



Závazné stanovisko Řídicího orgánu IROP č. 29

Určeno pro: ŘO IROP, CRR, žadatele a příjemce – místní akční skupiny (MAS)
Platnost a účinnost: 29. dubna 2022
Číslo jednací: MMR-28745/2022-26
Schválil: Ing. Rostislav Mazal
Podpis:

Popis současného stavu

Specifická pravidla pro žadatele a příjemce (dále jen „Specifická pravidla“) 6. výzvy Řídicího orgánu IROP (dále jen „ŘO IROP“) zaměřená na podporu zlepšení řídicích a administrativních schopností místních akčních skupin (dále jen „MAS“) v kap. 2.10. Veřejná podpora uvádí pro zaměstnance MAS a její organizace, hrazených z IROP, přehled činností, které nemohou vykonávat, protože při jejich vykonávání v průběhu či po pracovní době existuje riziko nedovolené veřejné podpory, což může vést ke vzniku nezpůsobilých výdajů. Zároveň existuje i riziko střetu zájmů, které je upraveno v kap. 8 Opatření proti střetu zájmů Minimálních požadavků ŘO IROP k implementaci CLLD.

Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále jen „Rozhodnutí“) 6. výzvy ŘO IROP v části III a v části IV stanovují příjemci povinnosti, na které je poskytnutí dotace vázáno. V případě jejich neplnění si ŘO IROP vyhrazuje právo vyzvat příjemce dotace k provedení opatření k nápravě nebo rozhodnout o finanční opravě (v Podmínkách Rozhodnutí uvedeno jako sazba krácení dotace).

Výklad podmínek uvedených v části IV, č. 21. „Příjemce dodržuje a plní povinnosti vyplývající z Metodiky pro standardizaci místních akčních skupin v programovém období 2014–2020, v platném znění“, bodu b) „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,“ a bodu g) „Konzultace k implementaci strategie CLLD je MAS povinná poskytovat bez nároku na jakoukoliv finanční nebo věcnou odměnu,“ byl upřesněn Závazným stanoviskem ŘO IROP č. 16, platným a účinným od 13. 8. 2019, a to následovně.

	Podmínka	Opatření k nápravě	Sazba krácení dotace	Výklad
21.	Příjemce dodržuje a plní povinnosti vyplývající z Metodiky pro standardizaci místních akčních skupin v programovém období 2014–2020, v platném znění.			
	b) MAS a organizace, zajišťující pro MAS	Není možné	Dotace nebude	Finanční oprava 100 % bude uplatněna v případě

	<p>správní a finanční činnosti, nesmí přijímat odměny, dary či jiné příjmy za poradenství, zpracování či administraci projektů, které MAS administruje,</p>		<p>vyplacena</p>	<p>zjištění porušení dané podmínky, kdy bude z auditu účetní závěrky nebo jinou kontrolou zjištěno a prokázáno, že odměna, dar či jiné příjmy souvisely s poradenstvím, zpracováním či administrací projektů, které MAS administruje a byly přijímány systémově nebo opakovaně, tedy více než jednou.</p> <p>V případě zjištění jednorázového porušení této podmínky bude uplatněna finanční oprava ve výši 10 000,- Kč a odměna, dar či jiné příjmy budou muset být ze strany MAS vráceny tomu, kým byly poskytnuty.</p>
	<p>g) Konzultace k implementaci strategie CLLD je MAS povinná poskytovat bez nároku na jakoukoliv finanční nebo věcnou odměnu,</p>	<p>Není možné</p>	<p>Dotace nebude vyplacena</p>	<p>Finanční oprava 100 % bude uplatněna v případě zjištění porušení dané podmínky, kdy bude z auditu účetní závěrky nebo jinou kontrolou zjištěno a prokázáno, že konzultace k implementaci strategie CLLD MAS poskytla za finanční nebo věcnou odměnu, která byla přijímána systémově nebo opakovaně, tedy více než jednou.</p> <p>V případě zjištění jednorázového porušení této podmínky bude uplatněna finanční oprava ve výši 10 000,- Kč a odměna bude muset být ze strany MAS vrácena tomu, kým byla poskytnuta.</p>

Při kontrolách ŘO IROP a Centra pro regionální rozvoj ČR (dále jen „Centrum“) je zjišťováno, že k těmto nedovoleným činnostem dochází, a proto je nutné stanovit jednotné postupy kontrol a stanovení nápravných opatření při porušení uvedených podmínek včetně případného uplatnění finanční opravy u projektů MAS v 6. výzvě ŘO IROP.

Stanovisko ŘO

Zpracování projektů a související dokumentace za úplatu

Při zjištění, že MAS nebo její zaměstnanci zpracovávají žádosti o podporu a/nebo podklady k žádosti o podporu (typicky studie proveditelnosti, podnikatelské plány, podklady pro hodnocení žádosti o podporu, veřejné zakázky) nebo v průběhu realizace a udržitelnosti projektu žádosti o platbu, zprávy o realizaci, zprávy o udržitelnosti nebo jejich podklady **u projektů, které byly připravovány a předloženy do výzvy dané MAS, a to za úplatu**, ověří ŘO IROP možný střet zájmů a může zahájit kontrolu správnosti hodnocení a výběru projektů dané výzvy a/nebo správnosti posouzení vlivu změn projektů na hodnocení projektu. Dotčení zaměstnanci MAS se dále nesmí podílet na přehodnocování dané žádosti o podporu ani ostatních žádostí o podporu, které jí konkurují (tzn. všech žádostí o podporu v dané výzvě), a posuzování vlivu změn v projektu na hodnocení MAS ani ostatních projektů, které mu při hodnocení konkurují (tzn. všech projektů v dané výzvě). V případě, že je zpracovatelem MAS, je ve střetu zájmů celá MAS, v případě, že je zpracovatelem konkrétní osoba z MAS, je ve střetu zájmů vždy tato konkrétní osoba, v případě, že je zpracovatelem alespoň jeden statutární zástupce nebo vedoucí zaměstnanec kanceláře MAS jsou ve střetu zájmů i ostatní zaměstnanci kanceláře MAS.

V případě, že se jedná o zaměstnance MAS, provede Centrum kontrolu příslušného/ých projektu/ů MAS v 6. výzvě ŘO IROP, která bude zaměřena na ověření činností, které nemohou zaměstnanci MAS vykonávat. Pokud dojde ke zjištění pochybení, může být poměrově krácena mzda zaměstnanci nebo zaměstnancům, kteří tuto činnost vykonávali, případně další související výdaje. V případě, že se jedná o MAS, provede Centrum kontrolu příslušného/ých projektu/ů MAS v 6. výzvě ŘO IROP, kterou ověří, zda nedošlo k porušení podmínky č. 21. *„Příjemce dodržuje a plní povinnosti vyplývající z Metodiky pro standardizaci místních akčních skupin v programovém období 2014–2020, v platném znění“* bod b) *„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,“* a/nebo bod g) *„Konzultace k implementaci strategie CLLD je MAS povinná poskytovat bez nároku na jakoukoliv finanční nebo věcnou odměnu,“*. Při zjištění porušení této podmínky / těchto podmínek bude uplatněna finanční oprava a MAS bude muset vrátit získanou částku, kterou žadatel/příjemci fakturovala, v souladu se Závazným stanoviskem ŘO IROP č. 16. V případě systémového nebo opakovaného porušování této podmínky MAS hrozí 100% finanční oprava u projektu/ů v 6. výzvě ŘO IROP.

V případě, že příjemce výše uvedenou částku uplatnil jako způsobilý výdaj v projektu v IROP, nebude tato částka příjemci proplacena v žádosti o platbu a v případě, že již proplacena byla, bude řešena jako podezření na nesrovnalost.

Za porušení podmínky č. 21. b) a g) se vždy považuje situace, kdy smluvní vztah vznikl s žadatelem/příjemcem po podání jeho žádosti o podporu do výzvy MAS. V případě vzniku smluvního vztahu s žadatelem/příjemcem před podáním jeho žádosti o podporu do výzvy MAS musí být zároveň z kontrolovaných podkladů patrné, že projekt byl do výzvy MAS připravován. Pokud smluvní vztah vznikl před podáním žádosti o podporu do výzvy MAS a zároveň není z kontrolovaných podkladů patrné, že projekt byl do výzvy MAS připravován, nejedná se o porušení podmínky č. 21. b), ale MAS nesmí po podání žádosti o podporu žadatelem do výzvy MAS pokračovat v činnosti související se zpracováním projektu na základě smluvního vztahu, a pokud by pokračovala, nesmí být ze strany MAS tato činnost fakturována. Pokud již k fakturaci a proplacení došlo, musí být tato částka ze strany MAS žadatel/příjemci vrácena. V případě jejího uplatnění příjemcem v žádosti o platbu nebude ze strany ŘO IROP příjemci proplacena. Pokud k fakturaci a proplacení došlo před podáním žádosti o podporu žadatele do výzvy MAS a z kontrolovaných podkladů není patrné, že projekt byl do výzvy

MAS připravován, nemusí být tato částka ze strany MAS žadateli/příjemci vrácena a bude ze strany ŘO IROP příjemci proplacena (v případě splnění způsobilosti tohoto výdaje dle podmínek programu).

Porušením podmínky č. 21. b) je také situace, kdy MAS a/nebo organizace zajišťující pro MAS správní a finanční činnosti přijímají dary, členské příspěvky nebo jiné příjmy od příjemců, které jsou vázané na dotaci získanou ve výzvě MAS (např. stanovené % ze získané dotace). I v tomto případě se jedná o příjmy za poradenství, zpracování či administraci projektů, které MAS administruje.

Zpracování projektů a související dokumentace bezúplatně

Při zjištění, že MAS a její zaměstnanci provádějí stejné nedovolené činnosti (kromě činností specifikovaných v kap. 2.2 Specifických pravidel) **bezúplatně**, ověří rovněž ŘO IROP možný střet zájmů a může zahájit kontrolu správnosti hodnocení a výběru projektů dané výzvy a/nebo správnosti posouzení vlivu změn projektů v dané výzvě na hodnocení projektu.

Ze strany Centra bude provedena kontrola na projektu MAS v 6. výzvě ŘO IROP, která bude zaměřena na ověření činností, které nemohou zaměstnanci MAS vykonávat. Pokud dojde ke zjištění pochybení, může být poměrově krácena mzda zaměstnanci nebo zaměstnancům, kteří tuto činnost vykonávali, případně další související výdaje.

Vykonávání jiných nedovolených činností

Při zjištění, že zaměstnanci MAS vykonávají jinou činnost, která souvisí s činnostmi uvedenými v kap. 2.10. Specifických pravidel, bude ze strany Centra provedena kontrola na projektu MAS v 6. výzvě ŘO IROP, která bude zaměřena na ověření možných činností, které nemohou zaměstnanci MAS vykonávat. Pokud dojde ke zjištění pochybení, může být poměrově krácena mzda danému zaměstnanci, případně další související výdaje. V tomto případě se může jednat o činnosti pro projekty předkládané do výzev jiných MAS nebo o projekty předkládané do individuálních výzev IROP nebo jiných programů a dotačních titulů.

Všechna výše uvedená zjištění budou ze strany ŘO IROP a Centra evidována.

Odůvodnění stanoviska

Z dosud provedených kontrol a podnětů vyplývá skutečnost, že se zaměstnanci MAS podílí na činnostech, které v souladu s kap. 2.10. Specifických pravidel nemohou vykonávat, a při jejich vykonávání se mohou dostat i do střetu zájmů vymezeného v kap. 8 Opatření proti střetu zájmů Minimálních požadavků ŘO IROP k implementaci CLLD. Vzhledem k tomu, že uvedená zjištění se vztahují i na činnosti, které jsou poskytovány bezúplatně, je nutné upozornit, že stejně tak může jít o porušení Specifických pravidel s možným vlivem na administraci a realizaci projektů předložených do výzev MAS.

Upřesnění, které oblasti spadají do kontrol ŘO IROP a které do kontrol Centra v návaznosti na charakter daného zjištění, zajistí jednotnost postupů a jejich případnou návaznost a zamezí duplicitám a zbytečné administrativní zátěži.