

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

Národní orgán pro koordinaci

ANALÝZA NASTAVENÍ SAZEB FINANČNÍCH OPRAV

V PROGRAMOVÉM OBDOBÍ 2014-2020

Datum: červen 2021



EVROPSKÁ UNIE
Fond soudržnosti
Operační program Technická pomoc



MINISTERSTVO
PRO MÍSTNÍ
ROZVOJ ČR



MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

Národní orgán pro koordinaci

Odbor publicity a evaluací fondů EU

Evaluační jednotka MMR-NOK

Staroměstské náměstí 6

110 15 Praha 1

www.dotaceEU.cz/evaluace

E-mail: evaluace@mmr.cz

Obsah



Manažerské shrnutí	1
1. Úvod	4
2. (Ne)způsobilé výdaje a oblast specifických povinností	5
3. Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	7
4. Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání.....	11
4. Operační program Zaměstnanost.....	14
5. Operační program Doprava.....	17
6. Operační program Životní prostředí.....	18
7. Integrovaný regionální operační program.....	20
8. Operační program Praha – pól růstu ČR.....	28
9. Operační program Technická pomoc	33
10. INTERREG V-A Česká republika – Polsko	36

Manažerské shrnutí

Cílem této analýzy bylo vytvořit přehled nastavení finančních oprav napříč operačními programy a navrhnout oblasti, ve kterých by se dalo uvažovat o jejich sjednocení. Problematika sjednocování finančních oprav je komplikovaná. Na začátku programovacího období totiž neexistoval ustálený postup napříč operačními programy k nastavení finančních oprav. Jednotlivé operační programy proto mají povinnosti pro příjemce i velikost sazeb nastaveny různě a také používaná terminologie se liší (finanční opravy, porušení rozpočtové kázně, sankce a odvody). Podmínky poskytnutí dotace zároveň často vychází z pravidel, která jsou specifická danému operačnímu programu a v některých případech také typu projektu. Například v OP D se sazba finanční opravy dále snižuje u objemnějších projektů.

Pro potřeby analýzy jsme proto povinnosti příjemců rozdělili do několika oblastí, u kterých uvádíme hlavní zjištění týkající se finančních oprav. Jako oblasti, kde k částečnému, či úplnému sjednocení již došlo jsme identifikovali publicitu a zakázky (zelený semafor). Oblasti, kde by se o částečném sjednocení, či o odstranění největších rozdílů, dalo uvažovat jsou: účel dotace, dvojí financování, informační povinnosti a účetnictví a archivace (oranžový semafor). Oblasti, kde sjednocení nevidíme jako reálné, jsou: indikátory, nezpůsobilé výdaje a specifické povinnosti (červený semafor). Případné sjednocování a sazbu finanční opravy je nutné prodiskutovat s ŘO.

Domníváme se, že sjednocování sazeb finanční oprav nemusí být jediné řešení stávající situace. Například některé operační programy by se mohly inspirovat u jiných OP ve výši nastavení finančních oprav. Dále se domníváme, že by bylo vhodné pro lepší orientaci žadatelů sjednotit a zpřehlednit podoby Rozhodnutí o poskytnutí dotace a dalších programových dokumentů. Doporučujeme dále prodiskutovat s ŘO jaké jsou interní postupy pracovníků řídicích orgánů (neformální pravidla na daném ŘO atd.) při určování sazby finanční opravy. To se týká také zpracování principu proporcionality viz. závazné stanovisko IROP č.14, které se jako jediné v rámci zaslaných podkladů zabývalo promítnutím principu proporcionality do postupů pracovníků ŘO.







Oblast pochybení	Komentář
1  Publicita	V oblasti publicity již došlo ke sjednocení finančních oprav na základě metodického pokynu pro publicitu. Pokyny pro publicitu měly řídicí orgány zpracovat do své řídicí dokumentace. Konkrétně se jedná o tabulku č.3 u povinných nástrojů publicity a tabulku č.4 u nepovinných nástrojů publicity. ¹ Výjimkou je program INTERREG, kde se sazby finančních oprav liší, což ale vychází z odlišných pravidel.
2  Zakázky	Výše finančních oprav v oblasti veřejných zakázek je určena v MP Zakázky. ² MP Zakázky také zohledňuje pokyny Evropské komise ke stanovení finančních oprav. ³ Finanční opravy v některých operačních programech jsou přepisem pokynů Evropské komise, další mají finanční opravy popsány jinak, či detailněji. ⁴ Pokyny EK zohledňují závažnost porušení a zásadu proporcionality.

¹ MP Publicita str. 26-29.

² MP Zakázky 27-32

³ Jedná se o pokyny Evropské komise ke stanovení FO, jež mají být provedeny u výdajů financovaných Unií, a které jsou přílohou rozhodnutí Evropské komise C(2013) 9527, a zohledňují závažnost porušení a zásadu proporcionality.

⁴ Metodické stanovisko ministryně pro místní rozvoj č. 1 k Metodickému pokynu pro oblast zadávání zakázek v programovém období 2014–2020, který je přílohou č. 12 Metodiky řízení programů v programovém období 2014-2020

3	Indikátory 	<p>Velikost finančních oprav u indikátorů se odvíjí od jednotlivého typu indikátoru, které se váží na dané výzvy a liší se napříč operačními programy. Některé operační programy mají více variant finančních oprav v oblasti indikátorů lišících se podle typu projektu. Obtížně by se proto určovala sjednocená sazba finančních oprav. Obecně můžeme konstatovat, že velikost finančních oprav v oblasti indikátorů se u všech operačních programů určuje podle typu indikátoru a míry jeho nenaplnění.</p>
4	Účel dotace 	<p>Splnění účelu dotace je základní podmínkou u většiny operačních programů. Velká část operačních programů má velikost finanční opravy stanovenou na 100 % z celkové částky dotace. U některých operačních programů jsme tuto informaci nenašli. V některých případech např. v OP PPR je splnění podmínky účelu dotace navázáno na splnění stanovených indikátorů.</p>
5	Dvojitě financování 	<p>U většiny operačních programů se musí příjemci řídit pravidlem zákazu dvojího financování projektu. Tedy, že na stejné výdaje nemohou čerpat dotaci z více dotačních titulů. Velikost sankce je většinou stanovena na 100 % z částky, která byla již poskytnuta z jiného dotačního titulu. U některých operačních programů (např. OP D) jsme tuto podmínku nenašli. V dalších je sankce nastavena na jinou než 100 % sazbu (OP Z).</p>
6.	Informační povinnosti 	<p>Do oblasti informačních povinností jsme zahrnuli poměrně širokou škálu různých typů podmínek týkajících se povinnosti příjemce informovat ŘO o stavu projektu a změnách. Jedná se například o finanční opravy za nezaslání, či za pozdní zaslání Zpráv o realizaci projektu, Zpráv o udržitelnosti, informování o změnách ve vlastnické struktuře a dalších povinnostech informovat o všech okolnostech, které mají nebo by mohly mít vliv na plnění povinností příjemce. Sazba finančních oprav se v tomto případě velmi různí. V OP D je sazba u objemnějších projektů dále snížena stanoveným koeficientem. Operační programy se liší také v podobě podmínek a ve lhůtách pro jejich naplnění. V této oblasti by mohlo dojít k alespoň částečnému sjednocení.</p>
7.	Účetnictví a archivace 	<p>Oblast účetnictví a archivace obsahuje různé typy podmínek týkajících se správného vedení účetnictví a správné archivace účetních dokladů pro potřeby kontroly. Sazby finančních oprav se velmi liší. U většiny operačních programů se finanční oprava ukládá vzhledem k výdaji / etapě, které se nesprávně vedené účetnictví týká. V této oblasti by mohlo dojít k alespoň částečnému sjednocení.</p>
8.	Nezpůsobilé výdaje 	<p>Nezpůsobilé výdaje jsou výdaje, které nespĺnila různé povinnosti a kritéria stanovená operačním programem. Jedná se např. o pochybení u kritéria časové způsobilosti, chybějící auditní stopy, nesplnění kritéria hospodárnosti, úhradu z nesprávného účtu apod. Povinnosti se liší napříč operačními programy. Finanční oprava se dále v některých případech vyčísľuje s ohledem na paušální výdaje na základě jednotkových nákladů.</p>

9

Specifické povinnosti



Kromě výše uvedených oblastí mají operační programy také velké množství podmínek, které jsou specifické danému programu, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, či typu projektu. Tyto povinnosti a sazby jejich finančních oprav neuvádíme v manažerském shrnutí, ale pouze u jednotlivých operačních programů. V některých případech se řídí Specifickými pravidly pro žadatele a příjemce – evaluace, nepřiznaný příjem, pravidla pro zpracování osobních údajů, veřejná podpora apod.

Orientační přehled výše sazeb finančních oprav

Níže naleznete přehledovou tabulku výše rozpětí sazeb finančních oprav v daných oblastech. V této analýze pracujeme s pojmem finanční opravy, přestože některé operační programy pracují s různými pojmy např.: sankce za porušení rozpočtové kázně, sazba sankce a sankce za porušení povinností. Za účelem analýzy došlo v mnoha případech ke zjednodušení.

Tabulka 1: Rozpětí sazeb finančních oprav (Pokud není uvedeno jinak, týká se procentuální sazba celkové částky dotace)							
Operační program	1	2	3	4	5	6	7
	Publicita	Zakázky	Indikátory	Účel dotace	Dvojití financování	Informační povinnosti	Účetnictví a archivace
OP PIK	0,1-1,2 %	0-100 %	0-100 %, dle výše nenaplnění	100 %	100 % dalšího dotačního titulu	0,1 %, 2 %, 100 %	100 % u daných výdajů
OP VVV	0,1-1,2 %	0-100 %	0-100 %, dle výše nenaplnění	?	100 % dalšího dotačního titulu	5000,-Kč za každé pochybení	5000,-Kč za každé pochybení
OP Z	0,1-1,2 %	0-100 %	?	100 %	5 %	0,5 %	0,5 %
OP D	0,1-1,2 %	0-100 %	20-100 %, dle výše nenaplnění	?	?	0,2-5 %, sníženo koeficientem u objemnějších projektů	0,2-5 %, sníženo koeficientem u objemnějších projektů
OP ŽP	0,1-1,2 %	0-100 %	0-100 %, dle výše nenaplnění	?	?	0,1-25 %	0,1-25 %
IROP	0,1-1,2 %	0-100 %	0-100 %, dle výše nenaplnění	100 %	100 % dalšího dotačního titulu	0,2-100 %	0,02 – 0,2 %, ze schválené výše dotace k proplacení
OP PPR	0,1-1,2 %	0-100 %	0-100 %, dle výše nenaplnění	100 %	?	0-2 %	0-5 %
OP TP	0,1-1,2 %	0-100 %	0-100 %, dle výše nenaplnění	100 %	100 %	0-10 %	10 %
INTERREG	1-100 % z částky výdaje na pořízení předmětu	0-100 %	?	100 %	?	0-5 %	100 % u daných výdajů

1. Úvod

Finanční opravy a povinnosti příjemců ke kterým se opravy váží se napříč operačními programy liší. Na začátku programovacího období totiž neexistoval ustálený postup k nastavení finančních oprav. Cílem této analýzy bylo vytvořit přehled nastavení finančních oprav napříč operačními programy v programovém období 2014-2020 a navrhnout oblasti, ve kterých by mohlo dojít ke sjednocení sazeb finančních oprav. Analýza byla zpracována v několika základních krocích, které zahrnovaly srovnání Vzorů Rozhodnutí o poskytnutí dotace napříč operačními programy a analýzu další dokumentace (Např. Obecných a Specifických pravidel pro žadatele a příjemce). Většina podkladů byla zaslána zástupci PS LEGAL. V některých případech k zaslání dokladů nedošlo, takže došlo k jejich stažení z webových stránek operačních programů, což může ovlivnit správnost některých informací. Níže naleznete přehled komentářů PS LEGAL k záměru sjednocení finančních oprav a náš komentář k principu proporcionality.

Komentáře členů PS LEGAL k záměru sjednocení finančních oprav:

Zástupci řídicích orgánů se obecně nebrání analýze nastavení finančních oprav. Většina z nich si však vyhradila právo nesjednocovat. Někteří byli k záměru skeptičtí, protože operační programy vycházejí z různých pravidel. Další se obávali, že snižování finančních oprav by znamenalo, že sankce bude příliš nízká a nebude proto motivační.

Někteří zástupci ŘO zaslali společně s podklady také komentář k záměru sjednocení finančních oprav, či k zasílaným podkladům.

- OP PPR se chystá aktualizovat nastavení finančních oprav v průběhu května nebo června. V rámci aktualizaci se budou pravděpodobně doplňovat některá chybějící porušení „např. neoznámená nepodstatné změny a přehodnocení výše sazby odvodů/oprav, aby byly více proporcionální.“
- Zástupkyně INTERREG zmínila, že současné sankce platí pouze pro období 2014-2020 a pro příští programovací období se tato oblast bude určitě měnit a projednávat s polskou stranou. Zástupkyně dodala, že „Vzhledem ke skutečnosti, že máme v našem programu i příjemce z Polska a nejdůležitější bude tedy obecně v rámci problematiky finančních oprav dohoda s polskou stranou, sjednocení s ostatními programy nevidíme jako reálné“.
- Zástupkyně OP VVV v e-mailu doplnila, „ že „ve výši porušení rozpočtové kázně“ je v případě nezpůsobilých výdajů vždy vyčíslováno ve výši celého výdaje a v případě neplnění specifických podmínek, které jsou pod tímto odvodem, provádíme (po dřívější konzultaci s GFŘ) správní úvahu.“

Zohlednění principu proporcionality:

- V rámci podkladů, které byly zahrnuty jako součást rešerše bylo Závazné stanovisko ŘO IROP č.14 jediné, které se zabývalo promítnutím principu proporcionality do postupů pracovníků ŘO. Z podkladů zaslaných pro evaluaci dalšími ŘO však není zřejmé, zda došlo k podobnému zohlednění principu proporcionality i u dalších ŘO.

2. (Ne)způsobilé výdaje a oblast specifických povinností

Nezpůsobilé výdaje jsou výdaje, které nejsou uvedeny mezi způsobilými výdaji v prováděcím dokumentu programu. Pokud tyto výdaje v projektu existují, musí být vykázány ve finančním plánu projektu a jsou vždy financovány z vlastních zdrojů žadatele. Operační program stanoví, které výdaje se dají považovat za způsobilé. V případě, že dojde k nesrovnalosti u výdajů projektu, může být stanovena finanční oprava. Zajímavostí je, že OP PPR uvádí nezpůsobilé výdaje společně s dalšími finančními opravami viz. kapitola k operačnímu programu.

Oblast specifických povinností se týká podmínek / povinností příjemce, které jsou specifické danému operačnímu programu, nebo jsme je našli pouze u některých operačních programů. Jedná se např. o povinnosti poskytovat součinnost při realizaci evaluačních aktivit (OP VVV), některé povinnosti týkající se místa realizace a nakládání s pořízením majetkem (OP PIK), či porušení povinností týkající se předkládání plánu aktivit a partnerství (OP Z). Tyto a další příklady nezpůsobilých výdajů a specifických povinností naleznete níže.

Způsobilé výdaje:

Obecná hlediska způsobilosti výdaje jsou stanovena v MP pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovacím období 2014-2020.⁵ Jejich obecný přehled naleznete v tabulce 3.1. v MP a také níže:

Věcná způsobilost výdaje	Soulad s právními předpisy, pravidly programu a podmínkami podpory.
Přiměřenost výdaje	Jeho výše odpovídá cenám v místě a čase obvyklým a je výsledkem optimálního vztahu mezi jeho hospodárností, účelností a efektivností.
Časová způsobilost výdaje	Vznik a úhrada příjemcem od 1. 1. 2014 nebo ode dne předložení programu Evropské komisi, podle toho, co nastane dříve, do 31. 12. 2023.
Místní způsobilost výdaje	Vazba na podporovaný region (vyjma ESF a EÚS).
Vykázání výdaje	Identifikovatelný, prokazatelný a doložitelný výdaj.

Vymezení způsobilých výdajů pro daný operační program je dále v kompetenci poskytovatele dotace a pravidly způsobilosti výdajů stanovenými konkrétní Výzvou. Při odhalení nesrovnalosti v projektu může dojít k pozastavení administrace žádosti o platbu a proplácení výdajů. Pokud zjištěná skutečnost bude ze strany příjemce dotace představovat porušení rozpočtové kázně je příjemce dotace povinen provést odvod za porušení rozpočtové kázně do rozpočtu poskytovatele dotace. **Příklad způsobilých údajů ve výzvě:**

Přehled způsobilých výdajů programu podpory Nemovitosti - Výzva V – uhelné regiony

Jedná se např. o: Odstranění nevyužitých staveb, Inženýrské sítě a účelové komunikace, Úprava pozemků, Projektční činnost ve výstavbě, Inženýrská činnost, Rekonstrukce/modernizace staveb atd.

Za způsobilé výdaje se nedá považovat např.: DPH, nákup pozemků, úroky z úvěrů, splátky půjček a úvěrů, výdaje na soudní spory, penále, pokuty, sankce, clo, místní poplatky atd.

Většina operačních programů definuje pouze způsobilé výdaje. V případě OP PPR je to v části „nezpůsobilé výdaje“ kromě pravidel definovaných v předchozí tabulce také např.: Výdaj či část výdaje hrazená souběžně ze dvou zdrojů financování či opakovaně hrazený z téhož zdroje financování, Nedodržení povinnosti financování vyplývající ze smlouvy (např. nedodržení podílů spolufinancování, překročení max. podílu poskytnutých veřejných prostředků) a Úhrada způsobilého výdaje z bankovního účtu, který není bankovním účtem příjemce nebo partnera projektu s finančním podílem.

⁵ MP Způsobilé výdaje, [MP-zpusobile-vydaje_v6.pdf.aspx \(dotaceeu.cz\)](#)

Příklady specifických povinností:

Níže uvádíme příklady povinností příjemcům, které jsme zahrnuli do oblasti „Specifické povinnosti.“ V rámci těchto povinností by se daly dále vytvořit podoblasti jako např.: péče o majetek, veřejná podpora, evaluace, práva duševního vlastnictví atd. Pouze v některých případech je však stanovena výše finanční opravy. Detailnější informace naleznete v kapitolách jednotlivých operačních programů.

Operační program	Příklady specifických povinností:
OP PIK	<ul style="list-style-type: none"> • Povinnosti týkající se projevení výstupů projektu v oborech činností vymezených Výzvou (CZ-NACE) a v oborech, které příjemce uvedl v Žádosti o podporu. • Povinnosti týkající se péče o majetek • Příjemce nesmí po dobu realizace a udržitelnosti zaniknout s likvidací a nesmí být rozhodnuto o prohlášení konkurzu na jeho majetek • Povinnosti týkajících se veřejné podpory
OP VVV	<ul style="list-style-type: none"> • Povinnosti týkajících se evaluací • Povinnosti týkajících se plnění politik Evropské unie a politiky MŠMT • Povinnosti týkajících se veřejné podpory • Povinnosti týkajících se Práva duševního vlastnictví
OP Z	<ul style="list-style-type: none"> • Povinnost předložit poskytovateli plán aktivit projektu vyžádaný podle Pravidel OPZ. • Práva duševního vlastnictví • Povinnosti týkajících se partnerství • Povinnosti týkajících se plnění politik Evropské unie • Povinnosti týkajících se péče o majetek
OP D	<ul style="list-style-type: none"> • Povinnosti týkající se plateb • Povinnosti týkající se zákazu hrazení poplatků za vedení bankovního účtu a poplatků za provedené bankovní služby z poskytnutých finančních prostředků
IROP	<ul style="list-style-type: none"> • Povinnosti týkajících se péče o majetek a vlastnické struktury příjemce
OP PPR	<ul style="list-style-type: none"> • Povinnosti týkající se péče o majetek • Povinnosti týkající se přiznávání příjmu • Povinnosti týkající se pravidel pro zpracovávání osobních údajů uvedených ve Smlouvě o financování projektu • Povinnosti týkajících se veřejné podpory
OP TP	<ul style="list-style-type: none"> • Povinnost postupovat při výběru nových zaměstnanců implementujících fondy EU (týká se projektů na administrativní kapacitu) postupovat podle Metodického pokynu k rozvoji lidských zdrojů v programovém období let 2014 až 2020.
INTERREG	<ul style="list-style-type: none"> • Povinnosti týkajících se veřejné podpory • Specifické povinnosti týkající se publicity

3. Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost

Hlavním podkladem pro analýzu finančních oprav v OP PIK byl Vzor Rozhodnutí poskytnutí dotace zaslaný zástupcem ŘO OP PIK. Podobně jako u ostatních OP jsme identifikovali některé oblasti, které jsou specifické pro daný OP. Finanční opravy se v oblasti publicity řídí MP Publicita. V oblasti indikátorů se výše finančních oprav řídí dle daného typu indikátoru a výše jeho nenaplnění. OP PIK je specifický vysokým počtem podmínek týkajících se informování o změnách ve vlastnické struktuře, místu realizace, majetku a podnikatelské činnosti příjemce. Ty jsou obsaženy především pod body 5,6, 7 a 11.

Podklady:

vzor rozhodnutí o poskytnutí dotace, příručka pro žadatele a příjemce

Kontext:

Sankce za porušení rozpočtové kázně se váží na povinnosti příjemce, které se nachází v hlavě II v Rozhodnutí o poskytnutí dotace, které bylo zaslané zástupcem ŘO OP PIK a je platné od 4.2.2021. Neexistuje specifická kapitola, či tabulka, která by obsahovala všechny typy sankcí a jejich velikost. Sankce jsou uvedeny vždy jako navazující bod na povinnosti příjemce od článku 6 hlavy II. Typy sankcí se dají členit na základě typů povinností na které se váží. Část, která obsahuje velikosti sankcí se nazývá „Povinnosti příjemce“.

Č.	Typ pochybení	Sazba sankce
1.	Finanční opravy v oblasti Publicity	0,1-1,2 %, podle MP Publicita
2.	Příjemce je povinen se při výběru dodavatele/realizaci veřejné zakázky řídit verzí Pravidel pro výběr dodavatelů/zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek	Dle Kategorizace sankcí za porušení postupu zadavatele zakázek platné v den zahájení výběrového/zadávacího řízení
3.	Finanční opravy v oblasti indikátorů	0-100 %, podle typu indikátoru a závažnosti pochybení viz příklad.

Příklad finančních oprav za nenaplnění indikátorů

Míra naplnění indikátoru (zaokrouhuje se matematicky na celá čísla)	Procento poskytnuté dotace, které nebude příjemci vyplaceno
96 – 100 %	0 %, indikátor se považuje za splněný
85 – 95 %	20 %
75 – 84 %	30 %
50 – 74 %	45 %
40 – 49 %	60 %
méně než 40 %	100 %

Č.	Typ pochybení	Sazba sankce
4.	Účel projektu	
	Příjemce je povinen prokazatelně splnit účel, na který mu byla poskytnuta dotace.	100 % poskytnuté dotace
5.	Informační povinnosti příjemce (zprávy o realizaci a udržitelnosti)	
	Příjemce je povinen vést průběžně evidenci o své vlastnické struktuře a jejích změnách.	100 % poskytnuté dotace
	Příjemce je povinen poskytovatele dotace informovat po dobu realizace a udržitelnosti o zahájení insolvenčním řízení, či vstupu příjemce do likvidace.	2 % poskytnuté dotace.
	Příjemce je povinen na základě žádosti poskytovatele dotace po dobu realizace a udržitelnosti předložit doplňující informace související s realizací Projektu a poskytnout případně potřebnou součinnost pro účely vedení statistických přehledů a předávání dat do informačních systémů veřejné správy.	100 % poskytnuté dotace.
	Příjemce je povinen předkládat poskytovateli po ukončení Projektu zprávy obsahující údaje o vývoji indikátoru/ů.	výši 0,1 % z poskytnuté dotace za každý jednotlivý případ.
	Příjemce je povinen předkládat poskytovateli dotace prostřednictvím informačního systému pravdivé a úplné informace o průběhu realizace Projektu a údaje nutné pro sledování hodnot indikátorů a umožnit tak poskytovateli průběžné sledování vývoje a přínosů Projektu.	Předložení zpráv je povinností dle ust. § 14 odst. 4 písm. j) rozpočtových pravidel.
6.	Realizace Projektu	
	Výstupy Projektu se musí projevit v oborech činností vymezených Výzvou v seznamu odvětvové klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE) a zároveň v oborech, které příjemce uvedl v Žádosti o podporu.	100 % poskytnuté dotace.
	Příjemce nesmí po dobu realizace a udržitelnosti Projektu ukončit svou podnikatelskou činnost.	nevyplacení části poskytnuté dotace odpovídající poměrné části vzhledem k době, po kterou byla podmínka plněna
7.	Místo realizace Projektu a pořízený majetek	
	Příjemce je povinen po celou dobu realizace a udržitelnosti být vlastníkem nebo nájemcem nemovitých věcí, kde je Projekt realizován.	100 % poskytnuté dotace.

	Hmotný a nehmotný majetek, jehož pořizovací cena byla zahrnuta do způsobilých výdajů Projektů, musí mít příjemce ve svém vlastnictví a nesmí tento majetek od okamžiku jeho pořízení a po dobu realizace a udržitelnosti prodat ani jinak zcizit.	100 % poskytnuté dotace na majetek, u kterého nebyla povinnost splněna. Pokud došlo k nápravě, ale ŘO nebyl informován 0,1 % dotace.
	Příjemce je povinen zacházet s majetkem, jehož pořizovací cena byla zahrnuta do způsobilých výdajů Projektů, od okamžiku jeho pořízení a po dobu realizace a udržitelnosti s péčí řádného hospodáře, zejména jej zabezpečit proti poškození, ztrátě, zcizení.	nevyplacení části dotace odpovídající poměrné části vzhledem k době, po kterou byla podmínka plněna.
	Příjemce nesmí od okamžiku jeho pořízení a po dobu realizace a udržitelnosti majetek pořízený z dotace přenechat k užití jinému, není-li dále stanoveno jinak.	100 % poskytnuté dotace na majetek, který byl přenechán k užití jinému v rozporu.
	Příjemce musí užívat majetek pořízený s účastí dotace od okamžiku jeho zařazení do užívání a po dobu realizace a udržitelnosti k podporovaným ekonomickým činnostem dle Žádosti o podporu.	nevyplacení části dotace odpovídající 100 % poskytnuté dotace na majetek, který není využíván v souladu.
	K majetku pořízenému s účastí dotace nesmí být od okamžiku jeho zaúčtování a po dobu realizace a udržitelnosti zřízen zajišťovací převod práva.	odpovídající 100 % poskytnuté dotace na majetek
9.	Účetnictví a archivace	
	Uchovávat veškerou komunikaci a účetní doklady související s realizací a udržitelností Projektů, a to minimálně po dobu deseti let následujících po roce, v němž byla vyplacena poslední část dotace, zároveň však nejméně do doby uplynutí 3 let od uzávěrky OPPIK.	ve výši odpovídající částce dotace, která byla vyplacena na základě dokladů, u nichž není archivace řádně zajištěna.
	Všechny doklady v účetnictví nebo daňové evidenci musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost.	100 % poskytnuté dotace na způsobilé výdaje, u nichž nebyly povinnosti splněny.
	Příjemce je povinen účtovat o majetku, příjmech (pokud jsou příjmy uvedeny v rozpočtu v tomto Rozhodnutí) a výdajích souvisejících s Projektem na zvláštních analytických účtech.	100 % poskytnuté dotace na způsobilé výdaje, u nichž nebyly povinnosti splněny.
	Příjemce musí být schopen kdykoliv po dobu realizace a udržitelnosti a dále předložit poskytovateli dotace, kontrolním a auditním orgánům daňovou evidenci či účetnictví Projektů.	100 % poskytnuté dotace na způsobilé výdaje, u nichž nebyly povinnosti splněny.
10.	Čerpání dotace	
	Na téže způsobilé výdaje Projektů podpořeného z Operačního programu podnikání a inovace pro	Výdaj, u kterého bude zjištěn souběh podpor je považován za

	konkurenceschopnost nesmí příjemce čerpat jinou veřejnou podporu.	nezpůsobilý výdaj a nebude z OP PIK proplacen
	Příjemce musí podat závěrečnou žádost o platbu do 2 měsíců ode dne plánovaného ukončení Projektu.	nevyplacení části dotace odpovídající 2 % z poskytnuté dotace za každý započatý měsíc zpoždění, maximálně však, pokud došlo ke zpoždění v podání do 6 měsíců, zpoždění v podání od 6 měsíců včetně bude mít za následek nevyplacení 100 % poskytnuté dotace.
11.	Další povinnosti příjemce a podmínky realizace Projektu	
	Příjemce nesmí po dobu realizace a udržitelnosti zaniknout s likvidací a nesmí být rozhodnuto o prohlášení konkurzu na jeho majetek.	100 % poskytnuté dotace.
	Příjemce je povinen informovat poskytovatele dotace o jakýchkoliv kontrolách a auditech prováděných v souvislosti s Projektem. Příjemce je dále povinen poskytnout na vyžádání poskytovateli dotace a kontrolním a auditním orgánům veškeré informace a výsledky těchto kontrol a auditů včetně protokolů z kontrol a zpráv o auditech	Jedná se o povinnosti dle ust. § 14 odst. 4 písm. j) rozpočtových pravidel.
	Ve všech případech, kdy toto Rozhodnutí stanoví, že příjemce je povinen k jakékoliv etapové žádosti o platbu doložit určité dokumenty. Nebudou-li dokumenty doloženy spolu s prvním podáním dané žádosti o platbu, je příjemce povinen je doložit v rámci následných oprav dané žádosti o platbu. V případě nedoložení uvedených dokumentů ani v rámci oprav dané žádosti o platbu se o povinnosti dle ust. § 14 odst. 4 písm g) rozpočtových pravidel.	100 % dotace za danou etapu Projektu, není-li dále uvedeno jinak. 0,1 % poskytnuté dotace.

4. Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

Finanční opravy jsou u OP VVV stanoveny v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory. Odkaz na vzor Právního aktu byl zaslán zástupcem ŘO OP VVV. Jedním ze specifík je, že u finančních oprav u indikátorů existují dvě varianty výše finančních oprav pro projekt, které obsahují milníky a pro ty, které jsou bez milníku. Výše finančních oprav je stanovena v Obecné části pravidel pro žadatele a příjemce. Důležitým zjištěním je, že výše většiny finančních oprav není v OP VVV určena procentuálně, ale ve výši 5000,-Kč za každé porušení. To se týká především informačních povinností příjemce. Na rozdíl od většiny operačních programů, kde se finanční opravy nescítají a počítá se nejzávažnější provinění, se v OP VVV sankce v některých případech sčítají.

Podklady:

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Příručka pro žadatele a příjemce

Rozhodnutí o poskytnutí dotace sloužilo jako hlavní podklad pro analýzu. Odkaz na rozhodnutí byl zaslán zástupcem ŘO OP VVV. Rozhodnutí byla platné od roku 2020. Jednotlivé typy povinností se nachází v části 2: „povinnosti příjemce“. Velikosti sankcí jsou se nachází v části 4: „Porušení rozpočtové kázně a odvozy za porušení rozpočtové kázně“.

Níže naleznete tabulku, která shrnuje jednotlivé povinnosti příjemce a s tím se pojící velikosti sankcí.

Č.	Povinnost příjemce	Velikost sankce
1.	Publicita	
	Příjemce je povinen provádět propagaci projektu v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce ZP.	0,1-1,2 %. Podle MP pro publicitu.
2.	Zakázky	
	Příjemce je povinen při zadávání zakázek hrazených z prostředků dotace postupovat v souladu s právními předpisy a Pravidly pro žadatele a příjemce ZP.	0-100 %, jsou obsaženy v příloze č. 1 právního aktu o poskytnutí/převodu.
5.	Plnění indikátorů projektu a monitorování projektu	
	Příjemce je povinen naplňovat, sledovat a vykazovat indikátory, které jsou uvedeny v žádosti o podporu.	% sankce se stanoví podle výše nenaplněné a typu indikátor.
6.	Splnění účelu projektu	
	Projekt bude realizován v souladu se žádostí o podporu, která je nedílnou součástí tohoto Rozhodnutí nebo obdobně.	
7.	Informační povinnosti příjemce (část monitorování projektu, oznamovací povinnost, kontrola a audit)	
	Příjemce je povinen předávat Poskytovateli dotace údaje nezbytné k průběžnému sledování realizace projektu (monitorování projektu), a to zejména prostřednictvím předkládání monitorovacích zpráv.	ve výši 5 000 Kč za každé porušení.

	Pokud Poskytovatel dotace zjistí, že předložená Zpráva o realizaci projektu nebo Žádost o platbu jsou neúplné, nebo obsahují formální nedostatky, je ji Příjemce povinen doplnit nebo opravit ve lhůtě stanovené Poskytovatelem dotace dle podmínek stanovených v Pravidlech pro žadatele a příjemce ZP.	ve výši 5 000 Kč za každé porušení. ve výši 5 000 Kč za každé porušení.
	Příjemce je povinen poskytnout písemně Poskytovateli dotace na jeho žádost jakékoliv doplňující informace související s realizací projektu, a to ve lhůtě stanovené Poskytovatelem dotace.	ve výši 5 000 Kč za každé porušení.
	Příjemce je povinen bez zbytečného odkladu oznámit Poskytovateli dotace veškeré skutečnosti, které mohou mít vliv na povahu nebo podmínky provádění/realizace projektu.	ve výši 5 000 Kč za každé porušení.
	Jakoukoli změnu projektu, která je podle Pravidel pro žadatele a příjemce ZP nepodstatnou změnou, je Příjemce povinen elektronicky oznámit Poskytovateli dotace prostřednictvím změnového řízení v IS KP14+ v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce ZP.	ve výši 5 000 Kč za každé porušení.
	Příjemce je povinen za účelem ověření plnění povinností vyplývajících z tohoto Rozhodnutí nebo platných právních předpisů vytvořit podmínky k provedení kontroly, resp. auditu, vztahujících se k realizaci projektu, poskytnout veškeré doklady vážící se k realizaci projektu.	ve výši 5 000 Kč za každé porušení.
	Příjemce je povinen informovat Poskytovatele dotace písemně či elektronicky (např. interní depeší) o všech provedených auditech a kontrolách ze strany jiných subjektů, a to ve lhůtě 15 pracovních dní od ukončení kontroly či auditu.	ve výši 5 000 Kč za každé porušení.
8.	Vedení účetnictví a archivace (uchovávání dokumentů)	
	Účetní doklady ani jiná dokumentace ekvivalentní důkazní hodnoty nejsou předmětem kontroly. Příjemce je povinen řádně účtovat o veškerých příjmech a výdajích, resp. výnosech a nákladech projektu. Příjemce je povinen vést účetnictví v souladu s předpisy ČR, zejména se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“).	ve výši 5 000 Kč za každé porušení.
	Příjemce je povinen uchovat veškeré dokumenty související s realizací projektu v souladu s platnými právními předpisy ČR a EU a v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce ZP.	ve výši 5 000 Kč za každé porušení.
9.	Zákaz čerpání jiných podpor	

	<p>Příjemce nesmí na výdaje projektu uhrazené z prostředků této dotace čerpat prostředky z jiných Evropských strukturálních a investičních fondů, z téhož fondu, z jiných nástrojů EU nebo jiných národních veřejných prostředků. Pokud byl určitý výdaj uhrazen z dotace pouze zčásti, týká se zákaz podle předchozí věty pouze této části výdaje.</p>	<p>Není-li v dalším ustanovení uvedeno jinak, představuje porušení povinností uvedených v tomto Rozhodnutí porušení rozpočtové kázně podle § 44 odst. 1 písm. b) nebo písm. j) rozpočtových pravidel a výše odvodu za porušení rozpočtové kázně činí v souladu s ustanovením § 44a odst. 4 písm. b) rozpočtových pravidel částku, v jaké byla rozpočtová kázeň porušena.</p>
10.	Evaluace	
	<p>Příjemce je povinen v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce ZP poskytovat součinnost při realizaci evaluačních aktivit v rámci OP VVV, a to po celou dobu realizace projektu a kdykoliv to bude v souvislosti s řešením projektu nutné. Příjemce je na vyžádání Poskytovatele dotace povinen poskytnout kontakty na podpořené osoby.</p>	<p>ve výši 5 000 Kč za každé porušení.</p>

4. Operační program Zaměstnanost

Podmínky poskytnutí dotace jsme podobně jako u ostatních operačních programů rozdělili do několika typů pro lepší orientaci. Na základě analýzy jsme určili, že v některých oblastech již došlo ke sjednocení a v dalších je sjednocení nemožné (např. indikátory a specifické podmínky), protože se podmínky a výše odvíjí od specifického typu projektu. V rámci OPZ existují různé typy právních aktů. Obdrželi jsme tři různé vzory Rozhodnutí o poskytnutí dotace, které se liší na základě typu projektu. Finanční opravy jsou uvedeny v právním aktu o poskytnutí podpory a v pravidlech pro žadatele a příjemce, na které se právní akt odkazuje. Velikost sankcí je v Rozhodnutí pod bodem 3: *Diferenciace odvodů za porušení rozpočtové kázně dle závažnosti porušení podmínek*. Pravidla pro žadatele a příjemce dále stanovují oblasti, které nejsou poručením rozpočtové kázně. Sjednocené jsou již sankce v oblasti publicity, které reflektují MP Publicita. Podobně jako u ostatních se velikost sankcí v oblasti indikátorů odvíjí od typu indikátoru a výše nenaplnění. V případě nesplnění účelu projektu je sankce 100 % výše dotace. V oblasti zakázek by bylo potřeba dále zjistit, do jaké míry výše sankcí v Obecných pravidlech pro žadatele a příjemce reflektují Rozhodnutí komise C(2019) 3452. V dalších oblastech jako je např. nesprávně vedené účetnictví, či pozdní oznámení změn je sankce stanovena na 0,5 % viz. tabulka.

Kontext:

V rámci Operačního programu Zaměstnanost existují různé typy právních aktů. Obdrželi jsme tři různé vzory Rozhodnutí o poskytnutí dotace, které se liší na základě typu projektu. Finanční opravy jsou uvedeny v právním aktu o poskytnutí podpory a v pravidlech pro žadatele a příjemce, na které se právní akt odkazuje. Velikost sankcí je v Rozhodnutí pod bodem 3: *Diferenciace odvodů za porušení rozpočtové kázně dle závažnosti porušení podmínek*. Pravidla pro žadatele a příjemce dále stanovují oblasti, které nejsou poručením rozpočtové kázně.

Zaslané vzory Rozhodnutí o poskytnutí dotace:

- Pro projekty se skutečně vzniklými výdaji a případně také s nepřímými náklady nebo se 40% paušální sazbou
- Pro projekty s jednotkovými náklady zaměřené na podporu zařízení péče o děti předškolního věku (dětské skupiny)
- Pro projekty s jednotkovými náklady zaměřené na další profesní vzdělávání

Každý se vzorů se dále odkazuje nejenom na Obecná pravidla pro žadatele a příjemce, ale také na Specifická pravidla. Důležitým rozdílem jsou především sankce, u kterých je možné vyčíslit výši porušení rozpočtové kázně. To se týká situací, kde má porušení jednoznačnou vazbu na způsobilé výdaje, kterými jsou paušální výdaje na základě jednotkových nákladů. Další informace o tom, jak se určí velikost sankce jsou specifické a liší se na základě rozhodnutí. Většina informací je obsažena pod bodem 5:

Č.	Typ pochybení	Sazba
4.	Finanční opravy v oblasti Publicity	0,1-1,2 %, podle MP Publicita
5.	Finanční opravy v oblasti Zakázek	0-100 %, podle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce
6.	Finanční opravy v oblasti indikátorů	0-100 %, podle typu indikátoru a závažnosti pochybení viz příklad.

6.1. Příklady velikosti finančních oprav v RoPD Vzdělávání:

A) Indikátory výstupů

Celková míra naplnění indikátorů výstupů uvedených v Informaci o projektu příloze č. 1	Procento odvodu z částky, ve které byla porušena rozpočtová kázeň
méně než 85 % až 70 %	15 %
méně než 70 % až 55 %	20 %
méně než 55 % až 40 %	30 %
méně než 40 %	50 %

B) Indikátory výsledků (RoPD Vzdělávání):

V případě, že do data ukončení realizace projektu nebude splněna celková cílová hodnota indikátorů výsledků uvedená v části III bodě 2.1, bude dle § 44a odst. 4 písm. a) rozpočtových pravidel vyměřen následující odvod z částky, ve které byla porušena rozpočtová kázeň:

Celková míra naplnění indikátorů výsledků uvedených v Informaci o projektu v příloze č. 1	Procento odvodu z částky, ve které byla porušena rozpočtová kázeň
méně než 75 % až 50 %	10 %
méně než 50 %	20 %

7. Specifické finanční opravy

Část finančních oprav se kromě Obecných pravidel pro žadatele a příjemce řídí i Specifickými pravidly. Například u Rozhodnutí o poskytnutí dotace pro projekty s jednotkovými náklady zaměřené na další profesní vzdělávání lze vyčíslit porušení rozpočtové kázně vazbou na způsobilé výdaje, kterými jsou paušální výdaje na základě jednotkových nákladů (bod 3.2.). Tyto typy finančních oprav jsou specifické k danému typu projektu. Další specifické finanční opravy jsou do velké míry obsazeny pod bodem 5: Další informace k sankcím.

8. Dvojitý financování projektu

Dvojitý financování je zakázáno ve většina podkladů, která byla zaslána ŘO. V případě OP Z je důležité poznamenat, že sankce činí 5 % z celkové částky dotace.

Č.	Typ pochybení	Sazba
1.	Porušení podmínek týkajících se účelu dotace.	100 % z celkové částky dotace
2.	Porušení povinnosti předložit poskytovateli zprávu o realizaci projektu (včetně žádosti o platbu) nebo povinnosti předložit poskytovateli vyžádanou informaci ad hoc.	0,5 % z celkové částky dotace
3.	Porušení povinnosti předložit poskytovateli plán aktivit projektu vyžádaný podle Pravidel OPZ.	0,5 % z celkové částky dotace
4.	Porušení povinností týkající se vytvoření podmínek pro provedení kontroly.	0,5 % z celkové částky dotace
5.	Porušení povinností týkajících se oznamovací povinnosti.	0,5 % z celkové částky dotace
6.	Porušení povinnosti uchovávat veškeré dokumenty související s realizací projektu v souladu s platnými právními předpisy ČR.	0,5 % z celkové částky dotace
7.	Porušení povinnosti týkající se práv duševního vlastnictví	0,5 % z celkové částky dotace
8.	Porušení povinností týkajících se partnerství	0,5 % z celkové částky dotace
9.	V případě, že dojde k porušení povinností upravených v kapitole Pravidlo zakazující dvojí financování projektu.	5 % z celkové částky dotace
10.	V případě, že dojde k porušení povinnosti provádět příslušnou aktivitu projektu v souladu s předloženým plánem aktivit projekt	ve výši stanovené za porušení této povinnosti v Obecné části pravidel pro žadatele a příjemce v rámci OPZ.

5. Operační program Doprava

Finanční opravy v OP D jsou v několika ohledech specifické. Prvním specifikem je, že sankce některých finančních oprav jsou dále sníženy koeficientem 0,25-0,75 % u objemnějších projektů. Zástupcem ŘO OP D bylo zasláno celkem pět různých vzorů Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Ty jsou si však ve většině aspektů podobné. Dalším zasláným podkladem byla rámcová smlouva o financování projektu, která pod článkem 10 obsahuje následky porušení povinností vyplývajících ze Smlouvy, kde se nachází jednotlivé výše sazeb finančních oprav. Obecně v OP D nejsou podmínky poskytnutí dotace a jejich finanční opravy podrobně popsány.

Podklady: Rámcová smlouva o financování projektu, Vzory Rozhodnutí o poskytnutí dotace:

- 1) Zajištění interoperability v železniční dopravě
- 2) Podpora infrastruktury pro alternativní paliva
- 3) Modernizace plavidel vnitrozemské vodní nákladní dopravy
- 4) Pořízení přepravních jednotek kombinované dopravy
- 5) Pořízení a modernizace železničních kolejových vozidel

1. Publicita

Příjemce je povinen zajistit publicitu projektu v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce a Metodickým pokynem Publicita.	Sankce v rozmezí 0,1%, 0,8 % nebo 1,2 %, maximálně však 1 000 000 Kč (podle MP Publicita)
--	---

2. Indikátory

Příjemce je povinen splnit stanovený indikátor	Sankce v rozmezí 20 % – 100 %
--	-------------------------------

3. Zakázky

Při identifikaci porušení ZZVZ/ZVZ, Pravidel pro žadatele a příjemce OPD 2014 -2020, které by mohlo mít potenciální finanční dopad, bude stanovena příslušná finanční oprava.	Sankce podle rozhodnutí Komise C(2019) 3452 ze dne 14. 5. 2019
---	--

4. Další typy povinností

Specifikem OP D je, že sazby uvedené v tabulce jsou u finančně objemnějších projektů dále sníženy podle daného koeficientu.

- u projektů s celkovými způsobilými výdaji (podle Schvalovacího protokolu) vyššími než 50 mil. Kč a nižšími než 200 mil. Kč **koeficientem 0,75**;
- u projektů s celkovými způsobilými výdaji (podle Schvalovacího protokolu) vyššími než 200 mil. Kč a nižšími než 1 mld. Kč **koeficientem 0,5**;
- u projektů s celkovými způsobilými výdaji (podle Schvalovacího protokolu) vyššími než 1 mld. Kč **koeficientem 0,25**.

Povinnost zasílání zpráv o realizaci a zpráv o udržitelnosti.	Sankce 0,2 % – 3 % z celkové výše poskytovaných prostředků.
Povinnost dodržovat metodiky a pokyny vydané Řídicím orgánem pro příjemce prostředků.	Sankce 0,1 % – 5 % z celkové výše poskytovaných prostředků na Projekt.
Příjemce se zavazuje písemně deklarovat právo poskytovatele na zjišťování veškerých podkladů a údajů nutných pro kontrolu.	Sankce 0,2 % – 2 % z celkové výše poskytovaných prostředků na Projekt.

6. Operační program Životní prostředí

Zástupci ŘO OP ŽP nereagovali na výzvu k zaslání podkladů. Pro analýzu byly proto využity volně přístupné dokumenty na webových stránkách OP ŽP. Je proto možné, že tyto údaje nejsou zcela aktuální, nebo že existují i další typy finančních oprav, které jsme nezahrnuli do této analýzy. Sazby finančních oprav jsou uvedeny v příloze č.2 k Rozhodnutí o poskytnutí dotace v části IV. Bodu 2: diferenciací sankcí za porušení Rozhodnutí. Sazby sankcí u veřejných zakázek a publicity se podobně jako u většiny dalších operačních programů řídí metodickými pokyny. V případě indikátorů se finanční oprava určuje dle typu a výše nenaplnění indikátoru. Tabulka finančních oprav u veřejných zakázek je obsažena v části A Rozhodnutí. Zbytek sankcí je obsažen v části B, které naleznete níže. Specifikem OP ŽP je, že škála, ve které je možné udělit sankci za účetnictví, či nesprávné informování ŘO se pohybuje ve většině případů mezi 0,1-25 %, což je velké rozpětí. Bylo by dobré se dále dotázat zástupců OP ŽP, jak jsou stanoveny finanční opravy za nesplnění účelu projektu a za dvojí financování projektu.

Podklady:

- Příloha č. 1 k RoPD: Podmínky poskytnutí dotace
- Příloha č. 2 k RoPD: Finanční opravy

Č.	Popis porušení	Sazba finanční opravy
1	Další povinnosti Příjemce dotace charakterizující daný Projekt	Finanční oprava X % z celkové částky dotace
2	Nedodržení termínu ukončení realizace Projektu.	Prodlení do 30 kalendářních dnů bez finanční opravy, prodlení 31-90 kalendářních dnů finanční oprava 1 % z celkové částky dotace, prodlení 91-180 kalendářních dnů finanční oprava 3 % z celkové částky dotace, prodlení delší než 180 kalendářních dnů finanční oprava 5 % z celkové částky dotace
3	a) Nedodržení termínu předání podkladů k závěrečnému vyhodnocení Projektu. b) Nedodržení lhůty k doplnění či opravě žádosti o platbu.	a) Prodlení do 30 kalendářních dnů bez finanční opravy, prodlení 31-90 kalendářních dnů finanční oprava 1 % z celkové částky dotace, prodlení 91-180 kalendářních dnů finanční oprava 3 % z celkové částky dotace, prodlení delší než 180 kalendářních dnů finanční oprava 5 % z celkové částky dotace b) lhůta k nápravě 30 kalendářních dnů od vrácení žádosti k doplnění/opravě, tj. bez finanční opravy; poté finanční oprava ve výši 0,25 % z celkové částky dotace za každých započatých 30 kalendářních dnů
4	Nesplnění závazných indikátorů.	Splnění XX % a více – bez finanční opravy Splnění 50-XX % finanční oprava z celkové částky dotace ve výši odpovídající poměru nedosažení indikátoru
5	Nevedení účetnictví v souladu s Přílohou č. 1 Rozhodnutí.	Finanční oprava 0,1-25 % z celkové částky dotace.
6	Nesplnění povinností spojených s kontrolou/auditem.	Finanční oprava ve výši 1 % z celkové částky dotace. Finanční oprava ve výši 1 % z celkové částky dotace.

		Finanční oprava ve výši 0,1-1 % z celkové částky dotace.
7	Nesplnění některé z povinností souvisejících s publicitou.	Finanční oprava 0,1-1,2 %, dle Metodického pokynu pro publicitu.
8	Neposkytnutí požadované doplňující informace v požadované formě, rozsahu a termínu na základě výzvy obsahující informaci o následcích nevyhovění této výzvě.	Finanční oprava 0,1-25 % z celkové částky dotace dle závažnosti dopadu na administraci Projektu a splnění účelu akce.
9	Nesplnění povinnosti informovat Fond o všech okolnostech, které mají nebo by mohly mít vliv na plnění povinností příjemce.	Finanční oprava 0,1-25 % z celkové částky dotace s výjimkou informace o rozsahu prací (vícepráce), které bude postiženo v souladu částí IV. bod 2.1 přílohy č. 1 Rozhodnutí.
10	Nesplnění povinnosti finančně vypořádat dotaci v souladu s vyhláškou č. 367/2015 Sb.	Finanční oprava 0,1 % z celkové částky dotace poskytnuté ke dni porušení podmínky.
11	Nesplnění některé z povinností spojených s uchováváním dokumentů.	Finanční oprava 0,1-25 % z celkové částky dotace.

7. Integrovaný regionální operační program

Závazné stanovisko ŘO IROP č. 14 sloužilo jako vstupní podklad pro analýzu nastavení finančních oprav v rámci 2014-2020. Závazné stanovisko se týká rozhodování promítnutí zásady proporcionality do rozhodování o výši finančních oprav za porušení podmínek poskytnutí dotace. ŘO IROP se rozhodl, že zachová stávající vzory Podmínek, protože by zapracování principu proporcionality do podmínek znamenalo extrémní administrativní zátěž. Místo toho byl tento princip promítnut pouze do postupů pracovníků ŘO IROP a CRR. Podmínky o poskytnutí dotace stanovují odvody za porušení rozpočtové kázně, které se aplikují na nevyplacení části dotace. Závazné stanovisko dále uvádí jednotlivé povinnosti příjemce společně se sazbami krácení dotace. V oblasti zakázek a publicity se IROP řídí metodickými pokyny, které stanovují velikost finančních oprav. V případě zakázek pak konkrétně rozhodnutím Evropské komise C(2013) 9527, které zohledňuje závažnost porušení a zásadu proporcionality. V oblasti indikátorů se sankce odvíjí od typu indikátoru a výše nenaplnění. Na rozdíl od dalších operačních programů, jako je např. OP D, nebo OP ŽP, má IROP finanční opravy popsány podrobně. Sazba finanční opravy není vymezena pouze procentem, ale také maximální výší částky.

Podklady:

- Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace
- Závazné stanovisko ŘO IROP č. 14
- Obecná pravidla pro žadatele a příjemce

Proporcionalita:

Z podkladů zaslaných pro evaluaci dalšími ŘO však není zřejmé, zda došlo k podobnému zohlednění principu proporcionality i u dalších ŘO. V rámci podkladů, které byly zahrnuty jako součást rešerše bylo Závazné stanovisko ŘO IROP č.14 jediné, které se zabývalo promítnutím principu proporcionality do postupů pracovníků ŘO.

Níže naleznete vzor Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace kolové výzvy č. 90, specifického cíle 2.2.

	Podmínka	Opatření k nápravě	Sazba krácení dotace
1.	Účel projektu		
	Příjemce je povinen splnit účel, na který mu bude dotace poskytnuta, a dodržet principy sociálního podniku uvedené ve Specifických pravidlech pro žadatele a příjemce. Tímto účelem je realizace projektu rámcově identifikovaného v části II, v bodu 1.	Není možné.	Dotace nebude vyplacena a v případě již proplacených peněžních prostředků bude vrácena celková částka vyplacené dotace.
2.	Zakázky		
	Při realizaci projektu bude uskutečňováno zadávání zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (do 30. 9. 2016; dále jen „ZVZ“), nebo zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (od 1. 10. 2016; dále jen „ZZVZ“). Pokud příjemce není povinen postupovat	Není možné.	Výše finanční opravy bude stanovena v souladu s bodem 3 části III. těchto Podmínek podle přílohy č. 5 <i>Finanční opravy za nedodržení postupu, stanoveného v ZVZ</i>

	podle ZVZ nebo ZZVZ, postupuje v souladu s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020 („dále jen MPZ“), který je přílohou č. 3 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce.		a v MPZ, která je součástí Obecných pravidel pro žadatele a příjemce.
	V případě zakázek, zadávaných podle ZVZ nebo ZZVZ, a v případě zakázek vyšší hodnoty, zadávaných podle MPZ, je příjemce povinen předložit zadávací podmínky k posouzení a konzultaci Centru pro regionální rozvoj České republiky (dále jen „CRR“) 10 pracovních dní před plánovaným zahájením zadávacího nebo výběrového řízení.	Není možné.	Dotace bude krácena o 0 - 0,3 % částky dotace použité na financování zakázek, vztahujících se k projektu, u nichž nebyla splněna tato povinnost, maximálně však o 10 000,- Kč.
	Zadavatel je povinen předložit CRR ke kontrole dokumentaci k průběhu zadávacího řízení nebo výběrového řízení zakázky vyšší hodnoty před uzavřením smlouvy.	Není možné.	Dotace bude krácena o 0 - 0,3 % částky dotace použité na financování zakázek, vztahujících se k projektu, u nichž nebyla splněna tato povinnost, maximálně však o 10 000,- Kč.
5.	Informační povinnosti		
	Příjemce je povinen předkládat CRR pravdivé a úplné informace o průběhu realizace projektu prostřednictvím zpráv o realizaci projektu.		
	<p>a) Průběžnou zprávu o realizaci projektu příjemce předkládá vždy do dvaceti pracovních dnů od ukončení etapy projektu.</p> <p>Společně s průběžnou zprávou o realizaci projektu musí příjemce podat i Žádost o platbu.</p> <p>Žádost o platbu je příjemce povinen předložit vždy nejpozději do dvaceti pracovních dnů od ukončení realizace projektu, resp. etapy projektu.</p> <p>V případě, že je realizace etapy ukončena před schválením prvního Rozhodnutí, je příjemce povinen předložit Zprávu o realizaci projektu a Žádost o platbu do dvaceti pracovních dnů od</p>	Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	Za opožděné odevzdání dokumentů po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, bude dotace krácena o 1 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.

	schválení ⁶ prvního Rozhodnutí.		
	<p>b) Závěrečnou zprávu o realizaci projektu příjemce předkládá vždy do dvaceti pracovních dnů od ukončení realizace projektu.</p> <p>Společně se závěrečnou zprávou o realizaci projektu musí příjemce podat i Žádost o platbu.</p> <p>Žádost o platbu je příjemce povinen předložit vždy nejpozději do dvaceti pracovních dnů od ukončení realizace projektu, resp. etapy projektu.</p> <p>V případě, že je realizace závěrečné etapy ukončena před schválením prvního Rozhodnutí, je příjemce povinen předložit Závěrečnou zprávu o realizaci projektu a Žádost o platbu do dvaceti pracovních dnů od schválení⁷ prvního Rozhodnutí.</p>	<p>Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p>	<p>Za opožděné odevzdání dokumentů po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, bude dotace krácena o 1 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.</p>
	<p>c) Zprávy o udržitelnosti projektu příjemce předkládá:</p> <p>i. <u>Průběžnou zprávu o udržitelnosti projektu:</u> každoročně po dobu 5 let a to vždy do 10. pracovního dne po uplynutí dalšího roku od data zahájení doby udržitelnosti.</p> <p>ii. <u>Závěrečnou zprávu o udržitelnosti projektu:</u> do 10. pracovního dne ode dne ukončení udržitelnosti projektu.</p>	<p>Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p>	<p>Za opožděné odevzdání dokumentů po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, bude dotace krácena o 1 % z celkové částky vyplacené dotace, maximálně však o 5 000,- Kč.</p>

⁶ Pojem „schválení“ – datum a podpis Ministryně pro místní rozvoj ČR nebo jí pověřenou osobou.

⁷ Pojem „schválení“ – datum a podpis Ministryně pro místní rozvoj ČR nebo jí pověřenou osobou.

6.	Příjemce je povinen neprodleně oznámit CRR všechny změny, které mají vliv na plnění Rozhodnutí a Podmínek Rozhodnutí prostřednictvím formuláře Žádost o změnu.	Není možné.	Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu bude dotace krácena o 0,2 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.
	Termín ukončení realizace projektu: Žádost o změnu s žádostí o prodloužení termínu ukončení realizace projektu (závěrečné etapy) je příjemce povinen podat před uplynutím termínu uvedeného na Rozhodnutí.	Není možné.	Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu po termínu stanoveném na Rozhodnutí bude dotace krácena podle lhůty jeho překročení. <ul style="list-style-type: none"> • 1. – 30. pracovní den (včetně) po termínu stanoveném na Rozhodnutí bude dotace krácena o 0,2 % z celkové schválené výše dotace, • 31. – 60. pracovní den - bude dotace krácena o 50 % • 61 a více pracovních dní - bude dotace krácena 100 %
	Příjemce je povinen ověřitelným způsobem ukončit všechny schválené aktivity projektu, do termínu uvedeného na Rozhodnutí.	Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	Za opožděné odevzdání dokumentů po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, bude dotace krácena o 1 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.
6.	Indikátory		
	Příjemce je povinen nejpozději při podání poslední Žádosti o platbu prokázat naplnění účelu projektu, na který mu byla dotace poskytnuta, a prokázat, že indikátor I. byl naplněn v termínu a cílové hodnotě, uvedené v Rozhodnutí. Naplnění indikátorů II. a III. je příjemce povinen vykázat nejpozději při podání první zprávy o udržitelnosti.	Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	Za opožděné odevzdání dokumentů prokazujících naplnění účelu projektu po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových

	<p>Indikátory:</p> <p>I. 1 01 05 – Počet nových podniků, které dostávají podporu,</p> <p>II. 1 04 00 – Zvýšení zaměstnanosti v podporovaných podnicích,</p> <p>III. 1 04 03 – Zvýšení zaměstnanosti v podporovaných podnicích se zaměřením na znevýhodněné skupiny.</p> <p>Pro příjemce jsou závazné pouze indikátory uvedené v Rozhodnutí.</p>		<p>pravidlech, dotace nebude vyplacena.</p> <p>V případě nenaplnění cílové hodnoty indikátoru I. na 100 % nebude dotace vyplacena.</p> <p>V případě nenaplnění cílové hodnoty indikátorů II. a III. bude uplatněna sankce podle bodu 10. V případě naplnění cílové hodnoty na 100 % a více nebude sankce uplatněna.</p>
	<p>Příjemce je povinen v době udržitelnosti zachovat účel, na který mu byla dotace poskytnuta, a dodržet principy sociálního podniku uvedené ve Specifických pravidlech pro žadatele a příjemce.</p>	<p>Není možné.</p>	<p>Bude vrácena celková částka vyplacené dotace.</p>
	<p>Příjemce je povinen udržet indikátory po dobu pěti let od poslední platby příjemci, pokud je to z hlediska charakteru projektu možné.</p> <p>Indikátory:</p> <p>I. 1 01 05 – Počet nových podniků, které dostávají podporu,</p> <p>II. 1 04 00 – Zvýšení zaměstnanosti v podporovaných podnicích,</p> <p>III. 1 04 03 – Zvýšení zaměstnanosti v podporovaných podnicích se zaměřením na znevýhodněné skupiny.</p> <p>Pro příjemce jsou závazné pouze indikátory uvedené v Rozhodnutí.</p>	<p>Není možné.</p>	<p>V případě neudržení cílové hodnoty indikátoru I. na 100% bude vrácena celková částka vyplacené dotace.</p> <p>V případě neudržení cílové hodnoty indikátorů II. a III. v ročním průměru na 100 % bude vrácena poměrná část dotace připadající na dané období udržitelnosti a to ve výši odpovídající míře neudržení cílové hodnoty. Mírou neudržení se rozumí rozdíl mezi 100 % cílové hodnoty a skutečně udržanou hodnotou vyjádřenou v procentních bodech. V případě udržení cílové hodnoty na 100 % a více nebude sankce uplatněna.</p>
	<p>Péče o majetek</p>		

	Příjemce je povinen v době udržitelosti zachovat majetek získaný byť i částečně z dotace.	Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude dotace krácena ve výši podpory, vyplacené na pořízený majetek.
	Po celou dobu realizace projektu a v době udržitelosti příjemce nesmí bez předchozího souhlasu ŘO IROP:		
	a) majetek získaný byť i částečně z dotace prodat, převést jinému subjektu,	Není možné.	Dotace nebude vyplacena a v případě již proplacených peněžních prostředků bude vrácena celková částka vyplacené dotace.
	b) majetek získaný byť i částečně z dotace zatížit jinými věcnými právy třetích osob (služebnosti/reálná břemena) nebo zřídit zástavní právo, s výjimkou zástavního práva k zajištění úvěru na financování projektu rámcově identifikovaného v části II, v bodu 1, i. pokud k tomu dochází ze zákona. Pozdní oznámení nebude postihnuto sankcí, ii. pokud k tomu nedochází ze zákona,	Není možné.	Dotace bude krácena o 10 % schválené výše dotace k proplacení (pouze z faktur na pořízení majetku v příslušných etapách).
	c) majetek získaný byť i částečně z dotace vypůjčit nebo pronajmout jinému subjektu. Nejedná se o krátkodobý pronájem.	Není možné.	Dotace bude krácena o 10 % schválené výše dotace k proplacení (pouze z faktur na pořízení majetku v příslušných etapách).
	Jestliže bude v průběhu realizace či udržitelosti projektu vůči majetku příjemce zahájeno insolvenční řízení nebo příjemce vstoupí do likvidace, je příjemce povinen oznámit CRR tuto skutečnost nejpozději ke dni zápisu do veřejného rejstříku.	Není možné.	Dotace nebude vyplacena a v případě již proplacených peněžních prostředků bude vrácena celková částka vyplacené dotace.
	Jestliže se příjemce hodlá zúčastnit fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka jako zanikající obchodní společnost nebo družstvo, a má zájem, aby na právního nástupce přešly práva a povinnosti z Rozhodnutí je povinen	Není možné.	Při nedodržení postupu podle § 14a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech nebude dotace vyplacena a

	postupovat podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.		v případě již proplacených peněžních prostředků bude vrácena celková částka vyplacené dotace.
	Příjemce je povinen minimálně do konce roku 2028 poskytovat informace a dokumentaci vztahující se k projektu.	Není možné.	Dotace bude krácena o 0,2 % ze schválené výše dotace k proplacení nebo z částky vyplacené dotace za etapy, ve kterých došlo k porušení dané povinnosti; maximálně však o 20 000,- Kč.
	Příjemce je povinen oznámit CRR vznik závazků vůči orgánům veřejné správy České republiky a zdravotním pojišťovnám nejpozději do 3 pracovních dní po uplynutí lhůty splatnosti.	Není možné	Dotace bude krácena o 0,2 % ze schválené výše dotace k proplacení nebo z částky vyplacené dotace za etapy, ve kterých došlo k porušení dané povinnosti, maximálně však 20 000,- Kč.
7.	Účetnictví a archivace		
	Příjemce, který vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je povinen vést účetnictví způsobem, který zajistí jednoznačné přiřazení jejich příjmů a výdajů.	Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude dotace krácena o 0,2 % schválené výše dotace k proplacení; maximálně však o 20 000,- Kč.
	Příjemce je povinen řádně uchovávat veškerou dokumentaci a účetní doklady, související s realizací projektu, minimálně do konce roku 2028. Pokud je v českých právních předpisech stanovena lhůta delší než v evropských předpisech, musí být použita pro úschovu delší lhůta. Příjemce zajistí, aby veškerou dokumentaci a účetní doklady, související s realizací projektu, archivovali minimálně do konce roku 2028 partneři a dodavatelé příjemce a aby k této dokumentaci umožnili minimálně do konce roku 2028 přístup.	Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude dotace krácena o 0,2 % ze schválené výše dotace k proplacení nebo z částky vyplacené dotace za etapy, ve kterých došlo k porušení dané povinnosti; maximálně však o 20 000,- Kč.

	Každý originální účetní doklad musí obsahovat registrační číslo projektu.	Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude dotace krácena o 0,02 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.
8.	Dvoji financování		
	Příjemce nesmí na jednotlivé výdaje projektu, hrazené z IROP, čerpat dotaci z jiného dotačního titulu, jiného operačního programu, jiných prostředků krytých z rozpočtu EU a národních veřejných rozpočtů, krajských dotačních titulů, ani z jiných finančních mechanismů nebo nástrojů finančního inženýrství.	Není možné.	Dotace nebude vyplacena ve výši výdaje, který již byl uhrazen z jiného dotačního titulu, jiného operačního programu, jiných prostředků krytých z rozpočtu EU a národních veřejných rozpočtů, krajských dotačních titulů, z jiných finančních mechanismů nebo nástrojů finančního inženýrství.
9.	Publicita		
	Příjemce je povinen zajistit publicitu prostředků strukturálních fondů na financování projektu v souladu s pravidly pro provádění informačních a propagačních opatření, která jsou součástí Pravidel pro žadatele a příjemce v Operačním programu IROP:		
	a) povinné nástroje, V případě kombinace více pochybení v rámci jednoho nástroje, nedochází ke sčítání sankcí, ale bude uplatněna sankce za nejzávažnější z pochybení.	Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude dotace krácena o 0,1 – 1,2 % schválené výše dotace k proplacení; maximálně však o 1 000 000,- Kč.

8. Operační program Praha – pól růstu ČR

Podklady pro analýzu Finančních oprav byly zaslány zástupcem ŘO OP PPR. Finanční opravy (resp. odvody za porušení smlouvy) jsou rozděleny do dvou kategorií podle výše odvodu. Pro informaci této analýzy je pak relevantní sazba nižšího odvodu. Obecně se dá konstatovat, že finanční opravy v OP PPR jsou poměrně přehledně popsány. Finanční opravy jsou totiž na jednom místě a logicky rozděleny na jednotlivé oblasti. Finanční opravy se nachází v příloze č.1 k RoPD s názvem přehled typů pochybení a k nim stanovený snížený odvod. V oblasti Publicity se postupuje podle MP Publicita. V oblasti zakázek se vycházejí sazby oprav z Rozhodnutí Komise C (2019) 3452. Indikátory se stanovují v rozmezí 0-100 % podle typu a výše nenaplnění indikátoru. Níže naleznete upravený přehled finančních oprav v rámci OP PPR.

1. Publicita

Příjemce je povinen zajistit publicitu projektu v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce a Metodickým pokynem Publicita.	Sankce v rozmezí 0,1%, 0,8 % nebo 1,2 %, maximálně však 1 000 000 Kč (podle MP Publicita)
--	---

2. Indikátory

Příjemce je povinen splnit stanovený indikátor	Sankce v rozmezí 0 % – 100 %, viz. příloha č.1 v RoPD
--	---

3. Zakázky

Při pochybení v zakázce se postupuje při stanovení korekce / odvodu za porušení rozpočtové kázně (PRK) podle Pokynů ke stanovení finančních oprav, jež mají být provedeny u výdajů financovaných Unií za nedodržení platných pravidel pro zadávání veřejných zakázek C (2019) 3452 ze dne 14. 5. 2019 (dále jen „Pokyny ke stanovení finančních oprav v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky“) nebo podle Metodického pokynu pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014 -2020.

Nezpůsobilé výdaje

Č.	Typ pochybení	Vymezení výše odvodu	Nižší odvod
1.1	Výdaj či část výdaje hrazená souběžně ze dvou zdrojů financování či opakovaně hrazený z téhož zdroje financování	Odvod ve výši poskytnuté finanční podpory na výdaje či části výdaje opakovaně hrazené ze zdroje krytého podporou OPPPR, popř. hrazené ze zdroje krytého podporou OPPPR pokud byl výdaj či část výdaje již kryta podporou z jiného dotačního titulu a nemůže tak být kryta podporou OPPPR.	-
1.2	Výdaj nesplňuje dostatečně kritérium dokladové způsobilosti (není dostatečně podložen přijatelnými doklady, chybí auditní stopa)	Odvod ve výši poskytnuté finanční podpory na výdaje či části výdaje nesplňující dokladovou způsobilost.	-
1.3	Výdaj nesplňuje kritéria hospodárnosti a účelnosti nakládání	Odvod ve výši poskytnuté finanční podpory na výdaje či části výdaje nesplňující kritéria hospodárnosti a účelnosti nakládání, tj. části výdaje přesahující stanovenou výši hospodárného a účelného výdaje.	-
1.4	Výdaj se nevztahuje k projektu (výdaj nesplňuje pravidla věcné a územní způsobilosti)	Odvod ve výši v poskytnuté finanční podpory na výdaje či části výdaje nesplňující věcnou či územní způsobilost.	-
1.5	Výdaj nesplňuje kritéria časové způsobilosti	Odvod ve výši poskytnuté finanční podpory na výdaje či části výdaje nesplňující časovou způsobilost.	-
1.6	Výdaj nesplňuje stanové limity na úrovni schváleného rozpočtu, kapitol rozpočtu nebo položek rozpočtu	Odvod ve výši částky poskytnuté finanční podpory překračující stanovený limit.	-
1.7	Ostatní nezpůsobilé výdaje dle Pravidel OPPPR	Odvod ve výši poskytnuté finanční podpory na nezpůsobilé výdaje.	-
1.8	Nedodržení povinnosti financování vyplývající ze smlouvy (např. nedodržení podílů spolufinancování, překročení max. podílu poskytnutých veřejných prostředků)	Odvod poskytnuté finanční podpory ve výši výdajů nenaplněného spolufinancování stanoveného ve smlouvě.	-
1.9	Úhrada způsobilého výdaje z bankovního účtu, který není bankovním účtem příjemce nebo partnera projektu s finančním podílem.	Odvod ve výši poskytnuté finanční podpory výdaje uskutečněného z bankovního účtu, který není bankovním účtem příjemce nebo partnera projektu s finančním podílem.	-

Neplnění povinností týkajících se majetku pořízeného z finanční podpory

Č.	Typ pochybení	Vymezení výše odvodu	Nižší odvod
3.1	Zřízení věcného břemene nebo zástavního práva na majetku pořízeném z finanční podpory.	Odvod ve výši částky finanční podpory vyplacené na pořízení tohoto majetku	-

3.2	Zřízení služebnosti na majetku pořízeného z finanční podpory pro potřeby vedení inženýrských sítí bez předchozího souhlasu ředitele FON MHMP.	Odvod ve výši částky finanční podpory vyplacené na pořízení tohoto majetku (bez dodatečného souhlasu).	-
3.2	Převedení vlastnického práva k majetku pořízeného z finanční podpory v době realizace projektu či v době udržitelnosti projektu.	Odvod ve výši částky finanční podpory vyplacené na pořízení tohoto majetku	
3.3	Využívání majetku pořízeného z finanční podpory i k jiným účelům než je stanoveno ve Smlouvě/Podmínkách v době realizace projektu či v době udržitelnosti projektu.	Odvod ve výši částky finanční podpory vyplacené na pořízení tohoto majetku.	Sazba odpovídající % nevyužití majetku pořízeného z dotace pro účely projektu stanovené ve Smlouvě/Podmínkách
3.4	Využití majetku pořízeného z finanční podpory, na jehož pořízení bylo využito 60 a více % z celkové poskytnuté podpory, které bylo v souladu s cílem a účelem projektu v době realizace projektu či v době udržitelnosti projektu jen z 60 a méně %.	Odvod ve výši částky poskytnuté finanční podpory.	-
3.5	Nesplnění povinnosti pojistit veškerý dlouhodobý majetek pořízený z finanční podpory v rámci EFRR (ESF v případě křížového financování).	Odvod ve výši částky finanční podpory vyplacené na pořízení tohoto majetku. V případě dodatečného naplnění této povinnosti v rámci nápravných opatření se nejedná o porušení povinnosti.	-

4. Neudržení účelu projektu

Č.	Typ pochybení	Vymezení výše odvodu	Nižší odvod
4.1	Přeměna příjemce v době realizace projektu popř. v době udržitelnosti projektu, se kterou poskytovatel nesouhlasí s ohledem na podmínky OP PPR.	Odvod ve výši poskytnuté finanční podpory.	-
4.2	Neudržení účelu projektu uvedeného ve smlouvě o financování	Odvod ve výši vyplacené částky finanční podpory, která byla použita v rozporu s účelem projektu nebo v rozporu s pravidly OP PPR. Popř. odvod ve výši vyplacené částky finanční podpory odpovídající ustanovením v části 2 tohoto dokumentu.	

Nepřiznaný příjem projektu

Č.	Typ pochybení	Vymezení výše odvodu	Nižší odvod
----	---------------	----------------------	-------------

5.1	Nepřiznaný příjem projektu dle čl. 61, 65 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013.	Odvod ve výši nepřiznaného čistého příjmu projektu. Vyměření odvodu je sankční platbou, nijak neovlivňuje povinnost příjemce dotace zahrnout příjem do zdrojů financování projektu dodatečně.	-
5.2	Skutečné příjmy projektu přesáhly plánované příjmy (odchylka ve finanční mezeře přesahující 10 %) podle čl. 61 Nařízení, Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013), pokud je nevrátil v souladu se Smlouvou	Odvod rozdílu skutečných a plánovaných příjmů k finanční podpoře	-

Ostatní povinnosti příjemců podpory – Informační povinnosti, účetnictví

Č.	Typ pochybení	Vymezení výše odvodu	Nižší odvod
7.1	Nedodržení lhůty pro předložení Zprávy o realizaci projektu, žádosti o platbu, Zprávy o udržitelnosti projektu (Za nedodržení lhůty se nepovažuje schválené stanovení náhradního termínu od ŘO). Použije se i na nedodržení lhůty pro opětovné předložení Zprávy o realizaci (po nápravách) či Žádosti o platbu.	Odvod ve výši částky dosud vyplacených finančních prostředků.	<p>V případě nedodání ZoR/ZoU je zaslána výzva k dodatečnému předložení Zprávy.</p> <p>0 %</p> <p>V případě předložení do stanovené lhůty k nápravě k dodatečnému předložení.</p> <p>2 %</p> <p>V případě nedodání ZoR/ZoU v souladu se zaslou výzvou k nápravě k dodatečnému předložení.</p>
7.2	Neoznámení podstatných změn realizace projektu	<p>Odvod podle kapitol 1 a 3 v případě změny týkající se konkrétního výdaje.</p> <p>V ostatních případech bude odvod vypočten z celkové částky podpory uvedené ve smlouvě o financování</p>	1 %

7.3	Porušení povinnosti archivovat doklady	<p>Odvod ve výši poskytnutých prostředků na výdaj, který je chybějícím dokladem prokazován v případě, že neexistuje ani kopie dokladu. V případě, že existují kopie dokladu, je možné vyměřit nižší odvod.</p> <p>V případě, že se doklad neváže ke konkrétnímu výdaji, nýbrž k výstupům projektu, postupuje se podle bodů 2 až 6.</p>	<p>0 % v případě, že absenci dokladů způsobil zásah vyšší moci (např. požár, záplavy apod.)</p> <p>2 % v ostatních případech absence dokladů</p>
7.4	Porušení podmínky vést oddělenou účetní evidenci pro projekt, tj. situace, kdy nedošlo k oddělení výdajů projektu od ostatních účetních operací příjemce (s výjimkou situací, kdy je oddělení účetní evidence dáno fakticky bez využití specifických účetních nástrojů, zejména pokud v daném časovém období organizace příjemce nerealizuje žádné jiné náklady (aktivity) než náklady projektu, popř. se jedná o výdaje spojené s žádostí o dotaci před podáním této žádosti).	<p>Odvod ve výši prostředků poskytnutých na výdaje projektu či odpovídající příjmům projektu, které nejsou vedeny odděleně.</p> <p>Za splnění nápravného opatření se považuje také doúčtování nákladů v některém následujícím účetním období, pokud by zásah do již uzavřeného účetního období byl nemožný či obtížný.</p>	<p>0 % v případě výdajů a příjmů, u kterých je v termínu zajištěna náprava</p> <p>5 % v případě příjmů, kde nebyla zajištěna náprava</p>
7.5	Porušení pravidel veřejné podpory nebo podpory de minimis, v jehož důsledku došlo u projektu ke změně výše poskytnuté podpory spadající do nějakého režimu veřejné podpory nebo podpory de minimis, avšak realizací nápravných opatření došlo k odstranění protiprávního stavu (vyplacená podpora není nadále vyplacena v rozporu s pravidly veřejné podpory či podpory de minimis).	Nejedná se o porušení rozpočtové kázně.	-
7.6	Porušení pravidel veřejné podpory nebo podpory de minimis.	Odvod ve výši finanční podpory poskytnuté v rozporu s pravidly veřejné podpory nebo podpory de minimis.	-
7.7	Porušení pravidel pro zpracovávání osobních údajů uvedených ve Smlouvě o financování projektu	Odvod z celkové částky podpory uvedené ve smlouvě o financování	0,1 % - 2 %

9. Operační program Technická pomoc

Podklady pro analýzu byly zaslány zástupcem ŘO OP TP. Finanční opravy jsou rozepsány v Podmínkách Rozhodnutí o poskytnutí dotace příloze č.3E Pravidel pro žadatele a příjemce. Jednotlivé povinnosti příjemce jsou společně s výší finančních oprav rozepsány v části III. Výši finančních oprav společně s podmínkami naleznete v tabulce níže. Podmínky vstoupily do účinnosti od 8.8. 2019. V oblasti publicity se řídí metodickým pokynem. V oblasti zakázek je výše finančních oprav stanovena dle Rozhodnutí komise C(2013) 97. V oblasti indikátorů se výše finanční opravy odvíjí od výše nenaplnění indikátoru. Specifikem u OP TP jsou finanční opravy, jejichž výše se řídí metodickým pokynem lidské zdroje.

1.	Publicita	
	<p>Příjemce je povinen zajistit publicitu prostředků strukturálních fondů na financování projektu v souladu s PŽP a s Metodickým pokynem pro publicitu a komunikaci evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014-2020 (dále „MP komunikace“).</p>	Dle MP Publicita

2.	Zakázky	
	<p>Při zadávání veřejných zakázek je příjemce zároveň povinen postupovat v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v souladu s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020, v souladu s vydanými závaznými dokumenty při zadávání veškerých zakázek spolufinancovaných z ESI fondů v rámci programového období 2014-2020 účinných v době zahájení výběrového/zadávacího řízení.</p>	Výše finančních oprav je stanovena dle Rozhodnutí komise C(2013) 97 ze dne 19.12.2013.

3.	Indikátory
-----------	-------------------

Sankce před vyplacením dotace

Jestliže bude před vyplacením dotace zjištěno, že příjemce nesplnil povinnost naplnění indikátorů, vyhrazuje si ŘO OPTP právo rozhodnout o odnětí dotace. V níže uvedeném textu je popsán způsob penalizace u jednotlivých případů:

- při naplnění cílové hodnoty indikátorů od 90 % včetně a výše bude poskytnuta dotace v plné výši;
- při naplnění cílové hodnoty indikátorů v rozmezí od 50 % včetně – do 90 % bude poměrná část dotace odňata dle míry nenaplnění;
- při naplnění cílové hodnoty indikátorů méně než 50 % bude dotace odňata v plné výši;
- při přeplnění cílové hodnoty indikátorů, tj. nad 100 % bude požadovaná částka dotace vyplacena v plné výši.

Sankce po vyplacení dotace

Jestliže bude po vyplacení dotace zjištěno porušení nebo nesplnění povinností vyplývajících z Rozhodnutí a Podmínek, bude to považováno za porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 44 a násl. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

Podle ustanovení § 14 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně

některých zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, se stanovuje:

- za porušení rozpočtové kázně nebude v naplnění plánované hodnoty indikátorů od 90 % včetně a výše odvod stanoven;
- při porušení rozpočtové kázně spočívající v naplnění plánované hodnoty indikátorů v rozmezí od 50 % včetně - do 90 % bude stanoven odvod odpovídající procentuálně míře nenaplnění;
- při porušení rozpočtové kázně spočívající v přeplnění plánované hodnoty indikátorů, tj. nad 100 % nebude odvod stanoven;
- při porušení rozpočtové kázně spočívající v naplnění plánované hodnoty indikátorů na méně než 50 % bude použit postup podle ustanovení § 44a, odst. 4, písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

4.	Splnění účelu dotace	
	Příjemce je povinen plně a prokazatelně splnit účel, na který mu bude dotace poskytnuta.	100 % dotace
	Příjemce je povinen nejpozději při podání poslední ZŽoP prokázat naplnění účelu projektu, na který mu byla dotace poskytnuta, a prokázat, že indikátory uvedené v Rozhodnutí byly naplněny v termínu uvedeném v Rozhodnutí.	100 % dotace
5.	Dvojití financování	
	Příjemce nesmí na realizaci projektu čerpat dotaci z žádného jiného operačního programu ani jiných prostředků krytých z rozpočtu EU nebo českého dotačního programu/titulu ani z finančních mechanismů Evropského hospodářského prostoru, Norska a Programu švýcarsko-české spolupráce.	100 % dotace
5.	Informační povinnosti	
	Příjemce je povinen pravidelně předkládat ŘO OPTP pravdivé a úplné informace o stavu realizace projektu prostřednictvím zpráv o realizaci projektu.	nebude vyplaceno 0,01 % za každý den prodlení s odevzdáním dokumentů z předkládané ZŽoP. V případě nedodržení lhůty pro odevzdání loP, bude za každý den prodlení účtována sankce ve výši 300 Kč, o kterou bude ponížena následující ZŽoP. Nesplní-li příjemce uvedenou povinnost ani ve lhůtě 60 kalendářních dnů ode dne stanoveného v části III, bodu 3., nebude předložená ZŽoP vyplacena v plné výši;
	Příjemce je povinen bez zbytečného prodlení oznámit ŘO OPTP všechny změny a skutečnosti, které mají vliv na plnění Rozhodnutí a Podmínek, nebo skutečnosti s tím související.	nebude vyplaceno 10 % z celkové částky vyplacené dotace
	Příjemce je povinen v průběhu realizace projektu, minimálně do roku 2027, za účelem ověřování plnění povinností vyplývajících z Rozhodnutí a těchto Podmínek poskytovat požadované informace a dokumentaci	nebude vyplaceno 10 % z celkové částky vyplacené dotace
7.	Účetnictví	

	Příjemce, který vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zajistí jednoznačné přiřazení účetních položek ke konkrétnímu projektu, tj. zejména výnosů a nákladů a zařazení do evidence majetku	nebude vyplaceno 10 % z celkové částky vyplacené dotace
	Příjemce je povinen řádně uchovávat veškerou dokumentaci související s realizací projektu včetně originálů účetních dokladů v souladu s článkem 140 Nařízení Rady (ES) č. 1303/2013 po dobu tří let	nebude vyplaceno 10 % z celkové částky vyplacené dotace
8.	Specifické povinnosti	
	Příjemce je povinen při výběru nových zaměstnanců implementujících fondy EU (týká se projektů na administrativní kapacitu) postupovat podle Metodického pokynu k rozvoji lidských zdrojů v programovém období let 2014 až 2020.	Výše nevyplacené dotace je stanovena dle typu porušení uvedeného v MP lidské zdroje. V případě více pochybení v rámci jednoho výběrového řízení nejsou sankce sčítány, nýbrž je uplatněna nejvyšší z příslušných sankcí.

10. INTERREG V-A Česká republika – Polsko

Podklady pro analýzu byly zaslány zástupcem ŘO INTERREG. Finanční opravy jsou rozepsány v příloze č.1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace a v příloze č.22 Tabulka odvodů za porušení pravidel programu. V příloze č.22 se nachází finanční opravy pro oblast veřejných zakázek, jejichž výše je stanovena dle Rozhodnutí komise C(2013) 97 ze dne 19.12.2013. Specifikem INTERREG je, že výše finančních oprav za pochybení v oblasti publicity nereflakuje výši finančních oprav dle MP Publicita. To vychází ze specifických pravidel INTERREG. Dalším specifikem je, že by se případná změna výše finančních oprav musela také konzultovat s polskou stranou. Kvůli tomuto specifiku INTERREGu zástupkyně INTERREG nevidí možnost sjednocení jako reálnou. INTERREG plánuje výši finančních oprav pro příští období měnit a dále konzultovat s polskou stranou.

1. Publicita

Odpovědnost příjemců	Pochybení	Pokud je náprava možná	Postih příjemce, pokud se neřídil napomenutím nebo pokud náprava není možná v %	Základ pro stanovení sankce
Splnění povinností příjemců dle čl. 2.2. Přílohy XII Nařízení EU 1303/2013 a povinností stanovených ŘO na výstupech projektu (publikace, mapy,...) vlajka EU, texty: Evropská unie, Evropský fond pro regionální rozvoj, logo programu	úplně chybí	napomenutí	5	sankce v % výdaje na pořízení výstupu
	je nekompletní	napomenutí	3	
	je nepředpisové*	napomenutí	1	
Splnění povinností příjemců dle čl 2.2. Přílohy XII Nařízení EU 1303/2013 a povinností stanovených ŘO na nosičích publicity (plakáty, pozvánky,...) vlajka EU, texty: Evropská unie, Evropský fond pro regionální rozvoj, logo programu	úplně chybí	napomenutí	50	sankce v % výdaje na pořízení nosiče publicity
	je nekompletní	napomenutí	25	
	je nepředpisové*	napomenutí	15	
Splnění povinností příjemců dle čl 2.2. Přílohy XII Nařízení EU 1303/2013 a povinností stanovených ŘO na propagačních předmětech vlajka EU, texty: Evropská unie, Evropský fond pro	úplně chybí	napomenutí	100	sankce v % výdaje na pořízení propagačního předmětu
	je nekompletní	napomenutí	50	
	je nepředpisové*	napomenutí	25	

regionální rozvoj, logo programu				
----------------------------------	--	--	--	--

2. Zakázky

Při stanovení výše finanční opravy se postupuje dle ROZHODNUTÍ KOMISE C(2019) 3452, ze dne 14. 5. 2019 v platném znění, kterým se stanoví pokyny ke stanovení finančních oprav, které mají být provedeny u výdajů financovaných Unií za nedodržení platných pravidel pro zadávání veřejných zakázek.

3. Informační povinnosti	
Hlavní příjemce dotace je povinen poskytovat informace a případně součinnost v souvislosti s hodnoceními, která bude provádět ŘO, a to po dobu pěti let od data poslední platby Hlavnímu příjemci dotace.	Ve výši 0 – 1% celkové částky dotace.
Hlavní příjemce dotace v rámci prioritní osy 3, jehož projekt naplňuje indikátor výstupu „Počet účastníků společných programů vzdělávání a odborné přípravy na přeshraniční podporu zaměstnanosti mládeže, vzdělávacích příležitostí, vysokoškolského vzdělávání a odborné přípravy“, za podmínky, že je projekt zaměřen na střední, odborné nebo vyšší vzdělávání, je povinen každý rok po dobu pěti let od ukončení projektu dokládat dopad projektu na cílovou skupinu, především pak statistiku zaměstnanosti absolventů projektu na vzorku (nejméně) 25% absolventů.	Ve výši 0 – 1% celkové částky dotace.
Hlavní příjemce dotace je povinen poskytovateli dotace neprodleně oznámit veškeré skutečnosti, které mohou mít vliv na povahu nebo podmínky provádění projektu a na plnění povinností vyplývajících z tohoto Rozhodnutí	ve výši 0 – 5% celkové částky dotace
Jakékoliv změny Dohody o spolupráci uvedené v části I bodu 3 tohoto Rozhodnutí je Hlavní příjemce dotace povinen před jejich provedením oznámit prostřednictvím příslušných subjektů (v souladu s Příručkou pro příjemce dotace) poskytovateli dotace a tyto změny mohou být provedeny pouze na základě souhlasu poskytovatele dotace.	ve výši 0 – 5% celkové částky dotace
4. Účetnictví a archivace	
Hlavní příjemce dotace je povinen uchovat veškeré dokumenty související s realizací projektu, které jsou nezbytné k prokázání použití prostředků a to od jejich vzniku do 31. 12. 2027. V případě, že národní legislativa stanovuje pro některé dokumenty delší dobu uchovávání, je nutné ustanovení národní legislativy respektovat.	ve výši 0 – 5% celkové částky dotace
Hlavní příjemce dotace je povinen za účelem ověření plnění povinností vyplývajících z tohoto Rozhodnutí nebo zvláštních právních předpisů	ve výši celkové částky dotace.

vytvořit podmínky k provedení kontroly, resp. auditu, vztahujících se k realizaci projektu a umožnit kontrolující osobě výkon jejích oprávnění stanovených příslušnými právními předpisy.	
5. Splnění účelu	
Hlavní příjemce dotace je povinen splnit účel dotace uvedený v části I bodu 3 tohoto Rozhodnutí a to ve lhůtě uvedené v části I bodu 4 tohoto Rozhodnutí.	ve výši celkové částky dotace.
6. Veřejná podpora	
příjemce dotace odpovídá za to, že při realizaci projektu a po dobu dle části II bodu 3 tohoto Rozhodnutí budou dodržovány platné předpisy upravující veřejnou podporu a horizontální principy (rovné příležitosti a nediskriminace, rovné příležitosti mužů a žen a udržitelný rozvoj).	ve výši celkové částky dotace.
7.	
V případě, že dojde k nenaplnění některé z hodnot výstupů projektu uvedených v části II bodu 6.1 a v příloze č. 2 tohoto Rozhodnutí, bude výše porušení rozpočtové kázně stanovena ve stejném poměru k celkové částce dotace, jako je poměr nenaplněné hodnoty indikátoru výstupu na cílové hodnotě indikátoru výstupu uvedené v příloze č. 2 tohoto Rozhodnutí.	