

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

**Národní orgán pro koordinaci**

---

## **Příloha č.1.**

**k Analýze finančních oprav v programovém období  
2014-2020**

Datum: zaří 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](http://www.dotaceEU.cz/evaluace)

E-mail: [evaluace@mmr.cz](mailto:evaluace@mmr.cz)

# Obsah


1. Úvod .....	1
2. Účel dotace .....	2
2.1. Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost .....	2
2.2. Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání.....	2
2.3. Operační program Zaměstnanost.....	2
2.4. Operační Doprava.....	3
2.5. Operační program Životní prostředí.....	3
2.6. Integrovaný regionální operační program.....	3
2.7. Operační program Praha – pól růstu ČR.....	4
2.8. Operační program Technická pomoc .....	5
2.9. INTERREG V-A Česká republika – Polsko .....	5
3. Dvojití financování .....	6
3.1. Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost .....	6
3.2. Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání.....	6
3.3. Operační program Zaměstnanost.....	6
3.4. Operační Doprava.....	7
3.5. Operační program Životní prostředí.....	7
3.6. Integrovaný regionální operační program.....	7
3.7. Operační program Praha – pól růstu ČR.....	8
3.8. Operační program Technická pomoc .....	8
3.9. INTERREG V-A Česká republika – Polsko .....	8
4. Informační povinnosti .....	9
4.1. Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost .....	9
4.2. Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání.....	10
4.3. Operační program Zaměstnanost.....	11
4.4. Operační Doprava.....	12
4.5. Operační program Životní prostředí.....	14
4.6. Integrovaný regionální operační program.....	16
5.1. Operační program Praha – pól růstu ČR.....	19
5.2. Operační program Technická pomoc .....	20
5.3. INTERREG V-A Česká republika – Polsko .....	21
6. Účetnictví a archivace.....	23
6.1. Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost .....	23
6.2. Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání.....	24

6.3.	Operační program Zaměstnanost.....	24
6.4.	Operační Doprava.....	25
6.5.	Operační program Životní prostředí.....	25
6.6.	Integrovaný regionální operační program.....	27
1.1.	Operační program Praha – pól růstu ČR.....	28
1.2.	Operační program Technická pomoc .....	29
1.3.	INTERREG V-A Česká republika – Polsko .....	29

## 1. Úvod

Příloha č.1. k Analýze nastavení finančních oprav v programovém období 2014-2020 obsahuje přehled povinnosti a sazeb finančních oprav v oblastech: účel dotace, dvojí financování, informační povinnosti a účetnictví a archivace. Na rozdíl od samotného dokumentu Analýzy se v této příloze snažíme o zachování původního formátu a textace, jak byla uvedena v poskytnutých podkladech. Cílem tohoto přehledu je poskytnout podklad pro další diskusi s řídicími orgány a metodickou koordinaci Národním orgánem pro koordinaci. Informace uvedené v tomto dokumentu vycházejí ze zdrojů zaslaných zástupci PS LEGAL. V některých případech k zaslání podkladů nedošlo, takže vycházíme z informací volně přístupných z webových stránek operačních programů, což může ovlivnit správnost některých informací.

## 2. Účel dotace

Oblast pochybení	Popis oblasti
<b>Účel dotace</b> 	Splnění účelu dotace je základní podmínkou u většiny operačních programů. Tato oblast zahrnuje povinnosti a sazby finančních oprav týkajících se účelu dotace. V některých případech je splnění podmínky účelu dotace navázáno na splnění stanovených indikátorů např. IROP.

### 2.1. Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost

#### 6.1. Obecná ustanovení<sup>1</sup>

6.1.2. Pokud bude před vyplacením dotace nebo její části zjištěno, že příjemce porušil povinnosti stanovené právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínky tohoto Rozhodnutí a jeho příloh, má poskytovatel dotace právo dotaci nebo její část dle ust. § 14e rozpočtových pravidel nevyplatit. Poskytovatel dotace přitom musí, je-li stanoven nižší odvod za porušení rozpočtové kázně dle ust. § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel, stanovit výši nevyplacené dotace dle ust. §14e rozpočtových pravidel v rámci částek vypočítaných podle ust. § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel. Za tímto účelem ve všech případech, kdy toto Rozhodnutí stanoví, jaká část poskytnuté dotace nebude příjemci vyplacena, jedná se o stanovení nižšího odvodu za porušení rozpočtové kázně ve smyslu ust. § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel. V případech, kdy toto rozhodnutí stanoví, že příjemci nebude vyplaceno 100 % poskytnuté dotace, bude tak učiněno postupem dle ust. § 14e rozpočtových pravidel, přičemž jde o povinnost, pro kterou poskytovatel dotace nestanovil nižší odvod za porušení rozpočtové kázně ve smyslu ust. § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel.

### 2.2. Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

#### 2. Splnění účelu a realizace projektu

Projekt bude realizován v souladu se žádostí o podporu, která je nedílnou součástí tohoto Rozhodnutí nebo obdobně. Obdobným způsobem realizace se rozumí realizace v rozsahu provedených nepodstatných změn a schválených podstatných změn (významných) definovaných v Pravidlech pro žadatele a příjemce ZP. Příjemce je povinen při provádění tzv. změnových řízení v IS KP14+4 postupovat dle Pravidel pro žadatele a příjemce ZP.<sup>2</sup>

#### Část IV

#### Porušení rozpočtové kázně a odvody za porušení rozpočtové kázně

1. 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.<sup>3</sup>

### 2.3. Operační program Zaměstnanost

#### 2. Splnění účelu a realizace projektu

2.1. Příjemce je povinen splnit účel dotace uvedený v části I. bodě 3 tohoto Rozhodnutí.

<sup>1</sup> OP PIK, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Článek 6, Platnost od 18.5. 2020, str., 4-5.

<sup>2</sup> OP VVV, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, část II, povinnosti příjemce, platnost 2020, str. 4.

<sup>3</sup> OP VVV, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, část IV, povinnosti příjemce, platnost 2020, str. 9.

2.2. Příjemce je povinen realizovat projekt v souladu s Informací o projektu, která tvoří přílohu č. 1 tohoto Rozhodnutí, není-li v Rozhodnutí uvedeno jinak, a to ve znění jejich případných změn, k jejichž provedení je příjemce oprávněn dle Pravidel OPZ, anebo ve znění změn, které poskytovatel dle Pravidel OPZ schválil.<sup>4</sup>

3.1. V případě porušení podmínek dotace týkajících se účelu dotace podle části II bodu 2.1 bude vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši celkové dosud vyplacené částky dotace podle § 44a odst. 4 písm. b) rozpočtových pravidel.<sup>5</sup>

## 2.4. Operační Doprava

10.1. V případě, že finanční prostředky poskytnuté dle této Smlouvy nebudou užity na účel, na který byly určeny, nebo příjemce poruší ve vztahu k poskytovaným finančním prostředkům povinnosti stanovené právními předpisy, nebo příjemce poruší jiné povinnosti vyplývající pro něj z této Smlouvy, a na straně poskytovatele vznikne podezření na nesrovnalost při čerpání finančních prostředků příjemcem spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně, a nebude zjednána náprava nebo vrácené nesrovnalosti dotčené poskytnuté finanční prostředky ve smyslu čl. 8 části B) odst. B.3., upozorní poskytovatel na tuto skutečnost Řídící orgán, který rozhodne o dalším postupu.

10.2. Pokud se při podezření na nesrovnalost nebude postupovat podle čl. 8 části B) odst. B.3. a šetřením se dojde k závěru, že došlo k porušení rozpočtové kázně, je Příjemce povinen odvést veškeré prokazatelně neoprávněně vyplacené nebo zadržované finanční prostředky poskytnuté dle této Smlouvy, a to včetně penále ve smyslu § 44a, resp. § 44 odst. 1 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb., v termínu stanoveném příslušným finančním úřadem prostřednictvím tohoto finančního úřadu. Toto neplatí pro případy porušení rozpočtové kázně z důvodů uvedených v odst. 10.4. až 10.8. tohoto článku, ve kterých je v souladu s § 14 odst. 5 zákona č. 218/2000 Sb. stanoven odvod za porušení rozpočtové kázně (sankce) nižší, než je celková částka poskytovaných finančních prostředků na Projekt dle této Smlouvy.<sup>6</sup>

## 2.5. Operační program Životní prostředí

Informace o povinnosti týkající se splnění účelu dotace a velikosti sazby finanční opravy nebyla nalezena.

## 2.6. Integrovaný regionální operační program

	Podmínka	Opatření k nápravě	Sazba krácení dotace	Proporcionalita
1.	<b>Účel projektu</b>			
	Příjemce je povinen splnit účel, na který mu bude dotace poskytnuta. Tímto účelem je realizace projektu rámcově identifikované v části II, v bodu 1.	Není možné.	Dotace nebude vyplacena a v případě již proplacených peněžních prostředků bude vrácena celková částka vyplacené dotace.	Pokud nebude naplněna část účelu projektu (např. určité aktivity), bude za nezpůsobilou označena alikvotní část výdajů připadajících na předmětnou část projektu.  Výše uvedené neplatí v případě, kdy by za nesplnění části projektu mělo vliv na výběr projektu (např. za danou aktivitu byly přiznány body ve věcném hodnocení a bez těchto bodů by projekt nebyl podpořen).
8.	Příjemce je povinen nejpozději při podání poslední Žádosti o platbu prokázat naplnění účelu projektu, na který mu byla	Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f	Za opožděné odevzdání dokumentů prokazujících naplnění účelu	Finanční oprava za nenaplnění cílové hodnoty indikátorů ve stanovené toleranci bude vyčslena v poměrné výši zohledňující plánovanou hodnotu indikátorů a skutečně naplněnou

<sup>4</sup> OP Z, Vzor Rozhodnutí o poskytnutí dotace, jednotky péče o děti, Část II: Obecné povinnosti příjemce, str. 3.

<sup>5</sup> OP Z, Vzor Rozhodnutí o poskytnutí dotace, jednotky péče o děti, Část V: Sankce, str. 9.

<sup>6</sup> OP D, rámcová smlouva o financování projektu, článek 9: kontrola nakládání s finančními prostředky, str. 12.

	dotace poskytnuta, a prokázat, že indikátory byly naplněny v termínu a cílové hodnotě, uvedené v Rozhodnutí.  Indikátory:  (jednotlivé indikátory dle dané výzvy)	zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	projektu po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, dotace nebude vyplacena.  V případě nenaplnění cílové hodnoty indikátoru:  (Sankce k jednotlivým indikátorům dle dané výzvy)	hodnotu indikátorů.  Neuplatní se finanční oprava za překročení cílové hodnoty indikátorů. Za překročení cílové hodnoty indikátorů je považováno dosažení lepšího než plánovaného výsledku.  Výše uvedené neplatí, jestliže naplnění cílových hodnot indikátorů mělo vliv na výběr projektu (např. za naplánované cílové hodnoty indikátorů byly přiznány body ve věcném hodnocení, bez kterých by žádost nebyla podpořena).
9.	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.	Není možné.	Bude vrácena celková částka vyplácené dotace.	Obdobně jako v bodě 1 této tabulky.  Ve fázi udržitelnosti lze stanovit finanční opravu s ohledem na dobu, po kterou nebyly výsledky realizace projektu zachovány podle vzorce: $x=b/a*c$ , kdy a = stanovená doba trvání podmínky, b = skutečná doba neplnění podmínky, C = částka poskytnuté dotace. Doba trvání podmínky a neplnění podmínky je počítána ve dnech.

7

## 2.7. Operační program Praha – pól růstu ČR

### 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 vyplácené částky finanční podpory, která byla použita v rozporu s účelem projektu nebo v rozporu s pravidly OPPPR. Popř. odvod ve výši vyplácené částky finanční podpory odpovídající ustanovením v části 2 tohoto dokumentu.	-

8

<sup>7</sup> IROP, Závazné stanovisko řídicího orgánu IROP č.14., 13. června 2019, str. 1-9.

<sup>8</sup> OP PPR, Stanovení snížených odvodů a méně závažných porušení smlouvy, verze 1.4, účinnost od 1.9.2019, Příloha č. 1 - Přehled typů pochybení a k nim stanovený snížený odvod, str. 11-12.



## 2.8. Operační program Technická pomoc

### Část III

#### Podmínky, na které je poskytnutí dotace vázáno

1. Příjemce je povinen plně a prokazatelně splnit účel, na který mu bude dotace poskytnuta. Tímto účelem je realizace projektu identifikovaného takto:

- a) Registrační číslo projektu:
- b) Prioritní osa OPTP:
- c) Specifický cíl OPTP:
- d) Název projektu:

5. 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.

Výsledky projektu je příjemce povinen zachovat po dobu pěti let ode dne, kdy projekt nabyl centrální stav „Projekt finančně ukončen ze strany ŘO“, pokud je to z hlediska charakteru projektu možné a tuto skutečnost poskytovateli dotace ŘO OPTP dokládat prostřednictvím pravidelných zpráv o udržitelnosti. Po dobu realizace a udržitelnosti projektu nesmí příjemce majetek získaný, byť i částečně z dotace, bez předchozího písemného souhlasu poskytovatele dotace ŘO OPTP převést, prodat, vypůjčit či pronajmout jinému subjektu a dále k tomuto majetku nesmí být po tuto dobu zřízeno věcné břemeno, nesmí být předmětem zástavního práva ani nesmí být vlastnické právo příjemce dotace nijak omezeno.<sup>9</sup>

3. Podle ustanovení § 14 odst. 5 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, se stanovuje:

- a) při nesplnění podmínek uvedených v části III, na které je poskytnutí dotace vázáno pod bodem 1.; bodem 5. – 1. odstavce; a bodem 9., bude odvod za porušení rozpočtové kázně stanoven ve výši celkové částky vyplacené dotace;<sup>10</sup>

## 2.9. INTERREG V-A Česká republika – Polsko

### 2. Splnění účelu realizace projektu

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.<sup>11</sup>

2.7 V případě, že dojde k porušení povinností stanovených v části II, bod 2, 9, 10.1 tohoto Rozhodnutí, bude odvod za porušení rozpočtové kázně v souladu s § 44a odst. 4 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., stanoven ve výši celkové částky dotace.<sup>12</sup>

---


<sup>9</sup> OP TP, Podmínky realizace projektu vzor – Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Vydání 3/3, platnost od 22.03.2021, účinnost od 01. 04. 2021, Část III: Podmínky, na které je poskytnutí dotace vázáno, str. 2-3.

<sup>10</sup> OP TP, Podmínky realizace projektu vzor – Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Vydání 3/3, platnost od 22.03.2021, účinnost od 01. 04. 2021, Část III: Podmínky, na které je poskytnutí dotace vázáno, str. 5-6.

<sup>11</sup> INTERREG V-A Česká republika – Polsko, Příloha č.1 rozhodnutí o poskytnutí dotace, str. 2.

<sup>12</sup> INTERREG V-A Česká republika – Polsko, Příloha č.1 rozhodnutí o poskytnutí dotace, str. 12.

### 3. Dvojí financování

Oblast pochybení	Komentář
<b>Dvojí financování</b> 	U většiny operačních programů se musí příjemci řídit pravidlem zákazu dvojího financování projektu, či pravidla zákazu souběhu podpor. Tedy, že na stejné výdaje nemohou čerpat dotaci z více dotačních titulů. Do této části jsme zahrnuli tyto typy povinností. V některých operačních programech je tato informace uvedena v rámci oblasti (ne)způsobilých výdajů např. OP PPR, či INTERREG.

#### 3.1. Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost

##### 6.9. Čerpání dotace<sup>13</sup>

6.9.1. Dotace bude příjemci vyplácena zpětně na základě předložených způsobilých výdajů Projektů, které jsou uvedeny ve schváleném rozpočtu Projektů.

6.9.2. Na téže způsobilé výdaje Projektů podpořené z Operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost nesmí příjemce čerpat jinou veřejnou podporu podle článku 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie, podporu z prostředků Unie, které centrálně spravují orgány, agentury, společné podniky a jiné subjekty Unie a která není přímo ani nepřímo pod kontrolou členských států, a ani podporu v režimu de minimis. Příjemce rovněž nesmí na způsobilé výdaje Projektů čerpat podporu z jiného fondu nebo nástroje Unie, případně téhož fondu, ale jiného programu ve smyslu čl. 65 Obecného nařízení.

6.9.3. Výdaj, u kterého bude zjištěn souběh podpor dle čl. 6.9.2, je považován za nezpůsobilý výdaj a nebude z OP PIK proplacen, případně bude požadováno jeho úplné vrácení postupem dle ust. § 14f odst. 3 rozpočtových pravidel.

#### 3.2. Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

##### 11. Zákaz čerpání jiných podpor

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.<sup>14</sup>

##### Část IV

##### Porušení rozpočtové kázně a odvody za porušení rozpočtové kázně

1. 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.<sup>15</sup>

#### 3.3. Operační program Zaměstnanost

##### Část II: Obecné povinnosti příjemce

##### 12. Zákaz čerpání jiných podpor

<sup>13</sup> OP PIK, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Článek 6, Platnost od 18.5. 2020, str., 10-11.

<sup>14</sup> OP VVV, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, část II, povinnosti příjemce, platnost 2020, str. 5.

<sup>15</sup> OP VVV, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, část IV, povinnosti příjemce, platnost 2020, str. 9.

Příjemce není oprávněn čerpat na výdaje projektu, na které je poskytována dotace dle části I. bodu 2.1, jiné finanční prostředky z rozpočtových kapitol státního rozpočtu ČR, státních fondů, z rozpočtů obcí, měst a krajů, strukturálních fondů nebo jiných prostředků EU, než jsou prostředky uvedené v čl. I bodě 2.1 tohoto Rozhodnutí. V případě, že do projektu jsou zařazeny jen výdaje na pořízení či zajištění části určitého celku, pravidlo z předchozí věty se vztahuje jen na tu část výdajů, na kterou je poskytována dotace.<sup>16</sup>

#### Část V: Sankce

3.6. V případě, že dojde k porušení povinností upravených v kapitole Pravidlo zakazující dvojí financování projektu Specifických pravidel a také v části II, bodě 12 tohoto Rozhodnutí, bude odvod za porušení rozpočtové kázně vyměřen dle § 44a odst. 4 písm. a) rozpočtových pravidel ve výši 5 % z celkové částky dotace. Odvod za porušení rozpočtové kázně přitom nemůže být vyšší než celková částka dotace, která byla vyplacena.<sup>17</sup>

### 3.4. Operační Doprava

Informace o povinnosti týkající se dvojího financování a velikosti sazby finanční opravy jme nenašli v dokumentaci zaslané OP D.

### 3.5. Operační program Životní prostředí

#### 8. Zákaz duplicitního financování Projektu

K zamezení dvojího financování smí Příjemce dotace čerpat na realizaci způsobilých výdajů Projektu pouze prostředky v rámci OPŽP. Příjemce dotace není oprávněn na Projekt čerpat prostředky z jiných finančních nástrojů Evropských společenství či národních veřejných prostředků s výjimkou použití prostředků na zajištění vlastních zdrojů Příjemce dotace. V tomto případě je Příjemce dotace povinen zajistit, aby byly tyto prostředky jak v relevantních účetních dokladech, tak i v účetnictví Projektu důsledně odděleny a bylo možné v každém okamžiku prokázat, že nedochází k souběhu podpor na konkrétní výdajovou položku.<sup>18</sup>

### 3.6. Integrovaný regionální operační program

	Podmínka	Opatření k nápravě	Sazba krácení dotace	Proporcionalita
18.	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.	

19

<sup>16</sup> OP Z, Vzor Rozhodnutí o poskytnutí dotace, jednotky péče o děti, Část II: Obecné povinnosti příjemce, str. 5.

<sup>17</sup> OP Z, Vzor Rozhodnutí o poskytnutí dotace, jednotky péče o děti, Část V: Sankce, str. 10.

<sup>18</sup> OP ŽP, Příloha č.1. k Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Část I: obecné ustanovení, str. 3.

<sup>19</sup> IROP, Závazné stanovisko řídicího orgánu IROP č.14., 13. června 2019, str. 15-16.

### 3.7. Operační program Praha – pól růstu ČR

#### 1. Nezpůsobilé výdaje

Typ pochybení	Vymezení výše odvodu	Nižší odvod
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 OP PPPR, popř. hrazené ze zdroje krytého podporou OP PPPR pokud byl výdaj či část výdaje již kryta podporou z jiného dotačního titulu a nemůže tak být kryta podporou OP PPPR.	-

20

### 3.8. Operační program Technická pomoc

9. 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.

3. Podle ustanovení § 14 odst. 5 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, se stanovuje:

a) při nesplnění podmínek uvedených v části III, na které je poskytnutí dotace vázáno pod bodem 1.; bodem 5. – 1. odstavce; a bodem 9., bude odvod za porušení rozpočtové kázně stanoven ve výši celkové částky vyplacené dotace;<sup>21</sup>

### 3.9. INTERREG V-A Česká republika – Polsko

#### 5. Způsobilé výdaje

5.6 Hlavní příjemce je povinen respektovat zákaz duplicitního financování výdaje, jenž bude financován z této dotace, z jiných evropských strukturálních a investičních fondů (ESI), z jiných nástrojů Evropské unie, z téhož fondu v rámci jiného programu nebo z jiných zahraničních prostředků nebo národních veřejných prostředků.<sup>22</sup>


---

<sup>20</sup> OP PPR, Stanovení snížených odvodů a méně závažných porušení smlouvy, verze 1.4, účinnost od 1.9.2019, Příloha č. 1 - Přehled typů pochybení a k nim stanovený snížený odvod, str. 9.

<sup>21</sup> OP TP, Podmínky realizace projektu vzor – Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Vydání 3/3, platnost od 22.03.2021, účinnost od 01. 04. 2021, Část III: Podmínky, na které je poskytnutí dotace vázáno, str. 4-6.

<sup>22</sup> INTERREG V-A Česká republika – Polsko, Příloha č.1 rozhodnutí o poskytnutí dotace, str. 3-4.

## 4. Informační povinnosti

Oblast pochybení	Komentář
<b>Informační povinnosti</b> 	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.

### 4.1. Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost

#### 6.2. Informační povinnosti příjemce<sup>23</sup>

6.2.1. Příjemce je povinen vést průběžně evidenci o své vlastnické struktuře a jejích změnách. Příjemce je povinen na vyžádání zejména poskytovatele dotace, Platebního a certifikačního orgánu, Auditního orgánu, Evropské komise nebo Evropského účetního dvora v požadované lhůtě poskytnout průkazné dokumenty a informace o své vlastnické struktuře a to až do úrovně skutečného majitele/skutečných majitelů ve smyslu ust. § 4 odst. 4 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (dále jen „AML zákon“), ve znění pozdějších předpisů.

6.2.2. Povinnost dle čl. 6.2.1 věty první je povinností ve smyslu ust. § 14 odst. 4 písm. j) rozpočtových pravidel. Porušení povinnosti dle čl. 6.2.1 věty druhé bude mít za následek nevyplacení 100 % poskytnuté dotace.

6.2.3. Příjemce je povinen informovat poskytovatele dotace po dobu realizace a udržitelnosti o změnách svého skutečného majitele/skutečných majitelů ve smyslu ust. § 4 odst. 4 AML zákona, a to do 10 dnů ode dne, kdy ke změně došlo. Jedná se o povinnost ve smyslu ust. § 14 odst. 4 písm. j) rozpočtových pravidel.

6.2.4. Příjemce je povinen informovat poskytovatele dotace po dobu realizace a udržitelnosti o změnách ve své vlastnické struktuře, které by mohly mít vliv na velikost jeho podniku ve smyslu Přílohy č. 1 Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014 kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Nařízení GBER“) a to nejpozději s podáním nejbližší žádosti o platbu. Jedná se o povinnost ve smyslu ust. § 14 odst. 4 písm. j) rozpočtových pravidel.

6.2.5. Příjemce je povinen poskytovatele dotace informovat po dobu realizace a udržitelnosti o zahájení insolvenčního řízení, a to do 5 dnů od uveřejnění vyhlášky o insolvenčním návrhu na portálu <https://isir.justice.cz>. Příjemce je povinen informovat poskytovatele dotace po dobu realizace a udržitelnosti o vstupu příjemce do likvidace, a to do 5 dnů od uveřejnění výzvy likvidátora k přihlášení pohledávek uveřejněných na portálu <https://ov.gov.cz>. Příjemce rovněž musí průběžně informovat poskytovatele dotace o vývoji insolvenčního řízení, zejména o vydání rozhodnutí o úpadku a o vývoji likvidačního řízení.

6.2.6. Porušení informační povinnosti dle čl. 6.2.5 bude mít za následek nevyplacení části dotace odpovídající 2 % poskytnuté dotace.

6.2.7. Příjemce je povinen na základě žádosti poskytovatele dotace po dobu realizace a udržitelnosti předložit doplňující informace související s realizací Projektů a poskytnout případně potřebnou součinnost pro účely vedení statistických přehledů a předávání dat do informačních systémů veřejné správy.

6.2.8. Porušení povinnosti dle čl. 6.2.7 bude mít za následek nevyplacení 100 % poskytnuté dotace.

#### 6.7. Zprávy o realizaci a udržitelnosti Projektů<sup>24</sup>

<sup>23</sup> OP PIK, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Článek 6, Platnost od 18.5. 2020, část, str., 4-5.

<sup>24</sup> OP PIK, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Článek 6, Platnost od 18.5. 2020, část, str., str. 8-9.

6.7.1. Příjemce je povinen předkládat poskytovateli dotace prostřednictvím informačního systému pravdivé a úplné informace o průběhu realizace Projektů a údaje nutné pro sledování hodnot indikátorů a umožnit tak poskytovateli průběžné sledování vývoje a přínosů Projektů.

6.7.2. Příjemce je povinen u více etapových projektů předkládat poskytovateli dotace informace o realizaci Projektů prostřednictvím zpráv o průběhu realizace. Termíny pro předkládání zpráv o průběhu realizace uvedené v Harmonogramu zpráv v informačním systému jsou pro příjemce doporučené. Zpráva předkládaná při poslední etapě Projektů musí obsahovat závěrečné vyhodnocení Projektů včetně uvedení dosažených hodnot indikátorů povinných k naplnění a povinných k výběru. Předložení zpráv je povinností dle ust. § 14 odst. 4 písm. j) rozpočtových pravidel.

6.7.3. Příjemce je povinen předkládat poskytovateli po ukončení Projektů zprávy obsahující údaje o vývoji indikátorů/ů. Termíny pro předkládání zpráv po ukončení Projektů jsou uvedeny v Harmonogramu zpráv v informačním systému a jsou pro příjemce závazné. Příjemce je povinen podávat tyto zprávy ve struktuře dle informačního systému a spolu s nimi musí příjemce dodat i přílohy stanovené tímto Rozhodnutím a jeho přílohami. Příjemce může prostřednictvím informačního systému požádat ve smyslu ust. § 14o rozpočtových pravidel o prodloužení lhůty k podání této zprávy v souladu s čl. 5.1 tohoto Rozhodnutí. Lhůta může být prodloužena maximálně o 20 pracovních dnů.

6.7.4. Porušení povinnosti dle čl. 6.7.3 bude postiženo sníženým odvodem za porušení rozpočtové kázně dle ust. § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel ve výši 0,1 % z poskytnuté dotace za každý jednotlivý případ.

## **4.2. Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání**

### **4. Plnění indikátorů projektu a monitorování projektu**

4.2 Příjemce je povinen předávat Poskytovateli dotace údaje nezbytné k průběžnému sledování realizace projektu (monitorování projektu), a to zejména prostřednictvím předkládání monitorovacích zpráv. Monitorovací zprávy je Příjemce povinen předložit v termínech, formě a způsobem v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce ZP.

4.3 Pokud Poskytovatel dotace zjistí, že předložená Zpráva o realizaci projektu nebo Žádost o platbu jsou neúplné, nebo obsahují formální nedostatky, je jí Příjemce povinen doplnit nebo opravit ve lhůtě stanovené Poskytovatelem dotace dle podmínek stanovených v Pravidlech pro žadatele a příjemce ZP.

4.4 Příjemce je povinen předkládat Poskytovateli dotace Zprávy o realizaci projektu včetně všech nezbytných příloh a Žádosti o platbu. První Zprávu o realizaci projektu a Žádost o platbu předkládá Příjemce do 20 pracovních dnů po uplynutí 8 měsíců od data zahájení fyzické realizace projektu, a každou další Zprávu o realizaci projektu a Žádost o platbu do 20 pracovních dnů po uplynutí 8 měsíců od ukončení předchozího sledovaného (monitorovacího) období. Příjemce je povinen předkládat Zprávy o realizaci projektu a Žádosti o platbu v podobě uvedené v IS KP14+. Závěrečnou Zprávu o realizaci projektu a závěrečnou Žádost o platbu je Příjemce povinen předložit do 40 pracovních dnů od data ukončené fyzické realizace projektu.

### **5. Oznamovací povinnost**

5.1 Příjemce je povinen poskytnout písemně Poskytovateli dotace na jeho žádost jakékoliv doplňující informace související s realizací projektu, a to ve lhůtě stanovené Poskytovatelem dotace.

5.2 Příjemce je povinen bez zbytečného odkladu oznámit Poskytovateli dotace veškeré skutečnosti, které mohou mít vliv na povahu nebo podmínky provádění/realizace projektu.

5.3 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.

## **Část IV**

### **Porušení rozpočtové kázně a odvody za porušení rozpočtové kázně**

2. V případě, že dojde k porušení povinností stanovených v části II, bod 4.2, 4.3, 4.4, 5, 6, 9.3, 9.4, 13, 17 tohoto Rozhodnutí, je odvod za porušení rozpočtové kázně v souladu s ustanovením § 44a odst. 4 písm. a) a v souladu s ustanovením § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel stanoven ve výši 5 000 Kč za každé porušení.<sup>25</sup>

### **4.3. Operační program Zaměstnanost**

#### **5. Poskytnutí dokumentace na vyžádání**

Příjemce je povinen předat ve lhůtě stanovené poskytovatelem poskytovateli na jeho vyžádání doklady vztahující se k projektu převedené do digitální podoby.

#### **8. Kontrola**

Příjemce je povinen za účelem ověření plnění povinností vyplývajících z tohoto Rozhodnutí vytvořit podmínky k provedení kontroly vztahující se k realizaci projektu, poskytnout oprávněným osobám veškeré doklady vážící se k realizaci projektu, umožnit průběžné ověřování souladu údajů o realizaci projektu uváděných ve zprávách o realizaci projektu se skutečným stavem v místě jeho realizace a poskytnout součinnost všem osobám oprávněným k provádění kontroly. Těmito oprávněnými osobami jsou poskytovatel (Řídicí orgán), orgány finanční správy, Ministerstvo financí, Nejvyšší kontrolní úřad, Evropská komise a Evropský účetní dvůr, případně další orgány oprávněné k výkonu kontroly.

#### **9. Informační a komunikační opatření**

9.1. Příjemce je povinen provádět informační a komunikační opatření projektu v souladu s Pravidly OPZ.

9.2. Příjemce je povinen zajistit nápravu nedostatků týkajících se provádění informačních a komunikačních opatření projektu ve výzvě k provedení této nápravy, kterou příjemci adresuje poskytovatel.

#### **10. Poskytování údajů o realizaci projektu**

Příjemce je povinen na základě žádosti poskytovatele nebo Ministerstva financí poskytnout těmto písemně jakékoliv doplňující informace související s realizací projektu, a to ve lhůtě stanovené poskytovatelem, resp. Ministerstvem financí.

#### **11. Oznamovací povinnost**

11.1. Příjemce je povinen poskytovatele informovat o zahájení insolvenčního řízení, a to do 5 dnů od uveřejnění vyhlášky o insolvenčním návrhu na portálu <https://isir.justice.cz>. Příjemce je dále povinen informovat poskytovatele o vstupu příjemce do likvidace, a to do 5 dnů od uveřejnění výzvy likvidátora k přihlášení pohledávek uveřejněné na portálu <http://ov.gov.cz>.

11.2. Příjemce je povinen dodržet Pravidla OPZ upravující oznamování změn týkajících se projektu.<sup>26</sup>

### **Část V: Sankce**

3. Diferenciace odvodu za porušení rozpočtové kázně dle závažnosti porušení podmínek

3.3. V případě, že

- dojde k porušení povinnosti předložit poskytovateli zprávu o realizaci projektu (včetně žádosti o platbu) nebo povinnosti předložit poskytovateli vyžádanou informaci ad hoc (uvedené v části II bodě 5 a bodě 10, v části III v bodech 2.2 až 2.4) a prodlení bude trvat 7 kalendářních dní a více, přičemž určující pro počátek běhu prodlení je termín vyplývající z tohoto Rozhodnutí (včetně Pravidel OPZ, na které toto Rozhodnutí odkazuje) ve znění případného vyjádření poskytovatele o změně termínu, které je příjemci k dispozici v MS2014+; (netýká se situací, kdy příjemce nemohl z důvodu technických překážek na straně MS2014+ zprávu o realizaci projektu nebo žádost o platbu předložit; viz vymezení případů, které nezakládají porušení rozpočtové kázně v části V bodu 4 tohoto Rozhodnutí);

- dojde k porušení povinnosti předložit poskytovateli plán aktivit projektu vyžádaný podle Pravidel OPZ (netýká se situací, kdy příjemce nemohl z důvodu technických překážek na straně MS2014+ plán aktivit

<sup>25</sup> OP VVV, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, část IV, povinnosti příjemce, platnost 2020, str. 9.

<sup>26</sup> OP Z, Vzor Rozhodnutí o poskytnutí dotace, jednotky péče o děti, Část II: Obecné povinnosti příjemce, str. 4-5.

projektu předložit; viz vymezení případů, které nezakládají porušení rozpočtové kázně v části V bodu 4 tohoto Rozhodnutí);

- dojde k porušení povinností týkající se vytvoření podmínek pro provedení kontroly (uvedené v části II bodě 8);
- dojde k porušení povinností týkajících se oznamovací povinnosti (uvedené v části II bodě 11) a v Pravidlech OPZ není stanoveno, že příslušné pochybení nezakládá porušení rozpočtové kázně;
- dojde k porušení povinnosti uchovávat dokumenty (uvedené v části II bodě 14) a není možné stanovit výši dotace, ke které se dokument váže;
- dojde k porušení povinností týkající se práv duševního vlastnictví (uvedené v části II bodě 16);
- dojde k porušení povinností týkajících se partnerství (uvedených v části II bodech 17.1 až 17.3);

bude odvod za porušení rozpočtové kázně vyměřen dle § 44a odst. 4 písm. a) rozpočtových pravidel ve výši 0,5 % z celkové částky dotace. Odvod za porušení rozpočtové kázně přitom nemůže být vyšší než celková částka dotace, která byla vyplacena.<sup>27</sup>

#### **4. Porušení povinností, jež není porušením rozpočtové kázně**

V případě, že

- dojde k porušení povinnosti předložit poskytovateli zprávu o realizaci projektu (včetně žádosti o platbu) nebo povinnosti předložit poskytovateli vyžádanou informaci ad hoc (uvedené v části II bodě 5 a bodě 10, v části III v bodech 2.2 až 2.4) a prodlení bude trvat méně než 7 kalendářních dní, přičemž určující pro počátek běhu prodlení je termín vyplývající z tohoto Rozhodnutí ve znění případného vyjádření poskytovatele o změně termínu, které je příjemci k dispozici v MS2014+; (netýká se situací, kdy příjemce nemohl z důvodu technických překážek na straně MS2014+ zprávu o realizaci projektu nebo žádost o platbu předložit);
- dojde k porušení povinností předložit poskytovateli zprávu o realizaci projektu (včetně žádosti o platbu; uvedených v části II 2.2 až 2.4) nebo povinnosti předložit poskytovateli plán aktivit projektu vyžádaný podle Pravidel OPZ a prodlení je způsobeno tím, že příjemce nemohl z důvodu technických překážek na straně MS2014+ zprávu o realizaci projektu, žádost o platbu nebo plán aktivit projektu předložit;
- dojde k porušení povinností týkající se oznamování (uvedené v části II bodě 11), včetně oznamování nepodstatných změn a v Pravidlech OPZ je pro dané pochybení stanoveno, že nezakládá porušení rozpočtové kázně.<sup>28</sup>

#### **4.4. Operační Doprava**

A.9. Příjemce se zavazuje, že se v souvislosti s financováním realizace Projektu podrobí kontrolám ze strany Evropského účetního dvora, Evropské komise, Nejvyššího kontrolního úřadu, Auditního orgánu, finančních orgánů, Platebního a certifikačního orgánu, Řídícího orgánu a poskytovatele a dalších kontrolních orgánů dle předpisů České republiky a předpisů Evropské unie. V souvislosti s těmito kontrolami je příjemce povinen poskytnout veškerou dokumentaci vztahující se k Projektu a umožnit v souvislosti s výkonem této kontrolní činnosti pořizování kopií a výpisů dokladů ze své účetní evidence a rovněž při výkonu kontroly i účinně spolupracovat. Příjemce se zavazuje informovat poskytovatele o kontrolách a auditech provedených v souvislosti s financovaným Projektem a zavazuje se na žádost poskytovatele poskytnout veškeré informace o výsledcích a kontrolní protokoly z těchto kontrol a auditů.

A.10. Příjemce je povinen zasílat v průběhu realizace Projektu monitorovací zprávy – průběžné zprávy o realizaci Projektu předkládané s každou žádostí o platbu a informace o pokroku v realizaci Projektu (pouze ve specifických případech na vyžádání Řídícího orgánu), zpracované v elektronické formě v IS KP14+ v rozsahu a časových intervalech stanovených v Metodickém pokynu pro monitorování implementace ESI fondů v programovém období 2014–2020 a Metodickém pokynu procesů řízení a monitorování ESI fondů v

---

<sup>27</sup> OP Z, Vzor Rozhodnutí o poskytnutí dotace, jednotky péče o děti, Část V: Sankce, str. 9.

<sup>28</sup> OP Z, Vzor Rozhodnutí o poskytnutí dotace, jednotky péče o děti, Část V: Sankce, str. 10-11.



MS2014+ zveřejněných na [www.opd.cz](http://www.opd.cz). S poslední žádostí o platbu je příjemce povinen předložit Závěrečnou zprávu o realizaci za celé období realizace Projektu.

A.14. Příjemce se zavazuje provést za každý kalendářní rok, ve kterém byly poskytnuty finanční prostředky pro Projekt, vypořádání poskytnutých finančních prostředků čerpaných na základě této Smlouvy. Toto vypořádání je příjemce povinen předložit poskytovateli v termínu stanoveném v metodickém pokynu poskytovatele. Rozsah a forma vypořádání bude stanovena metodickým pokynem k vypořádání, vydaným poskytovatelem pro každý kalendářní rok, který bude příjemci zaslán.

A.15. V případě, že bude z jakéhokoli důvodu předčasně ukončena realizace Projektu financovaného z finančních prostředků poskytovaných dle této Smlouvy před jeho dokončením, tj. před dosažením stanovených cílů, odstoupením příjemce od schváleného Projektu, je příjemce povinen neprodleně, nejpozději do 15 kalendářních dnů od dne, kdy došlo k odstoupení od schváleného Projektu, o této skutečnosti poskytovatele písemně informovat a předložit mu zprávu o dosažených výsledcích realizace Projektu, důvodech jeho ukončení a vrátit poskytovateli finanční prostředky, které již byly na Projekt uvolněny podle této Smlouvy.

A.16. Příjemce se zavazuje, že nejméně po dobu 5 let, počínaje od data, kdy Projekt nabyl centrální stav „Projekt finančně ukončen ze strany Řídícího orgánu“ (tj. okamžik schválení poslední žádosti o platbu/vyúčtování), nepřevéde majetek nabytý z poskytnutých finančních prostředků do vlastnictví třetích osob, ani jej jinak nezčízí, s výjimkou vyvolaných investic, nebo převodů vyplývajících ze zákonných ustanovení, nebo že k takovému nakládání s tímto majetkem dá souhlas Řídící orgán. I v těchto případech je příjemce povinen zavázat nabyvatele tohoto majetku k zajištění jeho udržitelnosti ve stejném rozsahu, jak pro příjemce vyplývá z tohoto ustanovení. Příjemce po uvedené dobu nezastaví tento majetek, ani jej nezatíží právy třetích osob vyjma případů, kde toto zatížení vyplývá z platné právní úpravy. Současně je příjemce povinen zajistit řádnou péči o tento majetek, aby majetek mohl být užíván k účelu, ke kterému je určen. Příjemce může tento majetek pronajmout během výše uvedené doby udržitelnosti Projektu pouze s předchozím písemným souhlasem Řídícího orgánu. Po výše uvedené době udržitelnosti Projektu je příjemce povinen předkládat za každý uplynulý rok, vždy do 30 dnů po uplynutí každého roku, průběžnou zprávu o udržitelnosti Projektu a po uplynutí této doby je příjemce povinen předložit Závěrečnou zprávu o udržitelnosti Projektu. Závěrečnou zprávu o udržitelnosti Projektu předkládá příjemce do 30 dnů po ukončení doby udržitelnosti Projektu v elektronické formě zpracované v IS KP14+.<sup>29</sup>

#### **Článek 9: kontrola nakládání s finančními prostředky**

10.3. Méně závažná porušení povinností vyplývajících pro příjemce z této Smlouvy ve smyslu § 14 odst. 5 zákona č. 218/2000 Sb., budou (pokud nebude ve lhůtě stanovené Řídícím orgánem či poskytovatelem zjednána náprava nebo vráceny finanční prostředky tam, kde zjednána náprava není možná) postížena nižším odvodem za porušení rozpočtové kázně (sankcí) než kolik činí celková výše finančních prostředků poskytovaných pro Projekt. Řídící orgán v těchto případech společně s rozhodnutím o dalším postupu stanoví i případnou výši odvodu za porušení rozpočtové kázně (sankci) v rámci sazeb uvedených v odst.

10.4. až 10.8. Pokud se podle charakteru šetřením zjištěných porušení povinností stanoví odvod za porušení rozpočtové kázně (sankce) v rámci níže uvedených procentních rozpětí, bude při stanovení konkrétní výše přihlédnuto zejména k závažnosti porušení povinností a ke skutečnosti, zda se příjemce dopustil porušení některé z definovaných povinností opakovaně. Při vícenásobném porušení povinností bude odvod za porušení rozpočtové kázně (sankce) stanoven ve výši odpovídající horní hranici rozpětí. V případě, že identifikované porušení povinností má pouze formální charakter bez jakéhokoliv skutečného nebo potencionálního finančního dopadu, pak platí, že sankce je nulová a neukládá se.

#### **10.4. Nižší sankce za porušení povinností stanovených touto Smlouvou bude v případě nedodržení ustanovení:**

- odst. A.10. a A.16, čl. 8 – povinnost zasílání zpráv o realizaci a zpráv o udržitelnosti – sankce 0,2 % – 3 % z celkové výše poskytovaných prostředků na Projekt;

---

<sup>29</sup> OP D, rámcová smlouva o financování projektu, článek 8: podmínky čerpání finančních prostředků, str. 8-9.

- odst. A.12., čl. 8 – povinnost dodržovat metodiky a pokyny vydané Řídícím orgánem pro příjemce prostředků – 0,1 % – 5 % z celkové výše poskytovaných prostředků na Projekt;

- odst. 9.3., čl. 9, věta druhá – sankce 0,2 % – 2 % z celkové výše poskytovaných prostředků na Projekt.

10.5 V případě všech sankcí uvedených v odst. 10.4. platí, že u finančně objemnějších projektů bude interval pro stanovení sankce snížen podle následujících koeficientů (tzn., že krajní hodnoty intervalu budou vynásobeny koeficienty uvedenými níže):

- 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.<sup>30</sup>

## 4.5. Operační program Životní prostředí

### 7. Kontrola/audit

7.1. Příjemce dotace je povinen za účelem ověření plnění povinností vyplývajících z tohoto Rozhodnutí vytvořit podmínky k provedení kontroly, resp. auditu, vztahujících se k realizaci Projektu, poskytnout veškeré doklady vážící se k realizaci Projektu, umožnit průběžné ověřování souladu údajů o realizaci Projektu uváděných ve zprávách o realizaci Projektu se skutečným stavem v místě jeho realizace a poskytnout součinnost všem orgánům oprávněným k provádění kontroly/auditů. Těmito kontrolními orgány jsou Poskytovatel dotace, Fond, Ministerstvo financí, orgány finanční správy, Nejvyšší kontrolní úřad, Evropská komise a Evropský účetní dvůr, případně další orgány oprávněné k výkonu kontroly.

7.2. Příjemce dotace je dále povinen realizovat opatření k odstranění nedostatků zjištěných při těchto kontrolách, která mu byla uložena orgány oprávněnými k provádění kontroly/auditů na základě provedených kontrol/auditů, a to v termínu, rozsahu a kvalitě podle požadavků stanovených příslušným orgánem. Informace o provedených kontrolách/auditech, jejich výsledku a stavu plnění kontrolami/audity navržených opatření je Příjemce dotace povinen zahrnovat do pravidelných zpráv o realizaci, resp. o udržitelnosti Projektu.

7.3. Příjemce dotace je povinen bezodkladně informovat Fond o všech provedených kontrolách ze strany jiných subjektů než Fondu, o všech navržených opatřeních k nápravě a o jejich splnění.

7.4. Příjemce dotace je povinen smluvně zajistit umožnění kontroly Projektu a činností s ní přímo souvisejících i u dodavatelů Projektu.

### 9. Poskytování údajů o realizaci projektu

Příjemce dotace je povinen na žádost Poskytovatele dotace nebo Fondu poskytnout jakékoliv doplňující informace související s realizací Projektu, resp. s jeho udržitelností, a to ve Fondem či Poskytovatelem dotace požadované formě, rozsahu a termínu.

### 10. Oznamování změn

10.1. Příjemce dotace je povinen Fondu bezodkladně oznámit veškeré skutečnosti, které mohou mít vliv na povahu nebo podmínky provádění Projektu a na plnění povinností vyplývajících z tohoto Rozhodnutí, včetně rozdílů proti stanovenému harmonogramu a rozsahu prací (tzv. vícepráce). Informací (povinností informovat) se rozumí podání informace prostřednictvím IS MS2014+.

10.2. Příjemce dotace je povinen bezodkladně požádat Poskytovatele dotace prostřednictvím Fondu o změnu Rozhodnutí v případě takových změn skutečností či podmínek v něm předpokládaných, které by Příjemci dotace znemožnily splnit jeho povinnosti stanovené tímto Rozhodnutím (u povinností vázaných na

---

<sup>30</sup> OP D, rámcová smlouva o financování projektu, článek 9: kontrola nakládání s finančními prostředky, str. 12-13.

konkrétní termín v přiměřené lhůtě před uplynutím příslušného termínu tak, aby bylo možno žádost řádně posoudit a vyřídit). Žádost o provedení takové změny Příjemce dotace podá prostřednictvím samostatného formuláře v IS KP14+. Podrobné pokyny pro oznamování a schvalování změn Projektu jsou uvedeny v PrŽaP.

10.3. Příjemce dotace, který není fyzickou osobou, je povinen bezodkladně informovat Poskytovatele dotace o změnách skutečného majitele nebo skutečných majitelů ve smyslu § 4 odst. 4 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (dále jen „AML zákon“), resp. o změnách fyzické osoby či fyzických osob, které v rámci něj vykonávají nejvyšší řídicí funkci.

10.4. Příjemce dotace je povinen kdykoli na vyzvání Fondu, Poskytovatele dotace, Platebního a certifikačního orgánu, auditního orgánu, Evropské komise nebo Evropského účetního dvora předložit průkazné dokumenty, které dokládají Příjemcem dotace předložené informace o jeho skutečném majiteli nebo skutečných majitelích ve smyslu § 4 odst. 4 AML zákona, resp. o fyzické osobě nebo fyzických osobách, které v rámci něj vykonávají nejvyšší řídicí funkci.

10.5. V případě, že se jedná o Projekt podléhající podpoře de minimis a že v období tří účetních let ode dne vydání tohoto Rozhodnutí dojde, za splnění podmínek daných zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), k rozdělení Příjemce dotace na dva samostatné subjekty (či více samostatných subjektů), respektive v případě sloučení Příjemce dotace s jiným subjektem či při převodu jmění na společníka, je Příjemce dotace povinen neprodleně informovat o této skutečnosti Poskytovatele dotace prostřednictvím Fondu a poskytnout informace nezbytné pro úpravu záznamu podpory de minimis v Centrálním registru podpor malého rozsahu.<sup>31</sup>

Č.	Podmínka Rozhodnutí	Popis porušení	Sazba finanční opravy
6	Část II. čl. 7, bod 7.1., 7.2. a 7.4.	Nesplnění povinností spojených s kontrolou/auditem	7.1 finanční oprava ve výši 1 % z celkové částky dotace 7.2 finanční oprava ve výši 1 % z celkové částky dotace 7.4 finanční oprava ve výši 0,1-1 % z celkové částky dotace
8	Část II. čl. 9.	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	Část II. čl. 10. bod 10.1.	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

32

<sup>31</sup> OP ŽP, Příloha č.1. k Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Část II: Další povinnosti příjemce dotace, str. 4-5.

<sup>32</sup> OP ŽP, Příloha č.2. k Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Finanční opravy, část B, str. 11-12.

#### 4.6. Integrovaný regionální operační program

	Podmínka	Opatření k nápravě	Sazba dotace krácení	Proporcionalita
5.	Příjemce je povinen předkládat CRR pravdivé a úplné informace o průběhu realizace projektu prostřednictvím zpráv o realizaci projektu.			
	<p>a) <b>Průběžnou zprávu o realizaci projektu</b> 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><b>Žádost o platbu</b> 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 schválení prvního Rozhodnutí.</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.	Finanční oprava se neuplatní ani v případě, že příjemce napraví nedostatek ještě před písemným stanovením dodatečné lhůty pro jeho odstranění.
	<p>b) <b>Závěrečnou zprávu o realizaci projektu</b> 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><b>Žádost o platbu</b> 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</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.	

	<p>před schválením prvního Rozhodnutí, je příjemce povinen předložit Závěrečnou zprávu o realizaci projektu a Žádost o platbu do dvaceti pracovních dnů od schválení prvního Rozhodnutí.</p>			
	<p>c) <b>Zprávy o udržitelnosti projektu</b> 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>	<p>Finanční oprava se neuplatní ani v případě, že příjemce napraví nedostatek ještě před písemným stanovením dodatečné lhůty pro jeho odstranění.</p>
6.	<p>Příjemce je povinen neprodleně oznámit CRR všechny změny, které mají vliv na plnění Rozhodnutí a Podmínek Rozhodnutí prostřednictvím formuláře Žádost o změnu.</p> <p>Uvedené změny, které musí být ohlášeny před vlastní realizací:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• změny termínů etap, kromě závěrečné etapy,</li> <li>• změny termínu naplnění indikátorů,</li> <li>• změny cílových hodnot indikátorů,</li> <li>• finanční a termínové změny, které způsobí změnu rozložení čerpání SR a SF v letech,</li> <li>• změna aktivit projektu, které mají vliv na splnění účelu projektu či indikátoru,</li> <li>• změny finančních objemů etap v souvislosti s přesunem aktivit projektu,</li> <li>• změna plátcovství DPH ve vztahu k projektu, pouze v případě, kdy se stane příjemce dotace plátcem DPH.</li> </ul>	<p>Není možné.</p>	<p>Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu bude dotace krácena o 0,2 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.</p>	

	Neoznámení ostatních změn nebude předmětem postihu.			
	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"> <li>• 1. – 30. pracovní den (včetně) po termínu stanoveném na Rozhodnutí bude dotace krácena o 0,2 % z celkové schválené výše dotace,</li> <li>• 31. – 60. pracovní den - bude dotace krácena o 50 %</li> <li>• 61 a více pracovních dní - bude dotace krácena 100 %</li> </ul>	Celková lhůta prodloužení je stanovena jako součet lhůty pro podání zjednodušené žádosti o platbu/zjednodušené zprávy o realizaci projektu příjemcem (počítána od data ukončení realizace nebo vydání právního aktu, pokud byl právní akt vydán po ukončení realizace) a lhůty, ve které příjemce provedl nápravu.
7.	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.	

17.	<p>Příjemce je povinen minimálně do konce roku 2028 poskytovat informace a dokumentaci vztahující se k projektu zaměstnancům nebo zmocněncům pověřených orgánů (CRR, Ministerstva pro místní rozvoj ČR, Ministerstva financí ČR, Evropské komise, Evropského účetního dvora, Nejvyššího kontrolního úřadu, Auditního orgánu (dále jen „AO“), Platebního a certifikačního orgánu (dále jen „PCO“), příslušného orgánu finanční správy a dalších oprávněných orgánů státní správy) a je povinen informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu, především pak povinnost informovat o jakýchkoli kontrolách a auditech provedených v souvislosti s projektem; dále též povinnost na žádost poskytovatele dotace, ŘO IROP, PCO nebo AO poskytnout veškeré informace o výsledcích a kontrolní protokoly z těchto kontrol a auditů. A zároveň vytvořit podmínky k provedení kontroly a poskytnout při provádění kontroly součinnost.</p> <p>Příjemce je povinen zajistit, aby stejné povinnosti do roku 2028 plnili partneři a dodavatelé, podílející se na realizaci projektu.</p>	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.	
-----	--	-------------	---	--

33

### 5.1. Operační program Praha – pól růstu ČR

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 style="text-align: center;">0 %</p> <p>V případě předložení do stanovené lhůty k nápravě k dodatečnému předložení.</p>

<sup>33</sup> IROP, Závazné stanovisko řídicího orgánu IROP č.14., 13. června 2019, str. 3-8.

			2 % V případě nedodání ZoR/ZoU v souladu se zaslanoú výzvou k nápravě k dodatečnému předložení.
7.2	Neoznámení podstatných změn realizace projektu	Odvod podle kapitol 1 a 3 v případě změny týkající se konkrétního výdaje.  V ostatních případech bude odvod vypočten z celkové částky podpory uvedené ve smlouvě o financování	1 %

34

## 5.2. Operační program Technická pomoc

3. Příjemce je povinen pravidelně předkládat ŘO OPTP pravdivé a úplné informace o stavu realizace projektu prostřednictvím zpráv o realizaci projektu (dále „ZoR projektu“) společně se zjednodušenou žádostí o platbu (dále „ZŽoP“) a informací o pokroku (dále „loP“) bez ZŽoP. Pokud se jedná o jednoetapový projekt nebo o projekt, kde je etapa delší než 6 měsíců (při sloučení etap), je příjemce povinen předkládat loP projektu za období k poslednímu dni 6. měsíce, který následuje po měsíci, kdy bylo schváleno první Rozhodnutí, a to vždy do 20 pracovních dnů od ukončení kalendářního měsíce, ke kterému měla být loP projektu předložena. Následující loP projektu jsou podávány k datu posledního dne každých 6 následujících měsíců. V případě, že je projekt rozdělen na etapy, předkládá příjemce etapovou ZoR projektu se ZŽoP, a to vždy do 20 pracovních dnů po ukončení etapy. Závěrečnou ZoR projektu se ZŽoP předkládá příjemce do 20 pracovních dnů po ukončení realizace projektu. Výše uvedené lhůty na předložení ZoR projektu se ZŽoP a loP mohou být prodlouženy, pokud o to příjemce ŘO OPTP před uplynutím lhůty pro podání požádá a svou žádost dostatečně zdůvodní.

4. 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. Změna Rozhodnutí a Podmínek může být provedena v MS2014+ na žádost příjemce po odsouhlasení ŘO OPTP. V případě, že má změna vliv na podávanou ZŽoP/ZoR projektu/zprávu o udržitelnosti projektu (dále „ZoU projektu“) musí příjemce podat žádost o změnu před podáním této ZŽoP/ZoR projektu/ZoU projektu, a to nejpozději s datem ukončení etapy/projektu. V návaznosti na funkčnost systému je třeba, aby byla nejdříve schválena žádost o změnu a následně podána ZŽoP/ZoR projektu/ZoU projektu. Výjimku tvoří mzdové projekty, kde je možné požádat o změnu, týkající se přesunu nevyčerpaných finančních prostředků nejpozději do 15 pracovních dnů po ukončení etapy.

6. 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 zaměstnancům nebo zmocněncům pověřených orgánů (Ministerstva pro místní rozvoj, Ministerstva financí, Evropské komise, Evropského účetního dvora, Nejvyššího kontrolního úřadu, příslušného finančního úřadu a dalších oprávněných orgánů státní správy) a je povinen vytvořit výše uvedeným osobám podmínky k provedení kontroly vztahující se k realizaci projektu a poskytnout jim při provádění kontroly součinnost. Příjemce je též povinen zajistit, aby obdobné povinnosti ve vztahu k projektu plnili také dodavatelé podílející se na realizaci projektu. Příjemce je povinen poskytovatele dotace ŘO OPTP informovat o jakýchkoli kontrolách a auditech provedených v souvislosti s projektem a dále je povinen na

<sup>34</sup> OP PPR, Stanovení snížených odvodů a méně závažných porušení smlouvy, verze 1.4, účinnost od 1.9.2019, Příloha č. 1 - Přehled typů pochybení a k nim stanovený snížený odvod, str. 14-15.



žádost ŘO OPTP poskytnout veškeré informace o výsledcích těchto kontrol a auditů včetně protokolů z kontrol a zpráv o auditech.<sup>35</sup>

13. Jestliže bude před vyplacením dotace (financování ex-post) zjištěno, že příjemce nesplnil některou z povinností uvedených v těchto Podmínkách, vyhrazuje si ŘO OPTP právo stanovit sankci či finanční opravu. Sazby finančních oprav a fixně stanovené sankce jsou specifikovány v následujících bodech a) – g):

c) v části III, na které je poskytnutí dotace vázáno pod bodem 3., za opožděné odevzdání dokumentů stanovených v uvedených bodech, 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;

d) při nesplnění podmínek uvedených v části III, na které je poskytnutí dotace vázáno pod bodem 4.; 6.; 7.; 8. nebude vyplaceno 10 % z celkové částky vyplacené dotace. Neinformování poskytovatele dotace ŘO OPTP o provedených kontrolách a auditech v souvislosti s projektem není považováno za porušení Podmínek. Pozdní oznámení změny statutárního zástupce a jeho kontaktních údajů není považováno za porušení Podmínek;<sup>36</sup>

### 5.3. INTERREG V-A Česká republika – Polsko

#### Část I. Obecná ustanovení

##### 3. Udržitelnost projektu

###### *Varianta 1*

Hlavní příjemce dotace je povinen po věcné a finanční stránce zajistit, aby účel dotace dle části I bodu 3 tohoto Rozhodnutí byl, v souladu s kapitolou 2.I Příručky pro žadatele, zachován po dobu pěti let od data poslední platby Hlavnímu příjemci dotace a tuto skutečnost poskytovateli dotace dokládat prostřednictvím pravidelných zpráv o udržitelnosti. Hlavní příjemce dotace je povinen doložit celkem 5 zpráv o udržitelnosti. Termíny předkládání zpráv budou Hlavnímu příjemci sděleny Kontrolorem po proplacení závěrečné žádosti o platbu.

###### *Varianta 2*

Na projekt se nevztahuje podmínka udržitelnosti

##### 10. Kontrola/audit

10.1 Hlavní příjemce dotace je povinen za účelem ověření plnění povinností vyplývajících z tohoto Rozhodnutí nebo zvláštních právních předpisů vytvořit podmínky k provedení kontroly, resp. auditu, vztahujících se k realizaci projektu a umožnit kontrolující osobě výkon jejich oprávnění stanovených příslušnými právními předpisy. Tato povinnost musí být zároveň přenesena ve smluvním vztahu i na ostatní partnery projektu. Hlavní příjemce musí zejména poskytnout veškeré doklady vážící se k realizaci projektu, umožnit průběžné ověřování souladu údajů o realizaci projektu uváděných ve zprávách o realizaci projektu, resp. udržitelnosti projektu se skutečným stavem v místě jeho realizace a poskytnout součinnost všem orgánům oprávněným k provádění kontroly/auditů. Těmito orgány jsou Řídící orgán jako poskytovatel dotace, jeho zprostředkující subjekt (Kontroloři, Společný sekretariát), Národní orgán, Platební a certifikační orgán, Auditní orgán, Evropská komise, Evropský účetní dvůr a další národní orgány oprávněné k výkonu kontroly.

10.2 Hlavní příjemce je dále povinen realizovat opatření k odstranění nedostatků zjištěných při těchto kontrolách, která mu byla uložena orgány oprávněnými k provádění kontroly/auditů na základě provedených kontrol/auditů, a to v termínu, rozsahu a kvalitě podle požadavků stanovených příslušným orgánem.

---

<sup>35</sup> OP TP, Podmínky realizace projektu vzor – Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Vydání 3/3, platnost od 22.03.2021, účinnost od 01. 04. 2021, Část III: Podmínky, na které je poskytnutí dotace vázáno, str. 3-5.

<sup>36</sup> OP TP, Podmínky realizace projektu vzor – Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Vydání 3/3, platnost od 22.03.2021, účinnost od 01. 04. 2021, Část III: Podmínky, na které je poskytnutí dotace vázáno, str. 5-6.

Informace o provedených kontrolách/auditech, jejich výsledku a stavu plnění kontrolami/audity navržených opatření je Hlavní příjemce povinen zahrnovat do pravidelných zpráv o realizaci, resp. o udržitelnosti projektu. Na žádost Řídícího orgánu jako poskytovatele dotace, Národního orgánu, zprostředkujícího subjektu (Kontroloři, Společný sekretariát), Platebního a certifikačního orgánu nebo Auditního orgánu je Hlavní příjemce povinen poskytnout informace o výsledcích kontrol a auditů včetně protokolů z kontrol a zpráv o auditech.

## **12. Poskytování údajů o realizaci projektu**

12.1 Hlavní příjemce dotace je povinen na žádost poskytovatele dotace (popř. jiného orgánu, např. Kontrolora, Společného sekretariátu), písemně poskytnout jakékoliv doplňující informace související s realizací projektu, resp. s jeho udržitelností, a to ve lhůtě stanovené v takovéto žádosti.

12.2 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.

## **14. Oznamování změn**

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.

## **15. Provádění změn Dohody o spolupráci**

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.<sup>37</sup>

## **Část IV. Pozastavení proplácení prostředků dotace a porušení rozpočtové kázně**

2.3 V případě, že dojde k porušení povinností stanovených v části II, bod 3 tohoto Rozhodnutí, bude výše porušení rozpočtové kázně stanovena ve stejném poměru k celkové částce dotace, jako je poměr počtu započatých měsíců, po které byla povinnost porušena k celkové době, po kterou má být dle tohoto Rozhodnutí povinnost dodržena (tj. k 60 měsícům).

2.4 V případě, že dojde k porušení povinností stanovených v části II, bod 12.2 a bod 12.3 (je-li pro projekt relevantní) tohoto Rozhodnutí, bude odvod za porušení rozpočtové kázně v souladu s § 44a odst. 4 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., stanoven ve výši 0 – 1% celkové částky dotace.

2.5 V případě, že dojde k porušení povinností stanovených v části II, bod 14, 15, 16 tohoto Rozhodnutí, bude odvod za porušení rozpočtové kázně v souladu s § 44a odst. 4 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., stanoven ve výši 0 – 5% celkové částky dotace.


2.7 V případě, že dojde k porušení povinností stanovených v části II, bod 2, 9, 10.1 tohoto Rozhodnutí, bude odvod za porušení rozpočtové kázně v souladu s § 44a odst. 4 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., stanoven ve výši celkové částky dotace.<sup>38</sup>

---

<sup>37</sup> INTERREG V-A Česká republika – Polsko, Příloha č.1 rozhodnutí o poskytnutí dotace, str. 2-9.

<sup>38</sup> INTERREG V-A Česká republika – Polsko, Příloha č.1 rozhodnutí o poskytnutí dotace, str. 11-12.

## 6. Účetnictví a archivace

Oblast pochybení	Komentář
<b>Účetnictví a archivace</b> 	Oblast účetnictví a archivace obsahuje různé typy podmínek týkajících se správného vedení účetnictví a správné archivace účetních dokladů pro potřeby kontroly.

### 6.1. Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost

#### 6.8. Účetnictví a archivace<sup>39</sup>

6.8.1. Příjemce je povinen ve smyslu čl. 140 Nařízení Evropského parlamentu a rady č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Obecné nařízení“) 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. O uzávěrce programu bude příjemce ze strany poskytovatele dotace informován.

6.8.2. Porušení povinnosti dle čl. 6.8.1 bude postiženo sníženým odvodem za porušení rozpočtové kázně dle ust. § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel ve výši odpovídající částce dotace, která byla vyplacena na základě dokladů, u nichž není archivace řádně zajištěna.

6.8.3. Příjemce je povinen vést účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“) nebo daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. V případě daňové evidence musí každý doklad splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu ust. § 11 odst. 1 (s výjimkou písm. f)) zákona o účetnictví. Všechny doklady v účetnictví nebo daňové evidenci musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost.

6.8.4. Porušení povinnosti dle čl. 6.8.3 bude mít za následek nevyplacení 100 % poskytnuté dotace na způsobilé výdaje, u nichž nebyly povinnosti dle čl. 6.8.3 splněny.

6.8.5. 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. Účtování příjemce provádí se stejným analytickým znakem u všech aktuálních účtů Projektů, na zvláštních analytických účtech, střediscích, činnostech, zakázkách apod. Případně provádí příjemce účtování jiným vhodným způsobem tak, aby bylo průkazné, zda konkrétní výdaj je či není vykazován na Projekt. Pokud příjemce vede daňovou evidenci, je povinen zajistit podřízenou evidenci, ve které budou rozlišeny výdaje s konkrétní vazbou na Projekt.

6.8.6. Porušení povinnosti dle čl. 6.8.5 bude mít za následek nevyplacení 100 % poskytnuté dotace na způsobilé výdaje, u nichž nebyly povinnosti dle čl. 6.8.5 splněny.

6.8.7. Příjemce musí být schopen kdykoliv po dobu realizace a udržitelnosti a dále po dobu uvedenou v čl. 6.8.1 předložit poskytovateli dotace, kontrolním a auditním orgánům daňovou evidenci či účetnictví Projektů.

<sup>39</sup> OP PIK, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Článek 6, Platnost od 18.5. 2020, část, str., str. 9-10.

Příjemce musí poskytovateli dotace, kontrolním a auditním orgánům rovněž poskytnout úplné a pravdivé informace a doklady související s realizací Projektů, musí jim umožnit přístup k nemovitým věcem a vstup do nemovitých věcí, v nichž probíhá/probíhala realizace Projektů, k podpořené infrastruktuře a majetku a musí jim poskytnout potřebnou součinnost.

6.8.8. Porušení povinnosti dle čl. 6.8.7 bude mít za následek nevyplacení 100 % poskytnuté dotace na způsobilé výdaje, u nichž nebyly povinnosti dle čl. 6.8.7 splněny.

## **6.2. Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání**

### **6. Vedení účetnictví<sup>40</sup>**

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“).

### **9. Kontrola/audit**

9.1 Příjemce je povinen postupovat v souvislosti s výkonem kontroly/auditů dle platných právních předpisů<sup>7</sup> a Pravidel pro žadatele a příjemce ZP.

9.2 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, umožnit průběžné ověřování souladu údajů o realizaci projektu uváděných ve zprávách o realizaci projektu se skutečným 9.3 stavem v místě jeho realizace a poskytnout součinnost všem orgánům oprávněným k provádění kontroly/auditů. Těmito orgány jsou Poskytovatel dotace, Ministerstvo financí, orgány finanční správy, Nejvyšší kontrolní úřad, Evropská komise (dále jen „EK“), Evropský účetní dvůr (dále jen „EÚD“) a Evropský úřad pro boj proti podvodům, případně další orgány oprávněné k výkonu kontroly dle platných právních předpisů ČR a EU.

9.4 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.

9.5 Příjemce je povinen na žádost Poskytovatele dotace, Platebního a certifikačního orgánu (dále jen „PCO“) nebo Auditního orgánu (dále jen „AO“) poskytnout veškeré informace o výsledcích těchto kontrol a auditů včetně kopií protokolů z kontrol a zpráv o auditech, dále o všech navrhovaných/uložených nápravných opatřeních, která budou výsledkem těchto kontrol, a o jejich splnění.

## **Část IV**

### **Porušení rozpočtové kázně a odvody za porušení rozpočtové kázně**

2. V případě, že dojde k porušení povinností stanovených v části II, bod 4.2, 4.3, 4.4, 5, 6, 9.3, 9.4, 13, 17 tohoto Rozhodnutí, je odvod za porušení rozpočtové kázně v souladu s ustanovením § 44a odst. 4 písm. a) a v souladu s ustanovením § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel stanoven ve výši 5 000 Kč za každé porušení.<sup>41</sup>

## **6.3. Operační program Zaměstnanost**

### **14. Uchovávání dokumentů**

Příjemce je povinen uchovat veškeré dokumenty související s realizací projektu v souladu s platnými právními předpisy ČR, zejména v souladu s § 44a odst. 11 rozpočtových pravidel a Pravidly OPZ.

---

<sup>40</sup> OP VVV, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, část II, povinnosti příjemce, platnost 2020, str. 5.

<sup>41</sup> OP VVV, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, část IV, povinnosti příjemce, platnost 2020, str. 9.

### **3. Diferenciace odvodu za porušení rozpočtové kázně dle závažnosti porušení podmínek**

#### **3.3. V případě, že**

- dojde k porušení povinnosti uchovávat dokumenty (uvedené v části II bodě 14) a není možné stanovit výši dotace, ke které se dokument váže.
- dojde k porušení povinností týkající se vytvoření podmínek pro provedení kontroly (uvedené v části II bodě 8);

bude odvod za porušení rozpočtové kázně vyměřen dle § 44a odst. 4 písm. a) rozpočtových pravidel ve výši 0,5 % z celkové částky dotace. Odvod za porušení rozpočtové kázně přitom nemůže být vyšší než celková částka dotace, která byla vyplacena.<sup>42</sup>

## **6.4. Operační Doprava**

Příjemce je povinen vést o čerpání a užití finančních prostředků poskytnutých dle této Smlouvy průkaznou samostatnou analytickou účetní evidenci podle kap. 3.5. MPFT s vazbou k financovanému Projektu tak, aby bylo zřejmé čerpání a užití finančních prostředků v souladu s touto Smlouvou a s účelem, ke kterému jsou poskytovány a aby bylo možné vykázat zaúčtování účetních případů souvisejících s financováním Projektu ve vztahu ke všem zdrojům podílejících se na financování Projektu. Příjemce musí být schopen průkazně dokladovat dle relevantních nařízení Evropské unie při následných kontrolách a auditech všechny účetní operace související s financováním Projektu z prostředků fondů Evropské unie a zajistit jednoznačné přiřazení všech účetních položek k Projektu. Při vedení účetní evidence je příjemce povinen postupovat v souladu s platnými předpisy České republiky zejména podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

A.6. Příjemce je povinen uchovávat účetní evidenci k Projektu vedenou dle odst. A.5. a veškeré podklady, které souvisí s výdaji a audity Projektu, jako i další dokumentaci související s realizací Projektu po dobu minimálně tří let od 1. ledna roku následujícího po roce, kdy došlo k uzavření OPD 2014–2020, tj. minimálně do 31. 12. 2028, pokud v předpisech České republiky není stanovena pro konkrétní dokumenty lhůta pro archivaci delší. Výslovně se sjednává, že příjemce je povinen uchovávat veškeré originální dokumenty související s realizací zadávacích řízení na veřejné zakázky k realizaci Projektu nejméně 10 let od finančního ukončení Projektu za předpokladu, že lhůta archivace stanovena podle předchozí věty není lhůtou delší. V souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce bude Řídící orgán informovat příjemce po dokončení Projektu o datu, kdy začíná běžet lhůta pro archivaci dokumentů.<sup>43</sup>

## **6.5. Operační program Životní prostředí**

### **5. Vedení účetnictví**

5.1. Příjemce dotace je povinen řádně účtovat o veškerých příjmech a výdajích, resp. výnosech a nákladech Projektu. Příjemce dotace je povinen vést účetnictví v souladu s předpisy České republiky, zejména se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“). Příjemce dotace je současně povinen členit proplacené výdaje na investiční a neinvestiční výdaje, a to v souladu s prováděcími vyhláškami k zákonu o účetnictví.

5.2. Příjemce dotace je povinen zajistit, aby příslušné doklady vztahující se k Projektu splňovaly náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona o účetnictví (s výjimkou odst. 1., písm. f) zákona), a aby předmětné doklady byly správné, úplné, průkazné, srozumitelné, vedené v písemné formě chronologicky a způsobem zaručujícím jejich trvalost.

5.3. Příjemce dotace je účetnictví povinen vést způsobem, který zajistí jednoznačné přiřazení veškerých účetních operací (položek) souvisejících se skutečně vynaloženými náklady (výdaji) ke konkrétnímu Projektu, tj. i souvisejících výnosů (příjmů). Povinnost jednoznačného přiřazení skutečně výše realizovaných

---

<sup>42</sup> OP Z, Vzor Rozhodnutí o poskytnutí dotace, jednotky péče o děti, Část V: Sankce, str. 9.

<sup>43</sup> OP D, rámcová smlouva o financování projektu, článek 8: podmínky čerpání finančních prostředků, str. 8-9.

výnosů (příjmů) ke konkrétnímu Projektu generujícího příjmy není nutná při výpočtu podpory metodou paušální sazby (flat rate).

5.4. V případě, že Příjemce dotace není povinen vést účetnictví podle zákona o účetnictví, je povinen pro Projekt vést tzv. daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, rozšířenou o následující požadavky:

- vedení oddělené evidence nebo odpovídající kód ke všem příjmům a výdajům, majetkům a dluhům s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu;
- příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona o účetnictví (s výjimkou odst. 1, písm. f) zákona) nebo předepsané náležitosti daňového dokladu ve smyslu § 29-30 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů;
- předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;
- při kontrole Příjemce dotace poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu.

V případě, že Příjemce dotace není povinen vést účetnictví ani daňovou evidenci vede operativní evidenci. Operativní evidenci jsou povinny vést fyzické osoby podnikající, které uplatňují výdaje procentem z příjmů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění. Příjemce podpory je povinen evidovat veškeré příjmy a výdaje související s příslušným projektem v tabulkovém přehledu a archivovat v souladu s podmínkami poskytnutí dotace veškerou dokumentaci a veškeré doklady související s projektem v souvislé číselné řadě, včetně faktur a bankovních výpisů prokazujících příjem podpory, příp. příjem prostředků od spolufinancujících subjektů a úhrady dodavatelům.

5.5. Příjemce dotace je dále povinen průkazně všechny položky dokladovat při následných kontrolách a auditech kontrolních orgánů dle uvedeného v části II. čl. 7 této přílohy.

5.6. Příjemce dotace je dále povinen zavázat dodavatele, aby předkládal k proplacení pouze faktury, které obsahují název a číslo Projektu. V odůvodněných případech je Příjemci umožněno, aby doklady označil názvem a číslem Projektu sám před jejich uplatněním v žádosti o platbu.<sup>44</sup>

## 12. Uchovávání dokumentů

12.1. Příjemce dotace je povinen uchovat veškeré dokumenty související s realizací Projektu včetně fotodokumentace v souladu s platnými právními předpisy EU a České republiky, zejména v souladu s čl. 140 Obecného nařízení.

12.2. Příjemce dotace je povinen uchovávat doklady ve formě originálů, nebo ověřených kopií originálů, případně na běžných nosičích dat, včetně elektronické verze originálních dokladů, popř. v elektronické podobě, pokud se jedná o jedinou existující formu dokladu.

## ČÁST B.

Tabulka finančních oprav za porušení povinností stanovených v Příloze č. 1, části IV. čl. 2. bodu 2.2. Rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále jen „Rozhodnutí“) sankcionované nižším odvodem než činí výše porušení rozpočtové kázně.<sup>45</sup>

Č.	Podmínka Rozhodnutí	Popis porušení	Sazba finanční opravy
5	Část II. čl. 5. body 5.1. věta první a druhá, 5.2-5.5.	Nevedení účetnictví v souladu s Přílohou č. 1 Rozhodnutí	Finanční oprava 0,1-25 % z celkové částky dotace.

<sup>44</sup> OP ŽP, Příloha č.1. k Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Část II: Další povinnosti příjemce dotace, str. 4-5.

<sup>45</sup> OP ŽP, Příloha č.2. k Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Finanční opravy, část B, str. 11.

11	Část II. čl. 12.	Nesplnění některé z povinností spojených s uchováváním dokumentů	Finanční oprava 0,1-25 % z celkové částky dotace
----	------------------	--	--

### 6.6. Integrovaný regionální operační program

	Podmínka	Opatření k nápravě	Sazba krácení dotace	Proporcionalita
17.	<p>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.</p> <p>Příjemce, který nevede účetnictví podle tohoto zákona, je povinen vést v případě poskytnutí dotace ze SF daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění dalších předpisů, rozšířenou o požadavky:</p> <p>a) příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona o účetnictví (s výjimkou bodu f) pro subjekty, které nevedou účetnictví, ale daňovou evidenci);</p> <p>b) předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;</p> <p>c) při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu;</p> <p>d) uskutečněné příjmy a výdaje jsou vedeny s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu, ke kterému se vážou.</p>	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.	
14.	<p>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.</p> <p>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.</p>	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.	

15.	Každý originální účetní doklad musí obsahovat registrační číslo projektu.	Vyzvání k opravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	V případě neprovedení opatření k opravě ve stanovené lhůtě bude dotace krácena o 0,02 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.	

46

### 1.1. Operační program Praha – pól růstu ČR

Č.	Typ pochybení	Vymezení výše odvodu	Nižší odvod
7.3	Porušení povinnosti archivovat doklady	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.  V případě, že se doklad neváže ke konkrétnímu výdaji, nýbrž k výstupům projektu, postupuje se podle bodů 2 až 6.	0 % v případě, že absenci dokladů způsobil zásah vyšší moci (např. požár, záplavy apod.)  2 % v ostatních případech absence dokladů
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).	Odvod ve výši prostředků poskytnutých na výdaje projektu či odpovídající příjmům projektu, které nejsou vedeny odděleně.  Za splnění nápravného opatření se považuje také doučtování nákladů v některém následujícím účetním období, pokud by zásah do již uzavřeného účetního období byl nemožný či obtížný.	0 % v případě výdajů a příjmů, u kterých je v termínu zajištěna náprava  5 % v případě příjmů, kde nebyla zajištěna náprava

47

<sup>46</sup> IROP, Závazné stanovisko řídicího orgánu IROP č.14., 13. června 2019, str. 12-15.

<sup>47</sup> OP PPR, Stanovení snížených odvodů a méně závažných porušení smlouvy, verze 1.4, účinnost od 1.9.2019, Příloha č. 1 - Přehled typů pochybení a k nim stanovený snížený odvod, str. 14-15.



## 1.2. Operační program Technická pomoc

7. 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 (u příjemce postupujících podle §1 zákona o účetnictví se jedná o přiřazení zejména příjmů a výdajů a zařazení do evidence majetku). Příjemce, který nevede účetnictví podle tohoto zákona, je povinen vést v případě poskytnutí dotace daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., ve znění dalších předpisů, rozšířenou o následující požadavky: a) povede oddělenou evidenci nebo odpovídající kód ke všem příjmům a výdajům, majetkům s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu b) příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu §11 zákona o účetnictví (s výjimkou písmene „f“ pro subjekty, které nevedou účetnictvím, ale daňovou evidenci), c) předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost, d) při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu. Příjemce je povinen postupovat v souladu se zákonem

č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) včetně prováděcího předpisu k tomuto zákonu.

8. 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 od 31. prosince následujícího po předložení účetní závěrky, v níž jsou výdaje na operaci uvedeny, a to minimálně do roku 2027, a pokud je v českých právních předpisech stanovena lhůta delší než v evropských právních předpisech, musí být použita tato delší lhůta. Každý originál účetního dokladu musí obsahovat informaci, že se jedná o projekt OPTP 2014-2020 a registrační číslo projektu.

13. Jestliže bude před vyplacením dotace (financování ex-post) zjištěno, že příjemce nesplnil některou z povinností uvedených v těchto Podmínkách, vyhrazuje si ŘO OPTP právo stanovit sankci či finanční opravu. Sazby finančních oprav a fixně stanovené sankce jsou specifikovány v následujících bodech a) – g):

d) při nesplnění podmínek uvedených v části III, na které je poskytnutí dotace vázáno pod bodem 4.; 6.; 7.; 8. nebude vyplaceno 10 % z celkové částky vyplacené dotace. Neinformování poskytovatele dotace ŘO OPTP o provedených kontrolách a auditech v souvislosti s projektem není považováno za porušení Podmínek. Pozdní oznámení změny statutárního zástupce a jeho kontaktních údajů není považováno za porušení Podmínek;<sup>48</sup>

## 1.3. INTERREG V-A Česká republika – Polsko

### Část I. Obecná ustanovení

7. Vedení účetnictví

7.1 Hlavní příjemce dotace odpovídá za to, že všichni projektoví partneři (vč. Hlavního příjemce dotace) řádně účtují o veškerých příjmech a výdajích, resp. výnosech a nákladech a že veškerá účetní evidence za projekt bude každým projektovým partnerem (vč. Hlavního příjemce dotace) vedena v jeho účetnictví odděleně v souladu s národní legislativou upravující účetnictví.

7.2 Hlavní příjemce a všichni čeští partneři projektu jsou povinni zajistit, aby příslušné doklady vztahující se k projektu splňovaly náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 odst. 1 zákona o účetnictví (s výjimkou písm. f) tohoto ustanovení a aby předmětné doklady byly správné, úplné, průkazné, srozumitelné, vedené v písemné formě chronologicky a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

7.3 Hlavní příjemce a všichni čeští partneři projektu jsou povinni vést účetnictví způsobem, který zajistí jednoznačné přiřazení účetních položek ke konkrétnímu projektu, tj. zejména výnosů a nákladů a zařazení

---

<sup>48</sup> OP TP, Podmínky realizace projektu vzor – Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Vydání 3/3, platnost od 22.03.2021, účinnost od 01. 04. 2021, Část III: Podmínky, na které je poskytnutí dotace vázáno, str. 4-5.

do evidence majetku (u příjemců postupujících podle § 38a zákona o účetnictví se jedná o přiřazení zejména příjmů a výdajů a zařazení do evidence majetku).

7.4 V případě, že některý projektový partner (vč. Hlavního příjemce dotace) není povinen vést účetnictví, odpovídá příjemce dotace za to, že tento partner (resp. příjemce dotace) povede pro projekt v souladu s příslušnou národní legislativou tzv. daňovou evidenci rozšířenou tak, aby:

- příslušné doklady vztahující se k projektu splňovaly náležitosti účetního dokladu ve smyslu národní legislativy upravující účetnictví;
- předmětné doklady byly správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;
- uskutečněné příjmy a výdaje byly vedeny analyticky ve vztahu k příslušnému projektu, ke kterému se vážou, tzn., že na dokladech musí být jednoznačně uvedeno, ke kterému projektu se vztahují.
- při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu.

7.5 Hlavní příjemce je dále povinen průkazně všechny položky dokladovat při následných kontrolách a auditech prováděných orgány dle části II bodu 10 tohoto Rozhodnutí.

7.6 Hlavní příjemce je dále povinen zajistit, aby jeho dodavatelé v souvislosti s projektem předkládali k proplacení faktury, které obsahují také název a číslo projektu.

16. Uchovávání dokumentů

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.<sup>49</sup>

#### **Část IV. Pozastavení proplácení prostředků dotace a porušení rozpočtové kázně**

2.5 V případě, že dojde k porušení povinností stanovených v části II, bod 14, 15, 16 tohoto Rozhodnutí, bude odvod za porušení rozpočtové kázně v souladu s § 44a odst. 4 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., stanoven ve výši 0 – 5% celkové částky dotace.<sup>50</sup>

---

<sup>49</sup> INTERREG V-A Česká republika – Polsko, Příloha č.1 rozhodnutí o poskytnutí dotace, str. 5-9.

<sup>50</sup> INTERREG V-A Česká republika – Polsko, Příloha č.1 rozhodnutí o poskytnutí dotace, str. 12.