



Udržitelnost projektu

Lubomír Baláš

vedoucí oddělení kontroly a plateb Olomouc

Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Střední Morava

OSNOVA PREZENTACE

1. Udržitelnost projektu
2. Předkládání monitorovacích zpráv o zajištěné udržitelnosti projektu
3. Podstatné změny v projektu
4. Nepodstatné změny v projektu
5. Nejčastější chyby v době udržitelnosti projektu
6. Dispozice s majetkem

Udržitelnost projektu

- Příjemce je povinen, není-li ve Smlouvě o poskytnutí dotace uvedeno jinak, zajistit udržitelnost výstupů a výsledků projektu po dobu 5 let (u MSP po dobu 3 let) od **finančního ukončení projektu**.
- Příjemce má povinnost udržet výstupy projektu a používat je k tomu účelu, který deklaroval v projektové žádosti.
- Poskytovatel je oprávněn provádět kontroly po celou dobu udržitelnosti projektu na základě zpracované Analýzy rizik.

Udržitelnost projektu

- Příjemce má povinnost udržet výstupy projektu a používat je k tomu účelu, které deklaroval v projektové žádosti.
- Poskytovatel je oprávněn provádět kontroly po celou dobu udržitelnosti projektu.
- Příjemce musí zajistit udržitelnost projektu. Důraz bude kladen zejm. na naplnění monitorovacích indikátorů a socioekonomických přínosů.

Pozn.: V případě nedodržení podmínek se příjemce vystavujete nebezpečí krácení dotace (odebrání celé dotace) anebo finančním korekcím.

Předkládání monitorovacích zpráv o zajištění udržitelnosti projektu

1) Průběžná monitorovací zpráva o zajištění udržitelnosti projektu

- je předkládána příjemcem po dobu trvání požadované udržitelnosti projektu, tj. v období 5 let (3 roky pro MSP) od finančního ukončení projektu. Příjemce je povinen předložit tuto zprávu vždy do 22 prac. dnů po uplynutí každého kal. roku, počínaje rokem následujícím po roce, kdy byl projekt fyzicky ukončen, a dále po dobu trvání požadované udržitelnosti projektu.

Předkládání monitorovacích zpráv o zajištění udržitelnosti projektu

2) Závěrečná monitorovací zpráva o zajištění udržitelnosti projektu

- je předkládána příjemcem do 22 pracovních dnů po uplynutí lhůty pěti let (v případě MSP tří let) ode dne finančního ukončení projektu. Jestliže datum předložení poslední zprávy připadne na období od 1. 2. do 30. 4., tak v tomto případě nemusí příjemce předkládat Monitorovací zprávu o udržitelnosti projektu (zkrácený název: MZ) k datu 31. 1. V této zprávě však odděleně uvede naplnění cílů projektu.

Vykazování plnění monitorovacích indikátorů v poslední MZ

1. V BENEFIT7 ponechá příjemce hodnoty z předchozí monitorovací zprávy, tj. hodnoty za celý ukončený rok.
2. Plnění indikátorů za poměrnou část roku, která představuje poslední období udržitelnosti, vykáže příjemce hodnoty za celý ukončený měsíc (pokud udržitelnost končí např. 21.5., vykazuje hodnoty do konce dubna). Tyto informace uvádí v doplňujících informacích ve Wordu

Vykazování plnění monitorovacích indikátorů v poslední MZ

3. Příjemce popíše standardním způsobem plnění indikátorů a v případě jejich nenaplnění uvede důvody tohoto nenaplnění. Na základě tohoto zdůvodnění a při porovnání s hodnotami za předcházející období bude individuálně posuzováno, zda za zbývajících část roku by dle předchozí MZ dané indikátory naplnil. Např. bude posuzována sezónnost daného zařízení ve vztahu k využití lůžek, prac. místům, návštěvnosti, apod. zprávy případně na období od 1. 2. do 30. 4., tak v tomto případě
4. Sankce bude navrhována pouze v případě, pokud bude zřejmé, že projekt za zbývajících část roku indikátory nemůže naplnit (např. v případě projektu venkovního koupaliště s koncem udržitelnosti na konci října)

Obsah monitorovací zprávy

Monitorovací zpráva o zajištění udržitelnosti s přílohami obsahuje informace o udržitelnosti projektu, naplnění a udržení cílů a indikátorů projektu, změnách v projektu, případných vazbách projektu na další chystané nebo realizované projekty a také o kontrolách, jejichž předmětem byl zrealizovaný projekt.

- popis zajištění udržitelnosti projektu a jeho cílů,
- informace o realizaci navazujících projektů (multiplikační efekt),
- jiné peněžní příjmy projektu v průběhu udržitelnosti projektu v rozdělení na investiční a neinvestiční, ale jen u projektů nad 1 mil EUR celkových výdajů, nezakládajících veřejnou podporu a které vytváří příjmy,
- popis zajištění monitorovacích indikátorů a horizontálních témat,
 - *(Instrukce pro práci s monitorovacími indikátory)*
- popis rizik ohrožujících udržitelnost projektu,
- přehled kontrol projektu, které proběhly v daném monitorovacím období (po ukončení projektu),
- požadované přílohy prokazující zajištění udržitelnosti projektu

Přílohy monitorovací zprávy

- Doplnující informace k Monitorovací zprávě o zajištění udržitelnosti projektu (údaje, které nejsou součástí webového formuláře),
- doložení vedení samostatné účetní evidence pro projekt - např. analytické účty u podvojného účetnictví, střediska nebo výkon u daňové evidence,
- u projektů nezakládajících veřejnou podporu, nad 1 mil. EUR celkových výdajů a které vytváří příjmy – příjemce odevzdá (v souladu s čl. 55 Nařízení rady (ES) č. 1083/2006) v tištěné podobě vyplněné záložky Příjmy a Výdaje za předchozí kalendářní rok,
- kopie daňového přiznání včetně příloh potvrzená finančním úřadem, rozvahu a výkaz zisku a ztrát jen u projektů nezakládajících veřejnou podporu, nad 1 mil. EUR a které vytváří příjmy. Pro subjekty, které nepředkládají rozvahu a výkaz zisků a ztrát ze zákona, platí toto ustanovení přiměřeně (tzn., že vyberou z rozvahy a výsledovky ty položky, pro které mají věcnou náplň a tyto předají ve formě přehledných tabulek – přehledu o příjmech a výdajích, a přehledu o majetku a závazcích v souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů). Pokud je příjemcem obec, předkládá dále výkaz o plnění rozpočtu,.

Přílohy monitorovací zprávy

- podklady prokazující dodržení pravidel pro publicitu v souladu s dokumentem Metodický pokyn Publicita (nejlépe na CD),
- dokumenty prokazující splnění indikátorů – dokumenty prokazující splnění monitorovacích indikátorů, ke kterým se příjemce zavázal ve Smlouvě o poskytnutí dotace v souladu s dokumentem Instrukce pro práci s monitorovacími indikátory,
- **DOPORUČENÍ:** naplňování indikátorů sledujte průběžně, nezjišťujte jejich hodnoty až při vyplňování monitorovací zprávy, případné nenaplnění indikátorů řešte včas!
- dokumenty, jejichž doložení vyplynulo z kontrol a v rámci kontroly Závěrečné monitorovací zprávy,
- specifické přílohy, které nebyly předloženy v rámci Závěrečné monitorovací zprávy
- **V Monitorovací zprávě o zajištění udržitelnosti příjemce nemusí vyplňovat nerelevantní údaje a dále nemusí předkládat nerelevantní přílohy.**

Kontrola monitorovací zprávy

V rámci monitorovací zprávy je kromě jednotlivého obsahu a příloh také kontrolováno plnění zvolených horizontálních témat např. zda, projekt nemá negativní vliv na udržitelný rozvoj především v ochraně životního prostředí, a zda projekt nemá negativní vliv na rovné příležitosti. Kontrolován bude stav plnění horizontálních témat k údajům projektu schváleného k financování a případně k následně schváleným změnám projektu uvedených v IS Benefit7 a Popisu proveditelnosti projektu. V případě kvantifikovatelných indikátorů horizontálních témat musí být doložena kvantifikace plnění vybraného indikátoru. V případě nekvantifikovatelných indikátorů horizontálních témat příjemce doloží slovní komentář plnění vybraného indikátoru.

Změny v projektu

(ve fázi udržitelnosti projektu)

Pokud v době udržitelnosti projektu nastane změna, příjemce ji písemně oznámí určenému pracovníku OKPO(Z) a zaznamená ji do monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu. Změny oznamuje příjemce na formuláři D38 – Změnový formulář - Oznámení příjemce o podstatných změnách

Podstatné změny v projektu

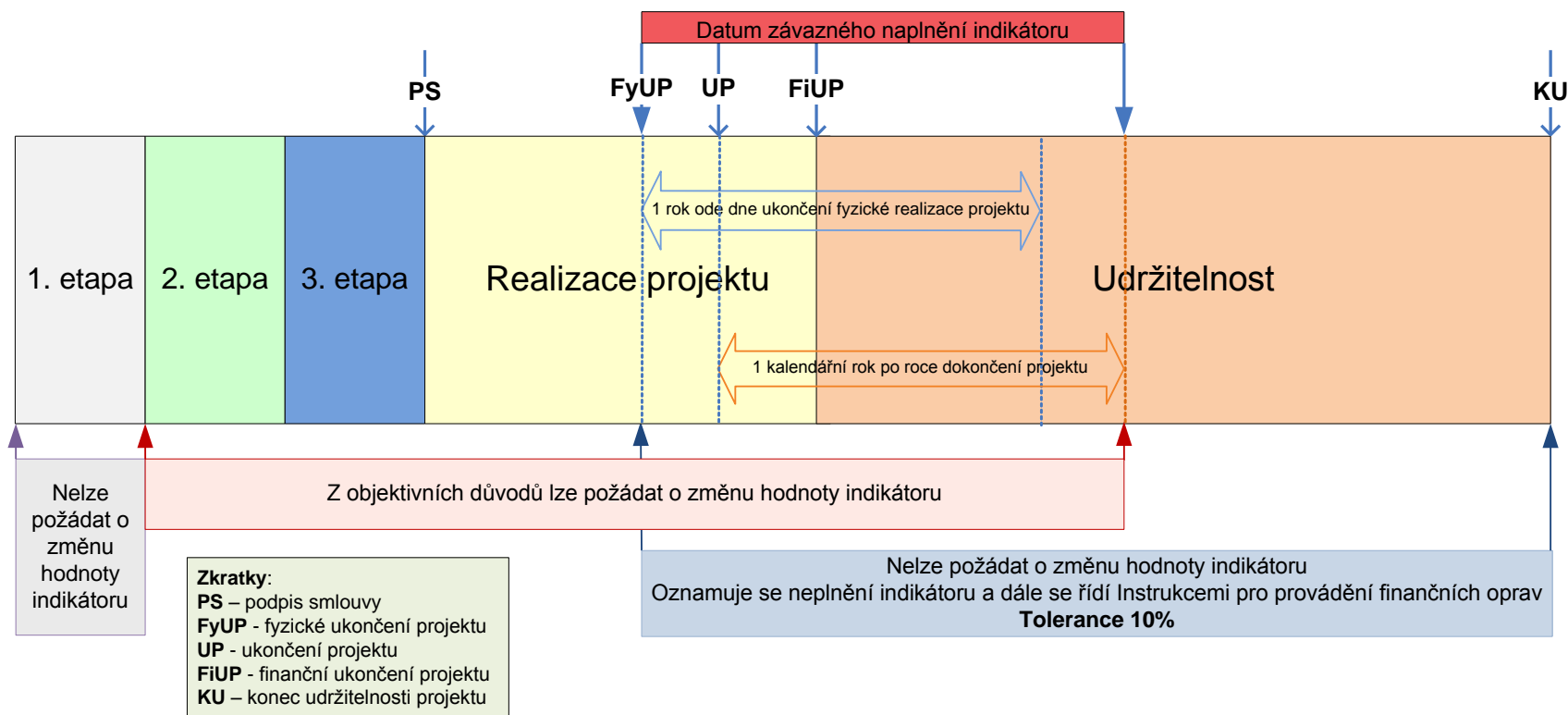
(ve fázi udržitelnosti projektu)

- **nedodržení hodnoty monitorovacích indikátorů a horizontálních témat po dobu jeho udržitelnosti**

Upozornění: Změna monitorovacích indikátorů je ze strany příjemce možná pouze z objektivních důvodů, a to do data jejich závazného naplnění.

Typ indikátoru	Datum závazného naplnění indikátoru
Plocha, délka, počet projektů, objektů	Datum ukončení projektu (fyzické ukončení + 22 pracovních dnů)
Počet uživatelů, návštěvníků, vozidel, úspora času...	1 kalendářní rok po roce ukončení projektu, datum je vždy 31.12.20XX
Počet nově vytvořených pracovních míst a Zvýšení atraktivity	1 rok od fyzického ukončení projektu

Podstatné změny v projektu (ve fázi udržitelnosti projektu)



Podstatné změny v projektu

(ve fázi udržitelnosti projektu)

V případě, že nedojde z objektivních důvodů k naplnění indikátoru 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.

Podstatné změny v projektu

(ve fázi udržitelnosti projektu)

Podmínky pro přerušení doby udržitelnosti projektu

- Doby udržitelnosti lze prodloužit pouze jedenkrát, a to o jeden rok
- Jedná se o podstatnou změnu projektu, kterou schvaluje VRR
- Žádost musí být dostatečně odůvodněná. V případě subjektivního důvodu pro prodloužení doby udržitelnosti musí příjemce předložit ve své žádosti rovněž návrh opatření, které hodlá učinit v příštím roce, aby eliminoval riziko nenaplnění indikátoru/-ů

Pokud došlo k proplacení dotace, byť jen částečnému, po datu závazného plnění indikátoru/-ů a příjemce nezvolil možnost přerušení doby udržitelnosti nebo hodnoty indikátoru/-ů nenaplní ani po prvním roce přerušené doby udržitelnosti projektu, jedná se o porušení rozpočtové kázně a nesrovnalost

Podstatné změny v projektu

(ve fázi udržitelnosti projektu)

- změna právní formy příjemce dotace, kdy ostatní údaje zůstanou nezměněny a to:
- přeměna obchodní společnosti nebo družstva podle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev v rozsahu stanoveném v § 14a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
- změna právní formy příjemce z důvodu slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob ve smyslu § 14d odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
- změna příjemce ze zákona, kdy od určitého data dojde k jeho přejmenování či změně právní formy,

Podstatné změny v projektu

(ve fázi udržitelnosti projektu)

- změna majitele / provozovatele, jestliže by se nejednalo o příjemce dotace,
- změna využití projektu, jestliže by se změnou využití změnila cílová skupina uživatelů nebo by došlo ke stavebním úpravám majetku pořízeného z dotace,
- prodej / dlouhodobý pronájem majetku pořízeného z dotace,
- ukončení projektu v době jeho udržitelnosti,
- vyřazení z účetní evidence majetek pořízený z dotace např. při škodě na majetku, kdy majetek nebyl znovu pořízen nebo obnoven,
- změna výše dotace z titulu převedení projektu z nezakládajícího veřejnou podporu na zakládajícího veřejnou podporu

Podstatné změny v projektu

(ve fázi udržitelnosti projektu)

- **zásah do majetku pořízeného z dotace, kdy dochází k odstranění realizovaných výdajů:**
 - a) Jedná se o stavební úpravy, rozšíření či doplnění projektu, kdy dochází k zásahu do „položek“, které byly realizovány z ROP, ale 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.).

Podstatné změny v projektu

(ve fázi udržitelnosti projektu)

- b) Jedná se o stavební úpravy, rozšíření či doplnění projektu, kdy dochází k zásahu do „položek“, které byly realizovány z ROP, na vlastní vůli příjemce, 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.).

Tato změna může být povolena pouze za podmínky, že budou vráceny relevantní výdaje na realizované položky proplacené z ROP, které budou změnou odstraněny.

Podstatné změny v projektu

(ve fázi udržitelnosti projektu)

- zástava na majetku pořízeného z dotace v době udržitelnosti projektu,
Na tyto zástavy bude vždy zpracován expertní posudek, na základě kterého VRR rozhodne.
- nedodržení podmínek výzvy nebo projektu např. zvyšování třídy standartu a certifikace ubytovacích zařízení v oblastech cestovního ruchu.

Nepodstatné změny v projektu

(ve fázi udržitelnosti projektu)

- změna sídla příjemce,
- změna kontaktní osoby nebo statutárního zástupce,
- zásah do majetku pořízeného z dotace, kdy nedochází k odstranění realizovaných výdajů,
 - a) 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, vodního prvku apod.; přístavění přístřešku nebo tribuny ke sportovnímu hřišti; přístavba, dobudování veřejného osvětlení apod.

Nejčastější chyby v době udržitelnosti projektu

1) Projekt nezakládá veřejnou podporu

- Pokud byl u projektu zpracován posudek na veřejnou podporu, může v některých případech obsahovat podmínky, za jakých může zakládat/nezakládat veřejnou podporu. V převážné míře se bude jednat o dodržení druhého znaku veřejné podpory tj. nenarušení podmínek hospodářské soutěže a třetího znaku tj. zvýhodnění konkrétního subjektu či odvětví výroby.
- Při kontrole MZ v době udržitelnosti projektu bude kontrola zaměřena i na možná rizika vyplývající z možnosti naplnění podmínek pro veřejnou podporu především v návaznosti na konkrétní zpracovaný expertní posudek.

Nejčastější chyby v době udržitelnosti projektu

Potenciální problémy a rizika:

- V rámci udržitelnosti projektu nezakládajícího veřejnou podporu nelze realizovat aktivity, které by mohly zakládat veřejnou podporu (tj. aktivity nad rámec projektu – např. pořádání kongresů)
- Webové stránky a propagační aktivity projektů nezakládajících veřejnou podporu nesmí být zaměřeny na zahraniční klienty (např. jazykové mutace)
- Cílové skupiny – je třeba dodržet zaměření na zvolené cílové skupiny (místní obyvatelé x návštěvníci)

Nejčastější chyby v době udržitelnosti projektu.

2) Nenahlášení podstatných změn

- zásah do majetku
- předčasné ukončení projektu
- změna využití projektu
- nedodržení podmínek výzvy nebo projektu např. zvyšování třídy standartu a certifikace ubytovacích zařízení v oblastech cestovního ruchu atd.

Dispozice s majetkem

- ✓ **nájemní vztah**
 - časově omezené nakládání s majetkem třetí osobou za úplatu, kdy nájemce platí příjemci
- ✓ **výpůjčka**
 - časově omezené nakládání s majetkem třetí osobou bezúplatně
- ✓ **smlouva o údržbě/správě**
 - časově omezené nakládání s majetkem třetí osobou za úplatu, kdy příjemce platí jako objednatel správy/údržby třetí osobě
- ✓ **omezení/zatížení majetku právem věcného břemene**

Dispozice s majetkem

- ✓ příjemce je povinen vyžádat si před uzavřením právního úkonu souhlas poskytovatele dotace
 - ✓ příloha žádosti o souhlas – návrh smlouvy mezi příjemcem a třetí osobou, která musí obsahovat
 - podrobné vymezení předmětné části majetku
 - závazek třetí osoby plnit příslušné povinnosti příjemce ze Smlouvy o poskytnutí dotace
 - konkrétní výši úplaty za užívání majetku
 - zákaz dát majetek do podnájmu či jiného užívání další osobě
- » Souhlas s dispozicí se uděluje jako souhlas předchozí, tj. před uzavřením příslušné smlouvy.

Dispozice s majetkem

Obecné výjimky z povinnosti žádat o souhlas s dispozicí s majetkem:

- **Příjemce není povinen žádat o předběžný souhlas poskytovatele dotace v případech, když**
 - ✓ příslušný právní vztah se třetí osobou existoval již před podpisem Smlouvy a zároveň
 - ✓ ve studii proveditelnosti/marketingové analýze uvedl, že výsledek projektu bude po dobu udržitelnosti v nájmu/správě/údržbě atd. třetího subjektu
 - ✓ u krátkodobých nájmu/podnájmu souvisejících s běžným provozem
 - jednorázový pronájem ke konkrétní kulturní/sportovní akci
- **Příjemce je povinen zajistit, aby třetí osoba splnila podmínky uvedené v článku 10 Smlouvy o poskytnutí dotace**



DĚKUJI VÁM ZA POZORNOST

Lubomír Baláš

lubomir.balas@rr-strednimorava.cz

www.rr-strednimorava.cz