

Finanční opravy při porušení podmínek nemajících finanční dopad

- 1) Dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platném do 30.12.2011 je porušením rozpočtové kázně každé neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti. Neoprávněným použitím peněžních prostředků podle odstavce 1 je jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená zákonem, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušeny podmínky, za kterých byly příslušné peněžní prostředky poskytnuty; dále se jím rozumí i to, nelze-li prokázat, jak byly tyto peněžní prostředky použity. Zadržetím peněžních prostředků podle odstavce 1 je porušení povinnosti vrácení poskytnutých prostředků ve stanoveném termínu.
- 2) Dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platném od 30.12.2011 je porušením rozpočtové kázně každé neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti. Neoprávněným použitím peněžních prostředků podle odstavce 1 je jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků. Za neoprávněné použití peněžních prostředků podle odstavce 1 se považuje také
 - a) porušení povinnosti stanovené právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty,
 - b) porušení povinnosti stanovené právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, ke kterému došlo před připsáním peněžních prostředků na účet příjemce a které ke dni připsání trvá; den připsání peněžních prostředků na účet příjemce se považuje za den porušení rozpočtové kázně; penále za porušení rozpočtové kázně se počítá ode dne následujícího po dni, do kterého měl příjemce na základě platebního výměru odvod uhradit,
 - c) neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

Fyzická osoba, právnická osoba nebo organizační složka státu, která porušila rozpočtovou kázeň, je povinna provést odvod za porušení rozpočtové kázně do rozpočtu, z něhož jí byly peněžní prostředky poskytnuty. Odvod za porušení rozpočtové kázně odpovídá částce neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků¹. V případě porušení rozpočtové kázně u příjemců, kde byla smlouva o poskytnutí dotace uzavřena po 1. 5. 2012, je příjemci za méně závažné porušení bez přímého finančního dopadu stanoven snížený odvod v souladu s § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění platném od 30.12.2011 a jeho výše odpovídá finanční opravě uvedené v posledním sloupci tabulky finančních oprav. Dle § 22 odst. 12 zákona 250/2000 Sb. může příjemce požádat o prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále. Odvod může být prominut v případě, že dané porušení nemělo přímý finanční dopad (ne tedy jde-li o např. nezpůsobilost výdaje) a nebyl již stanoven snížený odvod. Prominout lze odvod pouze do výše neoprávněně uplatněných výdajů po odečtení možné finanční opravy stanovené v posledním sloupci tabulky (např. pokud je u daného porušení stanovena oprava 100%, pak nelze prominout nic, v případě, kdy je u daného porušení stanovena částka opravy 5%, pak lze prominout 95%). Výše sníženého odvodu nebo výsledné finanční opravy po prominutí odvodu (nebo jeho části) dle níže uvedené tabulky finančních oprav je stanovena individuálně dle konkrétního porušení. V případě nesplnění podmínek ROP SV z objektivních důvodů (např. kdy k porušení rozpočtové kázně dojde v důsledku chyby či nesoučinnosti poskytovatele, či z důvodu živelné katastrofy, či státem změněné situací) může VRR na základě posouzení žádosti o prominutí odvodu a důvodů v ní uvedených rozhodnout o vyšším prominutí odvodu, resp. o nižší výsledné finanční opravě, než je uvedeno v tabulce níže.

¹ Za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně bude příjemci vyměřeno penále v souladu s ust. § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Návrh možných finančních oprav po prominutí povinnosti odvodu a při aplikaci sníženého odvodu (v procentech z dosud vyplacených peněžních prostředků, ke kterým se dané porušení váže) v případě porušení podmínek nemajících přímý finanční dopad

Oblast porušení	Porušení	Výše finanční opravy (po prominutí odvodu)
Projekt a jeho změny	Provedení podstatné změny projektu bez oznámení (kdyby bylo požádáno, byla by povolena)	0%
	Opakované provedení podstatné změny projektu bez oznámení (kdyby bylo požádáno, byla by povolena)	0,5 – 5 %
	Provedení podstatné změny projektu bez oznámení (kdyby bylo požádáno, nebyla by povolena)	100%
Nenaplnění indikátorů ²	0 – 10 % nenaplnění hlavních indikátorů (ale bez vlivu na udělení dotace)	0%
	11 – 30 % nenaplnění hlavních indikátorů (ale bez vlivu na udělení dotace)	15%
	31 – 50 % nenaplnění hlavních indikátorů (ale bez vlivu na udělení dotace)	30%
	51 – 100 % nenaplnění hlavních indikátorů	100%
	Nenaplnění hlavních indikátorů s vlivem na udělení dotace	100%
Udržitelnost projektu	Nezajištění povinné udržitelnosti projektu	100%
Publicita projektu ³	Nedodržení publicity (příjemce splnil nápravné opatření)	0%
	Opakované nedodržení publicity (příjemce splnil nápravné opatření)	0,5 – 5 %
	Nedodržení publicity (příjemce nesplnil nápravné opatření)	100%
	Částečné nedodržení publicity (příjemce nesplnil nápravné opatření)	50%
	Nedodržení publicity (nápravné opatření není relevantní)	50%
	Částečné nedodržení publicity (nápravné opatření není relevantní)	20%

² V případě, že je v rámci Smlouvy o poskytnutí dotace definováno více hlavních indikátorů, bude vyčíslena % hodnota nenaplnění každého hlavního indikátoru zvlášť a následně bude vypočtena průměrná hodnota neplnění za všechny indikátory, přičemž se do průměrné hodnoty nebude zahrnovat indikátor typu "počet podpořených projektů." Ve výpočtu průměrného nenaplnění indikátorů nebudou zahrnuty nápočtové indikátory, pokud smlouva o poskytnutí dotace zároveň obsahuje podřízené indikátory s cílovými hodnotami ve stejné výši, jako jsou cílové hodnoty nadřazených indikátorů, nebo je součet hodnot podřízených indikátorů ve smlouvě roven hodnotě nadřazeného indikátoru. Průměrná hodnota bude matematicky zaokrouhlena na celé číslo a na základě této hodnoty bude určeno % výše prominutí odvodu.

³ Nedodržení publicity v rámci jednoho druhu propagačního nástroje.

Regionální operační program NUTS II Severovýchod – Operační manuál
Příloha 9.36 Prominutí při porušení podmínek nemajících finanční dopad

Nakládání s majetkem	Příjemce oznámil zřízení zástavního práva až po jeho zřízení a současně doposud nepředložil čestné prohlášení, ve kterém by uvedl ve vztahu k zástavnímu právu nepravdivé informace, avšak zástavní právo na majetek následně zcela zaniklo	0%
	Příjemce oznámil/ kontrola identifikovala zřízení zástavního práva až po jeho zřízení a současně příjemce již předložil čestné prohlášení, ve kterém uvedl ve vztahu k zástavnímu právu nepravdivé informace, avšak zástavní právo na majetek následně zcela zaniklo	2%
	Příjemce oznámil/ kontrola identifikovala zřízení zástavního práva až po jeho zřízení a současně příjemce již předložil čestné prohlášení, ve kterém uvedl ve vztahu k zástavnímu právu nepravdivé informace, žadatel/příjemce následně splnil alespoň částečně nápravná opatření či jiné podmínky ŘO ⁴	5-10%
	Neoprávněné či bez souhlasu zřízené zástavní právo, kdy žadatel/příjemce nesplnil nápravná opatření či jiné podmínky ŘO ⁴	100%
	Zřízení věcného břemene bez souhlasu poskytovatele (kdyby bylo požádáno, bylo by věcné břemeno povoleno)	0 %
	Zřízení věcného břemene bez souhlasu poskytovatele, kdy žadatel/příjemce splnil nápravná opatření či jiné podmínky ŘO ⁴ (kdyby bylo požádáno, nebylo by povoleno)	0,1–5 %
	Zřízení věcného břemene bez souhlasu poskytovatele, bez zjednání nápravy (kdyby bylo požádáno, nebylo by povoleno)	100 %
	Pronajmutí majetku bez výběrového řízení, bez souhlasu poskytovatele, bez zjednání nápravy	100%
	Pronajmutí majetku v rozporu se smlouvou o poskytnutí dotace a tato skutečnost byla napravena	0,1-5%
	Zcizení majetku podpořeného z dotace v rozporu se smlouvou o poskytnutí dotace	100%
	Použití majetku pořízeného z dotace na jiné účely, které nesouvisí přímo s předkládaným projektem bez písemného souhlasu	100%

⁴ ŘO uloží žadateli/příjemci nápravná opatření v návaznosti na konkrétní případ (může se např. jednat o požadavek na zrušení zástavního práva/věcného břemene ve lhůtě určené řídicím orgánem, požadavek na neexistenci dalších porušení podmínek dle smlouvy o poskytnutí dotace, ...) za předpokladu, kdy doposud nedošlo k realizaci zástavního práva, nebo nebyl vznesen požadavek na realizaci zástavy oprávněnou osobou. V případech, kdy nedojde zcela k zániku zástavního práva na majetku, je za částečné splnění nápravného opatření považováno snížení výše dluhu zajištěného zástavním právem, při stanovení korekce bude zohledněna zejména míra odstranění zástavního práva.

Regionální operační program NUTS II Severovýchod – Operační manuál
Příloha 9.36 Prominutí při porušení podmínek nemajících finanční dopad

Archivace	Chybějící archivace (absence Smlouvou požadovaných dokumentů vztahujících se k projektu), neexistence dokumentů požadovaných legislativou (stavební deník apod.)	100%
Financování	Nedodržení požadavku na zákaz dvojího financování	100%
Ostatní	Neposkytnutí informací poskytovateli dotace (neposkytování součinnosti)	100%
	Poskytnutí součinnosti až po opakované výzvě poskytovatele dotace	50%
	Vyhotovení, použití nebo předložení nepravdivých, nesprávných nebo neúplných dokladů ve smyslu § 260 trestního zákoníku	100%
	Uvedení nesprávných údajů pro hodnocení projektu ve smyslu § 211 a § 212 trestního zákoníku	100%
	Úhrada způsobilých výdajů z jiného, než zvláštního účtu projektu (transakce byla analyticky odlišena v účetnictví příjemce)	0%
	Opakovaná úhrada způsobilých výdajů z jiného, než zvláštního účtu projektu (transakce byla analyticky odlišena v účetnictví příjemce)	0,5-5%
	Opožděné předložení průběžné ⁵ , nebo etapové monitorovací zprávy do 14 dnů od stanoveného termínu	0 %
	Opožděné předložení monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti do 2 měsíců od stanoveného termínu	0 %
	Neoznámení změny v termínu do 14 dnů od stanoveného termínu	0 %
	Opožděné předložení průběžné ⁵ nebo etapové monitorovací zprávy, o více než 14 dnů od stanoveného termínu nebo opakované nedodržení stanoveného termínu	0,5-5%
	Opožděné předložení monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti o více než 2 měsíce od stanoveného termínu nebo opakované nedodržení stanoveného termínu	0,5-5%
	Neoznámení změny v termínu o více než 14 dnů po stanoveném termínu nebo opakované nedodržení stanoveného termínu	0,5-5%
	Vrácení přeplatku dotace nebo úhrada úroků z účtu generujícího příjmy až po stanoveném termínu ⁶	0 %

⁵ V případě ex-post projektů nemá opožděné předložení průběžné monitorovací zprávy vliv na účel projektu – nejedná se o porušení rozpočtové kázně.

Regionální operační program NUTS II Severovýchod – Operační manuál
Příloha 9.36 Prominutí při porušení podmínek nemajících finanční dopad

	Opakované vrácení přeplatku dotace nebo opakovaná úhrada úroků z účtu generujícího příjmy až po stanoveném termínu ⁶	0,5-5%
	Nevrácení přeplatku dotace nebo neuhrazení úroků z účtu generujícího příjmy po výzvě poskytovatele	100 %
Ostatní formální nedostatky	Pokud z těchto důvodů dojde k uložení odvodu	0-5%

Finanční korekce v oblasti veřejných zakázek upravuje Příloha 9.37 Pokyny ke stanovení finančních oprav dle COCOF Operačního manuálu. Při porušení rozpočtové kázně v souvislosti s pochybením při zadávání veřejných zakázek bude výše uvedený postup stanovení odvodu, resp. sníženého odvodu a postup pro promíjení použit obdobně.

⁶ Vztahuje se pouze k projektům financovaných ex-ante.