

Metodika kontroly naplnění pracovních míst

Obsah

1	Cíl metodiky	1
2	Definice indikátoru Počet nově vytvořených pracovních míst	2
2.1	Pravidla, která platí pro naplnění indikátoru	2
2.2	Rozdělení indikátoru.....	3
2.3	Výpočet indikátoru	3
3	Kontrola indikátoru v rámci administrativní kontroly	4
3.1	Kontrola v průběhu realizace projektu a kontrola v rámci závěrečné monitorovací zprávy	4
3.1.1	Změna cílové hodnoty	4
3.1.2	První možnost dokladování nově zřízených pracovních míst.....	4
3.2	Kontrola v rámci zpráv o zajištění udržitelnosti projektu	5
3.2.1	Podklady pro kontrolu pracovních míst	5
3.2.2	Kontrolované skutečnosti	5
3.2.3	Tabulka naplnění počtu vytvořených pracovních míst.....	6
3.2.4	Dosažená hodnota indikátoru	6
3.2.4.1	Po prvním roce udržitelnosti projektu.....	6
3.2.4.2	V dalších letech udržitelnosti projektu	6
3.2.4.3	V rámci poslední zprávy o zajištění udržitelnosti projektu.....	7
3.2.5	Nenaplnění cílové hodnoty indikátoru	7
3.2.6	Změna cílové hodnoty indikátoru	7
4	Kontrola naplnění indikátoru v rámci ex-post kontroly na místě.....	7

1 Cíl metodiky

Cílem této metodiky je sloučení informací týkajících se indikátoru „Počet vytvořených pracovních míst“ do jednoho dokumentu a nastavení jednotného postupu při jeho naplňování, dokládání a kontrole.

Zatímco většina indikátorů je naplněna již během nebo po ukončení realizace projektu, k naplňování indikátoru „Počet vytvořených pracovních míst“ dochází většinou až v době udržitelnosti. Indikátor je dále specifický tím, že u něj hrozí větší riziko nedosažení cílové hodnoty než u jiných indikátorů, a to např. z důvodu ekonomické krize, situace na trhu práce apod.

<i>Platnost od</i>	<i>Verze</i>	<i>Strana č.</i>	<i>Stran celkem</i>
28. 6. 2017	5-03a	1	7

2 Definice indikátoru Počet nově vytvořených pracovních míst

2.1 Pravidla, která platí pro naplnění indikátoru

Nově vytvořená pracovní místa jsou ta, která vycházejí z rozdílu mezi počtem pracovních míst v každém roce udržitelnosti a původním počtem pracovních míst před zahájením fyzické realizace projektu. Současně platí tyto skutečnosti:

- a) *Pracovní místa vzniknou v přímé souvislosti s výstupy projektu.*
- b) *Nositelem nově vzniklých pracovních míst je příjemce nebo provozovatel výstupů projektu¹ (pracovněprávní vztah tak musí být uzavřen s příjemcem dotace nebo provozovatelem výstupů projektu).*
- c) *Počet pracovních míst před zahájením fyzické realizace projektu se vypočte jako celkový počet pracovních úvazků (dochází k přepočtu na celé úvazky²) zpravidla za jeden celý kalendářní rok, který předchází datu zahájení fyzické realizace projektu³.*
- d) *Počet vytvořených pracovních míst v každém roce udržitelnosti se vypočte jako počet pracovních úvazků (dochází k přepočtu na celé úvazky) za sledovaný rok udržitelnosti (od data finančního ukončení projektu, příp. data předložení předchozí zprávy o zajištění udržitelnosti projektu (dále též „ZoU“) do data ukončení daného monitorovacího období) po odečtení výchozího počtu pracovních míst dle bodu c).*
- e) *K naplnění stanoveného počtu pracovních míst musí dojít nejpozději do 1 roku od finančního ukončení projektu (tj. podložení bude vyžadováno nejpozději v rámci 1. zprávy o zajištění udržitelnosti projektu a poté v rámci každé následující zprávy po celou dobu udržitelnosti projektu).*
- f) *Pokud projekt vytváří pracovní místa a žadatel si zvolí tento indikátor, je nutné, aby jej zároveň uvedl v rozdělení na muže a ženy (pomocí doplňkových indikátorů Počet nově vytvořených pracovních míst v rámci projektů na rozvoj cestovního ruchu pro muže, Počet nově vytvořených pracovních míst v rámci projektů na rozvoj cestovního ruchu pro ženy, případně Počet nově vytvořených pracovních míst pro muže, Počet nově vytvořených pracovních míst pro ženy). Rozdělení na muže a ženy je pouze informativní.*
- g) *V případě, že v některém roce udržitelnosti nedojde k plnému naplnění indikátoru, je možné pracovat s průměrem naplněnosti v jednotlivých letech. Příjemce tedy nenaplnění indikátoru v jednom monitorovacím období kompenzuje v následujících letech tak, aby za všechny roky provozu projektu v době udržitelnosti byl průměr naplněnosti indikátoru minimálně roven cílové hodnotě indikátoru.*

¹ Pokud se tedy jedná o dodavatelskou firmu (úklid, ostraha), nelze jejich vytvořené pracovní místo započítat do tohoto indikátoru.

² **Celým pracovním úvazkem** se rozumí stanovená týdenní pracovní doba v souladu s §79 Zákonníku práce.

³ Toto pravidlo nemusí platit vždy. U starších projektů byl brán jako základ rok před zahájením fyzické realizace (např. duben 2008-duben 2009). Záleží rovněž na projektu a době, kdy k zahájení fyzické realizace došlo. Je možné, že provoz objektu, kde mělo dojít k rekonstrukci díky poskytnuté dotaci, mohl být pozastaven mnohem dříve, než fyzická realizace započala. Je tedy vhodnější posoudit počáteční stav v plném provozu projektu, tedy ještě před samotným omezením provozu z důvodu realizace projektu. Díky tomuto faktu se nemusí jednat nutně o kalendářní rok předcházející roku fyzického zahájení projektu. Toto pravidlo je posuzováno individuálně dle charakteru projektu.

Platnost od	Verze	Strana č.	Stran celkem
28. 6. 2017	5-03a	2	7

Doporučuje se, aby příjemci včas konzultovali problém s možným nenaplněním indikátoru s referenty odboru udržitelnosti projektů (dále jen „referent OUP“).

2.2 Rozdělení indikátoru

Indikátor „Počet vytvořených pracovních míst“ může být ve Smlouvě o poskytnutí dotace uveden jako indikátor:

- **Hlavní**
 - a. Je zvolen v rámci některých typů projektů v prioritní ose 2 (projekty z oblasti cestovního ruchu, ze sociální oblasti, atd.).
 - b. Jeho nenaplnění může znamenat odvod za porušení rozpočtové kázně, případně odebrání dotace v celé jeho výši.
- **Doplňkový**
 - a. Indikátor je pouze monitorován.
 - b. V případě nenaplnění indikátoru příjemci bezprostředně nehrozí odvody za porušení rozpočtové kázně. Pokud se příjemce rozhodne snížit nebo nenaplnit tento indikátor, je nutné předem požádat o změnu, v rámci níž je posuzováno, zda aktivity, které měly být zajištěny vytvořením nového pracovního místa, příjemce dostatečně zajistí a zda snížení, případně zrušení indikátoru nebude mít negativní vliv na provoz výstupů projektu.

2.3 Výpočet indikátoru

Pro naplnění pracovních míst **LZE** použít:

1. Pracovní smlouvy
2. Dohody o provedení práce (dále jen DPP)
3. Dohody o pracovní činnosti (dále jen DPČ)

Pro naplnění pracovního místa **NELZE** použít:

1. Veřejně prospěšné práce
2. Společensky účelné pracovní místo
3. Ženy na mateřské dovolené, osoby na rodičovské dovolené, učně a studenty na provozní praxi

Částečné pracovní úvazky⁴, dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti se přepočítávají na „přepočtená pracovní místa“ (FTE) za období jednoho roku.

Přepočtená pracovní místa se vypočtou jako podíl celkového počtu odpracovaných hodin zaměstnance za období 12 celých měsíců předchozího období a celkové pracovní doby připadající v daném období na jednoho zaměstnance pracujícího v rozsahu stanovené týdenní pracovní doby.

⁴ Částečným pracovním úvazkem se rozumí kratší pracovní doba v souladu s §80 Zákoníku práce.

Platnost od	Verze	Strana č.	Stran celkem
28. 6. 2017	5-03a	3	7

U pracovních míst naplňovaných na základě pracovní smlouvy celým nebo částečným pracovním úvazkem lze odpracovanou dobu zvýšit o neodpracované hodiny:

- v důsledku dočasné pracovní neschopnosti, za kterou je poskytováno nemocenské (nejsou-li zároveň vykazovány hodiny zaměstnance, pracujícího jako zástup za nemocného zaměstnance),
- v důsledku čerpání dovolené na zotavenou,
- za svátky, za které jinak přísluší zaměstnanci náhrada mzdy
- z důvodu překážek v práci na straně zaměstnavatele,
- z důvodu překážek v práci na straně zaměstnance, pokud se jedná o překážky, při kterých má zaměstnanec nárok na náhradu mzdy nebo platu, nebo mu podle § 192 odst. 1 část věty druhé za středníkem zákoníku práce náhrada mzdy nebo platu nepřísluší,
- v důsledku ošetřování dítěte nebo péče o ně nebo ošetřování jiného člena domácnosti, za které náleží ošetřovné.

3 Kontrola indikátoru v rámci administrativní kontroly

3.1 Kontrola v průběhu realizace projektu a kontrola v rámci závěrečné monitorovací zprávy

V průběhu realizace projektu indikátor „Počet vytvořených pracovních míst“ zpravidla není naplňován (např. z důvodu omezování provozu při fyzické realizaci projektu), a proto ani monitorován.

K naplňování pracovních míst, případně ke změně cílové hodnoty indikátoru, tak dochází obvykle až v období po finančním ukončení projektu, kdy je naplňování indikátoru ze strany řídicího orgánu kontrolováno.

3.1.1 Změna cílové hodnoty

Příjemce již v době realizace může zjistit skutečnosti, které mu budou bránit naplnit původně nastavenou cílovou hodnotu indikátoru. K případné změně cílové hodnoty se však přistupuje až po ukončení projektu.

Příjemce požádá o změnu cílové hodnoty indikátoru prostřednictvím elektronické aplikace „Podání změny“, která je k dispozici na webových stránkách Regionální rady Moravskoslesko (www.rr-moravskoslesko.cz). Řídicí orgán žádost o změnu posoudí a rozhodne.

3.1.2 První možnost dokladování nově zřízených pracovních míst

Nová pracovní místa příjemce obvykle začíná zřizovat v návaznosti na ukončení fyzické realizace projektu. Již v rámci závěrečné monitorovací zprávy, případně během kontroly interim na místě, pak může doložit požadované dokumenty. Způsob dokladování je popsán

<i>Platnost od</i>	<i>Verze</i>	<i>Strana č.</i>	<i>Stran celkem</i>
28. 6. 2017	5-03a	4	7

v kapitole 3.2.1. Dokumenty mohou být ale doloženy také až v rámci první zprávy o zajištění udržitelnosti projektu.

3.2 Kontrola v rámci zpráv o zajištění udržitelnosti projektu

V průběhu udržitelnosti projektu je indikátor „Počet vytvořených pracovních míst“ pravidelně kontrolován a je vyžadováno, aby příjemce doložil jeho naplnění.

3.2.1 Podklady pro kontrolu pracovních míst

Příjemce (a to i za případného provozovatele výstupů projektu) předloží ve formě přílohy ZoU následující dokumenty:

- a) Doložení původní hodnoty počtu pracovních míst před realizací projektu⁵:
 - u zaměstnanců, kteří ukončili pracovněprávní vztah před datem finančního ukončení projektu, se dokládají pouze mzdové listy
 - u zaměstnanců, jejichž pracovněprávní vztah trvá i po datu finančního ukončení projektu (je tedy započten do jednotlivých let doby udržitelnosti), se dokládají pracovní smlouvy či dohoda, přihláška na ČSSZ (případně potvrzení) a mzdové listy za celý relevantní kalendářní rok.
- b) Doložení hodnoty za aktuální rok udržitelnosti projektu:
 - pracovní smlouvy, dohody o provedení pracovní činnosti, dohody o provedení práce za uplynulý rok udržitelnosti (pokud konkrétní pracovní místo trvá po delší dobu udržitelnosti, není nutné dokládat opakovaně ke každé zprávě)⁶
 - potvrzení přihlášení zaměstnance na Českou správu sociálního zabezpečení a případně i jeho odhlášení⁷ (stačí opět doložit jen jednou, nikoliv ke každé zprávě)
 - tam, kde to není zřejmé, tak - na výzvu řídicího orgánu - i funkční náplň (popis) pracovního místa
 - mzdové listy za kontrolovaný rok udržitelnosti – dokládá se vždy ke každé zprávě.

3.2.2 Kontrolované skutečnosti

Referent OUP při kontrole naplnění indikátoru „Počet vytvořených pracovních míst“ provádí tyto činnosti:

- kontrola pracovních smluv, případně DPP/DPČ, s funkční náplní, mzdovým listem a přihláškou/odhláškou na ČSSZ
- vyplnění skutečně odpracovaných hodin (u pracovních smluv i neodpracované hodiny dle bodu 2.3) relevantních zaměstnanců (příjemcem doložených) do tabulky naplnění počtu vytvořených pracovních míst (viz příloha č. 4a Příručky pro příjemce).

⁵ Z důvodu očištění od aktuální hodnoty a získání čistého nárůstu počtu pracovních míst.

⁶ Osobní údaje mohou být ve smlouvách či dohodách začerněny.

⁷ Pokud dojde ke změně smlouvy nebo dohody, která nemá vliv na dokument přihlášení zaměstnance na ČSSZ, nemusí příjemce opětovně dokládat se změněnou smlouvou tuto přihlášku, pokud již byla doložena dříve s původní verzí smlouvy/dohody.

Platnost od	Verze	Strana č.	Stran celkem
28. 6. 2017	5-03a	5	7

3.2.3 Tabulka naplnění počtu vytvořených pracovních míst

Tabulka naplnění počtu vytvořených pracovních míst (viz příloha č. 4a Příručky pro příjemce) uvádí naplnění za každé období udržitelnosti projektu, očištěnou o původní hodnotu počtu zaměstnanců před realizací projektu. Zároveň je v tabulce uveden průměr naplnění (průměrné navýšení pracovních míst) po celé kontrolované období udržitelnosti.

Do tabulky se uvádějí:

- zaměstnanci pracující na základě DPČ nebo DPP - jejich skutečně odpracované hodiny dle mzdových výkazů za jednotlivá 12měsíční období udržitelnosti.
- pracovníci pracující na základě pracovních smluv - skutečně odpracovaná pracovní doba (včetně neodpracovaných hodin dle kapitoly 2.3) v daném roce udržitelnosti (perioda 12 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce, ve kterém byl projekt finančně ukončen).

Tabulka slouží primárně referentovi OUP pro kontrolu naplnění pracovních míst. Může ji ale použít i příjemce pro vlastní kontrolu. Tabulku je možné si upravit dle počtu zaměstnanců či délky doby udržitelnosti, přičemž je nutné zkopírovat a příp. upravit nastavené vzorce.

3.2.4 Dosažená hodnota indikátoru

3.2.4.1 Po prvním roce udržitelnosti projektu

Poté, co příjemce doloží všechny potřebné dokumenty, referent OUP zpracuje tabulku naplnění počtu vytvořených pracovních míst (příloha č. 4a Příručky pro příjemce). Hodnota průměrného navýšení pracovních míst v této tabulce je po prvním roce udržitelnosti shodná s hodnotou navýšení v tomto roce.

Pokud je hodnota navýšení pracovních míst nižší než je požadovaná cílová hodnota, příjemce ve zprávě o zajištění udržitelnosti projektu uvede důvody nenaplnění. Zároveň si pomocí tabulky k pracovním místům může vypočítat, v jaké výši bude nutné naplnit tento indikátor během následujících let udržitelnosti pro naplnění průměru za celé kontrolované období udržitelnosti. Doporučujeme konzultaci hodnot s pověřeným referentem OUP.

3.2.4.2 V dalších letech udržitelnosti projektu

Poté, co příjemce doloží všechny potřebné dokumenty, referent OUP zpracuje tabulku naplnění počtu vytvořených pracovních míst (pokud je její využití nutné).

Příklad: Příjemce má naplnit cílovou hodnotu 4 pracovních míst (PM) a má 3letou dobu udržitelnosti. Na konci prvního roku udržitelnosti má 4 PM, v druhém roce naplnil 3 PM, ve třetím roce naplnil 6 PM. Průměr za tyto tři roky je celkem 4,3 PM, což znamená splnění cílové hodnoty. Pokud by však v posledním roce naplnil pouze 1 PM, byl by průměr 2,7 PM, což by znamenalo nenaplnění indikátoru.

V případě, že je průměrná hodnota navýšení pracovních míst nižší než cílová hodnota, příjemce vždy ve zprávě o zajištění udržitelnosti projektu uvede důvod nenaplnění.

<i>Platnost od</i>	<i>Verze</i>	<i>Strana č.</i>	<i>Stran celkem</i>
28. 6. 2017	5-03a	6	7

3.2.4.3 V rámci poslední zprávy o zajištění udržitelnosti projektu

Poté, co příjemce doloží všechny potřebné dokumenty, referent OUP zpracuje tabulku naplnění počtu vytvořených pracovních míst (pokud je to nutné).

Průměrná hodnota navýšení pracovních míst za všechny roky udržitelnosti je konečnou hodnotou naplnění indikátoru.

V případě, že je hodnota nižší než cílová hodnota, příjemce vždy ve zprávě o zajištění udržitelnosti projektu uvede zdůvodnění nenaplnění.

3.2.5 Nenaplnění cílové hodnoty indikátoru

Ke konstatování, že nebyla naplněna cílová hodnota indikátoru, se přistupuje až během kontroly poslední zprávy o zajištění udržitelnosti projektu. Během předchozích let je příjemce upozorňován, že existuje riziko nenaplnění a má možnost indikátor naplnit během následujících let udržitelnosti.

Platí, že pro zjištění naplnění cílové hodnoty indikátoru **je použita průměrná hodnota navýšení počtu pracovních míst za celé období udržitelnosti.**

V případě nenaplnění cílové hodnoty indikátoru na vytvoření nových pracovních míst v prvním roce od ukončení projektu může řídicí orgán stanovit, že bude použit průměr počtu pracovních míst přepočtený za 2. - 5. rok udržitelnosti projektu.

3.2.6 Změna cílové hodnoty indikátoru

V době udržitelnosti projektu může dojít k situaci, kdy si příjemce uvědomí, že nebude schopen cílovou hodnotu naplnit. V takovém případě musí předložit žádost o změnu postupem dle kap. 3.1.1. Tato změna bude posouzena a schválena/neschválena řídicím orgánem.

Naplnění hodnoty indikátoru se pak posuzuje ve vztahu k nově schválené cílové hodnotě.

4 Kontrola naplnění indikátoru v rámci ex-post kontroly na místě

Během kontroly ex-post na místě referent OUP provádí tyto činnosti:

- kontrola správnosti informací a dokladů dosud doložených v rámci jednotlivých ZoU
- kontrola dosud nekontrolovaného období od poslední ZoU do data kontroly na místě, případně do konce uplynulého kalendářního roku.
- případné vyžádání dalších podkladů k ověření naplnění indikátoru.

<i>Platnost od</i>	<i>Verze</i>	<i>Strana č.</i>	<i>Stran celkem</i>
28. 6. 2017	5-03a	7	7