**TYPY A POSTUPY OVĚŘOVÁNÍ MALÝCH PROJEKTŮ**

1. **Ověření věcné/dokladové**
   1. **Ověření dokladové – předběžné**

Toto ověření spočívá v ověření správnosti dodaných dokumentů, které jsou po žadateli vyžadovány před podpisem Smlouvy o NFP dle Příručky pro žadatele a konečné uživatele. Pokud při ověření shledá Správce závažné nedostatky, nedojde k uzavření Smlouvy o NFP. Za závažné nedostatky se považuje, pokud je žadatel v konkurzu nebo mu bylo povoleno vyrovnání, pokud změní svou právní formu a stane se tak nezpůsobilým žadatelem, dopustí-li se prokazatelně korupce, finančních podvodů, pokud nesplní základní požadavky na finanční a technické ověření malého projektu či pokud za účelem získání pomoci uvádí v předkládané dokumentaci nepravdivé nebo neúplné údaje, nebo předkládá údaje, které neodpovídají skutečnosti.

* 1. **Ověření dokladové – průběžné**

Jedná se o ověření, které sleduje postup realizace malého projektu, naplňování aktivit malého projektu, dodržování stanovených podmínek a postupů. Jde o důležité období, ve kterém je potřeba monitorovat podmínky realizace malého projektu a případně stanovovat nápravná opatření při identifikaci odchylek od požadovaného stavu. Po ukončení ověření Seznamu deklarovaných výdajů vystaví Správce Prohlášení o způsobilosti výdajů. Současně způsobilost výdajů Správce potvrdí schváleným seznamem výdajů. Věcné ověření probíhá u Správce u 100 % malých projektů.

* 1. **Ověření dokladové – následné**

Toto ověření spočívá v následném ověřování dodržování podmínek uvedených ve Smlouvě o NFP po ukončení malého projektu, tj. porovnání obsahu konkrétní Smlouvy o NFP včetně jejích specifických částí s výsledky realizace projektu. Zde se může ověřovat např., zda jsou výsledky malého projektu používány v souladu s účelem deklarovaným ve Smlouvě o NFP, zda jsou naplňovány měřitelné ukazatele atd. Ověření se provádí u vybraného vzorku MP na základě analýzy rizik minimálně jedenkrát u každého vybraného malého projektu v době jeho udržitelnosti.

* 1. **Zpráva o udržitelnosti malého projektu**

Udržitelnost MP je jedním z požadavků EK a zároveň je i jedním z hodnocených kritérií při hodnocení malých projektů. U malých projektů, jejichž výsledky mají dlouhodobý charakter, musí konečný uživatel a partneři malého projektu zabezpečit, aby byly efekty malého projektu udržitelné minimálně po dobu pěti let od finančního ukončení malého projektu u těch částí, u kterých je to z technického a právního hlediska možné. Za malé projekty, které mají dlouhodobý charakter, jsou ve všeobecnosti považovány všechny investiční malé projekty a další malé projekty, jejichž cílem je dlouhodobé využívání výstupů malého projektu (např. provoz informačního centra, jehož vznik byl financován v rámci malého projektu apod.). Pokud je cílem malého projektu vytvoření pracovních míst, tyto pracovní místa musí být udrženy minimálně po dobu 5 let od finančního ukončení realizace malého projektu. Zprávy o udržitelnosti malého projektu je nutno předkládat za ty malé projekty, u nichž toto určuje Smlouva o NFP nebo Správce.

Ověření dodržování výše uvedených požadavků probíhá v rámci doby udržitelnosti. Pokud výsledky malého projektu nebudou udržitelné minimálně během požadované doby, bude takový případ považován za porušení povinností stanovených ve Smlouvě o NFP, přičemž v předmětné smlouvě je stanovená podmínka udržitelnosti malého projektu po dobu maximálně 5 let ode dne finančního ukončení realizace malého projektu, pokud Správce neurčí v konkrétním případě jinak. Bližší podmínky mohou být uvedeny ve Smlouvě o NFP[[1]](#footnote-1).

Zprávu o udržitelnosti malého projektu je konečný uživatel povinen předkládat vždy za uplynulý rok dle data výročí finančního ukončení malého projektu následujícího roku. Období udržitelnosti začíná ode dne finančního ukončení realizace malého projektu. Finanční ukončení malého projektu je den připsání poslední platby od Správce na účet konečného uživatele. Zprávy o udržitelnosti malého projektu zasílají koneční uživatelé elektronicky emailem a v tištěné podobě na adresu příslušného Správce. Poslední Zprávu o udržitelnosti malého projektu zašle konečný uživatel příslušnému Správci nejpozději do data uplynutí 5 let od finančního ukončení MP. Správce může během doby udržitelnosti vykonat ověření na místě u konečného uživatele nebo partnera.

Konečný uživatel, pokud realizuje investiční malý projekt, bude předkládat Zprávu o udržitelnosti malého projektu v termínech ročního výročí finančního ukončení malého projektu.

Konečný uživatel, pokud realizuje neinvestiční malý projekt, bude předkládat Zprávu o udržitelnosti malého projektu jen na základě výzvy Správce v termínech ročního výročí finančního ukončení malého projektu.

1. **Ověření na místě**

Cílem ověření na místě je ověření uskutečnění dodávek zboží, vykonání prací a poskytnutí služeb v souladu se Smlouvou o NFP u malých projektů probíhajících nebo současně se Seznamem deklarovaných výdajů a s průvodní dokumentací předloženou konečným uživatelem po ukončení malého projektu.

V případě malých projektů, kde jsou realizovány i investiční aktivity stavebního charakteru, ke kterým je potřeba stavební dokumentace, ověřující skupina vykonávající ověření na místě bere v úvahu záznamy stavebního deníku potvrzené stavebním dozorem (který vykonává svou činnost na stavbě na základě Stavebního zákona) a další podpůrnou dokumentaci, kterou tvoří např. projektová dokumentace, položkový rozpočet, smlouva o dílo, předávací protokol a kolaudační rozhodnutí – pokud bylo vydáno.

Ověření na místě bude uskutečněno minimálně na 10%-ním vzorku malých projektů vybraného analýzou rizik ze všech schválených malých projektů a podle zpracovaného plánu ověření.

Ověření na místě představuje:

* ověření uskutečnění dodávek zboží, vykonání prací a poskytnutí služeb,
* ověření souladu realizace malého projektu se Smlouvou o NFP,
* ověření vedení samostatné účetní/analytické evidence malého projektu, kontrola zaúčtování všech skutečností souvisejících s malým projektem a jeho správnost podle platné národní legislativy,
* ověření dodržení pravidel publicity,
* ověření dodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek.

Za ověření na místě u vybraného vzorku malých projektů odpovídají Správci na příslušném území, tzn. na území svých států.

Dále bude ověření na místě dle analýzy rizik a mimořádné ověření uskutečňovat **ŘO a Centrum.**

* 1. **Ověření na místě - předběžné**

Ověření se provádí převážně u vybraných investičních malých projektů a to v době po oznámení o výsledku jednání RV o výběru malých projektů před uzavřením Smlouvy o NFP. Podstatou ověření je ověření stávajícího stavu místa fyzické realizace malého projektu před podpisem Smlouvy s doloženou fotodokumentací stávajícího stavu pozemku, která byla součástí příloh Žádosti o NFP.

V rámci předběžného ověření před podpisem smlouvy Správce ověřuje na místě originál Smlouvy o zřízení bankovního účtu.

Výzvu k podpisu Smlouvy lze v tomto případě žadateli odeslat až poté, co Správce obdrží schválený Zápis z ověření malého projektu na místě.

* 1. **Ověření na místě - průběžné**

Ověření se provádí u všech investičních malých projektů mimo těch, u nichž byla provedeno předběžné ověření a dále u těch malých projektů, které byly vybrány na základě analýzy rizik. Ověření by mělo být provedeno nejpozději do doby schválení závěrečné zprávy, přičemž se malý projekt v rámci průběžného ověření sleduje až do doby finančního ukončení.

Správce provádí ověření pořízených majetků, publicity, dokladů, plnění aktivit v rámci malého projektu.

* 1. **Ověření na místě - následná**

Ověření se provádí u vybraných malých projektů na základě analýzy rizik po finančním ukončení MP v průběhu udržitelnosti MP. U investičních MP proběhne ověření v místě realizace, u neinvestičních MP bude Správce po příjemci vyžadovat zabezpečení udržitelnosti ve formě dokladů – např. zápisy, fotodokumentace, atp.

Ověření na místě bude provedeno u vybraného vzorku MP na základě analýzy rizik minimálně jedenkrát u každého vybraného malého projektu v době jeho udržitelnosti. Plán ověření stanoví Správce v závislosti na skutečnostech uvedených u příslušného malého projektu (ukončení sledování výsledků realizovaného malého projektu, udržování výsledků malého projektu, měřitelných ukazatelů apod.). Jedná se o ověření výstupů, které konečný uživatel deklaroval v žádosti o NFP.

* 1. **Účastníci ověření malého projektu na místě**
     1. **Ověřovatel**

Provádí ověření na základě písemného pověření Správce k výkonu ověření. Pověření k výkonu ověření je základním dokumentem, kterým je zahájeno ověření na místě malého projektu. Písemné pověření k výkonu ověření obsahuje zejména jméno a příjmení osoby pověřené ověřením, předmět ověření, termín ověření, ověřované období, označení ověřované osoby. Zaměstnanec vykonávající ověření, ani osoby jemu blízké, nesmí být k ověřované osobě nebo k předmětu ověření v právním nebo jiném vztahu, který vzbuzuje důvodné pochybnosti o objektivnosti jeho výkonu.

Práva ověřovatelů:

* vstupovat do objektů, zařízení a provozů, na pozemky a do jiných prostor ověřovaných osob, pokud souvisí s předmětem ověření;
* požadovat na ověřovaných osobách, aby ve stanovených lhůtách předložily originální doklady a další písemnosti, záznamy dat, týkají-li se předmětu ověření;
* zajišťovat v odůvodněných případech originální doklady – převzetí musí být ověřované osobě potvrzeno a ponechána kopie dokladů;
* pořizovat si kopie originálních dokladů;
* zaznamenat všechny závažné skutečnosti, které nastaly během ověření, i formální nedostatky, které byly během ověření odstraněny;
* v případě pochybností o předložených dokladech požadovat písemné potvrzení o tom, že předložené doklady jsou kompletní;
* požadovat poskytnutí pravdivých a úplných informací o zjišťovaných skutečnostech nezbytných k provedení ověření;
* přizvat osobu povinnou spolupůsobit při výkonu ověření;
* v zájmu odborného posouzení věci přizvat k ověření např. odborného konzultanta.

Povinnosti ověřovatelů:

* nepřijmout pokyn, který by ohrozil nebo znemožnil objektivní výkon ověření;
* při provádění ověření zvolit co nejrychlejší a nejefektivnější postup;
* zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděli při výkonu ověření a nezneužít znalostí těchto skutečností;
* při realizaci ověření spolupracovat výhradně s pověřenými zaměstnanci ověřované osoby;
* vrátit neprodleně převzaté doklady ověřované osobě, pominou-li důvody jejich držení;
* vyžádat si předem souhlas ověřované osoby s použitím audiovizuální techniky k zajištění skutečnosti a s pořizováním kopií dat na vlastní paměťové nosiče.
  + 1. **Ověřovaná osoba**

Ověřovanou osobou je žadatel/konečný uživatel. Je-li obydlí FO využíváno k podnikání nebo provozování jiné hospodářské činnosti a tento subjekt nakládá s veřejnými prostředky, pak jsou tyto osoby povinny strpět zásah do nedotknutelnosti obydlí, bude-li to v rámci ověření nezbytné.

Povinnosti ověřované osoby:

* poskytnout v nezbytném rozsahu materiální a technické zabezpečení pro výkon ověření;
* oznámit písemnou formou Správci skutečnosti nasvědčující podjatosti ověřovatele;
* přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při ověření, nejpozději ve lhůtě stanovené ověřovatelem;
* písemně informovat Správce o přijetí opatření k odstranění nedostatků a o jejich splnění ve stanovených lhůtách.

Práva ověřované osoby:

* v případě zjištění nedostatků podat proti protokolu odůvodněné námitky ve lhůtě do 5 kalendářních dnů ode dne převzetí.
  1. **Postup ověření na místě**
* Správce na příslušné straně hranice vypracuje plán ověření vždy po ukončení kontrahování malých projektů, schválených RV, v jednom kole výzvy. Plán ověření vychází z analýzy rizik, na základě které se stanoví vybraný vzorek těch malých projektů, které budou označeny nejvyšší mírou rizika.
* Ověřovatel se nahlásí nejpozději 2 pracovní dny předem telefonicky a následně to potvrdí odesláním oznámení o ověření.
* Ověřovatel se prokáže průkazem.
* Seznámí konečného uživatele s obsahem ověření.
* Realizuje fyzické ověření malého projektu.
* Z každého ověření na místě je vyhotoven písemný Zápis z ověření malého projektu na místě.
* V případě zjištěných nedostatků určí podle jejich závažnosti postup pro odstranění a termín, do kdy budou odstraněny.
* V případě nedodržení termínu a odstranění nedostatků bude přistoupeno k sankčnímu řešení.
  1. **Průběh ověření na místě**

**Zahájení ověření**

Ověření je zahájeno předložením originálu pověření k výkonu ověření. Vedoucí ověřovací skupiny vymezí předmět a kritéria ověření, vyžádá si od ověřované osoby potřebnou dokumentaci a související interní předpisy. Ověřovací skupina vypracuje Zápis z ověření malého projektu na místě včetně návrhu opatření k nápravě.

**Zápis z ověření malého projektu na místě**

Zápis z ověření malého projektu na místě je vyhotoven ve 2 stejnopisech majících povahu originálu. Jeden stejnopis je určen pro ověřovanou osobu a druhý stejnopis si ponechá Správce ve složce malého projektu. Za vyhotovení zápisu, za jeho správnost, seznámení ověřované osoby s obsahem zápisu, předání zápisu ověřované osobě, případně za poučení ověřované osoby o nutnosti přijmout nápravná opatření, stanovení lhůty pro tuto nápravu, následné ověření provedení nápravných opatření a rozhodnutí, zda je potřeba opětovné ověření na místě, je zodpovědný vedoucí ověřovací skupiny.

Zápis obsahuje identifikační údaje ověřované osoby a malého projektu, předmět ověření, popis průběhu ověření, popis nálezů, uvedení nápravných opatření s lhůtou pro jejich provedení atp. Ověřované osobě je zápis k seznámení se s jeho obsahem předán emailem v termínu odvislém zejména k časové náročnosti zpracování zprávy a termínu doložení posledního vyžádaného dokumentu, tedy zpravidla do 30 kalendářních dnů od ukončení ověření na místě, nejpozději však do 30 kalendářních dnů ode dne doložení posledního vyžádaného dokumentu. Po schválení obsahu zápisu vč. příloh ověřovanou osobu je zápis odeslán poštou k podpisu.

**Námitky proti zápisu z ověření malého projektu na místě**

Proti zápisu z ověření malého projektu na místě může ověřovaná osoba podat písemné a zdůvodněné námitky vedoucímu ověřovací skupiny a to ve lhůtě pěti kalendářních dnů ode dne převzetí zápisu, nestanoví-li vedoucí ověřovací skupiny lhůtu delší. Námitky může podávat pouze statutární zástupce ověřované osoby, popřípadě jím pověřený zástupce.

Za námitky není považováno:

* nesouhlas se zápisem z ověření malého projektu na místě bez řádného zdůvodnění,
* opravy v počtech, gramatické chyby.

Vedoucí ověřovací skupiny může o námitkách sám rozhodnout, jestliže jim v plném rozsahu vyhoví. V opačném případě předloží námitky ověřované osoby do sedmi dnů od jejich doručení statutárnímu zástupci Správce, který do 30 kalendářních dnů závěry ověřovací skupiny uvedené v zápisu z ověření malého projektu na místě změní nebo potvrdí.

Pokud Správce zjistí, že je potřeba věc došetřit, zruší rozhodnutí a zajistí došetření. Sdělení Správce o způsobu vypořádání námitek ověřované osoby má písemnou formu a zasílá se ověřované osobě formou doporučené zásilky s dodejkou. Pokud je námitkám vyhověno, je přílohou písemného rozhodnutí o námitkách také dodatek ke zprávě, kterým se upravuje sporná část zprávy. Proti rozhodnutí o námitkách není opravný prostředek přípustný.

**Ukončení ověření**

Ověření je ukončeno:

* marným uplynutím lhůty pro podání námitek proti zprávě,
* dnem doručení rozhodnutí předsedy Správce o nesplnění povinností příjemce finanční podpory vyplývajících ze Smlouvy a jeho rozhodnutí o odebrání části nebo celé finanční podpory, proti kterému se nelze dále odvolat,
* opatření k odstranění nedostatků.

Na základě výsledků ověření musí ověřovaná osoba přijmout opatření k odstranění nedostatků ve lhůtě stanovené Správcem a písemně informovat vedoucího ověřovací skupiny, zda, jak a kdy byla uložená opatření realizována, případně z jakých důvodů splněna nebyla, nebo byla splněna po stanoveném termínu. Na základě písemných informací ověřované osoby o nápravě zjištěných nedostatků rozhodne vedoucí ověřovací skupiny, zda-li je nutné opětovné ověření na místě k prověření přijatých opatření. V případě závěrů z vykonaného ověření, které budou mít za důsledek odvod při porušení rozpočtové kázně, stanovení penále nebo pokut, popřípadě stanovení částky dotčené nesrovnalostí, je konečný uživatel povinen uhradit finanční prostředky stanovené za porušení rozpočtové kázně a/nebo nesrovnalosti. V případě, že nedostatky nebyly odstraněny, nebo byly odstraněny jen částečně, nebo jsou tak zásadního charakteru, že neodpovídají plnění smluvních podmínek ze strany konečného uživatele veřejné finanční podpory, rozhoduje Správce o případném snížení nenávratného finančního příspěvku nebo o jejím odnětí.

1. **Mimořádné ověření na místě**

Při realizaci malých projektů mohou být vykonávány i mimořádná ověření na místě nad rámec vybraného vzorku, a to zejména v následujících případech:

* zjištění závažných skutečností ohrožující realizaci nebo financování malého projektu,
* v případě pochybností o údajích uvedených v Seznamu deklarovaných výdajů po vykonání ověření Závěrečné zprávy vč. příloh, resp. v případech, kdy ověření Závěrečné zprávy vč. příloh není dostatečně prokázaná (nebyly předloženy dostatečné podklady na posouzení Seznamu deklarovaných výdajů),
* na základě podnětu od třetích subjektů (např. závěry z certifikačních ověření),
* na základě předložení žádosti o změnu malého projektu zásadního charakteru ze strany konečných uživatelů.

1. Povinnost předkládat zprávy o udržitelnosti malého projektu a kontrola udržitelnosti se nevztahuje na malé projekty, pro které tuto povinnost neurčuje daná Smlouva o NFP. [↑](#footnote-ref-1)