující nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002;
* Nařízení Komise v přenesené pravomoci[[1]](#footnote-1) (EU) č 1268/2012 o prováděcích pravidlech k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012, platná pro finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie.

S ohledem na skutečnost, že jde o programy spolufinancované z ERDF, platí pro ně také všechna obecná pravidla týkající se způsobilosti výdajů pro strukturální fondy:

* Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013 o zvláštních ustanoveních týkajících se podpory z Evropského fondu pro regionální rozvoj pro cíl Evropská územní spolupráce (dále také „nařízení o EÚS“);
* Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (dále také „obecné nařízení“);
* Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj ze dne 17. prosince 2013, o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006 (dále také „nařízení o ERDF“);
* Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 481/2014 ze dne 4. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013, pokud jde o zvláštní pravidla způsobilosti výdajů pro programy spolupráce;
* Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu a o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu;
* Ostatní nařízení a směrnice platné pro implementaci projektů spolufinancovaných ERDF.

Centrum dále postupuje při kontrole v souladu s:

* **programovou dokumentací pro program URBACT III** uveřejněnou na stránkách příslušného programu ([URBACT III Programme Manual](http://urbact.eu/sites/default/files/programme_manual_v6_oct_2016_1.pdf)).
* **národní legislativou a metodikami -** zejménaMetodickým pokynem pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020 (<http://www.dotaceeu.cz/getmedia/7be05f88-01dc-46bc-96fd-fee5b45aac41/MP_zpusobile-vydaje-v4_cista.pdf?ext=.pdf>);
* Pokyny pro příjemce ke kontrole včetně příloh.

**1.2 Hierarchie pravidel způsobilosti**

Pro projekty financované v rámci cíle Evropské územní spolupráce Politiky soudržnosti 2014-2020 je uvedena jasná definice hierarchie pravidel způsobilosti v článku 18 nařízení (EU) č. 1299/2013. Hierarchie pravidel způsobilosti je definována takto:

1. Pravidla EU: zahrnují příslušná ustanovení evropského práva, zejména ty, jež jsou uvedena v kapitole 1.1 Právní rámec;
2. Programová pravidla: pravidla způsobilosti výdajů, definovaná v dokumentech programu a schválená Monitorovacím výborem;
3. Vnitrostátní právo (včetně institucionálního) a/nebo relevantní “pravidla”: vztahuje se jen na záležitosti, které nezahrnují pravidla stanovená ve výše uvedených programových pravidlech a pravidlech EU. Jedná se především o ustanovení uvedených v těchto Pokynech, včetně jejich příloh a metodické pokyny vydané Národním orgánem pro koordinaci (dále jen „NOK“).

Pokud jsou stanovena na programové nebo národní úrovni přísnější pravidla, partneři jsou povinni se jimi řídit. Uvedené právní předpisy je třeba používat v platném znění, jednotlivé novelizace zde nebudou uváděny.

1. **Předmět kontroly**

**2.1 Předmětem kontroly je zejména:**

* **způsobilost žadatele/příjemce** (tj. zda jsou údaje uvedené o žadateli na předložených dokladech (faktuře) správné a zda je tento subjekt oprávněn čerpat prostředky z dotace na realizaci projektu - příjemce musí být uveden v Subsidy Contract/Joint Convention)
* **zda realizace projektu popsaná ve zprávě o průběhu projektu probíhá v souladu s podmínkami příslušné programové dokumentace a** Subsidy Contract, Application Form, Joint Convention, Pokynů aj.
* **dodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek:**

zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek pro zakázky vyhlášené po 30. 9. 2016 a zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách vyhlášené do 30. 9. 2016, Metodický pokyn pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020 určený příjemcům podpory, kteří při realizaci projektů spolufinancovaných z Evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014-2020 zadávají zakázky (příloha č. 1) a ustanovení uvedená v těchto Pokynech

* **dodržení pravidel publicity:** dle článků 115 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 a přílohou XII tohoto nařízení, Prováděcího nařízení Komise (EU) č. 821/2014 a programové dokumentace
* **časová a věcná způsobilost výdajů**
  + soulad s legislativou EU, programovou dokumentací a národní legislativou;[[2]](#footnote-2)
  + přiměřenost (výdaje musí odpovídat cenám v místě a čase obvyklém) a musí být vynaloženy v souladu s principy hospodárnosti, účelnosti, efektivnosti);
  + zda deklarované výdaje byly vynaloženy v souvislosti s projektem a aktivitami uvedené v žádosti o projekt (Application form), v souladu s platným rozpočtem projektu a se smlouvou/partnerskou dohodou (Subsidy Contract, Joint Convention);
  + výdaje musí být identifikovatelné (originály dokladů projektového partnera musí být řádně označené akronymem/názvem projektu a názvem programu), prokazatelné, doložitelné potvrzenými účetními doklady, tzn., musí být definitivní, zachyceny v účetnictví partnera odděleně pro projekt, uhrazeny;
  + spolufinancované produkty a služby byly dodány, a že výdaje, jež příjemce vykazuje, byly skutečně zaplaceny (dle dodacích listů, ukázek výstupů, prezenčních listin atd.).[[3]](#footnote-3)
* **dodržení podmínek** veřejné podpory, ochrany životního prostředí a rovných příležitostí a nediskriminace, tak jak je uvedeno ve schválené žádosti. Horizontální priority udržitelného rozvoje EU včetně rovnosti mužů a žen a nediskriminace a pravidel státní podpory jsou součástí kontrolního seznamu pro kontrolu prvního stupně (First Level Control Checklist)**.**

**2.2 Financování z více zdrojů**

Jakýkoliv výdaj, který byl již ze 100 % uhrazen z jiných veřejných zdrojů (fondy EU, národní nebo krajské dotace, případně jejich kombinace atd.) je považován za nezpůsobilý.

Financování z jiných národních/krajských zdrojů nemůže překročit míru spolufinancování partnera (30/15 % dle oblasti). Překročení míry spolufinancování partnera financováním z jiných národních/krajských zdrojů na úkor snižování příspěvku z ERDF není možné.

Za účelem předcházet dvojímu financování jednotlivého výdaje je povinností projektového partnera označit originály účetních dokladů týkající se projektu:

1. razítkem,
2. názvem (akronymem) projektu a
3. názvem programu.

Výše uvedené body platí současně – označení dokladů musí splňovat všechny tři náležitosti a musí být provedeno neoddělitelným způsobem. Vazbou na projekt musí být označeny všechny originály dokladů (přičemž splnění tohoto požadavku bude kromě jiného předmětem kontroly na místě). V případě účetních dokladů generovaných elektronicky (neexistence originálů), je nutné zajistit, aby výše uvedené požadavky na vazbu k projektu a programu byly již obsaženy v elektronické verzi dokladu.

Podle článku 140 (3) obecného nařízení se doklady uchovávají buď ve formě originálů nebo ověřených kopií originálů na běžně akceptovaných datových nosičích včetně elektronických verzí originálních dokladů či dokladů, které existují pouze v elektronické verzi.

V případě, že takto označená dokumentace není k dispozici, mohou být Kontrolorům předloženy originální faktury, které musí být zneplatněny povinnou informací. Tím ovšem není partner zbaven povinnosti vést kompletní složku projektu obsahující všechny originály účetních dokladů spojené s projektem, případně jejich ověřené kopie a všechny ostatní dokumenty spojené s projektem tj. Zprávy o průběhu projektů, Finanční zprávy, Joint Convention, certifikáty…atd.

1. **Výběr dodavatele, zadávací a výběrová řízení**

V případě, že část aktivit nebude zabezpečena partnerem, ale bude realizována na základě jedné nebo více smluv o dodávce zboží či služeb, musí partner při uzavírání takových smluv postupovat v souladu s národní legislativou a pravidly programu, přičemž toto platí i u veřejných zakázek zadávaných ve fázi přípravy projektu a projektové žádosti.

Hlavním smyslem zadávacích řízení je umožnit rovný přístup všem potenciálním dodavatelům a zajistit hospodárné nakládání s veřejnými prostředky. Z toho důvodu je nutné klást důraz nejen na dodržování procedur, ale i na naplnění základních zásad a principů (zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, princip hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti).

**3.1 Aplikované předpisy a obecné zásady**

V případě českých partnerů je povinnost při zadávání veřejných zakázek postupovat v souladu:

* se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění (v případě zakázek vyhlášených do 30. 09. 2016 včetně), resp. se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (v případě zakázek vyhlášených od 01. 10. 2016 včetně) a s nimi souvisejícími zákony, vyhláškami a metodickými postupy;
* v případě, veřejných zakázek, jejichž zadávání tento zákon neupravuje (zejména veřejné zakázky malého rozsahu) je partner povinen postupovat v souladu s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020 – příloha č. 1.

V případě, že v organizaci partnera platí vlastní postupy pro zadávání veřejných zakázek, může je partner aplikovat, pokud splňují minimálně požadavky stanovené v zákoně, resp. v Metodickém pokynu pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020. V tomto případě doporučujeme předem konzultovat postup s příslušným Kontrolorem, který bude posuzovat, zda vlastní postupy uplatňované v organizaci partnera splňují minimálně požadavky stanovené v zákoně, resp. postupy uvedené v Metodickém pokynu pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020.

Upozorňujeme, že zadávací řízení musí být realizována tak, aby umožnila rovný přístup všem potenciálním dodavatelům, zajistila hospodárné nakládání s veřejnými prostředky a vedla k výběru takové nabídky, která respektuje principy hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti tak, jak jsou tyto pojmy vymezeny v § 2 zákona č. 320/2001 Sb. (zákon o finanční kontrole) v platném znění, a zároveň zásady uváděné v § 6 zákona č. 137/2006 Sb., resp. zákona č. 134/2016 Sb. (zákon o veřejných zakázkách) v platném znění. Z toho důvodu je nutné klást důraz nejen na dodržování procedur, ale i na zmíněné principy a zásady.

Zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace a stejně tak principy hospodárnosti, efektivnosti, účelnosti a zásada přiměřenosti, se vztahují na všechny veřejné zakázky bez ohledu na to, zda jsou postupy pro jejich zadávání upraveny přímo zákonem č. 137/2006 Sb., resp. zákonem č. 134/2016 o veřejných zakázkách nebo jinými pravidly, a jejich dodržení je předmětem posouzení zadávacích řízení kontrolorem.

S první žádostí o certifikaci (kontrolou výdajů) musí partner předložit formulář s přehledem realizovaných a předpokládaných výběrových řízení (přílohu č. 3). V případě změny je třeba předložit aktualizovaný formulář s přehledem realizovaných a předpokládaných výběrových řízení nejpozději s nejbližší žádostí o certifikaci (kontrolu výdajů).

**3.2 Hodnotící kritéria**

Jako hodnotící kritérium pro výběr nabídky může být ekonomická výhodnost nabídky, nebo nejnižší nabídková cena.

Dílčí hodnotící kritéria se musí vztahovat k nabízenému plnění zakázky. Mohou jimi být zejména nabídková cena, kvalita, technická úroveň nabízeného plnění, estetické a funkční vlastnosti.

S ohledem na výše uvedené principy hospodárnosti efektivnosti, účelnosti a zásadu přiměřenosti platí, že v případě použití kritéria ekonomická výhodnost nabídky, musí být stanoven takový poměr vah dílčích kritérií nabídková cena (případně náklady životního cyklu) a kvalita (obdobně technická úroveň nabízeného plnění nebo estetické a funkční vlastnosti), který umožní získat plnění na odůvodnitelné úrovni potřebné pro dosažení účelu předmětné veřejné zakázky.

**3.3 Posouzení zadávacích/výběrových řízení**[[4]](#footnote-4)

1. **Před vyhlášením zadávacího/výběrového řízení**

U všech zakázek, u kterých bude zadávací řízení vyhlášeno po podpisu Smlouvy o poskytnutí prostředků z ERDF (Subsidy Contract) mezi LP a řídícím orgánem, případně partnerské smlouvy (Partnership Agreement) mezi LP a PP a jejichž hodnota je 400 000 Kč bez DPH a vyšší, resp. 500 000 Kč bez DPH a vyšší v případě, že Partner:

* není veřejným nebo sektorovým zadavatelem dle § 2 odst. 2 a 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a dotace poskytovaná na danou zakázku není vyšší než 50 %[[5]](#footnote-5),
* resp. není zadavatelem dle § 4 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách[[6]](#footnote-6),

je Partner před vyhlášením zadávacího řízení povinen předložit svému kontrolorovi ke kontrole následující dokumenty (dokumenty stačí předložit v elektronické podobě):

1. zadávací dokumentaci, příp. výzvu (pokud zároveň plní funkci zadávací dokumentace);
2. kalkulaci předpokládané hodnoty veřejné zakázky vč. zdůvodnění této kalkulace (uvedení z jakých údajů a informací partner vycházel při stanovování předpokládaných cen)[[7]](#footnote-7).

Kontrolor vydá k uvedeným dokumentům stanovisko do 10 pracovních dní od jejich obdržení. V případě, že dokumentace předložená partnerem není kompletní, nebo kontrolor potřebuje k posouzení předložené dokumentace další doplňující informace, běh této lhůty se pozastavuje. Běh lhůty pokračuje v okamžiku, kdy partner dodá chybějící podklady/požadované informace.

Zadávací řízení je možné vyhlásit až po obdržení souhlasného stanoviska Kontrolora. Partner je povinen při vyhlášení zadávacího řízení použít ty verze dokumentů, které byly posouzeny Kontrolorem.

1. **Před podpisem smlouvy s dodavatelem**

Zadavatel je povinen uchovávat veškerou dokumentaci o zakázce a záznamy (vč. elektronických) o úkonech souvisejících s realizací zakázky. Dokumentací o zakázce se rozumí souhrn všech dokumentů v listinné či elektronické podobě, jejichž pořízení v průběhu zadávacího řízení, popř. po jeho ukončení, vyžaduje zákon (u veřejných zakázek, na které se vztahují ustanovení zákona), resp. postupy stanovené v Metodickém pokynu pro oblast zadávání zakázek (u veřejných zakázek, na které se zákon nevztahuje).

Informace o výběru vítězné nabídky musí být spolu s dokumenty uvedenými dále v textu předložena kontrolorovi před podpisem smlouvy s dodavatelem.

Upozorňujeme, že v případě veřejných zakázek, u kterých je postup zadávání upraven přímo zákonem o veřejných zakázkách, zákon stanovuje lhůtu pro uzavření smlouvy. Zároveň lhůta pro provedení kontroly průběhu zadávacího řízení kontrolorem činí 10 pracovních dní. Z toho důvodu je nutné dokumenty předložit vždy co nejdříve po uzavření jednotlivých procesních kroků stanovených zákonem (tj. po rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky – dokumenty uvedené níže pod body a) - g) a po vypořádání námitek – dokumenty uvedené níže pod bodem h)).

Pro účely posouzení správnosti postupu zadavatele při zadávání zakázky budou vyžadovány následující základní dokumenty:

1. text oznámení o zahájení zadávacího řízení, resp. výzvy zaslané požadovanému počtu potenciálních dodavatelů k podání nabídky a dalších dokumentů vymezujících předmět zakázky (např. zadávací dokumentace, je-li povinnost ji zpracovat) vč. dokladů prokazujících jejich odeslání;
2. vítěznou nabídku podanou uchazečem na základě oznámení o zahájení zadávacího řízení, resp. výzvy zadavatele nebo jiné informace či ceníky, z nichž vyplývá plnění nabízené uchazečem;
3. protokol o otevírání obálek (není vyžadován, pokud jsou informace o otevírání obálek zahrnuty ve zprávě/protokolu o posouzení a hodnocení nabídek) podepsaný členy komise pro otevírání obálek;
4. zpráva/protokol o posouzení a hodnocení podaných nabídek podepsaný členy hodnotící komise, včetně dokladů o jmenování hodnotící komise a prohlášeních o nepodjatosti všech jejich členů;
5. rozhodnutí zadavatele o přidělení zakázky, vč. dokumentů prokazujících jeho odeslání všem dotčeným uchazečům a zájemcům;
6. návrh smlouvy s dodavatelem.

Nad rámec těchto dokumentů Partner kontrolorovi dále předloží:

1. nabídky, které byly v průběhu zadávacího řízení vyřazeny, pokud k vyřazení nějaké nabídky došlo;
2. písemnou informaci o způsobu vyřešení námitek (odvolání) podaných některými uchazeči, pokud v rámci zadávacího řízení nějaké námitky (odvolání) byly podány.

Kontrolor posoudí dokumenty ve lhůtě 10 pracovních dní. V případě, že dokumentace předložená Partnerem není kompletní, nebo Kontrolor potřebuje k posouzení předložené dokumentace další doplňující informace, běh této lhůty se pozastavuje. Běh lhůty pokračuje v okamžiku, kdy Partner dodá chybějící podklady / požadované informace.

Partner může uzavřít smlouvu s dodavatelem až poté, co obdrží souhlasné stanovisko Kontrolora k průběhu zadávacího řízení.

1. **Po podpisu smlouvy s dodavatelem**

Po podpisu smlouvy s dodavatelem, nejpozději však při předložení nejblíže následující soupisky dokladů, předloží Partner svému kontrolorovi k posouzení následující dokumenty:

1. uzavřenou smlouvu s vybraným dodavatelem, vč. případných dodatků k ní;
2. text oznámení o výsledku zadávacího řízení zaslaný všem uchazečům, kteří podali nabídku v řádném termínu pro podání nabídek, vč. dokladů prokazujících jejich odeslání.

Kontrolor si může vyžádat další dokumenty nezbytné pro provedení kontroly zadávacího řízení.

Výše uvedené se netýká případů, kdy došlo k přímému nákupu bez zadávacího řízení (v případě, že to pravidla umožňují). V tomto případě budou kontrolovány pouze účetní doklady se zakázkou související.

Dále se výše uvedené postupy netýkají zakázek, které jsou v projektu vykazovány pouze částečně, např. zadávací řízení na spotřební materiál, a to za splnění podmínky, že součet výdajů uplatňovaných v projektu nepřesáhne 400 000 Kč (v případě, že je dodavatelem plátce DPH, se jedná o částku bez DPH). V případě, že součet výdajů uplatňovaných v projektu tuto částku přesáhne, ale zároveň nepřekročí v rámci projektu 25 % celkových způsobilých výdajů schváleného rozpočtu partnera a v rámci zakázky 50 % celkové hodnoty zakázky, musí zadavatel k deklarovaným výdajům doložit, že veřejná zakázka byla zadána v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění, resp. zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění u zakázek vyhlašovaných od 1. 10. 2016, případně s pravidly pro zadávání veřejných zakázek mimo režim zákona stanovenými v pravidlech Programu a to buď zprávou externího auditora, případně Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, pokud předmětem přezkoumání byla i daná veřejná zakázka. V případě, že výdaje z veřejné zakázky byly uplatněny i v rámci projektu realizovaného z jiného operačního programu, může příjemce doložit zprávu o výsledku kontroly veřejné zakázky zpracovanou subjektem, který je pro daný operační program odpovědný za provádění ověřování dle čl. 125 odst. 4 písm. a) Obecného nařízení.

1. **Způsobilost výdajů**

Způsobilé výdaje rámcově upravují:

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU č. 1303/2013

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU č. 1301/2013

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU č. 1299/2013

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU č. 481/2014

Uvedené právní předpisy je třeba používat v platném znění, jednotlivé novelizace zde nebudou uváděny. Při určování způsobilosti výdajů je dále nutno respektovat další související právní předpisy EU a ČR v platném znění.

Za účelem vysvětlení ustanovení o způsobilých výdajích, která jsou uvedena ve výše zmíněných nařízeních, vydalo Ministerstvo pro místní rozvoj dokument nazvaný „Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020“, dále jen „Metodický pokyn ZV“. Jeho aktuální znění naleznete na <http://www.dotaceeu.cz/getmedia/7be05f88-01dc-46bc-96fd-fee5b45aac41/MP_zpusobile-vydaje-v4_cista.pdf?ext=.pdf>. Metodický pokyn ZV představuje podpůrný a výkladový materiál, který má doporučující charakter, jehož cílem je pomoci partnerům se orientovat v problematice způsobilých výdajů. Součástí Metodického pokynu ZV je úprava pravidel způsobilých výdajů, která jsou pro české partnery **doporučující**.

Řídící orgány a členské státy se s ohledem na specifika jednotlivých programů spolupráce dále rozhodly v některých případech podrobněji pravidla způsobilých výdajů upravit. Tato pravidla jsou pro české partnery závazná a jsou uvedena v **programové dokumentaci programu (viz kap. Úvod).**

**Doporučujeme všem českým partnerům se před vlastním předložením projektové žádosti seznámit s níže uvedenými pravidly způsobilosti výdajů v rámci programu i s Metodickým pokynem ZV.**

Způsobilost uskutečněných výdajů bude kontrolována Kontrolorem v průběhu realizace projektu na základě předkládání podkladů pro kontrolu a s tím souvisejících dokladů a dokumentace. Na výdaje uvedené v projektové žádosti a odsouhlasené MV nevzniká automaticky nárok. V této souvislosti může dojít k přehodnocení způsobilosti jednotlivých výdajů oproti předložené projektové žádosti. Rozhodující je posouzení Kontrolorů při vlastní realizaci projektu a při potvrzování legality a řádnosti uskutečněných výdajů.

V rámci programu URBACT III jsou způsobilé následující výdaje:

* + osobní náklady
  + administrativní náklady
  + náklady na cestování a ubytování
  + náklady na externí odborné poradenství a služby
  + náklady na vybavení

Vykazování jednotlivých typů výdajů je popsáno v programové dokumentaci URBACT III ([Programový manuál](http://urbact.eu/sites/default/files/programme_manual_v6_oct_2016_1.pdf)) (Factsheet 2F)

**Osobní náklady**

V České republice jsou osobní náklady omezeny na celkové (hrubé) mzdové náklady zaměstnavatele na zaměstnance včetně zákonem předepsaných náhrad a příplatků. Kromě hlavního pracovního poměru jsou dále uznatelnými druhy pracovně právních vztahů: dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti (§75 a 76 zákona č. 262/2006 Sb.).

Osobní náklady nesmí přesáhnout obvyklou výši platnou v organizaci zaměstnance pro danou pozici. V případě, že se jedná o nově vytvořenou pozici, vychází se z výše osobních nákladů na obdobnou pracovní pozici v organizaci. V případě, že obdobná pozice v organizaci neexistuje, vychází se při stanovení výše maximálních osobních nákladů z obvyklé výše osobních nákladů v daném oboru, čase a místě. V tomto případě jsou stanoveny maximální limity pro základní typové pozice bez ohledu na druh smlouvy.

Proplácení osobních nákladů probíhá na základě **skutečných výdajů**, včetně proplácení na hodinovém základě v případě delegování pracovníků pro projekt na část jejich úvazku.

**Skutečné osobní náklady**

Náklady na zaměstnance se skládají z hrubých mzdových výdajů na zaměstnance zaměstnané příjemcem jedním z těchto způsobů:

1. na plný úvazek;
2. na částečný úvazek s pevně stanoveným procentním podílem odpracované doby za měsíc;
3. na částečný úvazek s pružným počtem odpracovaných hodin za měsíc;
4. na hodinovém základě.

Osobní náklady mohou být k projektu přiřazeny úplně (případ a) nebo z alikvotní části (případ b a c).

**Plný úvazek na projekt (případ a)**

V případě, že se zaměstnanec podílí na realizaci projektu celým svým pracovním úvazkem, nemusí povinně vyplňovat výkazy práce/timesheet. Z dokladu o zaměstnání zaměstnance pracujícího na plný úvazek (pracovní smlouva/dohoda apod.) musí vyplývat, že zaměstnanec provádí činnosti vztahující se výhradně k projektu.

V případě, že se zaměstnanec nepodílí na realizaci projektu celým svým pracovním úvazkem, je způsobilá alikvotní část mzdových nákladů a povinných odvodů zaměstnavatele za zaměstnance odpovídající míře zapojení zaměstnance do realizace projektu (případ b a c).

**Částečný úvazek s pevně stanoveným procentním podílem odpracované doby za měsíc (případ b)**

V tomto případě nevzniká povinnost zřídit separátní systém evidence pracovní doby (výkazy práce/timesheet). Zaměstnavatel se zaměstnancem však musí vystavit dokument, v němž bude jednoznačně stanoven procentní podíl pracovní doby odpracované na projektu a bude zřejmé, že nedochází k duplicitnímu financování – **doporučuje se tedy využití evidence pracovní doby (výkazů práce/timesheet) i v tomto případě**.

**Částečný úvazek s pružným počtem odpracovaných hodin za měsíc (případ c)**

Pro vyúčtování těchto osobních nákladů je nezbytně nutné, aby výsledky a pracovní hodiny odpracované na projektu byly kromě pracovní smlouvy doloženy navíc také výkazy práce/timesheety (podepsanými osobou, která práci vykonala, i příjemcem). Výkazy práce/timesheety budou pokrývat 100 % pracovní doby daného zaměstnance pro danou organizaci (tedy i odpracované hodiny, které se na projekt nevztahují).

Proplácení osobních nákladů probíhá na základě hodinové sazby, která se stanoví jedním z těchto způsobů:

* podílem měsíčních hrubých mzdových nákladů a měsíční pracovní doby stanovené v pracovní smlouvě (dokladu o zaměstnání) a vyjádřené v hodinách, nebo
* podílem posledních doložených ročních hrubých mzdových nákladů (tj. mzdových nákladů za posledních 12 po sobě jdoucích měsíců) a 1720 hodin v souladu s čl. 68, odst. 2, nařízení (EU) č. 1303/2013.

Takto stanovená hodinová sazba se poté vynásobí počtem hodin skutečně odpracovaných na projektu.

Příjemce je povinen si, v případě nákladů na zaměstnance pracující na projektu na částečný úvazek s pružným podílem hrubých mzdových nákladů v souladu s počtem hodin odpracovaných na projektu a měnících se každý měsíc, vybrat pro každého zaměstnance podílejícího se na realizaci projektu, jednu z těchto dvou uvedených metod a tu používat po celou dobu realizace projektu.

**Hodinová sazba (případ d)**

Hodinová sazba uvedená v pracovní smlouvě (dokladu o zaměstnání) se vynásobí skutečně odpracovanou dobou na projektu. Pro vyúčtování těchto osobních nákladů je nezbytně nutné, aby byly doloženy, kromě pracovní smlouvy, také výkazy práce/timesheety (podepsanými osobou, která práci vykonala, i příjemcem).

Detailní požadavky na dokládání mzdových výdajů jsou uvedeny v programovém dokumentu uvedeném v úvodu těchto Pokynů. Dále jsou požadavky na dokladování uvedeny v příloze **Náležitosti dokladování**. Partneři mají povinnost se s těmito požadavky seznámit.

Úvazky lze v programu URBACT III navýšit do výše 1.2 úvazku s tím, že úvazek pro projekt je celkově na úrovni partnera ekvivalentní jednomu úvazku (1 FTE) a lze jej dělit mezi více zaměstnanců (za předpokladu, že je toto v souladu se schváleným rozpočtem).

Úvazek na práci v rámci projektů programu URBACT III lze řešit prostřednictvím DPČ nebo DPP (i u stejného zaměstnavatele). I v tomto případě je třeba zpracovávat Výkazy práce/timesheety, které budou pokrývat 100 % pracovní doby daného zaměstnance pro danou organizaci (tedy i odpracované hodiny, které se na projekt nevztahují).

**Náklady na alkoholické nápoje**

**Náklady na alkoholické nápoje jsou uznatelné, pokud poskytnutý alkoholický nápoj lze jednoznačně vztáhnout k zúčastněným osobám/počtu osob na pracovním jednání** – jde tedy o klasický případ poskytnutého jídla a nápoje k němu v rámci seminářů, školení, setkání pracovních týmů apod. Zásada je **1 alkoholický nápoj/1 osoba** (pivo, víno, příp. aperitiv – rozhodně ne tvrdý alkohol). Cena/charakter alkoholického nápoje bude posuzován v rozsahu uvedených druhů v předcházejícím ustanovení.

Pokud p**oskytnutý alkoholický nápoj nelze jednoznačně vztáhnout k zúčastněným osobám/počtu** (různé open-air setkání s veřejnou prezentací atd.), nejsou náklady na alkohol uznatelné vůbec.

**Poskytování alkoholických nápojů jako daru** není uznatelným nákladem, protože alkohol nelze považovat za nástroj související s propagací, komunikací, publicitou nebo informováním.

1. **Publicita**

Všichni partneři jsou povinni dostatečně zviditelňovat a prezentovat finanční účast evropských prostředků na realizaci projektu. Pravidla pro propagaci projektů financovaných v rámci Programu se řídí čl. 115 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 a přílohou č. XII (čl. 2.2) tohoto Nařízení. Dále pak Prováděcím nařízením Komise (EU) č. 821/2014, kapitolou II a přílohou č. II tohoto Nařízení.

Dále jsou povinnosti v oblasti publicity ošetřeny v Subsidy Contract a Joint Convention.

Každý projektový partner zodpovídá za zajištění propagace své části projektu.

**Veškerá informační a propagační opatření musí zahrnovat tyto údaje:**

* logo programu: <http://urbact.eu/files/urbact-iii-logo-w-baseline-hd>
* další možnou variantou loga je logo v černé a šedé variantě, u všech barevných variant i s anotací ‚Driving change for better cities‘;
* symbol Evropské unie v souladu s grafickými normami stanovenými v příloze II Prováděcího nařízení Komise (EU) č. 821/2014, kterým se stanoví pravidla pro uplatňování nařízení (EU) č. 1303/2013 a odkaz na Evropskou unii;
* odkaz na Evropský fond pro regionální rozvoj (European Regional Development Fund);

Program zapracoval logo EU a odkaz na ERDF, které tak splňuje požadavky na publicitu. U sekretariátu programu nebo národního kontaktního místa jsou k dispozici loga programu s logem EU, jejichž použití garantuje splnění všech výše uvedených náležitostí[[8]](#footnote-8) (technické vlastnosti zobrazení znaku Unie je dáno čl. 4 Prováděcího Nařízení Komise (EU) č. 821/2014).

Je třeba věnovat pozornost také barevnému provedení propagačních opatření. Použitá loga mají přesné barevné náležitosti a to jak ve verzi barevné, tak černobílé. Předepsané barvy a grafické normy jsou uvedené v příloze č. II Prováděcího Nařízení Komise (EU) č. 821/2014 nebo na stránkách Programů.

Pokud jde o malé propagační předměty (tužky, USB apod.), není povinné použití odkazu na ERDF.

Pozn. Poté, co bude zpracován a vydán manuál publicity programu URBACT III, bude třeba se jím řídit. O jeho vydání budou příjemci informováni prostřednictvím MMR.

**Pravidla pro správné zajištění publicity projektu**

Projektoví partneři zvolí vhodnou formu propagace odpovídající charakteru projektu tak, aby bylo zajištěno, že cílové skupiny budou informovány o tom, že projekt je realizován v rámci Programu, který je spolufinancován z Evropského fondu pro regionální rozvoj. Výdaje na publicitu jsou způsobilé k financování z ERDF, pokud jsou zahrnuty v rozpočtu projektu a splňují pravidla výše uvedená.

Projektový partner je povinen Kontrolorovi doložit, jakým způsobem propagoval svou část projektu. Ke kontrole výdajů je možné třeba předložit fotodokumentaci pořízenou v průběhu konání akcí (na CD) a ukázky propagačních materiálů/předmětů. Veškeré propagační aktivity budou popsány ve zprávě o průběhu projektu.

Publicita se posuzuje z následujících hledisek:

* z hlediska jednotlivých **výstupů projektu** – výstupem projektu se rozumí to, co slouží k naplnění cílů projektu (např. vydaná publikace, mapa, kulturní akce, školení, pořízené zařízení apod.). Projekt může mít více výstupů a v tom případě se povinná publicita posuzuje u každého samostatně. Cílem je posoudit, zda byla veřejnost či účastníci akce informováni o zdrojích financování daného výstupu projektu, a pokud ano, zda tyto informace splňovaly veškeré náležitosti povinné publicity;
* z hlediska jednotlivých **prostředků (nosičů) publicity** – prostředkem publicity se rozumí např. plakáty, letáky, pozvánky apod., tj. předměty, jejichž cílem je upoutat pozornost veřejnosti a potenciálních účastníků na daný projekt, resp. jeho dílčí výstupy. Posuzuje se, zda tyto prostředky publicity obsahují veškeré náležitosti povinné publicity;
* z hlediska **propagačních předmětů** – propagačním předmětem se rozumí předměty, které nejsou z hlediska naplnění cílů projektů nezbytné, ale jejich přidaná hodnota spočívá v posílení povědomí o projektu. Opět se posuzuje, zda obsahují veškeré náležitosti povinné publicity. Stejným způsobem jako propagační předměty se posuzují i dary, ceny v soutěžích apod.

**Sankce za nedodržení pravidel publicity**

V případě nedodržení pravidel publicity může být na příslušného partnera uvalena sankce. Pro účely sankcí jsou porušení rozdělena do 3 kategorií:

- **publicita úplně chybí** – tj. nejsou provedena žádná z výše uvedených opatření, která mají informovat o finanční podpoře z Programu;

- **publicita je nekompletní** – opatření zajišťující informovanost o finanční podpoře z Programu jsou provedena, ovšem neobsahují veškeré náležitosti, které jsou stanoveny v čl. 2.2, Přílohy XII Nařízení (EU) č. 1303/2013 rozšířené o požadavky Programu, tj.:

- uvedení loga EU vč. odkazu na Evropskou unii

- uvedení odkazu na ERDF (pokud se nejedná o malý propagační předmět),

- uvedení loga programu

- uvedení názvu projektu, cílů projektu, případně dalších informací o projektu, pokud jsou vyžadovány (v případě dočasného billboardu, trvalé pamětní desky, plakátu A3, internetových stran).

- **publicita je nepředpisová** – opatření zajišťující informovanost o finanční podpoře z Programu nesplňují náležitosti uvedené v čl. 4 Prováděcího Nařízení (EU) č. 821/2014 a Příloze II tohoto Nařízení, tj.

- nejsou dodrženy grafické standardy a pravidla pro barevné provedení loga, používání fontů písma

- nejsou dodržena pravidla pro umístění loga

- nejsou dodržena pravidla týkající se velikosti loga a v případě dočasných billboardů a trvalých pamětních desek podílu plochy, které mají informace o projektu vč. loga zaujímat

a) sankce v případě nedodržení publicity u konkrétního **výstupu projektu** – pochybení je rozděleno dle závažnosti na 3 skupiny a ke každé skupině je stanoveno %, o které se krátí způsobilé výdaje přímo vynaložené v souvislosti s pořízením výstupu8:

 publicita úplně chybí – způsobilé výdaje se krátí ve výši 5 %,

 publicita je nekompletní (nesplňuje všechny náležitosti uvedené v čl. 2.2, Přílohy XII Nařízení (EU) č. 1303/2013 – způsobilé výdaje se krátí ve výši 3 %,

 publicita je nepředpisová (nesplňuje náležitosti uvedené v čl. 4 Prováděcího Nařízení (EU) č. 821/2014 a Příloze II tohoto Nařízení – způsobilé výdaje se krátí o 1 %.

b) sankce v případě nedodržení publicity u konkrétního **prostředku (nosiče) publicity** – pochybení je rozděleno dle závažnosti na 3 skupiny a ke každé skupině je stanoveno %, o které se krátí způsobilé výdaje na daný prostředek publicity:

 publicita úplně chybí – způsobilé výdaje se krátí ve výši 50 %,

 publicita je nekompletní (tj. nesplňuje všechny náležitosti uvedené čl. 2.2, Přílohy XII Nařízení (EU) č. 1303/2013 – způsobilé výdaje se krátí ve výši 25 %,

 publicita je nepředpisová (tj. nesplňuje náležitosti uvedené v čl. 4 Prováděcího Nařízení (EU) č. 821/2014 a Příloze II tohoto Nařízení – způsobilé výdaje se krátí ve výši 15 %.

c) sankce v případě nedodržení publicity u **propagačního předmětu** – pochybení je rozděleno dle závažnosti na 3 skupiny a ke každé skupině je stanoveno %, o které se krátí způsobilé výdaje na daný propagační předmět:

 publicita úplně chybí – způsobilé výdaje se krátí ve výši 100 %,

 publicita je nekompletní (tj. nesplňuje všechny náležitosti uvedené čl. 2.2, Přílohy XII Nařízení (EU) č. 1303/2013 – způsobilé výdaje se krátí ve výši 50 %,

 publicita je nepředpisová (tj. nesplňuje náležitosti uvedené v čl. 4 Prováděcího Nařízení (EU) č. 821/2014 a Příloze II tohoto Nařízení – způsobilé výdaje se krátí ve výši 25 %.

1. **Postup předkládání zprávy o průběhu projektu a výdajů ke kontrole**

**K vaší první kontrole předložte:**

1. Kopii Subsidy Contract včetně příloh, kopii Joint Convention a kopii Application Form pokud nejsou aktuální verze nahrány v monitorovacím systému programu.
2. a) u neplátců DPH: Čestné prohlášení, že nejste plátci DPH

b) u plátců DPH: Registraci plátce DPH (stačí kopie); v případě nárokování DPH, jako způsobilého výdaje, prohlášení, že nemá nárok na odpočet DPH v rámci svého daňového přiznání.

1. Detailní rozpočet jednotlivého projektového partnera dle rozpočtových kapitol
2. Přílohu č. 3 – Přehled realizovaných a předpokládaných ZŘ
3. Předložit Přehled zaměstnanců projektu (vzorový formát příloha č. 5 příp. jiný vlastní formát se stejnou vypovídací schopností)
4. Příjemci by se dále měli řídit požadavky uvedenými v:

[Programovém manuálu – Factsheet 2F](http://urbact.eu/sites/default/files/programme_manual_v6_oct_2016_1.pdf)

V dokumentu Network Management – URBACT III Guidance Document - Annex 3 – List of documents Required for Audit

Všechny dokumenty uvedené v Annex 3 Network Management – URBACT III Guidance Document budou CRR kompletně vyžadovány.

**Při první a každé další kontrole projektového partnera bude požadováno:**

1. Pokud byly schváleny změny Application form, Subsidy Contract nebo Joint Convention, je třeba je předložit v aktuální verzi těchto dokumentů,
2. V případě změny aktualizovanou přílohu č. 3 – Přehled realizovaných a předpokládaných ZŘ
3. V případě změny aktualizovanou přílohu č. 5 – přehled zaměstnanců projektu.
4. Zprávu o průběhu projektu[[9]](#footnote-9): opatřenou datem a podpisy – vzor viz příloha č. 6 –. Popis aktivit uvedených v průběžné zprávě musí korespondovat s účelem a aktivitou uvedené ve Finanční zprávě/Soupisce výdajů. Zprávu o průběhu projektu předkládá partner vždy za každé reportovací období, a to i v případě, že v daném období neuplatňuje žádné výdaje.
5. Informace o změnách kontaktních údajů partnera, statutárního zástupce nebo kontaktní osoby, *aktuálně platný* rozpočet podle rozpočtových kapitol Pokud dojde k překročení v některé rozpočtové kapitole, je třeba doložit i písemný souhlas LP s překročením.
6. Finanční zprávu/soupisku výdajů opatřenou datem a podpisy - vzor viz příloha č. 7. Soupiska výdajů obsahuje seznam všech výdajů předkládaných ke kontrole, které byly v daném monitorovacím období uskutečněny.
7. Kopie originálů účetních dokladů, včetně podpůrné dokumentace (dle možnosti a druhu kopie, v relevantních případech i originál) roztříděné ve složce podle rozpočtových kapitol a opatřených razítkem[[10]](#footnote-10) s identifikací projektu. Partner předkládá doklady dle pokynů uvedené v Příloze „Náležitosti dokladování“ a programové dokumentace, které jsou specifikovány pro jednotlivé druhy výdajů. Z každé kopie dokladu musí být identifikovatelné, že jeho originál byl projektovým partnerem označen názvem programu, číslem a akronymem/názvem projektu, dále pod jakým číslem je originál evidován v účetnictví příjemce a na které středisko (oddělenou účetní evidenci) je zaúčtován[[11]](#footnote-11). Kopie dokladů musí být uspořádány ve složkách (šanonech) tak, aby bylo možné snadno vyjímat jednotlivé doklady. Kopie dokladů musí být číslované v souladu s předloženou Finanční zprávou (Soupiskou výdajů) a takto seřazeny a roztříděny dle rozpočtových kapitol. Pokud složka neobsahuje předepsané uspořádání, je pobočka oprávněna vrátit žádost o certifikaci partnerovi.
8. Výstupní sestavu dokládající zaúčtování účetních dokladů analyticky na projekt (oddělený účetní systém pro projekt, např. na středisko). Jednotlivé doklady uvedené v Soupisce výdajů musí být identifikovatelné na této sestavě. Postačí odevzdat jednu kopii podepsanou odpovědným pracovníkem.
9. Před předložením výdajů Kontrolorovi se doporučuje si výdaje nechat předem odsouhlasit Lead partnerem, aby nedocházelo k dodatečným požadavkům na opravy certifikace na základě požadavku LP. Opravy již vydaných certifikátů budou prováděny jen na základě stanoviska – písemného požadavku sekretariátu (stačí zaslat mailem tzv. „clarification request“). Pro účely předkládání výdajů ke kontrole jsou uveřejněny Náležitosti dokladování na webových stránkách [www.crr.cz](http://www.crr.cz) nebo v Příloze „Náležitosti dokladování“, které jsou podkladem pro vyhotovení Finanční zprávy (Soupisky výdajů) a doložení způsobilosti výdajů. Českým partnerům se doporučuje při prvním zpracování Finanční zprávy/Soupisky výdajů kontaktovat/navštívit místně příslušného Kontrolora za účelem ověření dodržení postupů uvedených v Náležitostech dokladování a řádného vyplnění Finanční zprávy/Soupisky výdajů.
10. Čestné prohlášení o shodě kopií účetních dokladů (součástí prohlášení ve Finanční zprávě) a podpůrné dokumentace s originály těchto dokumentů
11. Pokud došlo ke změně některých podstatných skutečností, např. změna z neplátce na plátce DPH a naopak - doklad o novém stavu. V případě překročení rozpočtu, rozpočtových kapitol - souhlas LP se změnou rozpočtu, apod.
12. Při předkládání výdajů ke kontrole se partner řídí Pokyny vč. příloh, které byly platné poslední pracovní den měsíce předcházejícímu tomu, ve kterém zpracují (podepíší) Finanční zprávu/Soupisku výdajů.

13. Příjemci by se dále měli řídit požadavky uvedenými v:

[Programovém manuálu – Factsheet 2F](http://urbact.eu/sites/default/files/programme_manual_v6_oct_2016_1.pdf)

V dokumentu Network Management – URBACT III Guidance Document - Annex 3 – List of documents Required for Audit

**Postup**

1. Zašlete či přivezte všechny potřebné podklady k provedení kontroly (viz výše, včetně dokumentů uvedených v Náležitostech dokladování – příloha těchto Pokynů). Kontakty naleznete na webových stránkách [www.crr.cz](http://www.crr.cz) a v Příloze č. 2 těchto Pokynů. Partneři mají povinnost předložit podklady ke kontrole nejpozději 15 dní po skončení každého reportovacího období, tak aby LP mohl předložit podklady za celý projekt společnému sekretariátu/řídícímu orgánu do 3 měsíců od konce reportovacího období. V případě nepředložení všech podkladů a dokumentů ke kontrole ze strany příjemců do 15 dní od konce reportovacího období, neručí Centrum, že bude kontrola ukončena do 3 měsíců od konce reportovacího období. Dodržení lhůty z velké části závisí na kompletnosti a kvalitě předložených dokumentů ze strany partnerů. V případě, kdy předložené dokumenty vykazují řadu nedostatků, nemůže Centrum/Kontrolor zaručit, že výdaje budou odkontrolovány do 3 měsíců od konce reportovacího období. Pro zajištění včasného potvrzení výdajů ze strany Kontrolorů je nezbytné, aby příjemci předkládali dokumentaci kompletní a včas.
2. Kontrolora výdajů musí být provedena Kontrolorem maximálně **do 60 dní** **od jejich kompletního předložení partnerem.** Po předložení výdajů ke kontrole provede Kontrolor nejdříve kontrolu kompletnosti podkladů do 5 pracovních dní od jejich obdržení. V případě, že podklady nejsou kompletní, vyzve Kontrolor partnera k doložení chybějících dokumentů a lhůta pro kontrolu začíná běžet až v okamžiku, kdy je dokumentace úplná. Pokud nastanou při kontrole nejasnosti, pro které není možné některé výdaje schválit jako způsobilé, požádá kontrolor partnera o doplnění/vysvětlení ve lhůtě 5 pracovních dní. Pokud v této lhůtě partner nedostatek neodstraní, vyzve jej Kontrolor opakovaně k doplnění/vysvětlení, a to ve lhůtě 5 pracovních dní. Pokud ani v tomto případě není nedostatek odstraněn, je výdaj odložen. Kontrolor vystaví Certifikát pouze na výdaje, u kterých nedostatky nejsou, pokud je možné na jejich základě Certifikát výdajů vystavit.

V případě, že byl výdaj odložen, má partner možnost uplatnit takový výdaj v následujícím reportovacím období. V tomto případě má partner povinnost přepočítat výdaj kurzem aktuální Soupisky/Finanční zprávy (tedy ne původním kurzem, ale kurzem z aktuálního období). Pokud v následující Soupisce/Finanční zprávě nebude výdaj doložen správně, nebude partner vyzýván k nápravě a výdaj bude označen za nezpůsobilý.

1. Po provedení kontroly bude projektovému partnerovi příslušnou pobočkou Centra zaslán originál (a sken emailem) formulář Certifikátu dle příslušné programové dokumentace a včetně schválené průběžné zprávy a sestavené Rekapitulace rozpočtu.
2. V případě českých partnerů se kontrola výdajů bude skládat ze dvou fází kontroly. V první fázi kontroly bude posuzována věcná a formální správnost, dodržení pravidel programu, předpisů EU a národní legislativy. Tato kontrola bude provedena u 100 % výdajů na Soupisce výdajů/Finanční zprávě (tzn., půjde o kontrolu způsobilosti výdajů ve vztahu k pravidlům způsobilosti definovaným pro Program a ve vztahu k projektu, včetně předepsaných náležitostí dokladování uveřejněných na [www.crr.cz](http://www.crr.cz)). Druhá fáze kontroly, která bude probíhat již na vybraném vzorku výdajů (tzv. namátková kontrola), bude zaměřena na dodržování národní legislativy (zejm. účetní, daňové, mzdové a smluvní legislativy), za kterou je zodpovědný partner jako účetní jednotka. V případě, že v rámci této kontroly dojde při první kontrole Soupisky výdajů za dané období ke zjištění chybovosti v dodržování národní legislativy u určitých typů výdajů, bude český partner na toto upozorněn a vyzván k nápravným opatřením. Po vypořádání nápravných opatření může být výdaj uznán za způsobilý. V případě, že při druhé kontrole znovu předložené Soupisky výdajů nebude Kontrolor přesvědčen o provedení nápravy partnerem, bude daný druh výdaje považován za nezpůsobilý.
3. Kontroly na místě budou prováděny v odůvodněných případech. Kontrola bude provedena na originální složce projektu vlastněné příslušným LP/PP předložené ke kontrole. V rámci dokladové kontroly na místě se též provádí namátkové ověření, zda identifikace projektu na kopiích dokladů souhlasí s originály v účetnictví partnera. Partner má povinnost zajistit přístupnost všech originálů dokumentů (nejen účetních) spojených s projektem pro kontrolu na místě.
4. Povinností všech partnerů je poskytnout součinnost při prováděné kontrole na místě. Předmětem ověřování na místě je ověření, zda výrobky, služby nebo díla byly skutečně dodány, které deklaruje projektový partner ve Finanční zprávě/Zprávě o průběhu projektu. O provedení kontroly na místě bude příjemce informován vždy minimálně 48 hodin předem. Kontrola na místě se provádí v průběhu realizace projektu. Nejdříve však po předložení prvních výdajů ke kontrole a nejpozději do data ukončení poslední certifikace. Kontrola na místě bude prováděna v případě podezření.
5. Předmětem kontroly 1. stupně jsou všechny výdaje deklarované projektovým partnerem vynaložené na realizaci projektu schváleného v rámci příslušného programu, s výjimkou výdajů vykazovaných paušální sazbou (v URBACTu pouze u administrativních nákladů – office and administration costs), kde se kontroluje pouze správnost zvoleného výpočtu paušální sazby.
6. **Účetnictví a povinnost archivace účetních dokladů**

Projektoví partneři vedou účetnictví v souladu s národní legislativou upravující účetnictví. V případě českých partnerů v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů v platném znění.

Veškeré účetnictví spojené s realizací projektu musí být (nejpozději od data registrace projektu) v účetnictví každého českého partnera vedeno odděleně od ostatního účetnictví (tj. je nutné vést pro projekt oddělenou analytickou evidenci). Kopie účetních dokladů týkajících se projektu musí být vedeny v samostatné složce[[12]](#footnote-12). Každý partner je povinen z účetnictví poskytnout všem kontrolním orgánům požadované údaje související s projektem, a to nejpozději od data registrace projektu.

V případě, že některý český partner není povinen vést účetnictví, povede pro projekt v souladu s národní legislativou tzv. daňovou evidenci rozšířenou tak, aby:

* veškeré příslušné doklady vztahující se k projektu splňovaly náležitosti účetního dokladu ve smyslu národní legislativy upravující účetnictví;
* předmětné doklady byly správné, úplné, průkazné, srozumitelné, vedené v písemné formě chronologicky a způsobem zajišťujícím trvanlivost údajů;
* uskutečněné příjmy a výdaje byly vedeny analyticky ve vztahu k příslušnému projektu, ke kterému se vážou, tzn., že na dokladech musí být jednoznačně uvedeno, ke kterému projektu se vztahují.

Partneři jsou povinni uschovat (archivovat) originální doklady, tzn. všechny účetní doklady, doklady o zaplacení a všechny ostatní podklady a smlouvy související s dotací (Subsidy Contract, Joint Convention, certifikáty, Zprávy o průběhu projektu…atd.) dle programového manuálu do 31. 12. 2025, pokud z daňových či dalších národních, případně evropských předpisů nevyplývá delší archivační povinnost. Během lhůty pro archivaci dokladů jsou tyto originální doklady uchovávány u partnera. Povinností partnera je zajistit, aby byly originální doklady na výzvu k dispozici.

Archivace dokumentace a zodpovědnost za její vedení podléhá kontrolám prováděným orgány zapojenými do implementace Programu (např. ŘO, Kontrolor dle čl. 23, auditní orgán, certifikační orgán) i dalšími kontrolními orgány (např. EK). Porušení výše uvedených pravidel může mít za následek nevyplacení finančních prostředků, resp. požadavek na vrácení již poskytnutých finančních prostředků.

1. **Odvolání se proti výsledku kontroly**

Partner má možnost se proti výsledku kontroly odvolat. Lhůta pro odvolání činí 10 pracovních dní od okamžiku, kdy partner obdrží výsledek kontroly zaslaný Kontrolorem prostřednictvím monitorovacího systému nebo poštou. Čeští partneři podávají odvolání poštou na národního koordinátora programu.

**Ministerstvo pro místní rozvoj**

**Odbor regionální politiky**

**Staroměstské náměstí 6**

**110 15**

**Praha 1**

Odvolání proti každému jednotlivému rozhodnutí je možné podat pouze jednou, rozhodnutí o odvolání je konečné a nelze se proti němu dále odvolat/podat další námitky.

1. **Seznam příloh**

Příloha A – Náležitosti dokladování

Příloha č. 1 – Metodický pokyn pro oblast zadávání veřejných zakázek

Příloha č. 2 – Kontakty na kontrolory

Příloha č. 3 – Přehled realizovaných a předpokládaných ZŘ

Příloha č. 4 – Detailní rozpočet

Příloha č. 5 – Přehled zaměstnanců na projektu

Příloha č. 6 – Zpráva o průběhu projektu

Příloha č. 7 – Soupiska výdajů/ finanční zpráva

1. **Seznam revizí**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rev.č | Předmět revize | Kapitola |
| 1 | Kontrola na místě bude prováděna v případě podezření. | 6 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. Akt v přenesené pravomoci (nařízení, rozhodnutí) je nelegislativní akt Evropské komise uvádějící zvláštní ustanovení o implementaci nařízení Evropského parlamentu a Rady. [↑](#footnote-ref-1)
2. v případě nesouladu mezi národními pravidly způsobilosti a programovou dokumentací se aplikují přísnější pravidla. [↑](#footnote-ref-2)
3. v případě pořízení majetku nebo vybavení je LP/PP povinen prokázat pořízení a způsob užívání (např. prostřednictvím fotodokumentace). [↑](#footnote-ref-3)
4. Posouzením zadávacího/výběrového řízení nepřechází odpovědnost za to, že zadávací/výběrové řízení bude zadáno správně a v souladu se zásadami, zákony a dalšími předpisy uvedenými výše v kap. 3. 1. na Kontrolora. Tuto odpovědnost nese vždy zadavatel veřejné zakázky. [↑](#footnote-ref-4)
5. V případě zakázek vyhlášených do 30. 09. 2016 včetně. [↑](#footnote-ref-5)
6. V případě zakázek vyhlášených od 01. 10. 2016. [↑](#footnote-ref-6)
7. [↑](#footnote-ref-7)
8. Kalkulace předpokládané hodnoty veřejné zakázky musí obsahovat rozsah plnění, která jsou předmětem veřejné zakázky a jednotkové ceny. V případě, že je veřejná zakázka složena z více dílčích plnění, musí být kalkulace v této podobě provedena za každé dílčí plnění. Zdůvodnění kalkulace musí být podloženo buď informacemi o zakázkách stejného či podobného předmětu plnění (partner může vycházet např. z vlastních zkušeností se zadáním stejné či podobné veřejné zakázky v minulosti nebo z jiných dostupných údajů a informací – např. veřejně přístupné údaje na internetu nebo v odborných publikacích) nebo průzkumem trhu s požadovaným plněním. [↑](#footnote-ref-8)
9. Zpráva může být po dohodě s pobočkou předložena též v angličtině a na jiném formuláři, který používá projektový partner pro podávání zpráv vedoucímu partnerovi. **V TOMTO PŘÍPADĚ VŠAK MUSÍ SPLŇOVAT VŠECHNY NÁLEŽITOSI STANOVENÉ CENTREM, RESP. MUSÍ BÝT O CHYBĚJÍCÍ DOPLNĚNA. TENTO POSTUP VŽDY KONSULTUJTE S PRACOVNÍKY POBOČKY CENTRA.** [↑](#footnote-ref-9)
10. Viz odrážka č. 2.2 [↑](#footnote-ref-10)
11. Tato povinnost (zaúčtování na středisko) může být splněna formou identifikovatelnosti účetního dokladu na výstupní sestavě z oddělené účetní evidence. [↑](#footnote-ref-11)
12. V případě vyzvání příslušných orgánů musí být příslušný partner schopen doložit originály účetních dokladů. [↑](#footnote-ref-12)