Záznam z jednání mezi Řídicím orgánem OP VK a vysokými školami v pozici příjemců podpory z OP VK, které se uskutečnilo v termínech 14. 6. 2012 v Hradci Králové a 15.6.2012 v Brně			
Podněty VŠ	**Reakce ŘO OP VK**	**Doplňující informace ŘO OP VK**	**Odkaz na dokument/legislativu**
Oblast řízení projektů			
I. Vnitrofaktury **Požadavek na doložení prvotních nákladů je velmi obtížné splnit.** Dokládání interních faktur dle současné metodiky (Metodický dopis č. 17) je velmi administrativně náročné. Zajistit zboží a služby externími dodavateli je tedy výhodnější než zajištění zboží a služeb vlastními silami (přestože je vnitrofakturace služeb téměř vždy hospodárnější). Prvotní náklady není možné brát jako nepřímé náklady. V případě zajištění dodávky služeb externě jsou všechny výdaje automaticky zahrnuty mezi výdaje přímé. (S vnitrofaktrurami také souvisí problematika pořádání nejrůznějších akcí, seminářů a konferencí ve vlastních zařízeních MU. V rámci vnitrouniverzitního účtování se vychází z provozních nákladů, které vznikají po dobu užívání konkrétních prostor.)	Řídicí orgán se musí řídit pravidly, která jsou stanovena na národní úrovni a která říkají, že každý doklad musí být doložen prvotním dokladem. **Příjemce má možnost dokládat výdaje zahrnuté do kalkulace ceny i jinými způsoby než prvotním dokladem. Položka kalkulace může být stanovena jako paušální částka či procento z ceny zakázky.** (MD č. 17; str. 4, odst. 3.3.) *Např. Pokud jsou kancelářské potřeby nakoupené na sklad a jsou převzaty k vyskladnění, jako doklad slouží konkrétní výdejka.* ***Pravidla pro DPH jsou stanovena jasně****. Je-li materiál přijat na sklad v jiném režimu DPH (s nárokem/bez nároku na odpočet), musí při vyskladnění pro projekt dojít k přehodnocení nároku na odpočet.* U dokladů je nutné všechno řádně založit a archivovat, vč. způsobů výpočtů/ stanovení jednotkových cen v kalkulaci.	Postup v Metodickém dopise nevychází ze samostatného rozhodnutí Řídicího orgánu, ale je výsledkem poměrně dlouhého a komplikovaného vyjednávání s Ministerstvem financí, Platebním a certifikačním orgánem. ŘO OP VK provedl kontrolu a opětovné posouzení pravidel pro vnitrofaktury. Všechny důležité podněty zástupců VŠ byly projednány s MF (PCO) při přípravě materiálu. Pokud byly akceptovány MF, byly zohledněny v MD č. 17. ŘO OP VK chápe důvody uváděné vysokými školami, ale vzhledem k pravidlům způsobilých výdajů stanovených na národní úrovni nevidí v současné době prostor pro zapracování dalších zjednodušení požadovaných VŠ. Nicméně **podnět pro „volnější“ pravidla uplatňování výdajů na základě vnitrofaktur bude ze strany ŘO OP VK dále předkládán k jednání s MMR (NOK) a MF (PCO) v rámci návrhů na zjednodušení administrace.**	**Metodický dopis č. 17** - Upřesnění postupů při dokládání způsobilých výdajů projektu, čerpání formou interních faktur, v souladu s (PpP) **Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK (PpP)** Pravidla způsobilých výdajů upravuje: Metodická příručka způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a fondů soudržnosti na prog. období 2007 - 2013

II. Mylné platby **Je možné prodloužit lhůtu pro vrácení mylného převodu minimálně na délku monitorovacího období?** Uplatňování pětidenní lhůty na vrácení prostředků na projektový účet v případě vzniku mylné platby považujeme za velmi krátké období. Náprava omylu je totiž v tak krátké lhůtě téměř nemožná. Mylná platba je ve většině případů odhalena při přípravě monitorovací zprávy na konci monitorovacího období. MŠMT by mělo posuzování mylných plateb zmírnit a přihlédnout k tomu, že mylná platba je vždy vrácena zpět na projektový účet a není požadována v Souhrnné žádosti o platbu.	**Prodloužení lhůty pro vrácení mylného převodu možné není.** Prodloužení lhůty pro odhalení mylné platby v tomto případě naráží na ustanovení platné legislativy, zejména zákona o rozpočtových pravidlech. **Po kontrole NKÚ byla napadena pětidenní lhůta s tím, že se jedná o rozpor s rozpočtovými pravidly** (zákon č. 218/2000 Sb.). Z pohledu NKÚ každá částka, která je mylně odvedena, je podle platné legislativy porušením rozpočtové kázně. Pokud se nepodaří na MF prosadit změnu legislativy, není možné žádné prodloužení této lhůty. Definice, co je „použití“ nikde v zákoně uvedena není. Za neoprávněné použití je tedy nezbytné považovat rovněž „pouhý“ převod prostředků mezi bankovními účty, pokud tento pohyb nebyl v souladu s účelem dotace. **Pětidenní lhůta byla dojednána na společném jednání s MF a zástupci krajů, přesto tento postup byl předmětem nálezu NKÚ.**	Problematika mylných plateb je aktuální především v souvislosti s proběhlou kontrolou NKÚ na OP VK. I přes vznesené námitky MŠMT, že v případě mylných plateb nejde o porušení rozpočtové kázně, NKÚ potvrdil svůj nález. MF (PCO) nález v případě zákona č. 218/2000 Sb. § 44 akceptovalo. (V případě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů čekáme na stanovisko příslušného odboru MF.) Na základě tohoto nálezu musí ŘO OP VK upravit dosud používanou praxi a v dokumentech toto zmírnění odstranit. **Nejenže tedy nelze prodloužit pětidenní lhůtu dle požadavku VŠ, ale bohužel jakákoliv mylná platba i ta, která bude napravena do pěti dnů, bude nadále považována za porušení rozpočtové kázně.** **Jediná cesta pro příjemce v těchto případech je *„žádost o prominutí odvodu“* podaná směrem k finančnímu úřadu.** Další změny v režimu mylných plateb budou možné pouze po případné změně legislativy ze strany MF. ŘO bude dále tento problém otvírat na jednání s MMR (NOK) a MF (PCO) v rámci návrhů na zjednodušení administrace.	**Zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech, **Zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

III. **Musí MŠMT hlásit na FÚ porušení rozpočtové kázně v případě velmi malých částek?**	**ŘO OP VK se musí řídit platnou legislativou i přesto, že hlášení takto nízkých částek na FÚ je velkou administrativní zátěží.** ŘO vznesl návrh na MF, že pokud bude částka nižší než 1000 Kč, nemuselo být hlášeno jako porušení rozpočtové kázně. **Tento návrh nebyl ze strany MF akceptován.** Dle výkladu MF nebude možné nadále tolerovat mylné platby. **Doporučení ŘO OP VK: Důsledně provádět řídicí kontrolu a přijmout opatření, aby k mylným platbám nedocházelo.**	V případě vzniku porušení rozpočtové kázně u malých částek není možno ze strany ŘO OP VK změnit přístup, pokud nedojde ke změně v rámci zákona č. 218/2000 Sb. ŘO OP VK jednal s Generálním finančním ředitelstvím, aby FÚ řešily všechny nesrovnalosti až na konci projektů (aby nebyly na jednotlivých projektech vykonávány opakované kontroly). GFŘ připustilo toto řešení jako možné z důvodu nedostatečných personálních kapacit. Na druhou stranu je (a bude) vyvíjen tlak řešit prostředky EU přednostně. Z tohoto důvodu není v moci ŘO OP VK zabránit situaci, že budou některé projekty kontrolovány vícekrát, pokud opakovaně budou zjištěny nesrovnalosti a porušení rozpočtové kázně. Ze strany ŘO OP VK bude tato problematika znovu otvírána při jednáních o zjednodušení pravidel pro realizaci programů SF.	**Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK,** **Zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla.**
IV. **1) Bylo by možné sjednotit výklady všech projektových a finančních manažerů?** **2) Na seminářích pro příjemce často školí manažeři bez znalosti příruček a metodických dopisů. Je možné tomu nějak zabránit?** Příručka OP VK je ve spoustě ohledů nejednoznačná. Jednotliví finanční a	1) = 2) V příručkách pro příjemce výklad sjednocený je, bohužel je ovlivněn lidským faktorem FM/PM. ŘO OP VK si je vědom toho, že k rozdílnosti výkladů došlo a snaží se těmto případům předcházet vzděláváním PM/FM. Bude i nadále pracovat na zlepšení systému školení a ověřování znalostí projektových a finančních manažerů tak, aby bylo dosaženo jednotných výkladů Metodických pokynů a Příruček OP VK. Na základě Vašich podnětů mohou být lépe zacílena výuková témata pro PM/FM.	Řídicí orgán věnuje zvýšenou pozornost kontrole metodických dokumentů. Pokud však budou identifikovány nejasnosti v dokumentaci OP VK či poskytnuty nejasné/rozporuplné informace, je možné zasílat podněty na **opvzdelavani@msmt.cz**, nejlépe s předmětem e-mailu „nejednoznačnost v PpP“.	**Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK,** **Příručka pro finanční toky (PpFT).**

projektoví manažeři postupují při výkladu rozdílně vůči různým projektům. Příjemci tak často z MŠMT dostávají dvě rozdílná stanoviska týkající se stejné věci.	Bohužel fluktuace zaměstnanců na odboru CERA nám znesnadňuje práci.		
V. **Stává se častým jevem, že po odesílání monitorovacích zpráv nám Vaši PM zasílají připomínky po jednom, což nám značně stěžuje práci.**	PM/FM jsou instruování k tomu, aby připomínky k MZ zasílali pouze jednou a hromadně. **Tento požadavek bude znovu zdůrazněn.**		
VI. **1) Do jaké míry je MŠMT v kontaktu s PAS a zda je možné s PAS pracovat tak, aby jejich názory byly jednotné s MŠMT?** **2) Je možné požadovat po MŠMT jako po poskytovateli dotace a autora Příručky pro příjemce náhradu nezpůsobilých výdajů, pokud jsou způsobeny nesprávným výkladem projektového manažera, nebo pokud PAS rozhodne, že se jedná o nezpůsobilý výdaj?** Často se setkáváme s nekonzistentními nálezy na jednotlivých úrovních kontrol. Příkladem je schválení monitorovací zprávy projektovým manažerem bez výhrad a krácení, ale kontrola na místě označí některý z již schválených výdajů za nezpůsobilý.	**1)** PAS je kontrolním orgánem pro MŠMT. Každou kontrolu z PAS MŠMT dostává na vědomí a zahrnuje ji do svých metodik. Auditoři z PAS nekontrolují primárně příjemce, ale kontrolují především Řídicí orgán. PAS zejména ověřuje to, jak Řídicí orgán kontroluje jednotlivé projekty. Tzn., nálezy PAS směřují k Řídicímu orgánu. **PAS je nezávislý orgán. Jako kontrolní orgán NESMÍ být ovlivněn názorem kontrolovaného = MŠMT.** 2) **Není to možné**, příjemce je povinen se seznámit s pravidly OP VK a zodpovídá za realizaci projektu. Příjemce se při poskytnutí dotace zavazuje k dodržování pravidel daných OP VK. Na jakákoliv možná pochybení je nutné nazírat z pohledu závazných pravidel nikoli z pohledu projektového manažera. Každá kontrola a její zjištění se opírají o platné dokumenty, které si měl příjemce nastudovat.	ŘO OPVK je vázán legislativou, zejména zákonem č. 218/2000 Sb., který definuje, co je porušení rozpočtové kázně, a dále se řídí metodikou finančních toků (MFTK). Od 1. 7. 2012 je v MFTK jednoznačně určeno, že **řídicí orgán nesmí nálezy EK a PAS rozporovat.** Každé jimi identifikované podezření na porušení rozpočtové kázně je nutno automaticky hlásit FÚ.	**Zákon č. 218/2000 Sb.,** **Metodika finančních toků.**

VII. **Podpora studentů jiné národnosti v rámci cílové skupiny. Není možné určit, jaké národnosti student bude. Jednotlivé indikátory je obtížné splnit.** Projekty OP VK mají ve výzvě stanoveno, že cílovou skupinou musí být vždy studenti české národnosti. Z některých činností (např. stáže), je těžké vylučovat studenty jiné národnosti než české. Návrh opatření: možnost omezit pravidlo pouze na studenty, kteří nejsou v programu denního studia.	Požadavek ve výzvě vyplývá ze zaměření Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Z tohoto OP jsou podporovány pouze takové projekty, které přispívají ke konkurenceschopnosti ČR a mají dopad do regionů, které jsou způsobilé pro podporu v OP VK. **V konkrétních případech záleží na podmínkách uvedených v konkrétní výzvě a na odůvodnění cílové skupiny v konkrétním projektu.**	Je nezbytné se držet platných pravidel zvlášť tam, kde jsou projekty realizované na základě výzev, které uvedené ustanovení obsahují. MŠMT zvažuje rozšíření definice cílové skupiny.	**Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost,** **Prováděcí dokument OP VK,** **Vyhlášené výzvy**.
VIII. **1) Nemohl by být termín pro zasílání vypořádaných připomínek k Monitorovacím zprávám prodloužen?** **2) Nemohlo by být přihlédnuto k okolnostem některých termínů** např. připomínky zasílány např. 23. 12., apod. **a termín opravy stanovit individuálně?** Stanovená lhůta pět pracovních dnů pro zaslání vypořádaných připomínek je v případě rozsáhlých oprav krátká. Obzvlášť, pokud z připomínek vyplývá oslovování projektových partnerů. Skutečnost umocňuje fakt, že je mnohdy	Lhůta pět dnů byla stanovena v souladu s národní metodikou s ohledem na fakt, že administrace MZ trvá příliš dlouho a brzdí realizaci projektu. Lhůta pět dnů byla stanovena jako doporučující pro užití všemi PM/FM. **V odůvodněných případech jsou však oprávněni lhůtu prodloužit na žádost příjemce.** V těchto případech lze využít možnosti, kterou PpP poskytuje a vysvětlit, proč není možné tyto údaje poskytnout ve stanoveném termínu. Prodlev v administraci MZ si ŘO uvědomuje a pracuje na zrychlení celého procesu. Nyní by už nemělo docházet k prvním reakcím na MZ až po 120 dnech.	**Požadavek na krátký termín pro doplnění plyne z tlaku na odbor CERA maximálně urychlit kontrolu žádostí o platbu a proplácení prostředků příjemcům** a dodržet termíny stanovené metodikou monitorování (MMR – NOK) a Metodikou finančních toků programů SF (MF PCO). ŘO OP VK bere na vědomí připomínku a poskytne doporučení PM/FM v odůvodněných případech termín prodloužit. Nelze však využívat paušálně pro většinu případů, neboť by byla neúměrně prodloužena administrace.	**Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK,** **Metodika monitorování programů (NOK),** **Metodika finančních toků (PCO).**

velice obtížné domluvit se s daným projektovým manažerem na jejím prodloužení. Na druhé straně MŠMT má na zaslání zprávy až 120 dní.			
XIX. **Je opravdu nutná tak vysoká (3%) sankce za zdržení písemné monitorovací zprávy?**	Pravidla monitorování jsou určena na národní úrovni a ŘO je povinen zajistit jejich dodržování, bohužel **jiný způsob než finanční sankce není efektivní.**	Podmínky, za jakých bude dotace poskytnuta, jsou stanoveny v právním aktu. Uzavřený a akceptovaný právní akt je nezbytné dodržovat a dbát na včasné plnění povinností. Toto je kontrolováno auditními orgány nejen na úrovni příjemce (včasné předložení monitorovací zprávy), ale i na úrovni poskytovatele dotace (poskytování dotace za stanovených podmínek a uložení sankcí za jejich neplnění). **V odůvodněných případech lze požádat o prominutí uložené sankce.**	**Právní akt o poskytnutí dotace**
X. **1) V průběhu projektu není možné změnit destinace zahraničních cest?** **2) V MD č. 19 není specifikováno, jak vyplácet cestovní výdaje za externí spolupracovníky v zahraničí. Pokud ano, kde?**	1) **Záměna destinace** se zachováním zaměření akce **je v určitých případech možná, pokud nedojde ke změně podstaty zahraniční cesty.** 2)**Výdaje za externí spolupracovníky v zahraničí je nutno posuzovat v kontextu jejich role v projektu**, zda se jedná o pracovně právní vztahy či o kontrakty mající charakter nasmlouvané služby.	ŘO OP VK vydal MD č. 19 za účelem *„změkčit“* pravidlo, které nedovolovalo navyšování položek v kapitole zahraniční cesty. MD č. 19 naopak uvádí výčet podstatných změn, kdy toto možné je. Za takovou nepodstatnou změnu však nelze považovat situaci, kdy dochází k výrazným změnám v zaměření zahraniční cesty oproti projektové žádosti *např. zcela jinak zaměřená konference.* V takovémto případě se změna musí schválit v režimu podstatných změn a posoudit, zda koresponduje s původním schváleným cílem projektu.	**Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK,** **Metodický dopis č. 19.**
XI. **Nemohla by být pravidla publicity jednoduší?**	**Pravidla publicity vychází z evropských nařízení, konkrétně z čl. 69 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, resp. prováděcího Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006. Manévrovací prostor z**	Za programovací období 2007-2013 došlo ke změně používání logolinků hned dvakrát. (Manuál vizuální identity OP VK, verze rok 2008 a následně verze říjen 2009.) Opakovaně dochází k pochybnostem ze	**Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006,** **Manuál vizuální identity.**

(např. řešení mezer mezi logy, logo nelze vložit všude.)	**úrovně OP VK je proto omezený.** Konkrétní nastavení logolinku OP VK je detailně popsáno v Manuálu vizuální identity OP VK str. 3-45 (verze 2009), vč. minimálních velikostí, ochranných zón a vzdáleností mezi jednotlivými logy. S ohledem na drobné předměty existuje několik variant logolinku – od základního až po zkrácený. Navíc existuje horizontální i vertikální verze. **Obecně však platí, že pokud technické podmínky neumožňují zanesení logolinku do dokumentu, pak toto ŘO a ZS respektuje.** Nicméně v případě propagačních předmětů je výběr vhodného propagačního předmětu zcela v kompetenci příjemců a měl by být prováděn s ohledem na povinnost zanesení prvků publicity.	strany příjemců, který logolink a kdy mohou použít. Další změny v používání logolinků považujeme v tomto programovacím období za nevhodné. V tuto chvíli probíhají jednání na úrovni Evropské komise o zásadní zjednodušení pravidel publicity.	
XII. **Pokud je akreditace vyhlášena, proč je potřeba ji doložit příjemcem?**	**Potřeba dokládat akreditaci je zejména za účelem archivace dokumentů souvisejících s projektem.** Jelikož celý systém poskytování dotací je založen na povinnostech příjemce a oprávněních poskytovatele, z časových důvodů není možné, aby byly dokumenty k projektu vyhledávány PM ŘO. Ve výsledku by vedlo k dalšímu zdržení v administraci. Dalším důvodem je určení zodpovědnosti za správnost doložených dokumentů. **Zodpovědnost za správnost dokumentů, které "vyhledal" PM nemůže být přenesena na příjemce.**		

XIII. **Bude OP VK stanovovat pravidla archivace?**	ŘO OPVK nebude stanovovat žádná další speciální pravidla. **Do r. 2025 musí být vše archivováno dle platné legislativy a vnitřní směrnice organizace.** Monitorovací zprávy je možné archivovat jako celek, vč. originálů dokladů, ale též odděleně v rámci účetnictví organizace. Ze strany ŘO nejsou žádné speciální požadavky.	Doporučení ŘO OP VK: postupovat standardně v rámci organizace dle platných předpisů se zohledněním požadavku na dobu archivace do r. 2025.	**Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK**
XIV. **Nebylo by možné zjednodušit pravidla pro změnu mzdy?**	**Mzdové výdaje** jsou v projektech jedním z nejproblémovějších a nejsledovanějších (ze strany EU) oblastí čerpání rozpočtu, proto bylo nezbytné tuto oblast omezit pravidly. Doporučujeme nestanovovat mzdu zaměstnancům na nejvyšší možné úrovni dle rozpočtu, ale ponechat jakousi rezervu pro běžné výkyvy mzdy tak, aby nebylo nutné provádět neustálé změny. **V případě potřeby konkrétní rady je možné se obrátit na FM projektu a nechat si poradit jak provést podstatnou změnu.**	**ŘO OP VK by rád zdůraznil, že mzdové prostředky vyplácené v projektech OP VK jsou v ohnisku pozornosti kontrolorů EK.** Mzdové prostředky tvoří v průměru až 70 % rozpočtu projektů. V projektech OP VK jsou většinou stanovovány na horní hranici rozpětí uvedeného Metodickým dopisem č. 4. MD č. 4 je zpracováván na základě dat poskytovaných Českým statistickým úřadem. ŘO OP VK tudíž nemá prostor pro jejich úpravu směrem nahoru.	**Metodický dopis č. 4**
XV. **VŠ vyjádřily obavu z důvodu ochrany osobních údajů v případě dokladování osobních výdajů.** PM/FM nejsou seznámení se specifikacemi univerzit, vznikají komplikace při dodávání různých podkladů, především mzdových dokladů.	Postupy ŘO OP VK vychází z obecných požadavků na dokladování výdajů platných pro programy financované ze strukturálních fondů. ŘO OP VK připouští, že může dojít k individuálnímu pochybení. *(V realizaci máme 7000 projektů v rámci OP VK a bylo podáno 40 000 projektových žádostí.)* Pokud dojde k pochybnosti – **prosíme informovat Řídicí orgán.** Úpravy v požadavcích na dokládání mzdových výdajů dle jednotlivých příjemců není možné provádět. Pokud by byly úpravy prováděny na základě	Na základě požadavku příjemců individuálních projektů ostatních ŘO OP VK vydal Newsletter „Osobní náklady“ v srpnu 2010 (http://www.msmt.cz/file/11642), který **popisuje všechny přípustné varianty, jak provést doložení potřebných dokladů a informací.** Výjimky v dokladování není možné udělovat, protože by mohly zapříčinit budoucí zpochybnění proplaceného výdaje dalšími kontrolními orgány (a posouzení jako porušení rozpočtové kázně.)	**Newsletter srpen 2010** (http://www.msmt.cz/file/11642); **Zákon č. 101/2000 Sb.,** o ochraně osobních údajů

	požadavků všech příjemců, došlo by k neúnosné diferenciaci a komplikacím při administraci.	**Požadovaný způsob dokladování není v rozporu se zákonem č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů.**	
XVI. **Nebylo by praktičtější vykazovat práci po jednotlivých činnostech za měsíc?** Vykazování každých 30 minut práce v každém dni je při vyplňování výkazu práce značně zdlouhavé. Personální odbor nám neumožňuje vykazovat práci jinak, než byla odpracována.	**ŘO zvažuje vydání nového vzoru výkazu práce.** V případě vydání bude zveřejněno na webu MŠMT.	Na základě zjištění Auditu EK, týkajícího se skutečnosti, že příjemci nevykazují ve výkazech práce věrný obraz skutečně odpracovaných hodin pro projekt, přichystal ŘO OP VK Newsletter pro příjemce na toto téma. Newsletter bude publikován v brzké době na webu MŠMT.	**Výkazy práce – příloha k Monitorovací zprávě a žádosti o platbu;** **Newsletter pro příjemce – nutno sledovat webové stránky MŠMT. Bude rovněž zaslán na maily všech příjemců v OP VK.**
XVII. **Proč vrácené neuznatelné prostředky zpět na projektový účet nesmí být znovu použity?** (Nikde jsme toto pravidlo nenašli.)	Pravidlo vychází z principu financování výdajů ze strukturálních fondů. **V případě uskutečnění nezpůsobilého výdaje tyto prostředky již nesmí být použity na stejnou operaci (projekt).** Je-li uskutečněn nezpůsobilý výdaj, který byl nezbytný pro realizaci projektu, není důvod, proč by daná operace měla být hrazena znovu - služba byla poskytnuta, zboží dodáno. **Výdaj však nebyl uskutečněn v souladu s pravidly poskytnutí dotace a tudíž nemůže být proplacen z prostředků OP VK**. Z principu financování projektu ex-ante (předfinancování výdajů) plyne povinnost vrátit výdaj na projektový účet, pokud byla neoprávněně použita poskytnutá záloha a následně byl výdaj krácen v rámci žádosti o platbu.	Skutečnost, že částku (nezpůsobilý výdaj krácený v žádosti o platbu) nelze znovu použít vychází z pravidel pro poskytování podpory ze strukturálních fondů (nařízení Rady č. 1083/2006, článek 98 odst. 3).	**Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK,** **Nařízení Rady č. 1083/2006, článek 98 odst. 3.**

XVIII. **Podle jaké příručky máme postupovat, pokud je vydána příručka nová?**	**Příjemce postupuje podle příručky, kterou má uvedenu v Právním aktu o poskytnutí podpory (Rozhodnutí).** V případě, že příjemce chce postupovat podle nové verze, musí zažádat o podstatnou změnu.	Pokud příjemce projeví zájem postupovat podle vyšší verze příručky, je nutno upravit dodatkem i znění některých ustanovení právního aktu, vážící se k relevantním podmínkám, které jsou v aktualizované verzi příručky upraveny novým způsobem.	**Právní akt o poskytnutí podpory,** **Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK**
XIX. **Bude více propracována problematika udržitelnosti?**	Projekt se řídí: • podmínkami výzvy, do které byl předložen (délka udržitelnosti, požadavky na udržitelnost) • a schváleným způsobem provádění udržitelnosti (který uvedl příjemce v projektové žádosti.) **Problematika udržitelnosti ex-post nebude propracována. Pro příjemce jsou závazné pouze dokumenty, které „znal" v době akceptace rozhodnutí.**	Pro stanovení, které aktivity či výstupy musí být udržitelné, je rozhodující: • výzva, • projektová žádost, • případně právní akt.	**Vyhlášená výzva,** **Právní akt o poskytnutí podpory,** **Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK.**
XX. **Nemohl by být výklad v tomto případě upřesněn a sjednocen?** Nejednotný výklad se nejčastěji vyskytuje u zařazení přímých a nepřímých nákladů.	ŘO OPVK řeší ve spolupráci s MPSV /OPLZZ/.	V souvislosti s požadavkem auditorů EK vznesl ŘO OP VK návrh na zařazení všech administrativních pozic do nepřímých nákladů (resp. návrh na vytvoření modelu pro paušální financování administrativních pracovních pozic realizačního týmu). Na jednání pracovní skupiny pro koordinaci ESF programů v ČR, které se uskutečnilo dne 19. 4. 2012, bylo rozhodnuto, že navržené řešení lze případně aplikovat až v příštím programovacím období.	**Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK.**

Problematika veřejných zakázek			
XXI. **Proč se nemůžeme řídit pouze zákonem o veřejných zakázkách?** Příjemci se při zadávání veřejných zakázek mají řídit zákonem o veřejných zakázkách. V příručkách OP VK jsou ale dodatečné podmínky, např. nutnost nakupovat zboží a služby centralizovaným způsobem, jinak výdaje nebudou uznatelné.	Nakupovat zboží centralizovaným způsobem je dáno ze zákona (zákon č. 137/2006 Sb. §3). V ČR se u veřejných zakázek (VZ) formálně soutěží dle zákona, ale v mnoha případech se nejedná o řádnou soutěž. **K vysvětlení poslouží příklad z praxe.** MŠMT deklaruje, že u příjemce proběhla VZ po formální stránce v pořádku (příjemce oslovil uchazeče, zveřejnil výzvu, přišly nabídky a příjemce dle platných pravidel uzavřel smlouvu s nejlevnějším externím dodavatelem). Auditoři EK tuto veřejnou zakázku napadli, protože cena nebyla v místě a čase obvyklá. MŠMT proti nálezu auditu EK podalo námitku (reakce byla zaslána 29. 2. 2012), ale tato námitka nebyla ze strany EK akceptována. Na základě tohoto byla v OP VK identifikována auditory EK systémová chyba a nejsou propláceny platby. **ŘO OP VK považuje za nutné, v příručkách pro příjemce OP VK stanovovat dodatečné podmínky.**	Při zadávání zakázek je nutno postupovat v souladu s uvedenými předpisy (Příručka pro příjemce, zákon 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách). ŘO OP VK považuje za vhodné zmínit, že úprava v oblasti zadávání zakázek, platná pro OP VK, je odlišná od požadavků Operačního programu VaVpI a plyne ze zásadně odlišného charakteru plnění, pořizovaného příjemci v obou programech. Oblast VZ je jedna z nejrizikovějších oblastí nejen pro OP VK i celkově pro čerpání dotací (EU). Realizaci projektů a VZ mimo jiné komplikuje přijatá novela, která zavádí podmínky komplikující a prodlužující celý proces řízení a příliš zdlouhavé řízení ÚHOS. V případě zakázek malého rozsahu jsou požadována především pravidla, která stanovuje MMR na národní úrovni pro projekty financované ze strukturálních fondů.	**Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK,** **Zákon 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,** **Závazné postupy pro zadávání zakázek, které se neřídí zákonem 137/2007 Sb. (MMR NOK).**
XXII. **Výběrová řízení jsou už ze zákona zdlouhavá a OP VK tento stav ještě zhoršuje tím, že příručka pro příjemce ještě není aktualizovaná.** Realizace projektu je pak komplikovaná.	Příručka OP VK nestanoví zadavateli žádné dodatečné povinnosti nad rámec zákona o veřejných zakázkách. Příručka OP VK upravuje pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Zároveň není pravda, že by příručka neumožňovala vydávání sborníků či jiné literatury. Při pořizování literatury musí příjemce dodržet pouze		**Příručka pro příjemce finanční podpory z OP VK,** **Zákon 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,** **Závazné postupy pro**

Dodržování pravidel zapříčiňuje problémy při pořizování odborné literatury.	standardní pravidla platná pro všechny veřejné zakázky, přičemž v tomto případě je také možné využít postup uvedený v §13 odst. 8 ZVZ. **Příručka pro příjemce byla v souladu s novelou ZVZ již aktualizována.**		**zadávání zakázek, které se neřídí zákonem 137/2007 Sb. (MMR NOK).**
XXIII. **Co dělat, když byla veřejná zakázka neuznána auditory evropské komise?**	Pokud auditoři neuznají způsobilost výdaje v konkrétním projektu, je vždy řešeno jako **porušení rozpočtové kázně na straně příjemce**.	V případě proběhlého auditu EK podal Řídicí orgán k některým nálezům na úrovni příjemců námitky, které byly částečně (v omezené míře) akceptovány Komisí. V případech, kdy nález nezpůsobilého výdaje (ať již ve výběrových/zadávacích řízeních či jiný) zůstal součástí závěrečného protokolu, musí být takový případ řešen jako podezření na porušení rozpočtové kázně (MFT kap. 3.10.)	**Zákon č. 218/2000 Sb.** **Metodika finančních toků a kontroly**
XXIV. **Proč jsou VZ hlášeny na ÚOHS po vyhlášení výběrového řízení i když bylo postupováno podle pravidel?** Při zaslání případu na ÚOHS dochází k neúměrnému prodloužení procesu. Toto paralyzuje všechny projekty.	Podle MFTK platné od 1. 7. 2012 je v kompetenci (a povinností) ŘO rozhodnout o způsobilosti výdajů bez ohledu na řešení případu ÚOHS; **povinnost hlásit případy na ÚOHS ale neodpadá.** Rozhodovací pravomoc tedy bude na poskytovateli dotace.	V souvislosti s tou problematikou bude posílena personální kapacita OP VK.	**Metodika finančních toků,** **Zákon č. 137/2006 Sb.**

Otázky řídícího orgánu OP VK			
ŘO oslovil VŠ s žádostí o informaci, zda mají stále zájem o realizaci projektů, které byly zařazeny do zásobníků projektů. Důležité bylo získat odpovědi na otázky: **1) V jakém časovém období se předpokládá zahájení realizace?** **2) Jak bude zajištěno financování těchto projektů, jejichž aktuálnost je ohrožena výraznou prodlevou mezi podáním žádosti a zahájením realizace?**	ŘO OP VK připravuje návrh na realokaci prostředků do prioritní osy 2 na podporu projektů v zásobnících v celkové hodnotě cca 1,6 mld. Po schválení realokace je ŘO připraven neprodleně poskytnout zálohy na realizaci projektů tak, aby čerpání prostředků ovlivnilo stav čerpání OP VK za rok 2013. Z tohoto důvodu bude možné navýšit zálohy poskytnuté na realizaci projektů.	Na Monitorovacím výboru konaném dne 13. 9. 2012 byl schválen návrh přesunu finančních prostředků do prioritní osy 2. Nyní probíhá schvalovací proces této změny na úrovni EK, pokud bude návrh schválen, bude možno přesunuté prostředky využít pro podporu schválených projektů v této prioritní ose, které jsou v současné době v zásobnících.	