Metodický pokyn k porušení rozpočtové kázně

Verze 1.0, revize č. 4,
platnost ke dni 18. 4. 2014, účinnost ke dni 23. 4. 2014

Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad

Vydání č.	Platné od	Zpracoval:		Zrevidoval:		Schválil:	
		Jméno	Podpis	Jméno	Podpis	Jméno	Podpis
1.0	25. 6. 2012	Mgr. Milada Pixová Hodná		Ing. Tomešová		Ing. Tomšovský	

Rev. č.	Předmět revize	Strana	Provedeno/ schváleno	provedl	zrevidoval
1	Upravena příloha č. 2 – úprava řádku č. 10 v tabulce pro zakázky dle zákona o veř. zakázkách, přidána tabulka pro zakázky mimo režim zákona platná pro Smlouvy uzavřené po 1. 5. 2012	12 - 14	31.7.2012/ 13.8.2012	Pixová Hodná	Tomešová
2	ÚRR JZ může konstatovat PRK ještě před vydáním rozhodnutí ÚOHS a ÚRR JZ není rozhodnutím ÚOHS vázán Potvrzené podezření na PRK od AO, EK a PCO nemá ÚRR JZ možnost rozporovat PRK na základě fyzické kontroly Odvod od PO musí jít přes bank. účet jeho zřizovatele Úprava vyměřování penále Prominutí odvodu u správ. deliktu Příjemce nemá povinnost uhradit úrok z posečkané částky. Přejmenování tabulek odvodů/promíjení odvodů na tabulky fin. oprav/promíjení odvodů	4 5 5 5 5-6 6-7 7 8, příloha č.2	18.1.2012/ 29.1.2013	Pixová Hodná	Tomešová
3	Praktické vymezení PRKu Doplněna informace, že ÚRR JZ nesmí rozporovat finální auditní zprávu EÚD Doplnění náležitostí PV na odvod/penále Doplnění běhu lhůty pro penále Doplnění výše správního poplatku a informace, že k zaplacení je příjemce vyzván a že se hradí převodem na účet Doplnění postupu u prominutí odvodu/penále Doplnění postupu u odvolacího řízení Doplnění informací k daňovému řízení	4 5 5 6 6-8 6-7 8 Celý dokument	23. 9. 2013/ 30. 9. 2013	Marková	Tomešová
4	Upraven postup před vydáním PV	s. 6	16. 4.	Marková	Tomešová

EVROPSKÁ UNIE

	na odvod v souvislosti se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole – příjemce je o kontrolních zjištěních informován prostřednictvím protokolu o kontrole, proti kterému může podat námitky. Odstraněna možnost prominutí odvodu a penále z moci úřední. Upravena Tabulka finančních oprav/promíjení odvodů v souvislosti s „Pokyny ke stanovení finančních oprav, jež mají být provedeny u výdajů financovaných Unií v rámci sdíleného řízení v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky“.	s. 8 s. 12 - 18	2014/18. 4. 2014		

Obsah

1 Úvod ... 5
2 Definice porušení rozpočtové kázně ... 5
3 Postup při porušení rozpočtové kázně ... 5
3.1 Platební výměr na odvod ... 6
3.2 Platební výměr na penále ... 6
3.3 Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále ... 7
3.4 Posečkání odvodu, penále či odvodu a penále ... 8
3.5 Splátky ... 9
3.6 Odvolací řízení ... 9
4 Přílohy ... 10

1 Úvod

Metodický pokyn k porušení rozpočtové kázně upravuje postupy Úřadu regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad (dále jen „ÚRR JZ“) při identifikaci porušení rozpočtové kázně, tzn. pokud shledané a potvrzené podezření na nesrovnalost se týká proplaceného projektu nebo jeho proplacené části. V případě, že je konstatováno, že došlo k porušení rozpočtové kázně a jsou – li zároveň splněny další podmínky, je příjemci zaslán Platební výměr na odvod. Na základě požadavku Evropské komise je omezeno promíjení odvodů za porušení rozpočtové kázně pouze na případy náležitě odůvodněné (viz kapitola 3.3 Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále).

2 Definice porušení rozpočtové kázně

Jedná se o **porušení rozpočtové kázně** podle ust. § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).

Příjemce, který porušil rozpočtovou kázeň, svým pochybením v rámci projektu nejčastěji porušil Smlouvu o podmínkách poskytnutí dotace nebo právní předpis či metodické materiály poskytovatele dotace, na které odkazuje Smlouva o podmínkách poskytnutí dotace.

V souladu s ustanovením § 22 odst. 1, písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. je porušením rozpočtové kázně každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad (dále jen „Regionální rada“).

V souladu s ustanovením § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. je neoprávněným použitím peněžních prostředků z rozpočtu Regionální rady jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie nebo smlouvou.

Za neoprávněné použití peněžních prostředků podle odstavce 1 se považuje také

a) porušení povinnosti stanovené právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie nebo smlouvou, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty,
b) porušení povinnosti stanovené právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie nebo smlouvou, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, ke kterému došlo před připsáním peněžních prostředků na účet příjemce a které ke dni připsání trvá; den připsání peněžních prostředků na účet příjemce se považuje za den porušení rozpočtové kázně; penále za porušení rozpočtové kázně se počítá ode dne následujícího po dni, do kterého měl příjemce na základě Platebního výměru odvod uhradit,
c) neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

3 Postup při porušení rozpočtové kázně

Porušení rozpočtové kázně konstatuje ÚRR JZ v případě, že **shledané a potvrzené podezření na nesrovnalost se týká proplaceného projektu nebo jeho proplacené části**.

V případě předání případu k šetření dalším orgánům (např. orgány činné v trestním řízení, apod.) či v případě potřeby odborného stanoviska bude ÚRR JZ konstatovat porušení rozpočtové kázně až po obdržení pravomocného rozhodnutí či stanoviska, pokud Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 (dále jen „MFTK“) nebo jiný centrální metodický pokyn nestanoví jinak.

V případě povinnosti předat případ k šetření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“), může ÚRR JZ konstatovat porušení rozpočtové kázně ještě před odesláním případu na ÚOHS či před obdržením výsledku šetření ÚOHS. V případě, že ÚOHS nepotvrdí podezření na porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, není ÚRR JZ v souladu s MFTK tímto rozhodnutím vázán a může trvat na svých zjištěních, resp. zjištěních jiných příslušných kontrolních či auditních orgánů, a stanovisku, že k nesrovnalosti došlo.

Rozhodným okamžikem pro vznik porušení rozpočtové kázně je okamžik připsání prostředků Regionální rady na účet příjemce.

V případě, že kontrolou projektu ze strany Regionální rady bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, bude příjemce informován o této skutečnosti již v protokolu o kontrole. V souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, může **příjemce** proti jednotlivým kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole **ve lhůtě** 15 kalendářních dnů ode dne doručení protokolu **podat** písemně řádně odůvodněné námitky, ze kterých musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují. Nevyhoví-li vedoucí kontrolní skupiny nebo kontrolující námitkám do 7 kalendářních dnů ode dne jejich doručení, vyřídí je předseda Regionální rady nebo jím pověřená osoba ve lhůtě 30 kalendářních dnů ode dne jejich doručení, ve zvlášť složitém případě se tato lhůta může prodloužit o 30 kalendářních dnů. Předseda Regionální rady nebo jím pověřená osoba námitky vyřídí tak, že jim vyhoví, částečně vyhoví nebo zamítne. Předseda Regionální rady nebo jím pověřená osoba námitky zamítne jako nedůvodné, pokud není zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují nebo pokud u nich chybí odůvodnění a dále zamítne také námitky podané opožděně nebo neoprávněnou osobou. V případě, že se námitce částečně či zcela vyhoví, je vytvořen dodatek k protokolu o kontrole. Proti dodatku je možné podat námitky, pro něž platí stejná pravidla jako pro námitky proti protokolu o kontrole. Teprve po vypořádání všech námitek příjemce je možné vystavit Platební výměr na odvod, popř. i na penále.

Potvrzené podezření na porušení rozpočtové kázně, které vyplývá z finálních auditních zpráv Auditního orgánu, či z finálních auditních zpráv Evropské komise a Evropského účetního dvora nebo kontrolních protokolů Platebního certifikačního orgánu, včetně jejich vyčísleného finančního dopadu, nemá ÚRR JZ dle aktuálně platné MFTK oprávnění rozporovat.

3.1 Platební výměr na odvod

Splatnost odvodu, jeho výše, odůvodnění, způsob úhrady včetně čísla bankovního spojení a variabilního symbolu a informace o tom, že po zaplacení odvodu bude dále vydán Platební výměr na penále s jeho přesným vyčíslením jsou stanoveny rozhodnutím **„Platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně“.** V Platebním výměru na odvod je rovněž uvedeno poučení o odvolání.

V případě zjištění porušení rozpočtové kázně u několika dokladů u jednoho příjemce bude vystaveno vždy jedno souhrnné rozhodnutí.

Příjemce může dobrovolně uhradit prostředky na účet projektů ROP. Může se tak stát ještě před vydáním Platebního výměru na odvod. V takovém případě ÚRR JZ vystaví Platební výměr na odvod a rovnou i Platební výměr na penále.

Spolu s Platebním výměrem na odvod obdrží příjemce průvodní dopis. V dopise bude příjemce mimo jiné informován o povinnosti uhradit penále dle vystaveného Platebního výměru na penále. Zároveň s touto informací bude příjemce vyzván k předložení výpisu z bankovního účtu k prokázání data připsání prostředků na účet příjemce. V případě, že by tak příjemce neučinil, ÚRR JZ si jakožto správce daně vyžádá v souladu s ust. § 57 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“) informaci od banky příjemce.

Číslo účtu, na který bude příjemcem uhrazen odvod neoprávněně použitých nebo zadržených prostředků, odpovídá účtu projektů ROP, ze kterého příjemce obdržel prostředky Regionální rady dle Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace a je vždy uveden v Platebním výměru.

Odvod za porušení rozpočtové kázně od příjemce, který je příspěvkovou organizací, musí být zprostředkován přes bankovní účet jeho zřizovatele (viz ust. § 28 odst. 12 zákona 250/2000 Sb.).

3.2 Platební výměr na penále

Splatnost penále, jeho výše, odůvodnění a způsob úhrady včetně čísla bankovního spojení a variabilního symbolu jsou stanoveny rozhodnutím **„Platební výměr na penále za porušení rozpočtové kázně“.** V Platebním výměru na penále je rovněž uvedeno poučení o odvolání.

Platební výměr na penále je vystaven po zaplacení Platebního výměru na odvod, viz výše. ÚRR JZ však může u některých příjemců a hlavně tam, kde by mohlo hrozit riziko nevymožení dlužných prostředků, vydat platební výměr na penále zároveň s platebním výměrem na odvod.

V případě zjištění porušení rozpočtové kázně u několika etap projektu se bude penále počítat u každé jednotlivé etapy samostatně.

Dle ust. § 22 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb. platí, že porušení povinnosti stanovené právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, ke kterému došlo před připsáním peněžních prostředků na účet příjemce a které ke dni připsání trvá; den připsání peněžních prostředků na účet příjemce se považuje za den porušení rozpočtové kázně; **penále za porušení rozpočtové kázně se počítá ode dne následujícího po dni, do kterého měl příjemce na základě platebního výměru odvod uhradit.**

Dle § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. je za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně ten, kdo rozpočtovou kázeň porušil, povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne připsání peněžních prostředků na účet poskytovatele, nijak se nepozastavuje ani nepřerušuje. Pokud poskytovatel rozhodl podle odstavce 5 věty sedmé zákona č. 250/2000 Sb., penále se počítá z částky, kterou je příjemce povinen odvést. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1 000 Kč, se neuloží.

Podle právního výkladu Ministerstva financí ČR (dále také „MF“) platí, že porušení povinností předvídané v odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb. má být „nefinančního charakteru“ (např. nedodržení lhůt, nepřesné označení jinak korektních účetních dokladů, nesprávné logo na propagačních materiálech …). V ostatních případech by se penále mělo vyměřovat podle odst. 6 téhož zákona, tj. standardním způsobem.

ÚRR JZ na základě informace o úhradě odvodu zašle příjemci Platební výměr na penále. Penále příjemce uhradí také na účet projektů ROP, ze kterého byla příjemci poskytnuta dotace.

3.3 Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále

Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále podle § 22 odstavců 4 až 6 zákona č. 250/2000 Sb. může z důvodů hodných zvláštního zřetele povolit orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň. Žádost o prominutí nebo částečné prominutí lze podat nejpozději do 1 roku ode dne nabytí právní moci Platebního výměru, kterým byl odvod nebo penále, o jehož prominutí je žádáno, vyměřen. Jedná se o žádost nezávislou na odvolání.

Lhůta 1 roku neběží ode dne

a) podání návrhu na obnovu řízení podle daňového řádu do dne pravomocného skončení obnoveného řízení nebo do dne pravomocného zamítnutí návrhu na obnovu řízení,
b) zahájení přezkumného řízení podle daňového řádu do dne pravomocného skončení tohoto řízení,
c) zahájení řízení podle soudního řádu správního o žalobě proti rozhodnutí správce daně do dne pravomocného skončení tohoto řízení nebo do dne pravomocného skončení řízení o kasační stížnosti.

Žádost o prominutí bude ze strany ÚRR JZ administrována až na základě uhrazení správního poplatku 1 000 Kč za jednotlivou žádost. Na zaplacení správního poplatku je příjemce písemně vyzván a poplatek hradí převodem na účet. Vyměřování a vybírání správních poplatků se řídí zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, v platném znění.

3.3.1 Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu

U Smluv uzavřených před 1. 5. 2012 může být odvod prominut či částečně prominut pouze ve skutečně odůvodněných případech a dále za podmínky, že v Platebním výměru na odvod nebyl za porušení rozpočtové kázně stanoven snížený odvod. Taxativní výčet přípustných důvodů pro

prominutí či částečné prominutí odvodu dle typu porušení rozpočtové kázně, je obsažen v příloze č. 1 tohoto metodického pokynu. Výše případného prominutí či částečného prominutí odvodu je uvedena v příloze č. 2. Rozhodnutí o prominutí odvodu musí obsahovat řádné odůvodnění, které umožní ověření odůvodněnosti prominutí ze strany externích auditních i kontrolních subjektů.

U Smluv uzavřených po 1. 5. 2012 institut promíjení odvodu nebude dále využíván. V těchto případech bude odvod vyměřen dle typu a závažnosti daného porušení buď v plné výši, nebo bude odvod snížen a to na základě a v souladu s přílohou č. 2 tohoto Metodického pokynu platného a účinného ke dni uzavření Smlouvy. Za zcela výjimečnou situaci odůvodňující prominutí odvodu budou považovány případy, kdy k porušení rozpočtové kázně na straně příjemce dojde v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, či z důvodu živelné katastrofy či státem změněné situace.

Prominutí může být provedeno na základě žádosti příjemce po zaplacení správního poplatku.

ÚRR JZ navrhuje výši možného prominutí odvodu. ÚRR JZ má pro tyto situace vypracovanou Tabulku finančních oprav/promíjení odvodů. Pochybení při zadávání veřejných zakázek, která jsou v Tabulce finančních oprav/promíjení odvodů uvedená, vycházejí z dokumentu *„Pokyny ke stanovení finančních oprav, jež mají být provedeny u výdajů financovaných Unií v rámci sdíleného řízení v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky“* [1].

Konečné rozhodnutí o prominutí leží dle § 22 odst. 12 zákona 250/2000 Sb. na tom, kdo o poskytnutí dotace rozhodl, tedy na Výboru Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad (dále jen „VRR“).

VRR může odvod prominout, částečně prominut nebo neprominout. Po projednání a vydání usnesení VRR zašle ÚRR JZ příjemci „Rozhodnutí o prominutí odvodu“, proti němuž se již nelze odvolat (rozhodnutí je pravomocné doručením).

V případě, že příjemce požádá o prominutí odvodu u projektu, kde ÚOHS konstatoval **spáchání správního deliktu**, bude ÚRR JZ postupovat v souladu s dopisem ministra financí a dle Tabulky finančních oprav/promíjení odvodů. Analogicky bude ÚRR JZ postupovat i v případě mimozákonných zakázek (tedy dle pravidel ROP). ÚRR JZ však může vzhledem k povaze správního deliktu a s přihlédnutím k předchozím případům stanovit procento prominutí nižší, než uvádí Tabulka finančních oprav/promíjení odvodů. Toto bude vždy řádně zdůvodněno.

3.3.2 Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti penále

Prominutí může být provedeno na základě žádosti příjemce po zaplacení správního poplatku. Po schválení žádosti o prominutí a vydání usnesení VRR zašle ÚRR JZ příjemci **„Rozhodnutí o prominutí penále“.**

ÚRR JZ navrhuje výši možného prominutí penále. Konečné rozhodnutí o prominutí leží dle § 22 odst. 12 zákona 250/2000 Sb. na tom, kdo o poskytnutí dotace rozhodl, tedy na VRR.

VRR může penále prominout, částečně prominout nebo neprominout. Po projednání a vydání usnesení VRR zašle ÚRR JZ příjemci „Rozhodnutí o prominutí penále“, proti němuž se již nelze odvolat (rozhodnutí je pravomocné doručením).

3.4 Posečkání odvodu, penále či odvodu a penále

Posečkání může být provedeno pouze na základě žádosti příjemce nebo z moci úřední. Posečkání lze provést i zpětně, maximálně však do dne splatnosti odvodu či penále.

Žádost o posečkání odvodu bude ze strany ÚRR JZ administrována až na základě uhrazení správního poplatku ve výši 400 Kč za jednotlivou žádost. Na zaplacení správního poplatku je příjemce písemně vyzván a poplatek hradí převodem na účet. Vyměřování a vybírání správních poplatků se řídí zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, v platném znění.

V případě, že příjemce zašle žádost o posečkání, bude mu o schválení či zamítnutí jeho žádosti doručeno **„Rozhodnutí o posečkání“**, proti kterému se lze rovněž odvolat. Povolení posečkání má za

[1] Tento dokument je k dispozici na webových stránkách www.rr-jihozapad.cz, v sekci pro příjemce.

účinek odložení splatnosti odvodu (penále) do doby, o které rozhodne ÚRR JZ (např. nejčastěji do 15 dnů od doručení rozhodnutí o prominutí či odvolání). Penále se za dobu posečkání nepozastavuje.

ÚRR JZ příjemci doporučuje, aby v případě využití zákonných možností (např. žádost o prominutí, žádost o povolení splátek, apod.) požádal nejprve a co nejdříve o posečkání.

3.5 Splátky

Povolení splátek může být provedeno pouze na základě žádosti příjemce nebo z moci úřední.

Žádost o povolení splátek bude ze strany ÚRR JZ administrována až na základě uhrazení správního poplatku ve výši 400 Kč za jednotlivou žádost. Na zaplacení správního poplatku je příjemce písemně vyzván a poplatek hradí převodem na účet. Vyměřování a vybírání správních poplatků se řídí zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, v platném znění.

V případě, že příjemce zašle žádost o povolení splátek, ve které by měl příjemce sám navrhnout splátkový kalendář, bude mu o schválení či zamítnutí doručeno „Rozhodnutí o povolení splátek“, jehož součástí je splátkový kalendář.

V případě, že je příjemce v prodlení s placením byť i jediné splátky, stává se celý dluh splatný naráz dnem splatnosti nejbližší následující splátky.

3.6 Odvolací řízení

Příjemce může za dodržení podmínek stanovených v ust. § 109 a násl. daňového řádu ve lhůtě třiceti dnů ode dne, který následuje po doručení rozhodnutí (a to i před doručením tohoto rozhodnutí) podat **odvolání proti tomuto rozhodnutí** a to písemně, ústně do protokolu u ÚRR JZ nebo datovou zprávou, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky. Odvolání musí být řádně odůvodněné a musí z něj být patrné, kdo a kdy jej učinil, čeho se týká, co navrhuje a musí obsahovat všechny další náležitosti dle daňového řádu (ust. § 112).

Po obdržení odvolání ÚRR JZ toto odvolání přezkoumá v souladu se všemi postupy a povinnostmi vyplývajícími z ust. § 109 a násl. daňového řádu. V případě, že odvolání neobsahuje požadované náležitosti, je příjemce bez zbytečného odkladu vyzván k doplnění svého odvolání s poučením, v jakém směru musí být doplněno. V odvolání je pro doplnění stanovena přiměřená lhůta, která nesmí být kratší než 15 dnů. Pokud ÚRR JZ, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno, o odvolání nerozhodne sám dle ust. § 113 daňového řádu, postoupí odvolání s příslušnou částí spisu a se svým stanoviskem bez zbytečného odkladu odvolacímu orgánu, tedy MF. Ministerstvo financí ČR může rozhodnout tak, že napadené rozhodnutí ÚRR JZ změní, zruší a zastaví řízení, nebo odvolání zamítne a napadené rozhodnutí potvrdí. Platební výměr (na odvod či penále) se v případě potvrzení nebo změny stává pravomocným. ÚRR JZ průběžně sleduje a zjišťuje stav odvolacího řízení. O výsledku odvolacího řízení je příjemce informován.

Jakmile se příjemce řádně a včas odvolá, neodloží se mu automaticky splatnost vyměřeného odvodu/penále, protože dle daňového řádu platí, že odvolání nemá odkladný účinek (je však doporučeno žádat o posečkání). Splatnost odvodu/penále je v platebním výměru stanovena na 30 dnů ode dne doručení daného platebního výměru.

!!! Veškeré žádosti příjemce (o prominutí, o posečkání, atd.) musí být vždy řádně odůvodněné.

4 Přílohy

Příloha č. 1 – Taxativní výčet přípustných důvodů pro prominutí či částečné prominutí odvodu dle typu porušení rozpočtové kázně

Příloha č. 2 – Tabulky finančních oprav/promíjení odvodů

Příloha č. 1 – Taxativní výčet přípustných důvodů pro prominutí či částečné prominutí odvodu dle typu porušení rozpočtové kázně

Přípustné důvody pro prominutí či částečné prominutí dle typu porušení rozpočtové kázně:

a) porušení pravidel pro zadávání zakázek (prominutí musí respektovat minimální výši finančních oprav dle dokumentu *„Pokyny ke stanovení finančních oprav, jež mají být provedeny u výdajů financovaných Unií v rámci sdíleného řízení v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky“*);

b) porušení povinnosti v případě, že do doby podání žádosti o prominutí došlo k pozdnímu splnění této povinnosti a současně včasné nesplnění této povinnosti nemělo vliv na naplnění účelu dotace;

c) nedodržení limitů, parametrů či lhůt souvisejících s naplněním účelu dotace v požadované míře, přičemž k prominutí by mělo dojít proporcionálně s ohledem na míru nenaplnění těchto limitů, parametrů nebo lhůt; požadavek promíjení v poměrné výši pak neplatí v případě splnění souvztažných ukazatelů kvalitativních, pokud tím není ovlivněno naplnění účelu dotace;

d) nedodržení podmínek, které poskytovatel stanovil v souvislosti s povinností vlastního spolufinancování příjemce či povinností dodržet maximální podíly poskytnutých prostředků na celkových nákladech operace v jednotlivých letech, avšak pouze v případě, že objem vlastních zdrojů byl v okamžiku ukončení operace dodržen, resp. nebyly překročeny podíly poskytnutých prostředků za operaci celkem;

e) převedení poskytnutých prostředků na jiný než stanovený účet, a to u příjemce, který má povinnost mít zřízen zvláštní projektový účet, přičemž před podáním žádosti o prominutí došlo k navrácení těchto prostředků zpět na projektový účet; jedná se však pouze o případy, kdy dosud nedošlo k zařazení tohoto mylně provedeného výdaje do žádosti o platbu podané příjemcem (obdobně pak v případě úhrady faktur z projektového účtu včetně DPH, která není způsobilým výdajem, pokud dojde následně k přesunu těchto prostředků zpět na projektový účet);

f) porušení povinnosti provádět veškeré finanční operace prostřednictvím zvláštního účtu;

g) porušení povinnosti spočívající v poskytnutí zálohové platby ze strany příjemce, bylo-li provedeno její řádné zaúčtování do doby finančního vypořádání operace;

h) nedodržení poskytovatelem stanovených následných podmínek souvisejících se zachováním výsledků realizace po určitou dobu od ukončení realizace operace, přičemž k prominutí by mělo dojít proporcionálně s ohledem na dobu, po kterou nebyly výsledky realizace projektu zachovány; prominutí je však přípustné, pokud se jedná o nedodržení povinnosti zachování stálosti operací dle čl. 57 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006;

i) porušení povinnosti zajistit informační a propagační opatření, avšak pouze za předpokladu, že nedodržení této povinnosti nemá vliv na naplnění účelu dotace;

j) porušení povinnosti vlastnictví/nájmu, pokud toto porušení neovlivňuje splnění následných podmínek a účelu poskytnutých prostředků; prominutí je však nepřípustné, pokud se jedná o porušení povinnosti zachování stálosti operací dle čl. 57 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006;

k) porušení povinnosti pojistit majetek pořízený z dotace;

l) použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů a naopak;

m) k porušení podmínek došlo skutečnostmi na vůli příjemce nezávislými – z důvodu prokázané chyby poskytovatele, přírodní katastrofy či vlivem státem změněné situace.

Příloha č. 2 – Tabulky finančních oprav/promíjení odvodů

TABULKA FINANČNÍCH OPRAV/PROMÍJENÍ ODVODŮ V PŘÍPADĚ PORUŠENÍ PRAVIDEL PRO ZADÁVÁNÍ ZAKÁZEK

Tabulka slouží jako pomůcka při stanovení výše finančních oprav/promíjení odvodů v případě porušení pravidel pro zadávání zakázek. Finanční opravou se rozumí korekce způsobilých výdajů před proplacením příslušné Žádosti o platbu a rovněž odvod za porušení rozpočtové kázně. Tabulka vychází z dokumentu *„Pokyny ke stanovení finančních oprav, jež mají být provedeny u výdajů financovaných Unií v rámci sdíleného řízení v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky“*, který byl přijat Rozhodnutím Evropské komise C(2013) 9572 ze dne 19. 12. 2013.
Řádky nerelevantní pro ÚRR JZ nebyly do tabulky zapracovány. Text ve sloupcích může být z technických důvodů zkrácen, dokument je v plném znění k dispozici na webových stránkách www.rr-jihozapad.cz, v sekci pro příjemce.

Níže uvedená tabulka bude zcela aplikována na pochybení v případě veřejných zakázek v režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

V případě zakázek mimo režim zákona, které se řídí Závaznými postupy pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespadajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období 2007 – 2013 (dále jen „Závazné postupy“), bude taktéž aplikována níže uvedená tabulka, a to pro případy, kdy byla s příjemci uzavřena Smlouva o podmínkách poskytnutí dotace před 1. 5. 2012. Pokud byla s příjemci uzavřena Smlouva o podmínkách poskytnutí dotace od 1. 5. 2012 (včetně), bude v případě zakázek mimo režim zákona, které se řídí Závaznými postupy, aplikována taktéž finanční oprava dle níže uvedené tabulky. Stanovená finanční oprava však musí být aplikována i v souladu s přílohou č. 1 aktuálně platných Závazných postupů - Tabulkou 1: Přehled pochybení v rámci realizace výběrových řízení a minimální rozsah. Pokud Závazné postupy stanoví finanční opravu přísnější, je nutné pro dané pochybení aplikovat tuto oproti uvedené tabulce přísnější sazbu. Úplné znění Závazných postupů je k dispozici na webových stránkách www.rr-jihozapad.cz, v sekci pro příjemce.

Č.	Porušení	Popis	Navrhovaná výše finanční opravy	Prominutí odvodu	Vychází z řádku COCOF
1	**Nezveřejnění oznámení o zakázce**	Oznámení o zakázce nebylo zveřejněno v souladu s příslušnými právními předpisy.	100 % 25 %, pokud byly dodrženy základní normy pro zveřejňování oznámení o zakázkách	0 % 75 %, pokud byly dodrženy základní normy pro zveřejňování oznámení o zakázkách	vychází z řádku č.1 COCOF
2	**Umělé rozdělení zakázek na práce/služby/dodávky**	Projekt prací nebo navrhovaný nákup určitého množství dodávek nebo služeb je dále rozdělen, následkem čehož se dostane mimo oblast působnosti směrnic, takže celý soubor dotčených prací, služeb nebo dodávek není zveřejněn v Úředním věstníku EU.	100 % 25 %, pokud byly dodrženy základní normy pro zveřejňování oznámení o zakázkách	0 % 75 %, pokud byly dodrženy základní normy pro zveřejňování oznámení o zakázkách	vychází z řádku č.2 COCOF

3	**Nedodržení** **- lhůt pro doručení nabídek; nebo** **- lhůt pro doručení žádostí o účast**	Lhůty pro doručení nabídek (nebo doručení žádostí o účast) byly kratší než lhůty stanovené ve směrnicích.	25 %, pokud zkrácení lhůt >= 50 % 10 %, pokud zkrácení lhůt >= 30 % 5 % v případě jakéhokoli jiného zkrácení lhůt (tuto sazbu opravy lze snížit na 2 % až 5 %, pokud povaha a závažnost nedostatku neodůvodňuje 5% sazbu opravy).	75 %, pokud zkrácení lhůt >= 50 % 90 %, pokud zkrácení lhůt >= 30 % 95 % v případě jakéhokoli jiného zkrácení lhůt (tuto sazbu prominutí lze zvýšit až na 98 %, pokud povaha a závažnost nedostatku neodůvodňuje 95% sazbu opravy).	vychází z řádku č.3 COCOF
4	**Nedostatečná doba k tomu, aby si potenciální uchazeči nebo zájemci opatřili zadávací dokumentaci**	Doba k tomu, aby si potenciální uchazeči nebo zájemci opatřili zadávací dokumentaci, je příliš krátká, a vytváří tak neodůvodněnou překážku pro otevření veřejné zakázky hospodářské soutěži. Opravy se uplatňují na individuálním základě. Při určování výše opravy se zohlední případné polehčující faktory vztahující se k specifičnosti a složitosti zakázky, zejména možná administrativní zátěž nebo obtíže s poskytováním zadávací dokumentace.	25 %, je-li doba, do kdy si potenciální uchazeči nebo zájemci musí opatřit zadávací dokumentaci, kratší než 50 % lhůt pro doručení nabídek (v souladu s příslušnými předpisy). 10 %, je-li doba, do kdy si potenciální uchazeči nebo zájemci musí opatřit zadávací dokumentaci, kratší než 60 % lhůt pro doručení nabídek (v souladu s příslušnými předpisy). 5 %, je-li doba, do kdy si	75 %, je-li doba, do kdy si potenciální uchazeči nebo zájemci musí opatřit zadávací dokumentaci, kratší než 50 % lhůt pro doručení nabídek (v souladu s příslušnými předpisy). 90 %, je-li doba, do kdy si potenciální uchazeči nebo zájemci musí opatřit zadávací dokumentaci, kratší než 60 % lhůt pro doručení nabídek (v souladu s příslušnými předpisy). 95 %, je-li doba, do kdy si	vychází z řádku č.4 COCOF

			potenciální uchazeči nebo zájemci musí opatřit zadávací dokumentaci, kratší než 80 % lhůt pro doručení nabídek (v souladu s příslušnými předpisy).	potenciální uchazeči nebo zájemci musí opatřit zadávací dokumentaci, kratší než 80 % lhůt pro doručení nabídek (v souladu s příslušnými předpisy).	
5	**Nezveřejnění** **– prodloužených lhůt pro doručení nabídek, nebo – prodloužených lhůt pro doručení žádostí o účast**	Lhůty pro doručení nabídek (nebo doručení žádostí o účast) byly prodlouženy bez zveřejnění v souladu s příslušnými právními předpisy.	10 % Oprava může být snížena na 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	90 % Výše prominutí může být zvýšena na 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	vychází z řádku č.5 COCOF
6	**Případy, které neodůvodňují použití vyjednávacího řízení s předchozím zveřejněním oznámení o zakázce**	Zadavatel zadává veřejnou zakázku ve vyjednávacím řízení po zveřejnění oznámení o zakázce, ale takový postup není podle příslušných ustanovení odůvodněný.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	vychází z řádku č.6 COCOF
7	**Neuvedení:** **– kritérií pro výběr v oznámení o zakázce, a/nebo – kritérií pro zadání zakázky (a jejich váhu) v oznámení o zakázce nebo v zadávacích podmínkách**	Oznámení o zakázce nestanoví kritéria pro výběr a/nebo pokud ani oznámení o zakázce, ani zadávací podmínky nepopisují dostatečně podrobně kritéria pro zadání zakázky a jejich váhu.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 %, jestliže byla kritéria pro výběr nebo kritéria pro zadání zakázky uvedena v oznámení o zakázce (nebo v zadávacích podmínkách, pokud jde o kritéria pro zadání zakázky), avšak nikoli dostatečně podrobně.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 %, jestliže byla kritéria pro výběr nebo kritéria pro zadání zakázky uvedena v oznámení o zakázce (nebo v zadávacích podmínkách, pokud jde o kritéria pro zadání zakázky), avšak nikoli dostatečně podrobně.	vychází z řádku č.8 COCOF

8	**Protiprávní a/nebo diskriminační kritérií pro výběr a/nebo kritérií pro zadání zakázky stanovená v oznámení o zakázce nebo v zadávací dokumentaci**	Případy, kdy byly hospodářské subjekty odrazeny od podání nabídky v důsledku nezákonných kritérií pro výběr a/nebo kritérií pro zadání zakázky stanovených v oznámení o zakázce nebo v zadávací dokumentaci. Například: – povinnost již mít provozovnu nebo zástupce v zemi nebo regionu, – již nabyté zkušenosti uchazečů v dané zemi nebo regionu.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	vychází z řádku č.9 COCOF
9	**Kritéria pro výběr se nevztahují k předmětu zakázky a nejsou mu úměrná**	Pokud lze doložit, že minimální úrovně způsobilosti pro konkrétní zakázku se nevztahují k jejímu předmětu a nejsou mu úměrná, a není tedy pro zájemce zajištěn rovný přístup nebo to má za následek vytváření neodůvodněných překážek pro otevření veřejné zakázky hospodářské soutěži.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	vychází z řádku č.10 COCOF
10	**Diskriminační technické specifikace**	Stanovení technických norem, které jsou příliš specifické, a není tedy pro zájemce zajištěn rovný přístup nebo to má za následek vytváření neodůvodněných překážek pro otevření veřejné zakázky hospodářské soutěži.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	vychází z řádku č.11 COCOF
11	**Nedostatečná definice předmětu zakázky**	Popis v oznámení o zakázce nebo v zadávacích podmínkách nestačí potenciálním uchazečům/zájemcům k určení předmětu zakázky.	10 % Oprava může být snížena na 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti. V případě, že provedené práce nebyly zveřejněny, se na odpovídající částku uplatní oprava ve výši 100 %.	90 % Výše prominutí může být zvýšena na 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti. V případě, že provedené práce nebyly zveřejněny, se na odpovídající částku uplatní prominutí ve výši 0 %.	vychází z řádku č.12 COCOF

12	**Změna kritérií pro výběr po otevření nabídek, jež vede k nesprávnému přijetí uchazečů**	Kritéria pro výběr byla upravena během fáze výběru, což vedlo k přijetí uchazečů, kteří by podle kritérií pro výběr, jež byla zveřejněna, přijati nebyli.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	vychází z řádku č.13 COCOF
13	**Změna kritérií pro výběr po otevření nabídek, jež vede k nesprávnému odmítnutí uchazečů**	Kritéria pro výběr byla upravena během fáze výběru, což vedlo k odmítnutí uchazečů, kteří by podle kritérií pro výběr, jež byla zveřejněna, byli přijati.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	vychází z řádku č.14 COCOF
14	**Hodnocení uchazečů/zájemců podle nezákonných kritérií pro výběr nebo zadání zakázky**	V průběhu hodnocení uchazečů/zájemců byla kritéria pro výběr použita jako kritéria pro zadání zakázky nebo se nepostupovalo podle kritérií pro zadání zakázky (nebo příslušných dílčích kritérií nebo vah) uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách, což vedlo k použití nezákonných kritérií pro výběr nebo zadání zakázky. Příklad: Dílčí kritéria použitá pro zadání zakázky se nevztahují ke kritériím pro zadání zakázky uvedeným v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	vychází z řádku č.15 COCOF
15	**Nedostatek transparentnosti nebo rovného zacházení při hodnocení**	Auditní stopa týkající se zejména bodového hodnocení uděleného každé nabídce je nejasná / neodůvodněná / nedostatečně transparentní nebo vůbec neexistuje a/nebo hodnotící zpráva neexistuje nebo neobsahuje všechny prvky požadované příslušnými předpisy.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	vychází z řádku č.16 COCOF
16	**Změna nabídky během hodnocení**	Zadavatel umožní uchazeči/zájemci, aby upravil svou nabídku během hodnocení nabídek.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 % podle závažnosti	vychází z řádku č.17 COCOF

				dané nesrovnalosti.	
17	**Jednání během řízení o udělení zakázky**	V rámci otevřeného nebo omezeného řízení zadavatel během fáze hodnocení jedná s účastníky nabídkového řízení, což vede k významné změně původních podmínek uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	vychází z řádku č.18 COCOF
18	**Vyjednávací řízení s předchozím zveřejněním oznámení o zakázce se zásadními změnami podmínek uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách**	V rámci vyjednávacího řízení s předchozím zveřejněním oznámení o zakázce se původní podmínky zakázky podstatně změní, což odůvodňuje zveřejnění nového nabídkového řízení.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	75 % Výše prominutí může být zvýšena na 90 % nebo 95 % podle závažnosti dané nesrovnalosti.	vychází z řádku č.19 COCOF
19	**Odmítnutí mimořádně nízkých nabídek**	Nabídky se zdají být mimořádně nízké v poměru k výrobkům, stavebním pracím nebo službám, zadavatel však tyto nabídky odmítne, aniž by nejdříve písemně požádal o upřesnění základních prvků nabídky, které považuje za důležité.	25 %	75 %	vychází z řádku č.20 COCOF
20	**Střet zájmů**	Zjistí-li příslušný soudní nebo správní orgán, že došlo ke střetu zájmů, a to buď u příjemce příspěvku poskytovaného Unií, nebo u zadavatele.	100 %	0 %	vychází z řádku č.21 COCOF
21	**Podstatná změna prvků zakázky uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách**	Základní prvky zadání zakázky mimo jiné zahrnují cenu, povahu prací, lhůtu pro dokončení, platební podmínky a použité materiály. Pokud jde o to, co představuje základní prvek, je vždy nezbytné provést analýzu na základě posouzení jednotlivých případů.	25 % výše zakázky plus výše dodatečné částky zakázky vyplývající z podstatných změn prvků zakázky.	75 % výše zakázky.	vychází z řádku č.22 COCOF

EVROPSKÁ UNIE

22	**Omezení rozsahu zakázky**	Zakázka byla zadána v souladu s příslušnými předpisy, ale následovalo omezení jejího rozsahu.	Hodnota omezení rozsahu plus 25 % celkové hodnoty konečného rozsahu (pouze je-li uvedené omezení rozsahu zakázky významné).	75 % celkové hodnoty konečného rozsahu (pouze je-li uvedené omezení rozsahu zakázky významné).	vychází z řádku č.23 COCOF
23	**Zadání dodatečných stavebních prací/služeb /dodávek v rozporu s Metodickým oznámením č. 11 ke změnám rozpočtu v souvislosti se zadávacím řízením (vícepráce – vícenáklady, méněpráce)**	Hlavní zakázka byla zadána v souladu s příslušnými ustanoveními, avšak následně byla zadána jedna či více dodatečných zakázek na stavební práce/služby/dodávky, které nesplňují podmínky způsobilosti dle Metodického oznámení č. 11 ke změnám rozpočtu v souvislosti se zadávacím řízením (vícepráce – vícenáklady, méněpráce)	100 % hodnoty dodatečných zakázek	0 %	vychází z MO č. 11 ke změnám rozpočtu v souvislosti se zadávacím řízením (vícepráce – vícenáklady, méněpráce)

TABULKA FINANČNÍCH OPRAV/PROMÍJENÍ ODVODŮ V OSTATNÍCH PŘÍPADECH

V mimořádném případě může ÚRR JZ navrhnout výši finanční opravy/prominutí jiným způsobem. Tento návrh bude příjemci řádně zdůvodněn.
Není-li objektivně možné vyčíslit výdaje, kterých se porušení týká, je možné ponížit příjemci celkové způsobilé výdaje projektu, a to ve výši 0,5 % celkových způsobilých výdajů za každé jednotlivé porušení.

Oblast	Porušení	Navrhovaná výše finanční opravy	Prominutí odvodu	Výchozí částka pro výpočet fin. opravy	Poznámka
Účetnictví	proplacení v hotovosti nad stanovenou částku	100 %	0 %	vše nad stanovenou částku	
	nesprávné dokladování způsobilých výdajů (doklady a faktury), průkaznost výdajů není zajištěna	100 %	0 %	dotace vztahující se k výdaji	Pokud není zajištěna průkaznost předložených dokladů, jsou výdaje považovány za nezpůsobilé (provedení fin.

					opravy ve výši 100 %). Pokud příjemce napraví, bude fin. oprava ve výši 0 %, v případě prominutí odvodu ÚRR JZ doporučí VRR prominutí ve 100% výši.
	nesprávné dokladování způsobilých výdajů (doklady a faktury), nicméně průkaznost výdajů je zajištěna	0-50 %	50-100 %	dotace vztahující se k výdaji	
	z dotace proplacený, ale nerealizovaný výdaj	100 %	0 %	dotace vztahující se k výdaji	
	předčasné vyřazení majetku z evidence v době udržitelnosti projektu (netýká se formálního pochybení)	100 %	0 %	dotace vztahující se k majetku	
	nezařazení majetku podpořeného z dotace do účetní nebo majetkové evidence	0-50 %	50-100 %	dotace vztahující se k majetku	Pokud příjemce napraví, bude fin. oprava ve výši 0 %, v případě prominutí odvodu ÚRR JZ doporučí VRR prominutí ve 100% výši.
	nenahlášení příjmů projektu	100 %	0 %	dotace vyplacená navíc	
	použití poskytnutých prostředků k jinému než stanovenému účelu	100 %	0 %	dotace vztahující se k výdaji	
	ostatní nezpůsobilé výdaje	100 %	0 %	dotace vztahující se k výdaji	
Projekt a jeho změny	provedení podstatné změny projektu bez oznámení (kdyby požádal, bylo by mu povoleno)	0-5 %	95-100 %	dotace	
	provedení podstatné změny projektu bez oznámení (kdyby požádal, nebylo by mu povoleno)	100 %	0 %	dotace	
	nenaplnění (hlavních) indikátorů plochy / délky / kapacity /počtu lůžek/ - bez vlivu na udělení dotace	0-50 %	50-100 %	dotace	Způsobilé výdaje budou poníženy o finanční hodnotu nenaplněného indikátoru. Fin. oprava bude použita

EVROPSKÁ UNIE

					v případě, že nebude možné hodnotu indikátoru vyčíslit.
	nenaplnění (hlavních) indikátorů plochy / délky / kapacity / počtu lůžek - projekt by nebyl podpořen (klesl pod bodovou hranici posledního projektu, který dotaci dostal)	100 %	0 %	dotace	
	nedodržení účelu poskytnutí prostředků	100 %	0 %	dotace	
	nezajištění povinné udržitelnosti projektu	100 %	0 %	dotace	
Publicita	nedodržení povinné publicity dle nařízení ES č. 1828/2006 (příjemce nenapraví)	100 %	0 %	dotace	Pokud příjemce napraví, bude fin. oprava ve výši 0 %, v případě prominutí odvodu ÚRR JZ doporučí VRR prominutí ve 100% výši.
	nedodržení ostatních pravidel publicity dle podmínek ROP (příjemce nenapraví)	0-10 %	90-100 %	dotace	Pokud příjemce napraví, bude fin. oprava ve výši 0 %, v případě prominutí odvodu ÚRR JZ doporučí VRR prominutí ve 100% výši.
Nakládání s majetkem	neoprávněně či bez souhlasu zřízeno zástavní právo (příjemce nenapraví)	100 %	0 %	dotace vážící se k majetku zatíženého ZP	
	pronajmutí majetku bez výběrového řízení, zřízení věcného břemene bez souhlasu poskytovatele (příjemce nenapraví)	100 %	0 %	dotace vážící se k majetku	
	pronajmutí, převod, zřízení věcného břemene a zástavního práva u majetku pořízeného z dotace bez souhlasu poskytovatele (příjemce napraví)	0-5 %	95-100 %	dotace vážící se k majetku	
	zcizení majetku podpořeného z dotace v rozporu se smlouvou o poskytnutí dotace	100 %	0 %	dotace vážící se k majetku	
	nepojištění (zrušení/nezaplacení	0-5 %	95-100 %	dotace vážící se k majetku	

	pojištění) majetku podpořeného z dotace				
	použití majetku pořízeného z dotace na jiné účely, které nesouvisí přímo s předkládaným projektem bez písemného souhlasu poskytovatele	100 %	0 %	dotace vážící se k majetku	
Archivace	chybějící archivace (absence Smlouvou požadovaných dokumentů vztahujících se k projektu), neexistence dokumentů požadovaných legislativou (stavební deník apod.)	100 %	0 %	dotace, která se váže k chybějícím dokladům	Pokud příjemce předloží kopie či soubory dokladů, ze kterých bude patrný účel, může být udělena fin. oprava nižší.
Financování	nedodržení požadavku na zákaz dvojího financování	100 %	0 %	dotace vztahující se k výdaji	
Ostatní	neposkytnutí informací poskytovateli dotace (neposkytnutí součinnosti ani po opakované výzvě poskytovatele dotace)	100 %	0 %	dotace vztahující se k případu	
	poskytnutí součinnosti (informací) až po opakované výzvě poskytovatele dotace	0-50 %	50-100 %	dotace vztahující se k případu	
	vyhotovení, použití nebo předložení nepravdivých, nesprávných nebo neúplných dokladů ve smyslu § 259 trestního zákona	100 %	0 %	dotace vztahující se k případu	
	uvedení nesprávných údajů pro hodnocení projektu ve smyslu §212 trestního zákona	100 %	0 %	dotace	
	formální nedostatky	0-5 %	95-100 %	dotace vztahující se k případu	

Metodický pokyn
k porušení rozpočtové kázně

PODPOŘENO Z EVROPSKÉHO FONDU
PRO
REGIONÁLNÍ ROZVOJ

Směr budoucnost - cíl prosperita