

**Standardní kontrolní list pro výkon řídicích kontrol dle čl. 13 nařízení komise (ES) 1828/2006**  
- příloha k vyplňování kontrolních listů v rámci výkonu řídicích kontrol dle čl. 13 v souladu s normami EU

Operační program:  
Číslo kontroly:  
Kontrolované období:  
Číslo projektu:

Oblast	Otázka	ANO	NE	Není relevantní	Nelze plně ověřit	V případě NE popište nedostatek	Poznámka / uveďte podrobně způsob ověření <sup>1</sup>	Odkaz na důkazní podklady	Poznámka	Kontrolující
<b>1. Je způsobilá operace i příjemce?</b>										
Pravidla OP/ národní pravidla/ výzva  Čl. 13 odst. 1 nařízení č. 1828/2006	1.1 Byl projekt vybrán v souladu s pravidly OP?									
	1.2 Byla hodnocena věcná a formální podstata žádosti stejně jako schopnost žadatele splnit povinnosti ohledně ustanovení o financování?									
	1.3a Byl projekt schválen?									
	1.3b Byly schváleny pozdější změny projektu?1)									
Čl. 13 odst. 2 nařízení č. 1828/2006	1.4 Došlo ve fázi výběru projektu ke spolehlivému ověření tak, aby se zamezilo dvojímu financování?									
Čl. 55 nařízení č. 1083/2006	1.5 Byla míra podpory v <b>případě</b> projektu vytvářejícího příjmy vypočtena v souladu s čl. 55? Jmenovitě:									

<sup>1</sup> Je možno uvést číslo kontroly, kterou byly tyto skutečnosti ověřeny.

	1. 5 a) nepřevyšují schválené celkové způsobilé výdaje: diskontovanou hodnotu investičních nákladů po odečtení současné diskontované hodnoty čistého příjmu z investice?									
	1. 5 b) byl výpočet dělán a bral v úvahu referenční období odpovídající kategorii investice (časový horizont), kategorii projektu, rentabilitě obvykle očekávané u dané kategorie investice a principu „znečišťovatel platí“?									
Čl. 39-41 a čl. 78 odst. 4 nařízení č. 1083/2006 (ve znění nařízení č. 539/2010)	1.6 a) V případě, že se jedná o tzv. velký projekt, byl tento projekt schválen EK?									
	1.6 b) Pokud ne, byla žádost o schválení předložena EK?									
Pravidla OP/ národní pravidla/ výzva	1.7 a) <b>Je projekt způsobilý</b> dle cílů opatření (porovnejte popis opatření v OP, národních předpisech nebo prováděcích pokynech s projektovou žádostí)?									
	1.7 b) Jsou kategorie výdajů schválené pro projekt v souladu s kategoriemi předvídanými OP, národními předpisy a rozhodnutími o veřejné podpoře (pokud lze použít-odkažte na příslušný registr veřejné podpory na stránkách <a href="http://www.europa.eu">www.europa.eu</a> )									
Pravidla OP/ národní pravidla/ výzva	1.8 Je příjemce způsobilý dle popisu opatření (např. opatření může stanovit, že příjemce musí být MSP)? Ověřte na základě nezbytných dokladů (např. pro MSP: účetní rozvaha, informace o vlastnictví mateřských a dceřiných společností a poboček, atd.)									
Oddíl 42 nařízení č. 1083/2006	1.9 Můžete potvrdit, že pokud je operace „velký projekt produktivních investic“, nepodporuje financování Společenství									

	přemísťování výroby uvnitř Evropské unie?									
Čl. 57 odst. 4 nařízení č. 1083/2006	1.10 Můžete potvrdit, že spolufinancovaný podnik není nebo nebyl předmětem řízení o zpětném získání vyplacených částek následkem převodu výrobní činnosti v rámci členského státu nebo do jiného členského státu?									
Čl. 57 nařízení č. 1083/2006 (ve znění nařízení č. 539/2010)	1.11 Můžete potvrdit, že do <b>pěti</b> let od ukončení operace nedošlo k podstatné změně (nebo <b>tří</b> let u MSP v případě, že členské státy zkrátily lhůtu z pěti let na tři roky) způsobené změnou formy vlastnictví položky infrastruktury nebo zastavením výrobní činnosti a ovlivňující povahu nebo prováděcí podmínky operace nebo poskytující podniku či veřejnému subjektu nepatříčnou výhodu?									
	1.12 Je projekt umístěn v oprávněném regionu (zkontrolujte mapu oprávněnosti, rozhodnutí výboru pro příslušnou zemi a OP)									
<b>2. Byla dotace správně použita?</b>										
Rozhodnutí o schválení	2.1 Byla schválená míra podpory ERDF skutečně aplikována na projekt? (varování: neexistuje povinnost vykazovat Komisi částku ERDF na základě této míry)									
Národní předpisy	2.2 Je míra podpory schválena v souladu s národními předpisy?									
Čl. 80 nařízení č. 1083/2006	2.3 <i>Přepočítejte částku příspěvku, který má být příjemci vyplacen u každého výkazu výdajů, který zahrnuje ověřovanou průběžnou platbu.</i>									

	Je přepočít správný?									
Čl. 80 nařízení č. 1083/2006	2.4 Obdržel příjemce platbu:									
	2.4. a) celou a bez jakýchkoli neoprávněných odpočtů? Každý odpočet, zadržena částka nebo zvláštní poplatek, který snižuje částku podpory, je třeba považovat za kvantifikovatelnou chybu. Zkontrolujte na základě bankovních výpisů (částka + datum, ke kterému se zaúčtuje platba). 2)									
	2.4 b) včas (bez neoprávněných průtahů)?									
<b>3. Jsou vykázány výdaje způsobilé?</b>										
	<b>3.1 Národní pravidla:</b> <i>Vyžádejte si kopii a) národních pravidel způsobilosti a b) specifická pravidla způsobilosti OP/ prioritní osy a/nebo opatření. Identifikujte pravidla způsobilosti vztahující se k prioritní ose (a typu projektu), jež je auditovaná a testujte vzorek výdajů s ohledem na soulad s těmito pravidly. Použijte tabulku k zaznamenání Vašeho kontrolního testování. Jsou všechny testované výdaje způsobilé dle národních předpisů?</i>									
a) Metodická příručka způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti	3.1.1. Jsou finanční údaje v žádosti o platbu správné? <ul style="list-style-type: none"> <li>Odpovídá požadovaná částka částce uvedené ve smlouvě o poskytnutí dotace?</li> </ul>									

v programovém období 2007-2013										
	<p>3.1.2 Výdaje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• byly skutečně vyplaceny?</li> <li>• odpovídají původnímu odhadu nákladů?3)</li> <li>• existuje řádně podepsaný a schválený dodatek k rozhodnutí/smlouvě o poskytnutí dotace v případě navýšení či snížení celkových způsobilých výdajů?</li> <li>• byly dodrženy stanovené % limity jednotlivých typů výdajů?</li> <li>• jsou doloženy přijatými účetními doklady, tj. musí být v souladu s požadavky legislativy účetnictví a daňové evidence)?</li> <li>• byly ověřeny originály účetních dokladů na místě?4)</li> </ul>									
	<p>3.1.3 Způsobilost výdajů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• vztahují se výdaje k projektu a jsou nezbytné pro jeho realizaci:</li> <li>• vznikly výdaje a byly skutečně uhrazeny mezi dnem předložení operačních programů Evropské komisi nebo 1. lednem 2007 a 31. prosincem 2015, v případě, že ŘO stanovil datum způsobilosti výdajů pozdější, pak po tomto datu?</li> <li>• vztahují se výdaje k projektu s převažujícím dopadem na region způsobilý pro poskytnutí podpory?</li> <li>• jsou výdaje přiměřené (odpovídají cenám v čase a místě obvyklým) a byly vynaloženy v souladu s principy</li> </ul>									

	hospodárnosti, účelnosti a efektivitý?									
	<p>3.1.4 Zjednodušené metody vykazování</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ..... je metodika stanovující paušální výdaje v souladu s evropskými pravidly?</li> <li>• ..... dodržují výdaje vyplácené paušálně limity dané jednotlivými typy paušálních sazeb?</li> <li>• ..... nejsou jednotlivé typy výdajů příjemcem nárokovány vícekrát?</li> </ul>									
	<p>3.1.5 Veřejná podpora</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• . neobsahuje žádost o platbu výdaje, které by zakládaly nepovolenou veřejnou podporu?</li> </ul>									
Otázky pro projekty technické pomoci	<p>3.1.6 Technická pomoc</p> <p>Základní rámec činností, které je možné financovat z prostředků technické pomoci v rámci operačních programů, stanovuje Obecné nařízení. Z prostředků technické pomoci mohou být financovány a tedy považovány za způsobilé zejména níže uvedené výdaje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• .....jedná se o výdaje spojené s přípravou a realizací věcného a finančního řízení operačních programů?</li> <li>• ....jedná se o výdaje spojené s hodnocením a monitorováním realizace projektů a operačních programů?</li> <li>• ....jedná se o výdaje spojené s jednáním monitorovacích výborů a</li> </ul>									

	<p>podvýborů operačních programů, včetně výdajů na externí odborníky účastníci se těchto výborů?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ....jedná se o výdaje spojené s poskytováním informací a propagací operačních programů, šíření povědomí o programech, vytváření sítí kontaktních míst a informačních kanálů?</li> <li>• ....jedná se o výdaje spojené s prováděním auditů a kontroly realizace projektů a programů (tj. výdaje spojené s prováděnými kontrolami na místě, výdaje spojené s kontrolou dokladů a výdaje na přípravu a koordinaci systému zabezpečení kontrol)?</li> <li>• ....jedná se o výdaje spojené s instalací, provozem a propojením počítačových systémů a pořízením elektronického vybavení pro řízení, monitorování, kontrolu a hodnocení?</li> <li>• ....jedná se o výdaje spojené s činností zaměřenou na posílení správní (administrativní) kapacity pro provádění pomoci z Fondů EU, tj. podpora interního a externího vzdělávání zaměstnanců zapojených do implementace Fondů EU, organizace a technická podpora jednání pracovních skupin a komisí, zabezpečování odborného poradenství pro implementační struktury, zajištění zpracování</li> </ul>												
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>studií, analýz, metodik a metodických příruček?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ....jedná se o výdaje spojené s posilováním absorpční kapacity, tj. zabezpečování metodického a odborného poradenství, podpora činností na pomoc žadatelům, podpora projektů partnerství veřejného a soukromého sektoru, zabezpečování školení a seminářů pro výměnu zkušeností a šíření příkladů osvědčené praxe, podpora partnerství a vzájemné spolupráce při přípravě a realizaci projektů, zajišťování aktivit pro sledování a vyhodnocování absorpční kapacity?</li> <li>• .... jedná se o výdaje na hrubou mzdu včetně zákonných odvodů zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění a případných dalších odvodů, k nimž je zaměstnavatel povinen na základě právních předpisů (např. FKSP u příspěvkových organizací aj.) za ty zaměstnance, kteří byli příslušným orgánem veřejné správy určeni k vykonávání aktivit uvedených v předchozích bodech?</li> </ul>												
	<p>3.1.7 Projekty generující příjmy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nepřevyšují způsobilé výdaje na projekty vytvářející příjmy současnou hodnotu nákladů, po odečtení současné hodnoty čistého příjmu z investice za konkrétní referenční období, na investice do</li> </ul>												



	infrastruktury nebo jiné projekty, u kterých lze příjmy předem objektivně odhadnout?									
	<p>3.1.8. Nákup pozemku</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• jsou výdaje na nákup pozemku maximálně do výše 10 % celkových způsobilých výdajů na projekt?</li> <li>• nepřesahují výdaje na nákup pozemku cenový odhad stanovený znaleckým posudkem, který nebude starší než šest měsíců před datem registrace žádosti o podporu z fondů EU?</li> <li>• neobdrželi současný ani předchozí majitel podporu z prostředků rozpočtu EU vázanou na nákup předmětného pozemku v posledních pěti letech od registrace žádosti o podporu projektu?</li> </ul>									
	<p>3.1.9 Nákup staveb</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nepřesahují výdaje na nákup staveb cenový odhad stanovený znaleckým posudkem, který nebude starší než šest měsíců před datem registrace žádosti o podporu z fondů EU?</li> <li>• neobdrželi současný ani předchozí majitel podporu z prostředků rozpočtu EU vázanou na nákup předmětné stavby v posledních pěti letech od registrace žádosti o podporu projektu:</li> <li>• vyhovuje stavba všem zákonným předpisům, především stavebním, hygienickým, bezpečnostním, a zejména ustanovením stavebního zákona a prováděcích vyhlášek?</li> </ul>									
	<p>3.1.10 Nákup použitého zařízení</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• je pořizovací cena použitého zařízení nižší než výdaje na obdobné nové</li> </ul>									

	<p>zařízení?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bude zařízení oceněno znaleckým posudkem (nesmí být starší než 6 měsíců před datem registrace žádosti o podporu z fondů EU) vyhotoveným znalcem dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů?</li> <li>• je způsobilým výdajem pořizovací cena maximálně však do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem:</li> <li>• neobdržel současný či některý z předcházejících vlastníků zařízení v posledních pěti letech před registrací žádosti o podporu z Fondů EU dotaci z veřejných zdrojů na nákup daného použitého zařízení, což by v případě spolufinancování nákupu ze strany Fondů EU vedlo k duplicitě podpory?</li> </ul>													
	<p>3.1.11 Leasing Finanční leasing je způsobilým výdajem pouze v případě, pokud je způsobilý pro spolufinancování z Fondů EU také předmět tohoto leasingu.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Přesáhla částka způsobilá ke spolufinancování splátek leasingu částku připadající na tržní hodnotu investice? (v případě, že ano, je tato část splátek nezpůsobilá)</li> <li>• Vztahuje se předmětná splátka k období realizace projektu?</li> <li>• Zahrnuje splátka leasingu daně a finanční činnost pronajímatele? (v případě, že ano, je tato část splátek nezpůsobilá)</li> </ul>													

	<p>3.1.12 Odpisy Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku používaného pro účely projektu jsou způsobilým výdajem za dobu trvání projektu za předpokladu, že nákup takového majetku není součástí způsobilých výdajů na projekt.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>nepřesahují odpisy zahrnuté do výkazu výdajů výši poměrné části ročních odpisů stanovené s přesností na měsíce či dny připadající na dobu realizace projektu?</li> </ul>													
	<p>3.1.13 Režijní náklady Režijní náklady jsou způsobilými výdaji za předpokladu, že jejich základem jsou skutečné výdaje související s implementací projektů a jsou přiřazeny k danému projektu poměrným způsobem podle řádně odůvodněné, spravedlivé a nestranné metody.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>odpovídá poměr režijních nákladů spjatých s realizací projektu řádně odůvodněné, spravedlivé a nestranné metodě?</li> </ul>													
	<p>3.1.14 Věcné příspěvky Věcné příspěvky jsou způsobilým výdajem za předpokladu, že splňují následující podmínky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>jedná se o poskytnutí pozemku, staveb, zařízení nebo surovin, poskytnutí výzkumné/odborné činnosti nebo neplacené dobrovolné práce bez nároku na odměnu?</li> <li>může být hodnota nezávisle vyhodnocena a zkontrolována?</li> <li>nepřevýší spolufinancování z fondů EU celkové způsobilé výdaje po odečtení hodnoty těchto příspěvků?</li> </ul>													

	<p>3.1.15 Osobní náklady zahrnují pouze náklady zaměstnanců, kteří se na realizaci projektů podílí</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• je podíl činnosti zaměstnance na realizaci projektu náležitě doložen (výkazy práce, pracovní smlouvou, dohodou o pracích konaných mimo pracovní poměr, doklady o zaplacení osobních výdajů včetně odvodů / výpis z účtu příjemce)?</li> <li>• byla provedena kontrola dokladů osobních výdajů a osobní výdaje nepřesahují obvyklou výši v oboru, místě a čase?</li> </ul>												
	<p>3.1.16 Finanční výdaje, služby a poplatky Obecnou podmínkou způsobilosti finančních výdajů a poplatků je jejich nevyhnutelnost a přímá vazba na projekt, resp. požadavek řídicího orgánu na jejich vynaložení v souvislosti s projektem. Žádost o platbu neobsahuje výdaje, které nejsou způsobilými výdaji, jakými jsou:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• správní a místní poplatky, které nemají přímou vazbu na projekt, resp. jejichž nezpůsobilost byla stanovena řídicím orgánem,</li> <li>• výdaje na právní spory,</li> <li>• sankční poplatky, pokuty a penále, případně další sankční výdaje, ať už sjednané ve smlouvách nebo vznikající z jiných příčin,</li> <li>• úroky z úvěrů a půjček, pokud se nejedná o schválenou formu podpory z Fondů EU (např. dotaci na úhradu úroků).</li> </ul>												

	<p>3.1.17 Daně, poplatky, cla</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Neobsahuje žádost o platbu přímé daně, daň z nemovitostí, daň z převodu nemovitostí, daň dědickou a darovací, silniční daň či cla?</li> </ul>									
	<p>3.1.18 DPH</p> <p>Daně jsou obecně nezpůsobilým výdajem. Daň z přidané hodnoty je nezpůsobilým výdajem pokud příjemce plnění má nárok na odpočet daně na vstupu.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ..je příjemce plátcem DPH s nárokem na odpočet daně u daného přijatého plnění v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty?</li> <li>• ..je příjemce neplátcem DPH (osobou neregistrovanou k DPH)?</li> <li>• ..byl předložen spolu s žádostí doklad o tom, že je příjemce plátcem/neplátcem DPH?</li> <li>•</li> </ul>									
Čl. 56 odst. 1 nařízení č. 1083/2006	<p><b>3.2 Pravidla způsobilosti ERDF, ESF a FS:</b> <i>Použijte tabulku zmíněnou v předchozím bodě k zaznamenání souladu výdajů s následujícími pravidly způsobilosti.</i></p> <p><b>Doba způsobilosti</b> – Byl výdaj uhrazen během doby způsobilosti? <i>(čl. 56 odst. 1 – Výdaje, včetně výdajů na velké projekty, jsou způsobilé, jestliže byly skutečně uhrazeny mezi dnem předložení OP Komisi nebo 1. lednem 2007, podle toho, co nastane dříve, a 31. prosincem 2015. Informace budou poskytnuty ve Vašem auditorském spisu.)</i></p>									
Čl. 56 odst. 2 nařízení č. 1083/2006	<p><b>3.3 ERDF/ESF/FS:</b> <i>Věcné příspěvky (např. pozemky, nemovitosti, vybavení, suroviny nebo neplacená dobrovolnická práce),</i></p>									

	<i>odpisy a režijní náklady mohou být považovány za způsobilé výdaje, pokud: a) je národní pravidla pro způsobilost výdajů považují za způsobilé, b) výše výdajů je řádně odůvodněna doklady majícími stejnou důkazní hodnotu jako faktury c) pokud jde o věcné příspěvky, spolufinancování fondů nepřevyšuje celkové způsobilé výdaje po odečtení hodnoty těchto příspěvků. Byly tyto podmínky splněny?</i>									
Čl. 7 nařízení č. 1080/2006 a čl. 47 nařízení č. 1828/2006	3. 4 <b>Pouze ERDF</b> : Způsobilost výdajů dle čl. 7 nařízení č. 1080/2006. Použijte tabulku k zaznamenání souladu výdajů s těmito pravidly způsobilosti. Ověřte, že následující kategorie výdajů <b>nebyly</b> uznány za způsobilé:									
	3.4 a) úroky z úvěrů?									
	3.4 b) nákup pozemků za částku převyšující 10% celkových způsobilých výdajů?									
	3.4 c) vyřazování jaderných elektráren z provozu?			Není relevantní						
	3.4 d) DPH s nárokem na odpočet?									
	3.4 e) výdaje na bydlení kromě uvedených v čl. 7 odst. 2 nařízení č. 1080/2006 a čl. 47 nařízení č. 1828/2006?									
Čl. 78 odst. 2 nařízení č. 1083/2006 ve znění nařízení č. 284/2009 a	3. 5 Můžete v případě, že výkaz výdajů obsahuje zálohy, potvrdit, že:									

nařízení č. 539/2010	3.5 a) tyto zálohy byly příjemci vyplaceny v rámci režimů veřejné podpory subjektem poskytujícím podporu?													
	3.5 b) byly předmětem záruky poskytované bankou nebo jinou finanční institucí se sídlem v ČR?													
	3.5 c) jsou kryty výdaji vynaloženými příjemci nejpozději tři roky po roce, kdy byla záloha vyplacena?													
Čl. 48 až 53 z Nař. 1828/06 EÚS	3.6 Pouze v případě EÚS programů, kromě výše uvedených testů oprávněnosti, kontrola v souladu s: Čl. 49 – finanční poplatky a náklady na záruky; Čl. 50 – výdaje na provádění operací, Čl. 51 – příspěvky věcné; Čl. 52 – Režijní náklady a Čl. 53 – Odpisy													
EÚS	3.6.1 Čl. 49 – Finanční poplatky a náklady na záruky: splňují výdaje následující kritéria oprávněnosti? (a) týkají se poplatků za mezinárodní finanční transakce (b) náklady na otevření a správu bankovního účtu, kde provedení činnosti vyžaduje samostatný/é bankovní účet/y (c) poplatky (právní, notářské, zákonné finanční, kontrolní, účetnické) v případě potřeby nebo požadavku ŘO (d) nezbytné bankovní záruky. Pokuty, finanční sankce a výdaje na soudní spory nejsou způsobilé.													
EÚS	3.6.2 Čl. 50 – Výdaje veřejného orgánu na provádění činnosti: Byly podmínky pro uznání tohoto typu výdajů splněny? Jsou způsobilé pokud (i) se vztahují k přípravě nebo k provádění činnosti (ii)? Jsou fakturovány (iii) jako vyplacené nebo věcné (viz specifické podmínky v Čl. 50 z Nař. 1828/2006, ve znění pozdějších předpisů podle Nař. 846/2006)?													

EÚS	3.6.3 Čl. 51 – Jsou podmínky pro oprávněnost věcných příspěvků splněny? (i) Skládají se z poskytnutí pozemků nebo nemovitostí, zařízení či surovin, výzkumných nebo odborných prací nebo neplacených dobrovolnických prací? (b) může být jejich hodnota t nezávisle vyhodnocena a kontrolována? (U pozemků nebo nemovitostí by hodnota měla být hodnota ověřena nezávislým odborným poradcem nebo řádně autorizovanou osobou. V případě neplacené dobrovolné práce by částka měla být založena na počtu hodin a hodinové sazbě pro obdobné práce).													
EÚS	3.6.4 Čl. 52 – Režijní náklady: Vycházejí režijní náklady ze skutečných cen nebo z průměrných cen pro podobné činnosti? Byly pevné sazby schváleny Komisí (i) a nepřesahují 25 % přímých nákladů?													
EÚS	3.6.5 Byly náklady na pořízení majetku již dříve nárokovány? Jaká je sazba a kalkulace?.													
	3.7 Nevztahují se výdaje k činnostem, které byly dokončeny před počátečním datem oprávněnosti?													
	3.8 Odpovídá povaha deklarovaných nákladů povaze nákladů schválených pro projekt?													
Nařízení č. 1083/2006	3.9 Jsou výdaje náležitě podloženy poskytnutými doklady:													
	3.9 a) jde o potvrzené faktury nebo účetní doklady stejné důkazní hodnoty?													



	3.9 b) jsou faktury vystaveny na příjemce?													
	3.9 c) jsou faktury v souladu se <b>smlouvou</b>													
	3.9d) Byla vykázána jen čistá částka DPH (tj. čistá v případě, že příjemce má nárok na odpočet DPH)?													
	3.9 e) <i>V případě pochybností o kupních cenách porovnejte tam, kde je to možné tyto ceny s tržními cenami. Jsou kupní ceny přiměřené?</i>													
	3.9 f) <i>Tam, kde jsou pochybnosti o existenci spolufinancovaného majetku (uskutečnění výdaje) a tam, kde není plánována kontrola na místě, hledejte alternativní důkazy existence majetku:</i> <i>a) získejte dokumentaci k přepravě/dodací list</i> <i>b) fotografické důkazy</i> <i>c) pokud je to možné, zkontrolujte také převody movitého a nemovitého majetku</i>													

<p>Nař. 1083/06 Čl. 44, Čl. 78.6, Čl. 78.7</p> <p>R182806 Čl. 43-46</p>	<p>3.10 Je projekt financován z fondu rizikového kapitálu, úvěrového fondu, fondu záruk, nebo fondu rozvoje měst (nástroj finančního inženýrství)?</p> <p>Jsou splněny následující podmínky (?): Fondy rizikového kapitálu a úvěrové fondy jsou investiční nástroje specificky zřízené za účelem poskytnutí vlastního kapitálu nebo jiných forem rizikového kapitálu včetně úvěrů podnikům. Holdingové fondy jsou fondy zřízené za účelem investic do několika rizikových kapitálových fondů, úvěrových fondů, fondů záruk, nebo fondů rozvoje měst. Fond pro rozvoj měst investuje do partnerství veřejného a soukromého sektoru a dalších projektů zahrnutých v integrovaném plánu udržitelného rozvoje měst.</p>													
	<p>3.10.1. V případě zřízení holdingového fondu, můžete potvrdit, že byl zřízen:</p> <p>a) prostřednictvím přidělení veřejné zakázky v souladu s příslušným zákonem o veřejných zakázkách (viz kapitola 7 o veřejných zakázkách)?</p> <p>b) v ostatních případech kdy smlouva není veřejnou zakázkou ve smyslu zadávání veřejných zakázek, skrze finanční příspěvek formou přidělení grantu</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Evropské investiční bance nebo Evropskému investičnímu fondu,</li> <li>- finanční instituci bez podání výzvy nebo návrhu, je-li to v souladu s národním právem slučitelným se Smlouvou?</li> </ul>													
<p>Čl. 43 z Nař. 1828/2006, ve znění pozdějších předpisů Nař. 832/2010</p>	<p>3.10.2 Můžete potvrdit, že nástroj finančního inženýrství vede k návratné investici nebo poskytuje záruky za návratné investice v:</p>													

	a) podnicích, zejména v MSP jak jsou definovány v doporučení 2003/361/EC (viz otázka 6.4.3. níže) v případě nástrojů finančního inženýrství?									
	b) partnerství veřejného a soukromého sektoru či jiné projekty rozvoje měst, v případě fondů rozvoje měst					Opatřete si integrovaný plán pro potvrzení.				
	c) fondy nebo jiné podpůrné programy pro podporu energetické účinnosti a využití obnovitelných zdrojů v budovách, včetně existujících obydlí.									
Čl. 43.3 IN 1828/2006 ve znění pozdějších předpisů Nař.	3.10.3 Byl spolufinancujícími partnery nebo společníky předložen obchodní plán?					Pokud si řídicí orgány či holdingové fondy volí nástroje finančního inženýrství, předloží nástroje finančního inženýrství podnikatelský plán nebo jiný odpovídající dokument. Od září 2009, ve znění pozdějších předpisů Nař. 1828/2006				



						<p>už neustanovuje minimální požadavky tohoto obchodního plánu. Nicméně, auditor by měl za účelem kontroly řádného finančního řízení prověřit obsah obchodního plánu ve vztahu k: (i) datu, odůvodnění a odpovídající címu zamýšlené mu užití fondů; (ii) přiměřenosti částek a na časování financování na úrovni HF, NFI a konečných příjemců; (iii)</p>				
--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

						vysvětlení (nejen obejitím N+2 pravidla); (iv) vztahu s potřebami a cíly OP; (v) souladu s dosud shromážděnými informacemi a momentálním stavem implementace.				
Čl. 43.2 IN 1828/2006	3.10.4 a) Byl fond zřízen jako nezávislý právní subjekt řízený dohodami mezi spolufinancujícími partnery/společníky nebo jako oddělená finanční jednotka v rámci existující finanční instituce?									
	<b>Pokud</b> byl fond založen v rámci existující finanční instituce, je předmětem zvláštních prováděcích pravidel, která garantují vedení odděleného účetnictví, které rozlišuje nové zdroje investované do fondu (včetně příspěvků z OP) od zdrojů původně přístupných ve finanční instituci?									
Čl. 43.2 IN 1828/2006	3.10.5 Můžete potvrdit, že Komise není partnerem nebo akcionářem fondu?									
Čl. 43.4 IN 1828/2006 ve znění pozdějších předpisů Nař. 846/2009	3.10.6 Nepřekračují náklady na řízení roční průměr po dobu trvání podpory některou z těchto prahových hodnot, <b>pokud</b> se vyšší procento neukáže jako nezbytné na základě provedeného výběrového řízení, v souladu									

	s platnými pravidly:									
	a) 2 % z kapitálu vloženého z OP do holdingových fondů nebo z kapitálu vloženého z OP nebo holdingových fondů do záručního fondu?									
	b) 3 % kapitálu vloženého z OP nebo Holdingového fondu do nástroje finančního inženýrství ve všech případech jiného než a) s výjimkou mikroúvěrových nástrojů zaměřených na mikropodniky?									
	c) 4 % kapitálu vloženého z OP nebo holdingového fondu do mikroúvěrů nebo nástrojů zaměřených na mikropodniky?									
Čl. 43.3 IN 1828/2006 ve znění pozdějších předpisů Nař. 846/2009	3.10.7 Byly podmínky pro příspěvky z OP do nástroje finančního inženýrství stanoveny v dohodě o financování uzavřené mezi zástupcem Fondu a příslušného členského státu nebo ŘO a obsahovaly při nejmenším:									
	a) investiční strategii a plánování?									
	b) ustanovení o monitoringu implementace?									
	c) výstupní politiku pro vyvázání příspěvků z OP z nástroje finančního inženýrství?									
	d) likvidační ustanovení nástroje finančního inženýrství včetně opětovného využití zdrojů navrácených do nástroje finančního inženýrství z investic zbylých po uhrazení veškerých záruk přísouditelných příspěvku z operačního programu?									

Čl. 43.7 IN 1828/2006 ve znění pozdějších předpisů Nař. 846/2009	3.10.8 Byla přijata preventivní opatření pro minimalizaci narušení hospodářské soutěže na trhu rizikového kapitálu nebo úvěrů?										
	3.10.9 Respektovaly příspěvky do fondů ze strukturálních fondů a dalších veřejných zdrojů jakož i investice fondů do jednotlivých podniků pravidla pro veřejnou podporu (vč. pokynů na podporu investic do rizikového kapitálu)?										
Čl. 45 IN 1829/2006 ve znění pozdějších předpisů Nař. 832/2010	3.10.10 a) Investují fondy do MSP pouze při jejich zřizování, počátečních rozvojových fázích (vč. seed kapitálu) nebo expanze a to pouze do činností, které manažeři fondu posoudí jako ekonomicky životaschopné?										
	b) Neinvestovaly fondy do problémových firem (ve smyslu pokynů Společenství pro veřejnou podporu pro záchranu a restrukturalizaci podniků v obtížné situaci)?										
Čl. 44 (1) IN 1828/2006, ve znění pozdějších předpisů Nař. 832/2010	3.10.11 V případě holdingových fondů,										
	a) kde je nezbytné, bere dohoda o financování v úvahu následující:										
	- ve věci nástrojů finančního inženýrství podporujících podniky, především MSP, vč. mikropodniků, závěry hodnocení mezery mezi nabídkou a poptávkou takových nástrojů?										
	- ve věci fondů rozvoje měst, jsou studie nebo hodnocení rozvoje měst a plány na integrovaný rozvoj měst zahrnuty v OP?										
	- pokud jde o fondy a další pobídky pro energetickou účinnost a využití energie z obnovitelných zdrojů v budovách vč. stávajících obydlí, příslušné unijní a národní										

	referenční rámce a příslušné národní strategie?									
	b) činí dohoda o financování mezi holdingovým fondem a členským státem nebo ŘO (kromě Q 9.4.7.) opatření pro:									
	- podmínky pro příspěvky z OP do holdingového fondu?									
	- výzvu k vyjádření zájmu určenou finančním zprostředkovatelům v souladu s právními předpisy?									
	- hodnocení a výběr finančních zprostředkovatelů holdingovým fondem?									
	- nastavení a monitoring investiční politiky nebo cílených plánů a akcí na rozvoj měst?						V případě nástrojů finančního inženýrství podporujících podniky, ustanovení o zřízení a monitoring u investiční politiky musí zahrnovat alespoň údaje o cílových podnicích a nástrojích finančního inženýrství,			



							o jejichž podporu se jedná.				
	- podávání zpráv holdingového fondu členským státům nebo RO?										
	- monitoring provádění investic?										
	- požadavky finanční kontroly?										
	- výstupní politika z nástrojů finančního inženýrství pro holdingový fond?										
	- likvidační ustanovení holdingového fondu vč. opětovného využití zdrojů navrácených do nástroje finančního inženýrství z investic provedených nebo zbylých poté, co byly splaceny všechny záruky, které je možné přičíst příspěvku z operačního programu?										
Čl. 46 IN 1828/2006 ve znění pozdějších předpisů Nař. 846/2009	3.10.12 V případě fondů pro rozvoj měst,										
	a) můžete potvrdit, že partnerství veřejného a soukromého sektoru a další projekty, do kterých fondy investují, nezahrnují vytvoření a rozvoj takových finančních nástrojů, jako je např. rizikový kapitál, úvěrové nebo záruční fondy?										
	b) investují pouze prostřednictvím vlastního kapitálu, úvěrů či záruk?										

	c) nefinancuje fond akvizice nebo účast na již dokončených projektech?									
<p>Čl. 78 (6) Nař. 1083/2006 ve znění pozdějších předpisů Nař. 539/2010</p>	<p>3.10.13 <b>V případě</b>, že kontrolujete částečně nebo zcela uzavřenou operaci, můžete potvrdit, že způsobilé výdaje fondu (příjemce) představují souhrn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- veškerých plateb z fondů rozvoje měst pro investice do partnerství veřejného a soukromého sektoru a dalších projektů zahrnutých v integrovaném plánu rozvoje měst? nebo</li> <li>- veškerých plateb na investice do podniků z každého z výše uvedených fondů? nebo</li> <li>- veškerých poskytnutých záruk vč. částek takto vázaných prostřednictvím záručních fondů? nebo</li> <li>- oprávněných nákladů nebo poplatků za řízení?</li> <li>- veškeré úvěry nebo záruky za návratné investice z fondů nebo jiných motivačních programů poskytujících úvěry, záruky na návratné investice nebo odpovídající nástroje, pro energetickou účinnost a využití obnovitelné energie v budovách vč. stávajícího bydlení?</li> </ul> <p>(Předcházející uzavření, oprávněné výdaje tvoří celkovou sumu zaplacenou do fondu (kapitál), zatímco při uzavření představují způsobilé výdaje pouze kapitál fondu, který byl investován, nebo který byl zapůjčen firmám, vč. vzniklých nákladů na řízení)</p>									

<p>Čl. 78(6) Nař. 1083/2006, ve znění pozdějších předpisů Nař. 539/2010</p>	<p>3.10.14 Můžete potvrdit, že úroky z plateb z operačních programů do fondů ve smyslu čl. 44) jsou využity pro: (a) projekty rozvoje měst v případě fondů rozvoje měst; (b) nástroje finančního inženýrství pro malé a střední podniky; (c) v případě finančních prostředků nebo jiných pobídkových systémů poskytujících úvěry, záruky na návratné investice, nebo odpovídající nástroje pro energetickou účinnost a využití energie z obnovitelných zdrojů v budovách, včetně stávajícího bydlení?</p>									
<p>Čl. 78(7) Nař. 1083/2006, ve znění pozdějších předpisů</p>	<p>3.10.15 Můžete potvrdit, že zdroje navrácené do činnosti z investic provedených prostřednictvím fondů ve smyslu čl. 44 nebo zdroje zbylé po úhradě veškerých záruk byly opětovně využity kompetentními orgány příslušných členských států ve prospěch projektů na rozvoj měst, MSP nebo energetické účinnosti a využití energie z obnovitelných zdrojů v budovách, včetně stávajícího bydlení?</p>									
	<p>3.10.16 U vzorků (náhodný výběr <b>min. 10 sub-projektů</b>) sub-projektů zahrnutých v prohlášení příjemce (tj. NFI) zkontrolujte, zda byly splněny následující podmínky:</p>									
	<p>1) jsou sub-projekty a koneční příjemci dle příslušného programu oprávnění (pamatujte přitom na otázku v bodě 4.9.10.)?</p>									
	<p>2) byly platby a podpora konečným příjemcům s ohledem na podmínky a cíle podpory odůvodněné?</p>									

	3) zohledňuje výše grantu poskytnutá konečnému příjemci (na základě výpočtu ekvivalentu peněžního grantu) úroveň intenzity podpory (celkové veřejné prostředky), jak určují Rozhodnutí o veřejné podpoře?									
Čl. 7 odst. 3 nařízení č. 1080/2006 a čl. 11 nařízení č. 1081/2006 ve znění nařízení č. 396/2009	3.11 Zahrnuje výkaz výdajů výdaje financované ERDF pro operace spadající do působnosti čl. 3 nařízení č. 1081/2006, o <b>ESF</b> (tj. typy projektů ESF financované ERDF)?									
	3.12 Můžete potvrdit, že výkaz výdajů <b>nezahrnuje</b> žádný z následujících nezpůsobilých výdajů									
	3.12 a) daň z přidané hodnoty s nárokem na odpočet?									
	3. 12 b) úroky z úvěrů?									
	3.12 c) nákup nábytku, vybavení, vozidel, infrastruktury, nemovitostí a pozemků?									
	3.13 <b>V případě</b> odměn nebo platů vyplacených třetí osobou: můžete potvrdit, že byly vyplaceny ve prospěch účastníků operace a potvrzené příjemci?									
	3. 14 Můžete <b>v případě</b> grantů potvrdit, že následující požadavky byly splněny:									
	3.15 a) nepřímé náklady vykázané paušálně až do výše 20% přímých nákladů operace?									

	3. 15 b) paušální náklady vypočtené na základě standardní stupnice jednotkových nákladů, kterou stanovuje ČR?									
	3. 15 c) jednorázové částky na pokrytí veškerých nákladů na operaci nebo jejich části?									
	3.16 V případě odpisových nákladů:									
	3. 16 a) vztahují se k odpisovatelnému majetku (nábytek, vybavení, vozidla, infrastruktura, nemovitosti a pozemky) přidělenému výhradně projektu?									
	3. 13 b) odpisová sazba se vztahuje pouze na konkrétní dobu způsobilosti?									
	3. 16 c) Nebyly náklady související s majetkem již dříve účtovány jako způsobilé výdaje?									
<b>4. Byla dodržena environmentální pravidla?</b>										
Směrnice 85/337	4.1 Spadá kontrolovaný projekt do výčtu Přílohy I nebo II Směrnice č. 85/337?									
	4.2 Pokud ano, byla aplikována pravidla Společenství a národní pravidla (EIA povinné pro všechny projekty dle Přílohy I)?									
Směrnice 92/43/EHS	4.3 Pokud projekt zasahuje do stanoviště soustavy NATURA 2000, byla orgánem odpovědným za monitorování stanovišť soustavy NATURA 2000 podepsána deklaráce, že projekt nebude mít na stanoviště žádný podstatný vliv?									

<b>5. Byla dodržena pravidla publicity?</b>														
Čl. 6-8 nařízení č. 1828/2006	5.1 Byl si příjemce vědom toho, že jeho projekt byl spolufinancován ERDF? (odkažte na příslušný dokument o schválení dotace)													
Čl. 8 nařízení č. 1828/2006	5.2 Byla přijata vhodná opatření k upozornění veřejnosti na skutečnost, že projekt byl realizován za podpory Společenství: - během provádění operace v případě, že operace spočívá ve financování infrastruktury nebo stavebních prací a celkový veřejný příspěvek na operaci překročil 500 000 EUR5), je třeba v místě provádění operace postavit velkoplošný informační panel - nejpozději do šesti měsíců po dokončení operace v případě, že operace spočívá v nákupu hmotného předmětu nebo ve financování infrastruktury nebo stavebních prací a celkový veřejný příspěvek na operaci překročil 500 000 EUR5), je třeba vyvěsit stálou informační tabulku?													
Čl. 9 nařízení č. 1828/2006	5.3 Zahrnují propagační opatření tyto údaje:													
	5. 3 a) symbol EU?													
	5. 3 b) odkaz na příslušný fond?													

	5. 3 c) prohlášení zdůrazňující přínos intervence?									
<b>6. Veřejné zakázky</b> -Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách; -zakázky nespádající pod režim zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách	6.1 Byla v rámci projektu realizována veřejná zakázka?  Pozn.: v případě, že odpověď je ANO, přejděte na kontrolní list Veřejné zakázky.									
<b>7. Veřejná podpora</b> - Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, - Zákon č. 319/2006 Sb., o některých opatřeních ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory, a o změně zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů - Vyhláška č. 207/2005 Sb., o formě a obsahu plnění informační povinnosti k poskytnuté podpoře	7.1 Byla v rámci projektu poskytnuta veřejná podpora?  Pozn.: v případě, že odpověď je ANO, přejděte na kontrolní list Veřejná podpora.									
<b>8. Veřejná podpora malého rozsahu (tzv. de minimis)</b>  - Nařízení Komise (ES)	8.1 Byla v rámci projektu poskytnuta veřejná podpora malého rozsahu (tzv. de minimis)?  Pozn.: v případě, že odpověď je ANO, přejděte na kontrolní list Veřejná podpora									

<p>č. 1998/2006 ze dne 15. prosince 2006 o použití článků 87 a 88 Smlouvy na podporu <b>de minimis</b>, v platném znění.</p> <p>- Nařízení Komise (ES) č. 875/2007 ze dne 24. července 2007, o použití článků 87 a 88 Smlouvy o ES na podporu <b>de minimis</b> v odvětví rybolovu a o změně nařízení (ES) č. 1860/2004, v platném znění.</p> <p>- Nařízení Komise (ES) č. 535/2007 ze dne 20. prosince 2007 o použití článků 87 a 88 Smlouvy o ES na podporu <b>de minimis</b> v produkčním odvětví zemědělských produktů, v platném znění.</p> <p>Vyhláška č. 465/2009 Sb., o údajích zaznamenávaných do centrálního registru podpor malého rozsahu</p>	malého rozsahu.									
<p><b>9. Bloková výjimka</b> ( nařízení Komise (ES) č. 800/2008, ze dne 6. 8. 2008, kterým se v souladu s články 87 a 88 Smlouvy o ES</p>	<p>9.1 Byla v rámci projektu poskytnuta bloková výjimka?</p> <p>Pozn.: v případě, že odpověď je ANO, přejděte na kontrolní list Veřejná podpora.</p>									



<p>prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné se společným trhem (<b>obecné nařízení o blokových výjimkách</b>) <b>Toto nařízení se použije</b> na tyto kategorie podpor:</p> <p>a) regionální podpora, b) investiční podpora a podpora zaměstnanosti určená malým a středním podnikům, c) podpory pro podniky nově založené ženami podnikatelkami, d) podpora pro ochranu životního prostředí, e) podpora pro poradenské služby ve prospěch malých a středních podniků a jejich účast na veletrzích f) podpora v podobě rizikového kapitálu, podpora na výzkum, vývoj a inovaci, podpora na vzdělání, podpora pro znevýhodněné nebo zdravotně postižené pracovníky.</p> <p><b>Toto nařízení se nepoužije na:</b> a) podporu činností spojených s vývozem, a</p>														
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

<p>to podporu přímo spojenou s vyváženým množstvím, podporu na zřízení a provoz distribuční sítě nebo na jiné běžné náklady spojené s vývozní činností, b) podpory podmiňující použití domácího zboží na úkor dováženého zboží.)</p>										
<p><b>10. Reální existence projektu/investice:</b> Za určitých okolností může být z logistických důvodů nemožné nebo z časových důvodů neodůvodnitelné provést kontrolu fyzické existence (projektu, pozn. překl.). V takovém případě shromážděte veškeré další materiály (fotografie před a po, články z tisku, uživatelské příručky, informace z internetu,...), které mohou prokázat existenci projektu.</p>										
	<p>10.1 Odeberte vzorek (na základě stanovené míry rizika nebo náhodně) výdajů týkajících se aktiv a nákupu nemovitostí či výstavby a na místě ověřte existenci. <b>V pracovním dokumentu 6)</b> popište provedení výběru a výsledek práce.</p>			<p>Není relevantní</p>						

	10.2 Měli jste možnost vybrané položky navštívit a skutečně tyto slouží projektu?									
	10.3 Odpovídají údaje na fakturách a smlouvách (sériová čísla u strojního zařízení atd.) skutečně příslušnému majetku?									
	10.4 Byl projekt skutečně proveden v lokalitě uvedené v popisu projektu?									
	Pokud ne, byl projekt i přesto proveden ve vhodném regionu?									
	10.5 Slouží projekt skutečně k účelu, jaký byl popsán v projektové žádosti a v rozhodnutí o schválení?  Pokud projekt financuje výstavbu/rekonstrukci budovy zamýšlené k pronájmu, neměly by být části budovy poskytnuty k pronájmu žádným veřejným službám (viz nájemní smlouvy).									
	10.6 Byla v případě zakázek na služby výstupe nějaká zpráva, studie atd.?									
	Závěr: Shodují se/odpovídají závěry opakované kontroly výkonnosti s výsledky Kontrolního orgánu?  Pokud si výsledky neodpovídají, proveďte vyhodnocení důsledků s ohledem na spolehlivost, která může být kladena na práci Kontrolního orgánu.  Pokuste se posoudit důvody, proč se výsledky a závěry opakované kontroly liší od závěrů Kontrolního orgánu.			Není relevantní						

Kontrolující	Číslo otázky	Jméno, Příjmení	Podpis
Oddělení hodnocení projektů	1.1, 1.2, 1.4, 1.7a, 1.7b, 1.8, 1.12		
Odbor implementace projektů	1.3a		
Oddělení realizace projektů	1.3b, 1.5a, 1.5b, 3.1, 3.1.2, 3.1.3, 3.1.5, 3.1.7, 3.1.8, 3.1.9, 3.1.10, 3.1.15, 3.1.16, 3.1.17, 3.1.18, 3.2, 3.4b, 3.4d, 3.7, 3.8, 3.9a, 3.9b, 3.9c, 3.9d, 3.9e, 5.1, 5.2, 5.3a, 5.3b, 5.3c, 6.1, 7.1, 8.1, 9.1, 10.2, 10.3, 10.4, 10.6		
Oddělení správy rozpočtu	2.1, 2.2, 2.3, 2.4a, 2.4b, 3.1.1		

Vypracoval:

Dne:

Podpis:

Supervize:

Dne:

Podpis:

<b>Výkladová pomůcka pro použití kontrolního listu</b>
1) Pozdější změny: ve fázi po podpisu smlouvy/rozhodnutí; řešeno jako Dodatek smlouvy/rozhodnutí a musí být schváleno Výborem regionální rady/ŘO.
2) Odůvodněné pokračení částky – v gesci administrace řídicího orgánu - postupovat maximálně v souladu s obsahem textu otázky.
3) Původní odhad nákladů – nastaveno v textu zaslané žádosti o dotaci, musí maximálně a reálně odpovídat cíli projektu; musí být dodrženo po celý cyklus projektu
4) U každé ŽoP by měla, před jejím příkazem k proplacení finančním útvarem, proběhnout manažerem projektu kontrola na místě.
5) Přepočteno kurzem ECB pro relevantní měsíc.
6) Např. pracovní list.