



Centrum
pro regionální rozvoj
České republiky

Administrace projektů ve fázi realizace a udržitelnosti v IROP 2021 – 2027

České Budějovice, 6. října 2026



Centrum
pro regionální rozvoj
České republiky

Administrace projektů v době udržitelnosti – nové postupy, rady, tipy, nejčastější pochybení

Ing. Kateřina Zahradníková



Udržitelnost projektu

- Doba, po kterou musí příjemce mimo jiné plnit účel a cíle projektu a udržet výstupy projektu.
- Příjemce se vždy řídí aktuálně účinnou verzí Obecných pravidel.
- Při nesplnění povinností v udržitelnosti může být příjemci uloženo krácení dotace, nebo její části.
- Udržitelnost je zahájena následující den po datu nastavení centrálního stavu PP41 Projekt finančně ukončen ze strany ŘO. Stav je zpravidla nastavován po proplacení závěrečné ŽoP.
- O zahájení udržitelnosti je příjemce informován depeší.
- Udržitelnost **trvá pět let**, pokud není ve Specifických pravidlech uvedeno jinak.
- Příjemce musí plnit všechny povinnosti vyplývající z Podmínek PA/Rozhodnutí, které se vztahují k době udržitelnosti, **již následující den po datu ukončení realizace projektu, nikoli až od data zahájení udržitelnosti (popsat do 1. ZoU).**
- V případě poškození, zastarání či pozbytí pořízeného majetku **musí příjemce obnovu hradit z vlastních zdrojů. Náhrada musí být prokazatelně pořízena v přímé souvislosti s nahrazovaným majetkem. Zároveň musí být pořízena ve stejné nebo vyšší kvalitě a se záměrem plnit účel a cíle projektu.**



Udržitelnost projektu

- Příjemce předkládá Zprávy o udržitelnosti (ZoU) – pro monitorování zachování výstupů, elektronicky v MS2021+ dle harmonogramu (vygenerován po ukončení realizace), za každý rok udržitelnosti, do 10 pracovních dní od konce monitorovacího období.
- O blížícím se termínu pro podání ZoU projektu je příjemce informován automaticky v MS2021+ (Automatická depeše 20 / 5 / 1 PD před termínem podání).
- Pokud příjemce nepodá ZoU v plánovaném termínu, bude vyzván k podání v náhradní lhůtě. V krajním případě může být zahájena VSK na místě nebo uplatněna sankce dle Podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace
- **Pokud jsou zjištěny chyby či nedostatky, je příjemce vyzván depeší k přepracování a doplnění ZoU.**
- **U všech projektů bude v plném rozsahu zkontrolována 1. a 4. ZoU.**
- **U 2., 3. a 5. ZoU bude provedena kontrola dle stanovené rizikovosti projektu ve zjednodušeném nebo plném rozsahu.**
- Výzva k dopracování ZoU: Depeše odkáže na záložku Důvody vrácení ZoU ve Zprávě, nebo bude odkazovat na samostatnou přílohu s výzvou k doplnění. Lhůta pro doplnění 5 pracovních dní (**neaplikuje se fikce doručení**).
- Počet výzev není omezen. V rámci výzvy může být příjemce vyzván k doložení dokumentů nad rámec zveřejněných příloh.
- **V případně problematické komunikace / nedoplňování ZoU / zjištění nedostatků může být zahájena veřejnosprávní kontrola.**



Zdroje informací - metodika

Obecná pravidla

- Kapitola 4.4 Udržitelnost projektu – základní informace a východiska k udržitelnosti projektů.
- Kapitola 11.1 Lhůty pro předkládání Zpráv

Specifická pravidla

- **Účel a cíle projektu**
- **Kapitola Udržitelnost**
- Základní podmínky a požadavky k plnění udržitelnosti
- Specifické požadavky pro jednotlivé aktivity
- **Metodické listy indikátorů**

Příručka pro vyplnění ZoU

- Konkrétní postupy pro práci v MS2021+
- Informace k vyplnění jednotlivých záložek + printscreeny
- <https://irop.gov.cz/cs/ms-2021>



Co je v IROP2 jinak?

- Příjemce je povinen plnit účel a cíle projektu **od data ukončení realizace projektu** do konce udržitelnosti. Zároveň je nutné udržet dosažené hodnoty indikátorů a zachovat výstupy projektu.
- **V první ZoU** je třeba popsat i činnosti týkající se výstupů projektu v období od data ukončení realizace do zahájení udržitelnosti.
- **Indikátory výsledku**, které slouží k měření efektivity a úspěšnosti projektů se vykazují s 1. ZoU. Nenaplnění / neudržení ve stanovené toleranci podléhá u některých výzev sankci.
- **Podmínky DNSH** – musí být zachovány v době udržitelnosti (pozor zejména na výměnu vodovodních baterií, klozetů, pisoárů apod.).
- **Publicita na internetových stránkách** – po celou dobu udržitelnosti.



Změny v dokladování IROP2

- Týká se všech ZoU, které jsou **předloženy po 1. 6. 2026**.
- Informace na webu: <https://crr.gov.cz/irop/projekt-a-kontrola/udrizitelnost-projekt/>
 - Formulář – popis plnění udržitelnosti projektu,
 - Seznamy povinných příloh k ZoU,
 - Tabulka pro evidenci majetku vč. návodu,
 - KL k udržitelnosti.
- **Hlavní změny:**
 - Formulář nahrazující popis v ZoU, na rozdíl od IROP1 je povinný. Návod k vyplnění formuláře – aktuálně v připomínkovém řízení na ŘO IROP.
 - Obecná a specifická část provede příjemce většinou povinných náležitostí – většinou není nutné již uvádět další popis do ZoU.
 - Evidence a využívání majetku pořízeného z dotace – export z evidence majetku v účetnictví, nebo vzorová tabulka evidence majetku. Návod k vyplnění již k dispozici na webu.
 - Odpadá potřeba dokládat inventární karty majetku.



Shrnutí novinek Udržitelnost

IROP I

A) Formulář Popis plnění udržitelnosti je: doporučený, červeně podbarvený, na webu:
<https://crr.gov.cz/irop/projekt/udrzitelnost-projektu/formulare-popis-plneni-udrzitelnosti-projektu/>

B) Tabulka evidence majetku je: doporučená (možnost doložit inventární karty), na webu:
<https://crr.gov.cz/irop/projekt/udrzitelnost-projektu/evidencni-tabulka-majetku/>

C) Seznamy povinných příloh: na webu:
<https://crr.gov.cz/irop/vyzvy/seznamy-povinnych-priloh-zprav-o-udrzitelnosti/>

D) KL pro kontrolu ZoU: na webu:
<https://crr.gov.cz/irop/vyzvy/kontrolni-listy/kontrolni-listy-pro-kontrolu-zprav-o-udrzitelnosti-projektu/>

Pro SC 4.1 (projekty CLLD) nejsou zpracovány výše uvedené dokumenty zvlášť – SC 4.1 je přiřazen k SC individuální výzvy (např. vzdělávání SC 4.1 je pod SC 2.4).

IROP II

A) Formulář Popis plnění udržitelnosti je: povinný (od 1. 6. 2026), modře podbarvený, na webu:
<https://crr.gov.cz/irop/projekt-a-kontrola/udrzitelnost-projekt/od-1-6-2026-formular-popis-plneni-udrzitelnosti-projektu/>

B) Tabulka evidence majetku je: povinná (od 1. 6. 2026), ale nahraditelná exportem z evidence majetku vedené příjemcem, na webu: <https://crr.gov.cz/irop/projekt-a-kontrola/udrzitelnost-projekt/od-1-6-2026-evidence-majetku/>, inventární kartu lze akceptovat jen v případě jediného hmotného výstupu.

C) Seznamy povinných příloh: na webu:
<https://crr.gov.cz/irop/projekt-a-kontrola/udrzitelnost-projekt/od-1-6-2026-seznamy-povinnych-priloh-k-zou/>

D) KL pro kontrolu ZOU: na webu (od 1. 6. 2026):
<https://crr.gov.cz/irop/projekt-a-kontrola/kontrolni-listy/kontrolni-listy-k-udrzitelnosti-od-1-6-2026/>

Pro SC 5.1 (projekty CLLD) jsou výše uvedené dokumenty zvlášť – je nutné použít správný dokument dle SC (např. vzdělávání SC 4.1 – individuální výzva, SC 5.1 – výzva CLLD) – kromě evidenční tabulky majetku.



Popis plnění udržitelnosti projektu

Příloha Zprávy o udržitelnosti projektu

SC

AKTIVITA

Registrační číslo a název projektu	Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.
Sledované období – pořadí ZoU	Zvolte položku.
Oprávněná osoba	Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.
☐	statutární zástupce žadatele
☐	na základě pověření/plné moci

1. Zajištění udržitelnosti projektu vzhledem ke stanoveným cílům projektu a naplnění/udržení indikátorů projektu uvedených v Právním aktu.	
Došlo ve sledovaném období ZoU k naplnění hodnoty výsledkového indikátoru, jenž má být dle Monitorovacího listu indikátorů dané výzvy za sledované období udržitelnosti vykázán? <i>V případě, že máte povinnost za sledované období ZoU vykázat výsledkový indikátor, vyplňte dosaženou hodnotu za dané sledované období v IS KP21+ na záložku Indikátory ZoU. Podrobný postup je uveden v Uživatelské příručce pro práci v MS2021+ Postup pro vyplňování zprávy o udržitelnosti projektu.</i>	Zvolte položku.
Došlo ve sledovaném období ZoU ke změně hodnoty některého indikátoru? <i>V případě, že došlo ke změně hodnoty indikátoru, vyplňte v IS KP21+ záj. Indikátory ZoU, ve které vykažete změnu a uveďte odůvodnění v poli Komentář. Podrobný postup je uveden v Uživatelské příručce pro práci v MS2021+ Postup pro vyplňování zprávy o udržitelnosti projektu.</i>	Zvolte položku.

2. Aktualizace specifických datových položek.	
Došlo ve sledovaném období ke změně v povinných specifických datových položkách? <i>V případě, že ve sledovaném období došlo ke změně ve specifických datových položkách zadaných na projektu, vykažete jejich změnu v IS KP21+ na záložku Specifické datové položky ZoU. Podrobný postup je uveden v Uživatelské příručce pro práci v MS2021+ Postup pro vyplňování zprávy o udržitelnosti projektu.</i>	Zvolte položku.

3. Pokud byla součástí projektu realizace stavby a/nebo stavebních úprav, které podléhají kolaudačnímu rozhodnutí/souhlasu, bylo doloženo kolaudační rozhodnutí/souhlas?	
☐	nerelevantní, projekt nevyžaduje kolaudační rozhodnutí/souhlas
☐	kolaudační rozhodnutí/souhlas doloženo v rámci Zprávy o realizaci / předchozí Zprávy o udržitelnosti
☐	kolaudační rozhodnutí/souhlas doloženo v rámci této Zprávy o udržitelnosti – kolaudace nabyla právní účinnosti dne:
☐	kolaudační rozhodnutí/souhlas prozatím nedoloženo z důvodu:
	Zvolte položku.
	Při výběru možnosti Jiný, odůvodněte:
	Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.

4. Stručně popište využití výstupů projektu: Kdy, jak často, jak a kým jsou výstupy projektu využívány a jak probíhá údržba pořízeného majetku? V případě více pořizovaných položek uveďte souhrnnou informaci za projekt jako celek. Upozornění! V 1. ZoU je nutné do popisu využití majetku zahrnout také období od pořízení / konce realizace projektu do zahájení sledovaného období udržitelnosti. A popsat využití pořízeného majetku v celém tomto období.	
	Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.
Pro doložení využití majetku doložte:	
☐	evidenci majetku pořízeného z dotace:
☐	aktuální fotodokumentaci majetku:
	Zvolte položku.
	☐ ANO, fotodokumentace doložena a je aktuální.
Došlo k poškození nebo vyřazení některého majetku pořízeného z dotace z evidence?	
☐	Došlo k poškození majetku?
☐	Došlo k vyřazení majetku?
	Zvolte položku.
	Pokud došlo k poškození/vyřazení majetku, popište, jakým způsobem, v jaké kvalitě a kdy byl majetek nahrazen:
	Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.
	Pokud došlo k náhradě majetku, který má vliv na plnění opatření DNSH (Zásada významně nepoškozovat environmentální cíle, viz OPPŽP kap. 2.6 Horizontální zásady), popište plnění opatření nově pořízeným majetkem:
	Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.
Došlo ve sledovaném období ke změně ve využívání pořízeného majetku od plánu uvedeného v žádosti o podporu – studii proveditelnosti / podkladech pro hodnocení?	
☐	nedošlo ke změně
☐	došlo ke změně:

5. Nastala ve sledovaném období nějaká změna v projektu, která nebyla ohlášena podáním Žádosti o změnu?	
☐	nenastala změna
☐	nastala následující změna v projektu:
	Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.

6. Nastala ve sledovaném období změna závazku ze smlouvy na veřejné zakázce? Pokud ano, doložte relevantními dokumenty, pokud již nebyly doloženy.	
☐	nenastala změna
☐	nastala změna:
☐	uplatnění nebo vymáhání smluvních pokut, které vyplývají ze smlouvy o dílo
☐	změnu záručních nebo pozáručních podmínek ve smlouvě o dílo
☐	postoupení plnění záručního servisu na jiného dodavatele
☐	předložení nové (platné) bankovní záruky po zbývajícím období udržitelnosti projektu – v případě, že původní bankovní záruka předložená při kontrole žádosti o platbu nepokrývala celé období udržitelnosti

7. Jsou plněna adaptační opatření k prověřování z hlediska klimatického dopadu stanovená v dokumentaci, která zasahují do období udržitelnosti?	
☐	NERELEVANTNÍ, ve výzvě není dokumentace povinnou přílohou žádosti o podporu
☐	NERELEVANTNÍ, v dokumentaci nebyla definována adaptační opatření období udržitelnosti
☐	Adaptační opatření jsou v období plněna následovně a je prováděn průběžný monitoring jejich plnění:
	Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.

8. Byl/je projekt ve sledovaném období předmětem kontroly některého z externích kontrolních orgánů (tj. mimo Centrum pro regionální rozvoj a Řídící orgán IROP)?	
☐	projekt nebyl/není předmětem kontroly
☐	u projektu proběhla/probíhá <u>kontrola</u> - dle kapitoly 16.4 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce informuje příjemce vyplněním záložky externí kontroly v MS2021+ (postup uveden v <u>Uživatelské příručce pro práci v MS2021+ Postup vyplňování externích kontrol</u>).

9. Jsou dodržena pravidla pro publicitu v době udržitelnosti?	
☐	nerelevantní, příjemce nemá povinnost realizovat stálý billboard / pamětní desku a zároveň příjemce nemá své oficiální webové stránky
☐	ANO, pravidla pro publicitu jsou v době udržitelnosti dodržena
Pokud se jedná o 1. <u>ZoU</u> byla předložena fotodokumentace instalace stálé pamětní desky / stálého billboardu	Zvolte položku.
Pokud má příjemce své oficiální internetové stránky, uveďte odkaz, kde jsou zveřejněné informace o projektu	Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.
Pokud se jedná o projekt strategického významu nebo projekt, jehož celkové výdaje přesahují 10 000 000 EUR, zorganizoval příjemce nejpozději do data schválení 1. <u>ZoU</u> komunikační akci nebo jinou komunikační aktivitu. Byl doložen printscreen odeslané pozvánky nebo informace o konání komunikační akce/aktivity na ŘO v termínu dle OPPŽP, kap. 10.1 a dále fotodokumentace z uskutečněné komunikační akce či printscreen/fotodokumentace z uskutečněné komunikační aktivity	Zvolte položku.
Popište komunikační akci/aktivitu (pouze v rámci 1. <u>ZoU</u>):	
Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.	
☐	NE, pravidla pro publicitu nejsou v době udržitelnosti dodržena. Zdůvodněte:
	Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.

Popis udržitelnosti

Pole využijte v případě, kdy chcete popsat udržitelnost projektu nad rámec uvedeného a zároveň pole Popis udržitelnosti v ISKP21+ není dostatečné. V případě 1. ZoU popište období od ukončení realizace projektu po ukončení prvního období udržitelnosti:

Klikněte nebo klepněte sem a zadejte text.

Za každé sledované období je příjemce povinen potvrdit platnost a pravdivost uvedených údajů ve sloupci "Jsou uvedené údaje platné pro aktuální sledované období ZoU?"

Registrační číslo projektu:	
Název projektu:	

[illegible]



NÁVOD DOLOŽENÍ EVIDENCE MAJETKU POŘÍZENÉHO Z DOTACE IROP

Pokud příjemce v rámci projektu pořídil jakýkoliv majetek, je povinen jej využívat po celou dobu udržitelnosti v souladu s účelem a cíli projektu.

Příjemce je povinen zachovat majetek, získaný, byť i částečně, z dotace po celou dobu udržitelnosti. V případě jeho poškození/vyřazení z evidence majetku je příjemce povinen jej opravit nebo opětovně pořídit ve stejné nebo vyšší kvalitě a kvantitě z vlastních zdrojů.

Povinnou přílohou Zprávy o udržitelnosti k ověření vlastnictví a využívání majetku pořízeného z dotace je doložení:

- 1) [Formuláře Popis plnění udržitelnosti projektu](#), který obsahuje popisnou část využití výstupů projektu
- 2) [Evidenční tabulky majetku pořízeného z dotace \(VZOR\) nebo exportu z vlastní evidence majetku vedené příjemcem](#), ve které je majetek příjemce standardně evidován pro účetní a majetkové účely, který bude obsahovat výhradně majetek pořízený z přímých výdajů projektu nebo bude tento majetek v exportu jednoznačně označen.

Upozornění!

Export z vlastní evidence majetku vedené příjemcem doložte ve formátu Excel (XLS/XLSX) nebo PDF bez podpisu, příp. evidenci majetku vedenou přímo v Excelu doložte rovněž bez podpisu. Doložení evidenční tabulky nahrazuje inventární karty majetku, které již k ZoU nedokládáte.

Požadovaný minimální rozsah evidence:

- Inventární číslo (je-li relevantní)
- Název položky
- Datum pořízení
- Datum zařazení (je-li relevantní)
- Datum vyřazení (je-li relevantní)
- Fyzické umístění
- Pořizovací cena

Doporučení!

Evidenční tabulku dle vzoru IROP doporučujeme sestavovat v průběhu administrace projektu a dokládat průběžně aktualizovanou tabulku s každou Žádostí o platbu. Průběžné vedení evidence usnadní splnění povinnosti předložit evidenci majetku při podání 1. Zprávy o udržitelnosti.



Kompletní seznam příloh Zprávy o udržitelnosti naleznete na <https://crr.gov.cz/irop/projekt-a-kontrola/udrizitelnost-projekt/od-1-6-2026-seznamy-povinnych-priloh-k-zou/>

Evidenční tabulka majetku pořízeného z dotace dle vzoru IROP

Evidenční tabulka/export evidence majetku slouží k ověření existence, využívání, umístění a případného nahrazení majetku pořízeného z projektu. Pokud nevedete žádnou vlastní evidenci majetku, vyplňte vzorovou tabulku IROP. **Evidenční tabulka se vztahuje na majetek pořízený v rámci projektu z přímých výdajů projektu IROP. Vlastnictví nemovitého majetku, který je předmětem projektu IROP, je ověřeno na základě náhledu do katastru nemovitostí.** Doložte aktuální fotografii výstupů projektu tak, jak stanovuje [seznam povinných příloh ZoU](#) zveřejněný na webu Centra.

Pro správné podání evidenční tabulky dle vzoru IROP je nutné rozlišit jednotlivé výstupy projektu:

1. Příjemce vyplňuje do evidenční tabulky veškerý **majetek pořízený z PŘÍMÝCH výdajů** proplacených z projektu IROP. Výstupy projektu, které nejsou majetkem, nejsou předmětem této evidence a příjemce je do tabulky neuvádí.
2. V případě souboru hmotných movitých věcí, příjemce uvede jednotlivé položky tvořící soubor, aby bylo možné jednoznačně identifikovat majetek zařazený do souboru.
3. Pokud je pořízovaný majetek účetně a majetkově evidován jako součást stavby (nemovité věci), není nutné jeho jednotlivé části v evidenční tabulce IROP vykazovat samostatně; postačuje jeho evidence jako součásti stavby.
4. Nemovitost/stavbu запиšte jako celek. Pokud je jediným majetkem nákup nemovitosti/stavby/stavebních prací, není nutné evidenční tabulku dokládat. Informaci uveďte do formuláře Popis plnění udržitelnosti projektu. Vlastnictví bude ověřeno v katastru nemovitostí. Pokud není možné vlastnictví stavby ověřit v KN, doložte evidenční tabulku dle vzoru IROP nebo inventární kartu (týká se zejména liniových staveb). Doložte aktuální fotografii výstupů projektu tak, jak stanovuje [seznam povinných příloh ZoU](#) zveřejněný na webu Centra.



Do jednotlivých sloupců evidenční tabulky příjemce vyplňuje:

Inventární číslo (je-li k dispozici)	Název položky	Datum pořízení	Datum zařazení	Datum vyřazení	Fyzické umístění položky (adresa umístění majetku)	Pořizovací cena	Číslo účetního/daňového dokladu	Jsou uvedené údaje platné pro aktuální sledované období ZoU?	Interní poznámka - kontrola majetku AdO/KnM (AdO_ŽoP_0X, AdO_ZoU_0X, KnM, poznámka)

- Inventární číslo** – vyplňte v případě, kdy je číslo majetku přiřazeno v účetnictví (záznam nahrazuje inventární kartu, kterou není nutné k ZoU dokládat), pokud majetek nemá přiřazeno inventární číslo, sloupec nevyplňujte nebo uveďte NR (nerelevantní)
- Název položky** – uveďte název položky majetku tak, aby bylo možné majetek spárovat s evidencí majetku / inventární kartou / předávacím protokolem / fakturou; v případě, kdy je nutné uvést více stejných položek, uveďte počet kusů; v případě souboru majetku uveďte výpis jednotlivých položek zařazených do souboru
- Datum pořízení** – uveďte datum pořízení/převzetí dle evidence příjemce / předávacího protokolu
- Datum zařazení** – uveďte datum zařazení majetku do evidence majetku příjemce; údaj odpovídá datu zařazení z inventární karty majetku (pokud je relevantní)
- Datum vyřazení** – uveďte datum vyřazení položky z majetku příjemce; údaj odpovídá datu vyřazení z inventární karty majetku (pokud je relevantní); v případě vyřazení majetku je nutné přidat nový řádek majetku, kterým byl vyřazený majetek nahrazen. U náhrady majetku se nemusí jednat o nové vybavení/majetek, ale musí být příjemcem pořízeno v přímé souvislosti s náhradou původního majetku pořízeného z dotace ve stejné nebo vyšší kvalitě, než byl stav majetku nahrazovaného.
- Fyzické umístění položky** – uveďte adresu umístění položky majetku, v případě výzev SC 4.3 Zdravotnictví uveďte konkrétní oddělení, kde je majetek fyzicky umístěn
- Pořizovací cena** – uveďte cenu majetku při jeho pořízení a zařazení do evidence majetku příjemce podle účetních dokladů. U souboru majetku nebo více ks jedné položky uveďte cenu celého souboru / souhrnnou cenu. Neuvádějte zůstatkovou cenu ani současnou odhadní hodnotu majetku.
- Číslo účetního/daňového dokladu** – uveďte číslo dokladu; vyplňujte pouze doklady, které byly uplatněny v rámci Žádosti o platbu (ŽoP)
- Jsou uvedené údaje platné pro aktuální sledované období ZoU?** – vyplňte ANO/NE; vyplněním hodnoty ANO potvrzujete, že majetek je v daném sledovaném období ZoU ve vlastnictví příjemce a položka je stále vedena ve vaší vnitřní evidenci majetku. Pokud evidenci dokládáte k ŽoP, je možné sloupec ponechat prázdný.
- Interní poznámka – kontrola majetku AdO/KnM** – sloupec nevyplňujte

Vyplněnou evidenci majetku uložte ve formátu Excel (.xls, .xlsx) nebo PDF a nahrajte do dokumentů ZoU, příp. ŽoP. Evidenci nepodepisujte, správnost a úplnost údajů potvrzujete podáním ZoU, příp. ŽoP.



Příklady správného vyplnění evidenční tabulky:

Inventární číslo (je-li k dispozici)	Název položky	Datum pořízení	Datum zařazení	Datum vyřazení	Fyzické umístění položky (adresa umístění majetku)	Pořizovací cena	Číslo účetního/daňového dokladu	Jsou uvedené údaje platné pro aktuální sledované období ZoU?	Interní poznámka - kontrola majetku AdO/KnM (AdO_ZoP_0X, AdO_ZoU_0X, KnM, poznámka)
2608102	Sestava nábytku – knihovna	15.8.2023	30.9.2023		Panský dům, Alšovo náměstí 75/13, 397 01 Písek	135 049 Kč	FA2023186	ANO	
2608105	Židle konferenční, 30 ks	15.8.2023	1.9.2023		Panský dům, Alšovo náměstí 75/13, 397 01 Písek	234 000 Kč	FA2023186	ANO	
NR	Pozemek parc. Č. 286 k.ú. Písek, jehož součástí je stavba č.p. 75	1.12.2022	30.4.2023		Panský dům, Alšovo náměstí 75/13, 397 01 Písek	10 000 000 Kč	Kupní smlouva	ANO	
2608222	Osobní automobil Hyundai Ioniq 5, VIN TMBAG7NE2J0123456/ SPZ EL12345S	12.1.2026	13.2.2026		Panský dům, Alšovo náměstí 75/13, 397 01 Písek	1 250 000 Kč	FA2026004	ANO	

Pokud položka nemá přiděleno inventární číslo, pole nechte prázdné nebo vyplňte nerelevantní/NR.

Příklad správného vyplnění evidenční tabulky v případě vyřazení a náhrady majetku:

Inventární číslo (je-li k dispozici)	Název položky	Datum pořízení	Datum zařazení	Datum vyřazení	Fyzické umístění položky (adresa umístění majetku)	Pořizovací cena	Číslo účetního/daňového dokladu	Jsou uvedené údaje platné pro aktuální sledované období ZoU?	Interní poznámka - kontrola majetku AdO/KnM (AdO_ZoP_0X, AdO_ZoU_0X, KnM, poznámka)
	Původní automobil pořízený z dotace			Doplnění data vyřazení					
2608222	Osobní automobil Hyundai Ioniq 5, evidenční číslo TMBAG7NE2J0123456/SP Z EL12345S	12.1.2026	13.2.2026	17.6.2026	Panský dům, Alšovo náměstí 75/13, 397 01 Písek	1 250 000 Kč	FA2026004	ANO	
2608305	Osobní automobil Kia EV6, VIN TMBAG7NE2J0789154/ SPZ EL453T5R	10.8.2026	31.8.2026		Panský dům, Alšovo náměstí 75/13, 397 01 Písek	1 320 000 Kč	FA2026139	ANO	

Nový automobil, kterým dochází k nahrazení poškozeného/vyřazeného vozu. Nemusí se jednat o nový majetek/vůz, majetek/vůz však musí být pořízen v přímé souvislosti s náhradou majetku pořízeného z dotace.

Důvod vyřazení a způsob nahrazení popište do formuláře Popis plnění udržitelnosti projektu:

Došlo k poškození nebo vyřazení některého majetku pořízeného z dotace z evidence?		
☒	Došlo k poškození majetku?	ANO
☒	Došlo k vyřazení majetku?	ANO
Pokud došlo k poškození/vyřazení majetku, popište, jakým způsobem, v jaké kvalitě a kdy byl majetek nahrazen:		
Z důvodu autonehody zaměstnanec poškozen osobní automobil Hyundai Ioniq 5, automobil byl 17. 6. 2026 vyřazen a 10. 8. 2026 nahrazen novým vozem Kia EV6 v obdobné výbavě. Pořízení nového vozu bylo financováno z pojistného plnění a vlastních zdrojů příjemce. Do doby náhrady vozu byl využíván automobil příjemce a služby byly poskytovány v plném rozsahu bez omezení.		
Pokud došlo k náhradě majetku, který má vliv na plnění opatření DNSH (Zásada významně nepoškozovat environmentální cíle, viz OPPŽP kap. 2.6 Horizontální zásady), popište plnění opatření nově pořízeným majetkem:		
nerelevantní		

Příklad správného doložení evidence majetku z účetnictví



Stav majetku k 22.5.2026

Kartotéka organizace - evidence majetku - učebny

Název projektu

Základní škola a Mateřská

IČO

registrační číslo projektu: CZ.06.05.0

Licence: DR17 UZIGEN

Majetek evidovaný v místnosti ZS13 - Učebna dílny

Druh	Invent. číslo	Su	Au	Název	Množství	Pořiz. cena	Výrob. číslo	Datum pořiz.	Místnost	Budova	Poznámka
POE1	03207	902	0001	Aku přímočará pila XTLine	1,000	2 770,00	202309000000303	15.01.2025	Dílny	1	PROJ MBH FAD 2025030, d.č. 100030
DDHM	0281196	028	0001	Aku vrtací šroubovák Bosh GSB-185	1,000	3 374,00	428200136	22.01.2025	Dílny	1	PROJ MBH FAD 2025044, d.č. 100044
DHM2	0220009	022	0013	Gravírka laserová xTool P2S CO2	1,000	111 988,00	P1030634	28.01.2025	Dílny	1	PROJ MBH 56, d.č. 100056
DDHM	0281193	028	0001	Hrnčářský kruh Shimo RK-55	1,000	24 390,00	65549186	31.12.2024	Dílny	1	PROJ MBH FAD 2024698, d.č. 100698
DDHM	0281194	028	0001	Kombinovaná pásová bruska BP-110	1,000	4 270,00	B2022/1049	31.12.2024	Dílny	1	PROJ MBH FAD 2024724, d.č. 100724
POE1	03234	902	0001	Kovová závěsná skříňka se zásuvkami	1,000	1 815,00		21.03.2025	Dílny	1	PROJ MBH FA 159, d.č. 100159
DHM2	0220007	022	0013	LCD displej Legamaster Evolve2	1,000	138 424,00	EXT864024080357	24.01.2025	Dílny	1	PROJ MBH 46, d.č. 100046
DDHM	0281188	028	0001	Lis grafický A3 + filc	1,000	22 890,00	12/2024	31.12.2024	Dílny	1	PROJ MBH FAD 2024794, d.č. 100794
DDHM	0281197	028	0001	MetalCraft_děrovačka	1,000	9 225,04		15.01.2025	Dílny	1	PROJ MBH FAD 2025027, d.č. 100027
DDHM	0281199	028	0001	MetalCraft_nástroj na spirály	1,000	7 586,70		15.01.2025	Dílny	1	PROJ MBH FAD 2025026, d.č. 100026
DDHM	0281225	028	0001	MetalCraft_nýtovačka	1,000	9 225,04		24.01.2025	Dílny	1	PROJ MBH FAD 2025027, d.č. 100027
DDHM	0281198	028	0001	MetalCraft_spirálová ohýbačka malá	1,000	11 950,56		15.01.2025	Dílny	1	PROJ MBH FAD 2025027, d.č. 100027
DDHM	0281226	028	0001	MetalCraft_spirálová ohýbačka velká	1,000	11 950,57		24.01.2025	Dílny	1	PROJ MBH FAD 2025027, d.č. 100027
DDHM	0281195	028	0001	Obráběcí stavebnice CoolTool Unimat ML	1,000	33 199,00	160200ZUP2 092437	20.01.2025	Dílny	1	PROJ MBH FAD 2025031, d.č. 100031
POE1	03233	902	0001	Prac. židle kulatý podsedák	1,000	1 756,92		21.03.2025	Dílny	1	PROJ MBH FA 159, d.č. 100159
POE1	03232	902	0001	Prac. židle kulatý podsedák	1,000	1 756,92		21.03.2025	Dílny	1	PROJ MBH FA 159, d.č. 100159
POE1	03231	902	0001	Prac. židle kulatý podsedák	1,000	1 756,92		21.03.2025	Dílny	1	PROJ MBH FA 159, d.č. 100159
POE1	03230	902	0001	Prac. židle kulatý podsedák	1,000	1 756,92		21.03.2025	Dílny	1	PROJ MBH FA 159, d.č. 100159
POE1	03229	902	0001	Prac. židle kulatý podsedák	1,000	1 756,92		21.03.2025	Dílny	1	PROJ MBH FA 159, d.č. 100159
POE1	03228	902	0001	Prac. židle kulatý podsedák	1,000	1 756,92		21.03.2025	Dílny	1	PROJ MBH FA 159, d.č. 100159
POE1	03227	902	0001	Prac. židle kulatý podsedák	1,000	1 756,92		21.03.2025	Dílny	1	PROJ MBH FA 159, d.č. 100159
POE1	03226	902	0001	Prac. židle kulatý podsedák	1,000	1 756,92		21.03.2025	Dílny	1	PROJ MBH FA 159, d.č. 100159



Změny v udržitelnosti

- Příjemce má povinnost oznámit všechny změny, které v projektu nastanou mezi podáním Žádosti o podporu a **ukončením udržitelnosti**.
- Oznámení probíhá prostřednictvím ŽoZ v MS2021+, v některých případech pak prostřednictvím popisu v ZoU.
- V kap. 12 Obecných pravidel jsou uvedeny změny, které je nutné nahlašovat prostřednictvím ŽoZ, v ostatních případech stačí, když je příjemce popíše v následující ZoU.
- Změny s vlivem na plnění cílů a účelu projektu je **vždy třeba podat předem**.
- **V době udržitelnosti je povinnost nahlašovat změnu statutárního zástupce prostřednictvím žádosti o změnu!**



Změny v udržitelnosti - majetek

- Majetek získaný, byť i částečně, z dotace musí příjemce využívat v souladu s účelem a cíli projektu.
- Bez předchozího souhlasu ŘO IROP nesmí příjemce majetek **prodat, převést jinému subjektu, zřídit zástavní právo, zatížit jinými věcnými právy třetích osob** (služebnosti, reálná břemena, právo stavby apod.), **vypůjčit, pronajmout, propachtovat**.

Upozornění: tato povinnost platí i v případě veřejných prostranství v rámci konání koncertů / trhů / divadelních představení apod.!!! V případě ekonomické činnosti je nutné dodržet i limit na vedlejší hospodářskou činnost, pokud je v dané výzvě relevantní.

- Příjemce má povinnost **předem oznámit vypůjčení nebo pronajmutí / propachtování majetku jinému subjektu na déle než 24 hodin (sem patří i dlouhodobé pronájmy / výpůjčky např. na celý rok dopředu byť je pronájem / výpůjčka samostatně nebo i v součtu kratší než 24 hod.)**.
- Zástavní právo bez předchozího souhlasu je možné zřídit pouze ve prospěch bankovní instituce a **v souvislosti se zajištěním financování realizace daného projektu**.
- Pokud ŘO IROP spatřuje v předložené ŽoZ neúměrné riziko z hlediska plnění účelu a cílů projektu, zachování výstupů projektu, případně naplnění či udržení indikátorů, je oprávněn změny tohoto typu zamítnout.
- **Všechny změny, byť z pohledu příjemce nepodstatné, je vhodné předem konzultovat s manažerem projektu!**



Dlouhodobé pronájmy majetku

Tabulka 6 Výčet změn, které je nutné oznámit před realizací dané skutečnosti

Předmět změny	Zakládá změnu PA/Rozhodnutí
plánovaný termín předložení průběžné ŽoP ve finančním plánu a s tím spojená úprava termínů sledovaného období na pozdější datum ⁴⁰	NE
termín ukončení realizace projektu na pozdější datum	ANO
změna projektu, která má vliv na plnění účelu a cílů projektu	NE
převod/svěření majetku získaného, byť i částečně, z dotace jinému subjektu ⁴¹	NE
zatížení majetku získaného, byť i částečně, z dotace jinými věcnými právy třetích osob (služebnosti, reálná břemena, právo stavby apod.) nebo zřízení zástavního práva, pokud k těmto nedochází ze zákona nebo se nejedná o zatížení věcným břemenem inženýrské sítě ⁴²	NE
vypůjčení nebo pronajmutí/propachtování majetku získaného, byť i částečně, z dotace jinému subjektu na dobu delší než 24 hodin, změna provozovatele výstupů projektu ⁴³	NE

▪ KL ZoU – **ověření limitu pro hospodářskou činnost:**

Popsal příjemce, že podpořená infrastruktura je ve sledovaném období ZoU využívána na hospodářskou činnost do 20 % celkové roční kapacity podpořené infrastruktury?

Pokud je podmínka VP pro projekt nerelevantní, je odpověď NR.

Není třeba oznamovat ŽoZ:

- ✓ Krátkodobý pronájem
- ✓ Převod, svěření, výpůjčku, či pronájem / pacht majetku získaného, byť i částečně, z dotace v případech, kdy se jedná o **vztah mezi obcí (resp. svazkem obcí) a její zřizovanou či zakládanou organizací nebo o vztah mezi krajem a jeho zřizovanou či zakládanou organizací.**
- ✓ (...) toto nakládání s majetkem bylo popsáno již ve studii proveditelnosti / podkladech pro hodnocení.



Monitorovací indikátory

- K vykazování a dokladování monitorovacích indikátorů je třeba vycházet z **monitorovacích listů indikátorů** (příloha Obecných pravidel), kde je uvedeno, zda nenaplnění cílové hodnoty podléhá sankci, příp. jsou zde uvedeny také tolerance v % nebo jednotkách, kdy se sankce neukládá.
- V době udržitelnosti nelze **cílovou hodnotu** upravit a zůstává zafixovaná ve výši platné k datu skutečného ukončení realizace projektu. Výjimkou je pouze náprava zjištěné chybně stanovené hodnoty neodhalené během hodnocení / realizace, přičemž tato chyba **nebyla ze strany příjemce způsobena úmyslně**.
- Vzhledem k tomu, že v každé ZoU je příjemci umožněno vykazovat jinou dosaženou hodnotu dle aktuálního stavu, kterými ale není prokazováno naplnění stanovené cílové hodnoty, je zaveden pojem **Rozhodné datum pro naplnění indikátoru (datum ukončení realizace nebo datum ukončení 1. sledovaného období udržitelnosti)**.
- Dosažená hodnota, vykazovaná po Rozhodném datu, se již váže k udržování výstupu projektu a je vykazována v ZoU pouze v případě změny výše dosažené hodnoty za příslušný rok udržitelnosti, a to včetně popisu, kdy a proč ke změně došlo.



Monitorovací indikátory

- Všechny vykazované hodnoty se musí opírat o **průkaznou evidenci** příjemce, musí být prokazatelné a ověřitelné.
- **Překročení** cílové hodnoty (lepší hodnota) indikátoru nepodléhá sankci a je vykazována pouze v nejbližší ZoU.
- **Nenaplnění** cílové hodnoty indikátoru nebo **neudržení** dosažené hodnoty po dobu udržitelnosti může vést k finanční opravě. Bude postupováno dle Podmínek PA, které stanoví konkrétní výši a typ sankce.
- U indikátorů se stanovenou tolerancí, může být tolerance stanovena buď absolutně v jednotkách indikátoru (např. ve výši ± 1 měrné jednotky indikátoru), nebo relativně ve vztahu k výši cílové hodnoty (např. - 10 % z cílové hodnoty indikátoru).
- Toleranční pásmo je vždy vypočteno z výše cílové hodnoty naplňované k Rozhodnému datu a je platné i pro zbývajících sledovaná období udržitelnosti, tj. dosažená hodnota nikdy **nesmí klesnout pod minimální hranici stanoveného pásma v příslušném období udržitelnosti**, jinak hrozí riziko finanční opravy.



Specifika jednotlivých specifických cílů a výzev IROP2



Specifika a nejčastější chyby

Bezpečnost nemotorové dopravy / cyklodoprava

- Zajistit po celou dobu udržitelnosti **provoz a řádnou péči o komunikaci pro pěší a komunikaci pro cyklisty**, na kterou obdržel dotaci z IROP, v souladu se zákonem č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou č. 104/1997 Sb., kterou se provádí zákon o pozemních komunikacích, ve znění.
- Zabezpečit **stálou funkčnost zrealizovaných prvků bezbariérovosti** na celém úseku komunikace určené pro pěší.

Knihovny

- U 114. výzvy příjemce doloží **pracovní smlouvu na obslužnost knihovny knihovníkem s úvazkem vyšším než 15h/týdně** minimálně po dobu udržitelnosti (u knihoven, které nejsou na seznamu profesionálních knihoven). V ZoU často pracovní smlouva chybí – není ze strany příjemce doložena! Pokud je pracovní poměr ukončen, je nutné doložit návaznou pracovní smlouvu splňující podmínky IROP.



Specifika a nejčastější chyby

Sociální služby

- Veškerá vozidla pořízená ze způsobilých výdajů musí být vždy **od okamžiku jejich pořízení ze 100 % prokazatelně využívána pro účel a cíle projektu bez ohledu na to, jak velká část výdaje byla hrazena z IROP**. Pro prokázání využití vozidel příjemce vede knihu jízd, případně jinou evidenci ve stejném rozsahu podloženou příslušnými dokumenty (příkaz k jízdě, výkaz práce, zápisy z jednání, účetní doklady atd.).
- Příjemce do ZoU popíše, jak byl automobil ve sledovaném období využíván. **U 49. výzvy (CLLD) musí z popisu vyplývat, že automobil je využíván na území příslušné MAS / území MAS má převažující prospěch.**

Zakázáno je využití:

- zneužívání vozidel k čistě komerčním účelům
 - využívání vozidla k soukromým účelům
 - pravidelné cesty do zaměstnání
 - úplatně / bezúplatně zapůjčovat třetím osobám pro jiné účely, než je účel projektu apod.
- Je nutné dokládat **navazující pověřovací akty** k soc. službám v případě, kdy pověření skončí v době udržitelnosti – často není k ZoU doloženo!



Specifika a nejčastější chyby

Technika IZS – Hasiči

- Podaktivita A. **Výstavba a rekonstrukce požárních zbrojnic** při krátkodobém využití prostor zbrojnice pro jiný účel, než je výkon služby **nesmí dojít k ohrožení akceschopnosti jednotky.**
- Podaktivita B. **Pořízení požární techniky, věcných prostředků požární ochrany** U pořízené automobilové techniky musí příjemce vést knihu jízd, ze které bude zřejmé, že technika je využívána **minimálně z 51 % pro výkon služby jednotky SDH.** (kniha jízd na vyžádání a při kontrolách na místě).
- Podaktivita C. **Vybudování a revitalizace umělých vodních požárních nádrží v obcích** musí požární nádrž plnit svůj účel jako zdroj požární vody, tedy **být napuštěna vodou** pro potřeby požárního zásahu.



Specifika a nejčastější chyby

Cestovní ruch

- U projektu turistického informačního centra je nutné s 1. ZoU doložit **certifikát minimálně třídy C** Jednotné klasifikace turistických informačních center ČR - platnost certifikátu je **2 roky**, je třeba dokládat i **prodloužení platnosti** během období udržitelnosti.
- U parkovišť je možné zpoplatnit parkování pro koncové zákazníky za cenu v čase a místě obvyklou pro zajištění udržitelnosti, ale příjemce **nesmí umožnit přednostní vyhrazení a dlouhodobý pronájem** parkovacích míst.
- Vybudovanou turistickou trasu / naučnou stezku je nutné **udržovat v zachovalém a bezpečném stavu**, udržovat aktuálnost značení a její průchodnost.



Specifika a nejčastější chyby

Základní a střední školy

- Odborná učebna podpořená z IROP bude využívána v průběhu udržitelnosti pro **formální výuku i neformální (kroužky, projektové dny apod.)** vzdělávání odborných předmětů v oblasti přírodních věd, polytechnického vzdělávání, cizího jazyka nebo práce s digitálními technologiemi minimálně 75 % časového využití učebny dle rozvrhu učebny v období září – červen. Bez rozdílu primárního odborného zaměření učebny budou do limitu započítávány **všechny čtyři** podporované oblasti vzdělávání.
- V případě, že v podpořené učebně probíhala výuka mimo podporované oblasti vzdělávání, uvede příjemce **výpočet procentuálního časového využití učebny** pro výuku vztahující se k podporovaným oblastem vzdělávání do formuláře Popis plnění udržitelnosti.
- V případě, že do období udržitelnosti **vstupují dva školní roky, je nutné doložit rozvrhy hodin pro oba školní roky a uvést rozepsání zkratk vyučovaných předmětů** (zejména u SŠ). V případě alternativní výuky, je nutné rozepsat, na co je výuka v jednotlivých výukových blocích zaměřena v návaznosti na splnění podmínky výše (např. TMM - tvořivé myšlení a manipulace: integruje informatiku, polytechniku).



Specifika a nejčastější chyby

Mateřské školy

- U projektů na navýšení kapacity MŠ / vznik nové MŠ nejvyšší povolený počet dětí v mateřské škole uvedený v Rejstříku škol a školských zařízení **po navýšení kapacity bude zachován po celou dobu udržitelnosti (nesmí dojít např. ke zrušení odloučeného pracoviště)**. Při kontrole kapacity v udržitelnosti budou zohledněny aspekty vázané na §7 zákona č. 67/2022 Sb. (Lex Ukrajina).
- U projektů na navýšení kapacity MŠ / vznik nové MŠ bude **obsazenost nejvyššího povoleného počtu dětí v MŠ uvedená v Rejstříku škol a školských zařízení v průběhu udržitelnosti naplněna na začátku každého školního roku minimálně na 80 %**. Pozn.: V případě zařazení dětí mladších tří let či dětí s podpůrným opatřením do tříd, bude zohledněno snížení reálné kapacity MŠ dle znění Vyhlášky č. 14/2005 Sb.
- **V případě, že žadatel má obavy, že nebude schopen plnit výše uvedené podmínky, doporučujeme konzultovat příčiny a možná řešení s manažerem projektu v dostatečném předstihu!**

Specifika a nejčastější chyby

Vzdělávání (MŠ/ZŠ/SŠ/zájmové a celoživotní/speciální)

- Po celou dobu udržitelnosti musí být zajištěna bezbariérovost výstupů projektu: **Učebny, výukové prostory, kabinety, šatny a hygienická zařízení, školní poradenská pracoviště, družiny, školní kluby, zázemí pro komunitní aktivity...** podpořené z IROP jsou bezbariérově dostupné. Základním požadavkem je **bezbariérová toaleta** splňující požadavky pro používání handicapovanými osobami (nejen šířka dveří, ale také dostatečný manipulační prostor, madla, speciální WC mísa / umyvadlo, tlačítko pro případ nouze...) a umožnění **volného pohybu osob na vozíku od vstupu do budovy po vstup do prostor podpořených z IROP**. V udržitelnosti se stále často chybuje – zejména chybějící bezbariérové WC či nesplňující dané parametry, nedostatečná šířka dveří, schod v učebně...

*Podmínka platí i pro **venkovní učebny**.*

Pozn.: U SŠ se tato podmínka nevztahuje na výjimky uvedené v nařízení vlády č. 211/2010 Sb. (příloha č. 2. kategorie 1; 2; 4 a 6), o soustavě oborů vzdělání v základním, středním a vyšším odborném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů.





Specifika a nejčastější chyby

Vzdělávání

- V ZoU často není uveden výpočet dosažené hodnoty výsledkového indikátoru, nebo je uveden chybně. Často nejsou doloženy počty / seznamy dětí / žáků za oba školní roky vstupující do období udržitelnosti a výpočtu.
- Na stránkách Centra je k dispozici **pomocná tabulka pro výpočet dosažené hodnoty výsledkového indikátoru**, kterou je možné vyplňovat průběžně během celého období udržitelnosti (vyplňují se jen žlutě podbarvené buňky). Tabulku je možné doložit místo výpočtu.

Pomocná tabulka pro výpočet dosažené hodnoty výsledkového indikátoru „Počtu uživatelů...“ (vzdělávání)

Rok	Datum zahájení sledovaného období	Datum ukončení sledovaného období	Počet žáků - 1. školní rok	Počet žáků - 2. školní rok	Dosažená hodnota indikátoru	Cílová hodnota indikátoru	Plnění cílové hodnoty (%)
1		30.12.1900			0		
2		30.12.1900			0		
3		30.12.1900			0		
4		30.12.1900			0		
5		30.12.1900			0		

Vyplňujte pouze žluté buňky. Plnění cílové hodnoty je vypočteno jako podíl dosažené a cílové hodnoty. Výpočet dnů vychází ze skutečného kalendáře (automatické zohlednění 28./29. února).

Při výpočtu v tabulce se vychází ze školního roku do 30. 6. a následně od 1. 9., bez ohledu na skutečné datum ukončení či zahájení školního roku v daném roce. V případě, že by nezohlednění skutečného ukončení či zahájení školního roku mělo vliv na nenaplnění cílové hodnoty v rámci tolerance, je doporučeno provést výpočet mimo tabulku dle Monitorovacího listu indikátoru, při kterém se zohlední skutečné ukončení/zahájení školního roku.

<https://crr.gov.cz/irop/projekt-a-kontrola/udrzitelnost-projekt/>



Specifika a nejčastější chyby

Veřejná prostranství

- Pozor na úpravy výstupů projektu po dobu udržitelnosti, které by měly **dopad na použité povrchy (propustnost)**, případně **stanovisko AOPK**.
- Pozor na pronájem / výpůjčku **prostranství delší než 24 hodin** (je třeba hlásit předem formou ŽoZ – trhy / představení / koncerty...) a na vykázání splnění limitu **20 % celkové roční kapacity pro hospodářskou činnost (ekonomická činnost příjemce)**.
- Je nutné provádět **údržbu zeleně** a v případě uschnutí, je nutné provést **náhradní výsadbu** z vlastních finančních zdrojů.
- Veřejné prostranství **musí být přístupné** podle plánu a podmínek výzvy: Po celý den, a to všechny dny v roce. Možností je uzavření veřejného prostranství pouze v době nočního klidu od 22:00 do 6:00 (pokud vyhláška obce nestanovuje dobu nočního klidu jinak). V případě, že je předmětem realizace projektu hřbitov, bude veřejně přístupný min. 8 hod. za den.



Specifika a nejčastější chyby

Formální chyby v ZoU:

- Chybné **datum dosažené hodnoty** indikátoru výsledku – správně má být k datu ukončení sledovaného období udržitelnosti.
- Není doložena **aktuální fotodokumentace** – příjemce doloží stejné fotky jako k předchozí ZoU.
- Není doložen **výpočet a dostatečné podklady k vykázané dosažené hodnotě** výsledkového indikátoru.
- Nejsou doloženy všechny **povinné přílohy** (v IROP2 včetně formuláře a evidenční tabulky majetku / výpisu z účetnictví).
- Chyby v **evidenční tabulce majetku**:
 - ✓ jsou vyplněny nepřímé / nezpůsobilé výdaje;
 - ✓ není vyplněn veškerý majetek pořízený z přímých zp. výdajů;
 - ✓ je chybně vyplněná cena majetku (správně má být uvedena pořizovací cena podle inventární karty, ne cena proplacená z přímých zp. výdajů - pokud došlo k částečnému uplatnění);
 - ✓ v případě, že je cena odlišná od fakturace, chybí zdůvodnění (odůvodnění je možné uvést do textové části ZoU nebo v samostatné příloze);
 - ✓ nejsou vyplněny všechny relevantní údaje (políčka).



Příklady problémů v administraci ZoU

Příklady na základě dosavadní praxe IROP1 a IROP2

Odstranění části projektu proplacené z dotace v průběhu udržitelnosti projektu

- např. odstranění dopravního značení „konec cyklostezky“ z důvodu napojení nově vybudované cyklostezky
- nové stavební úpravy spočívající v zásahu do stavebních konstrukcí proplacených v rámci projektu
- překryv úseků komunikací

Změna místa realizace projektu → nesplnění podmínek výzvy

Příjemce změnil v posledním roce udržitelnosti místo realizace projektu a po této změně došlo k porušení pravidel výzvy. Konkrétně došlo ke změně místa realizace mimo území MAS, v rámci které byl projekt realizován.

Nepoužívání pořízeného majetku

V rámci doložené fotodokumentace bylo zjištěno, že pořízené vybavení je i na konci 1. období udržitelnosti zabaleno a nepoužíváno. V případě, že není majetek využíván, může dojít k proporčnímu krácení dotace na jeho pořízení

Nenahrazení poškozeného majetku

V době udržitelnosti došlo k poškození majetku, který nebylo možné dále užívat. Příjemce majetek nenahradil nebo nahradil jiným majetkem, který nesplňoval svou technickou specifikací kvalitu původního majetku.

Poškozený / vyřazený majetek není možné nahradit vlastním stávajícím majetkem (pouze dočasně např. po dobu opravy).

Zastavení majetku bez předchozího souhlasu ŘO

V době udržitelnosti bylo zjištěno, že na předmětné nemovitosti vznikla nová zástava. Jednalo se o zástavu na nový úvěr příjemce, který nesouvisel s realizací projektu. Uplatněna sankce dle Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Nedosažení cílové hodnoty indikátoru v 1. ZoU

ZŠ měla stanovený indikátor 500 501 (počet uživatelů) na hodnotu 30 žáků (malotřídní vesnická škola). V 1. ZoU však vykázána pouze hodnota 20 žáků dle výkazu o počtu žáků. Naplněnost pouze 66,67 % → pod přípustnou tolerancí dle MLI.



Hlavní zásady úspěšného podání ZoU

Doporučení pro příjemce pro prevenci problémů v administraci

Vycházet z informací na webu Centra

→ konkrétní a aktuální informace k udržitelnosti projektů IROP:

<https://crr.gov.cz/irop/projekt-a-kontrola/udrizitelnost-projekt/>

Použít vzorový formulář popisu plnění udržitelnosti a využít zveřejněné seznamy příloh.

Správnost informací je možné ověřit ve zveřejněných KL.

Držet se metodické dokumentace, konkrétně:

Specifická pravidla pro žadatele a příjemce (kapitola udržitelnost)

Metodické listy monitorovacích indikátorů (příloha SPPŽP)

Příručka pro podání Zprávy o udržitelnosti

Obecná pravidla pro žadatele a příjemce (např. kapitoly 4.4, 11.1 apod.).

Komunikovat nejasnosti a případné problémy včas.

Obracet se na manažera projektu, případně administrátora MS, kteří jsou příjemcům k dispozici.



Fyzická kontrola

Na základě výsledků administrativního ověření nebo analýzy rizik **může Centrum provést monitorovací návštěvu, veřejnosprávní kontrolu od stolu nebo veřejnosprávní kontrolu na místě** realizace projektu, a to jak ve fázi před proplacením ŽoP, tak po proplacení peněžních prostředků. Pokud je na základě provedené kontroly identifikováno pochybení příjemce, které nebylo nebo není možné napravit, Centrum přistoupí ke krácení dotace. O výši krácení dotace stejně tak o možném opravném prostředku je příjemce informován na základě výstupu z provedené kontroly – protokolu o kontrole.

Interim fyzická kontrola

- Je zaměřená na ověření způsobilosti předkládaných výdajů a plnění podmínek v době realizace projektu.

Ex-post fyzická kontrola

- Provádí se v období udržitelnosti, tj. v období pěti let od ukončení financování projektu ze strany ŘO a je zaměřená zejména na udržení cílů a plnění účelu projektu.

Příjemce má povinnost informovat Centrum o zahájení, průběhu a ukončení všech externích auditů a kontrol vyplněním záložky Kontroly v MS2021+.



Příklady zjištěných pochybení

Neplnění účelu projektu

- Předmětem projektu byla přístavba mateřské školy, kterou mělo dojít k navýšení kapacity MŠ – před ukončením realizace projektu došlo ale ke zrušení odloučených pracovišť MŠ, přesunutí dětí do přístavby a nedošlo tak fakticky k navýšení kapacity, protože kapacita v Rejstříku škol a školských zařízení zůstala po zrušení odloučených pracovišť stejná jako před realizací projektu – v tomto případě nebyl naplněn účel projektu k datu ukončení realizace a krácení dotace je proto v plné výši 100 %. Bylo zjištěno při kontrole 1. ZoU, kdy bylo ověřováno navýšení kapacity v Rejstříku.

Nepoužívaný pořízený majetek

- Předmětem projektu bylo pořízení vybavení odborné učebny přírodních věd – bylo zjištěno, že vybavení je v nerozbalených krabicích a nepoužívá se k výuce. Není možné akceptovat argumentaci, že se vybavení nepoužívá z důvodu obav, že žáci vybavení zničí nebo, že učitelé neumí / nechťejí s vybavením zacházet apod.
- Předmětem bylo pořízení automobilů pro sociální služby – bylo zjištěno, že automobily nejsou efektivně využívány.



Příklady zjištěných pochybení

Nezpůsobilé výdaje neodhalené v rámci kontroly ŽoP

- Na kontrole na místě projektu obchvatu města bylo zjištěno, že byla provedena náhradní výsadba zeleně, nebyla ale provedena podél předmětného obchvatu, což je nezpůsobilý výdaj.
- Na místě realizace projektu novostavby pavilonu mateřské školy bylo zjištěno, že byla pořízena keramická vypalovací pec, která ale nebyla umístěna v kmenové učebně, jak bylo deklarováno a byla využívána pro zájmové aktivity dětí neumístěných v novém pavilonu.

Neprovedené stavební práce

- Předmětem projektu byla rekonstrukce budovy ZŠ – bylo zjištěno, že nebyly provedeny vnitřní dveře v chodbě a dělící posuvná příčka v učebně.
- Na místě realizace projektu novostavby ZZS bylo zjištěno, že nebylo instalováno podlahové topení v plném rozsahu – jeden topný konvektor nebyl instalován a byl umístěn ve skladu.

Příklady zjištěných pochybení

DNSH

- Na místě realizace projektu bylo zjištěno, že předložené podklady (vážní lístky) neodpovídají informacím uvedeným v tabulce doložené k ŽoP, kde byly uvedeny kategorie a množství odpadu odvezeného na recyklační skládku. Bylo zjištěno, že byly ve skutečnosti odvezeny odpady jiné kategorie a jiného množství. Dále nebyly předložené podklady dostatečně průkazné – odpad byl odvezen podle vážního lístku na skládku, která neměla pro příslušnou kategorii odpadu oprávnění tento odpad recyklovat / zpracovávat za účelem jeho dalšího využití. Příjemce tak musel doložit dodatečně potvrzení skládky o tom, že přijatý stavební odpad v dané kategorii a příslušném množství byl předán do zařízení k recyklaci dle § 17 odst. 1 písm. c) zákona č. 541/2020 Sb., o odpadech.

Doporučujeme postupovat pečlivě při dokladování podmínek DNSH již při žádosti o platbu a mít prokazatelné podklady po celou dobu udržitelnosti k dispozici. Splnění podmínek DNSH je předmětem kontrol na místě v době udržitelnosti, které prověřují příslušné podklady (vážní lístky, zprávy TDI apod.). Zpětně (např. ve 3. / 4 období udržitelnosti) může být problém podklady od skládek / dodavatelů získat a příjemce se vystavuje při nedostatečném prokázání splnění podmínek krácení celé dotace!

Podrobné informace k dokladování podmínek DNSH jsou k dispozici na tomto odkazu:

<https://irop.gov.cz/cs/irop-2021-2027/dokumenty>



Centrum
pro regionální rozvoj
České republiky

Děkujeme za pozornost