

# **10 nejčastějších pochybení příjemců dotace v rámci udržitelnosti projektů podpořených z ROP Střední Morava**

# **1. Změna režimu podpory z projektu nezakládajícího veřejnou podporu na projekt zakládající veřejnou podporu**

Pokud v průběhu udržitelnosti projektu nezakládajícího veřejnou podporu příjemce změní aktivity, případně cílové skupiny, může dojít k přehodnocení projektu na projekt zakládající veřejnou podporu. Z tohoto důvodu dojde i ke snížení výše dotace.

## 2. Nenahlášení podstatných změn

Nejčastěji se jedná o nenahlášení těchto podstatných změn:

- a) změna příjemce ze zákona, kdy od určitého data dojde ke změně názvu příjemce nebo ke změně jeho právní formy,
- b) vyřazení majetku pořízeného z dotace z účetní evidence (např. při škodě na majetku, kdy majetek nebyl znovu pořízen nebo obnoven),
- c) zástava na majetku pořízeného z dotace zřízená v době udržitelnosti projektu,
- d) změna nájemce dlouhodobého majetku pořízeného z dotace atd.

### **3. Nedodržení hodnoty monitorovacích indikátorů po dobu udržitelnosti**

Nejčastější chybou bývá špatný způsob kvantifikace některých monitorovacích indikátorů nebo neprůkazný způsob evidence. Např. u monitorovacího indikátoru Zvýšení atraktivity podpořených měst a obcí je špatně vykázán počet respondentů, který je stanoven v Instrukcích pro práci s MI.

### **3. Nedodržení hodnoty monitorovacích indikátorů po dobu udržitelnosti**

V případech, že nedojde z objektivních důvodů k naplnění jednoho nebo více indikátorů, a to jak ze strany příjemce vykázáním v první monitorovací zprávě o zajištění udržitelnosti projektu nebo na základě kontroly, po datu závazného naplnění indikátoru/ů v období po finančním ukončení projektu, bude příjemci umožněno prodloužení doby udržitelnosti projektu o jeden rok nebo bude příjemci stanoven odvod za porušení rozpočtové kázně.

## **4. Nenahlášení změny využití projektu, kdy se změnou využití změnila cílová skupina uživatelů nebo došlo k nepovoleným stavebním úpravám majetku pořízeného z dotace**

Pokud dojde ke změně, kdy pořízený dlouhodobý majetek z dotace není využíván pro cílovou skupinu definovanou v projektové dokumentaci, musí příjemce tuto skutečnost nahlásit. V praxi se nejčastěji stává, že výstupy projektu zaměřeného na cestovní ruch jsou místo turisty využívány místními obyvateli. Mezi nejčastěji rozšířené nepovolené stavební úpravy na majetku pořízeném z dotace patří doplnění venkovního vybavení pevně spojeného se stavbou.

## **5. Zásah do majetku pořízeného z dotace, kdy dochází k odstranění výstupů realizovaných v rámci projektu**

a) Jedná se o stavební úpravy, rozšíření či doplnění projektu, kdy dochází k zásahu do „položek“, které byly realizovány z dotace a dochází k technickému či technologickému vylepšení (například změna povrchu na únosnější či tišší, doplnění o retardéry z důvodu bezpečnosti, zateplení fasády, realizace závlahového systému, výsadba dodatečné zeleně apod.)

## **5. Zásah do majetku pořízeného z dotace, kdy dochází k odstranění výstupů realizovaných v rámci projektu**

b) Jedná se o stavební úpravy, rozšíření či doplnění projektu, kdy dochází k zásahu do „položek“, které byly realizovány z dotace, ale nedochází ke zlepšení kvality, technického nebo technologickému vylepšení (např. snížení výšky retardérů, změna povrchu, kdy dochází ke snížení únosnosti, odstranění zeleně nebo části prostranství z důvodu vybudování parkoviště, změna technologie za jinou – např. sauny za páru, apod.)



## **6. Vyřazení majetku pořízeného z dotace z účetní evidence a nedodržení stanoveného způsobu vedení odděleného účetnictví**

Nejčastější chybou bývá, že pořízený dlouhodobý majetek z dotace není zaúčtovaný na původním majetkovém účtu nebo je vyřazen z účetní evidence, jestliže došlo např. ke škodní události a majetek nebyl znovu obnoven.

V rámci udržitelnosti projektů příjemce neeviduje oddělené účetnictví pro projekt např. příjmy a výdaje za běžné účetní období.

## **7. Nedodržení podmínek výzvy nebo projektu**

Za pochybení je považováno nedodržení stanové nezbytné podmínky uvedené ve vyhlášené výzvě, např. neudržení zvýšení třídy standardu a certifikace ubytovacích zařízení v oblastech podpory cestovního ruchu, odstranění povinné publicity (např. pamětních desek) ještě během udržitelnosti projektu atd.

## 8. Nenahlášení nepodstatných změn

Nejčastějším případem bývá nenahlášení těchto nepodstatných změn:

- změna sídla příjemce,
- změna kontaktní osoby nebo statutárního zástupce,
- zásah do majetku pořízeného z dotace, kdy nedochází k odstranění realizovaných výdajů,

Jedná se o stavební úpravy, rozšíření či doplnění projektu, kdy nedochází ke snížení cílových skupin (například umístění značek; doplnění infrastruktury – chodníky, lavičky, informační tabule, dětské hřiště, sochy, vodní prvky apod.; přístavění přístřešku nebo tribuny ke sportovnímu hřišti; přístavba, dobudování veřejného osvětlení apod.),

- vyřazení majetku, který byl hrazen z nezpůsobitelných výdajů projektu, který současně vytváří příjmy a to jen u projektů nezakládající veřejnou podporu a nad 1 mil. EUR, z účetní evidence,
- škoda na majetku pořízeného z dotace, jestliže dojde k nahrazení jiným majetkem stejných nebo vyšších parametrů

## **9. V rámci předkládání Průběžné monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu příjemce nedokládá aktualizované příjmy a výdaje v FEA nebo fotodokumentaci publicity**

Velmi často se stává, že příjemce zapomíná přikládat k monitorovací zprávě o zajištění udržitelnosti projektu kopii finanční analýzy, kde nahradil plánované příjmy a výdaje za skutečně dosažené za poslední uzavřené účetní období.

## **10. Nedodržení podmínek stanovených ve Smlouvě v čl. 10 odst.1, tj. nezatěžovat majetek ani jeho části žádnými majetkovými právy třetích osob, včetně zástavního práva**

Nejčastějším případem nedodržení podmínky stanovené ve Smlouvě je, že příjemce v době udržitelnosti projektu tento majetek zastaví ve prospěch jiné osoby, nebo tento majetek pronajme či zapůjčí bez předchozího písemného souhlasu poskytovatele.



# DĚKUJI VÁM ZA POZORNOST

**Lubomír Baláš**

[lubomir.balas@rr-strednimorava.cz](mailto:lubomir.balas@rr-strednimorava.cz)

[www.rr-strednimorava.cz](http://www.rr-strednimorava.cz)