



EVROPSKÁ UNIE
Evropský fond pro regionální rozvoj
Integrovaný regionální operační program



MINISTERSTVO
PRO MÍSTNÍ
ROZVOJ ČR

INTEGROVANÝ REGIONÁLNÍ OPERAČNÍ PROGRAM

SPECIFICKÁ PRAVIDLA PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE INTEGROVANÝCH PROJEKTŮ CLLD

SPECIFICKÝ CÍL 4.1

PRŮBĚŽNÁ VÝZVA Č. 68

PŘÍLOHA Č. 2H

**KRÁCENÍ PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ PŘI
PORUŠENÍ PODMÍNEK DOPISU
MINISTERSTVA PRO MÍSTNÍ ROZVOJ**

PLATNOST OD 20. 1. 2017

Tato příloha uvádí postup při porušení povinností příjemce vyplývajících z Podmínek Dopisu ministerstva pro místní rozvoj/Stanovení výdajů a stanovuje procentní rozmezí/pevný procentní podíl/pevnou částku odvodu pro výpočet výše krácení žádosti o platbu, resp. výše odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Jestliže bude při administraci žádosti o platbu před jejím zahrnutím do souhrnné žádosti o platbu zjištěno, že příjemce nesplnil některou z povinností uvedených v Podmínkách Dopisu ministerstva pro místní rozvoj/ Stanovení výdajů, navrhne Centrum pro regionální rozvoj České republiky (dále jen „CRR“) krácení ve výši odvodu, dle ustanovení uvedených dále, z částky, která by byla schválena, pokud by se neuděloval odvod (tzn. z výdajů, které byly kontrolou posouzeny jako způsobilé). Odvodem se ponižuje schválená výše žádosti o platbu za danou etapu.

Jestliže bude po schválení Žádosti o platbu a jejím zahrnutím do souhrnné žádosti o platbu zjištěno porušení nebo nesplnění povinností vyplývajících z Dopisu ministerstva pro místní rozvoj/ Stanovení výdajů a Podmínek, poskytovatel peněžních prostředků vyzve příjemce k provedení opatření k nápravě nebo k vrácení převedených peněžních prostředků nebo jejich části ve výši stanovené podle bodu v části I uvedené dále. **Odvod za porušení Podmínek bude vypočten z částky, která by byla schválena, pokud by se neuděloval odvod (tzn. z výdajů, které byly kontrolou posouzeny jako způsobilé). Odvodem se ponižuje schválená výše žádosti o platbu za danou etapu.** Pokud příjemce peněžních prostředků neprovede uložená opatření k nápravě nebo nevrátí peněžní prostředky nebo jejich část ve stanovené lhůtě, bude to považováno za porušení rozpočtové kázně podle § 44 a násl. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

Při nesplnění více bodů Podmínek, se jednotlivé odvody sčítají. Krácení za nesplnění Podmínek však nemůže být vyšší než celková výše schválených peněžních prostředků k proplacení.

Část I

Podmínky, na které je poskytnutí peněžních prostředků vázáno

	Podmínka	Opatření k nápravě	Sazba snížení Žádosti o platbu
1.	Příjemce je povinen splnit účel, na který mu budou peněžní prostředky poskytnuty.	Není možné.	Před zahrnutím do souhrnné žádosti nedojde k vyplacení peněžních prostředků a v případě zahrnutí peněžních prostředků do souhrnné žádosti, bude nutné jejich navrácení
2.	Při realizaci projektu bude uskutečňováno zadávání zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (do 30. 09. 2016;	Není možné.	Výše finanční opravy bude stanovena v souladu s bodem 19 části I těchto Podmínek podle přílohy

	dále jen „ZVZ“), nebo zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (od 01. 10. 2016; dále jen „ZZVZ“). Pokud příjemce není povinen postupovat podle ZVZ nebo ZZVZ, postupuje v souladu s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020 (dále jen „MPZ“), který je přílohou č. 3 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce.		č. 5 <i>Finanční opravy za nedodržení postupu, stanoveného v ZVZ a v MPZ, která je součástí Obecných pravidel pro žadatele a příjemce.</i>
3.	V případě zakázek, zadávaných podle ZVZ nebo ZZVZ, a v případě zakázek vyšší hodnoty, zadávaných podle MPZ, je příjemce povinen předložit zadávací podmínky k posouzení a konzultaci CRR 10 pracovních dní před plánovaným zahájením zadávacího nebo výběrového řízení.	Není možné.	Výše procentního odvodu bude 0 - 0,3 % schválené částky k proplacení na financování zakázek, vztahujících se k projektu, u nichž nebyla splněna tato povinnost, maximálně však 10 000,- Kč.
4.	Zadavatel je povinen předložit CRR ke kontrole dokumentaci k průběhu zadávacího řízení nebo výběrového řízení zakázky vyšší hodnoty před uzavřením smlouvy.	Není možné.	Výše procentního odvodu bude 0 - 0,3 % schválené částky k proplacení na financování zakázek, vztahujících se k projektu, u nichž nebyla splněna tato povinnost, maximálně však 10 000,- Kč.
5.	Příjemce je povinen předkládat CRR pravdivé a úplné informace o průběhu realizace projektu prostřednictvím zpráv o realizaci projektu.		
	a) Průběžnou zprávu o realizaci projektu příjemce předkládá vždy do dvaceti pracovních dnů od ukončení etapy projektu. Příjemce vždy předkládá průběžnou zprávu o realizaci projektu společně se žádostí o platbu. Žádost o platbu je příjemce povinen předložit vždy nejpozději do dvaceti pracovních dnů od ukončení	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 výše procentního odvodu 1 % schválené částky k proplacení, maximálně však 10 000,- Kč.

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

6.	<p>Příjemce je povinen neprodleně oznámit CRR všechny změny, které mají vliv na plnění Dopisu ministerstva pro místní rozvoj/ Stanovení výdajů prostřednictvím formuláře Žádost o změnu.</p> <p>Uvedené změny, které musí být ohlášeny před vlastní realizací:</p> <ul style="list-style-type: none"> • změny termínů etap, kromě závěrečné etapy, • změny termínu naplnění indikátorů, • změny cílových hodnot indikátorů, • finanční a termínové změny, které způsobí změnu rozložení čerpání SR a SF v letech, • změna aktivit projektu, které mají vliv na splnění účelu projektu či indikátoru, • změny finančních objemů etap v souvislosti s přesunem aktivit projektu, • změna plátcovství DPH ve vztahu k projektu, pouze v případě, kdy se stane příjemce peněžních prostředků plátcem DPH, • zvýšení a snížení nezpůsobilých výdajů projektu – pokud se zvyšuje rozpočet projektu, musí zvýšení znovu projít schvalovacím procesem. <p>Neoznámení ostatních změn nebude předmětem postihu.</p>	Není možné.	<p>Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu bude výše procentního odvodu 0,2 % schválené částky k proplacení, maximálně však 10 000,- Kč.</p>
	<p>Termín ukončení realizace projektu:</p> <p>Žádost o změnu s žádostí o prodloužení termínu ukončení realizace projektu (závěrečné etapy) je příjemce povinen podat před uplynutím termínu uvedeného na Dopise ministerstva pro místní rozvoj/Stanovení výdajů.</p>	Není možné.	<p>Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu po termínu stanoveném na Dopise ministerstva pro místní rozvoj/Stanovení výdajů bude výše procentního odvodu stanovena podle lhůty jeho překročení.</p> <p>V případě odevzdání:</p>

			<ul style="list-style-type: none"> • 1. – 30. pracovní den (včetně) po termínu stanoveném na Dopise ministerstva pro místní rozvoj/Stanovení výdajů bude výše procentního odvodu 0,2 % z celkové schválené částky, • 31. – 60. pracovní den (včetně) po termínu stanoveném na Dopise ministerstva pro místní rozvoj/Stanovení výdajů bude výše procentního odvodu 50 % z celkové schválené částky, • 61 a více pracovních dní po termínu stanoveném na Dopise ministerstva pro místní rozvoj/Stanovení výdajů bude výše procentního odvodu 100 % z celkové schválené částky.
7.	Příjemce je povinen ověřitelným způsobem ukončit všechny schválené aktivity projektu, do termínu uvedeného na Stanovení.	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 výše procentního odvodu 1 % schválené částky k proplacení, maximálně však 10 000,- Kč.
8.	Příjemce je povinen nejpozději při podání poslední Žádosti o platbu prokázat naplnění účelu projektu, na který mu byly peněžní prostředky poskytnuty, a prokázat, že indikátory byly naplněny v termínu a cílové hodnotě, uvedené ve Stanovení.	Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, §14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	Za opožděné odevzdání dokumentů prokazujících naplnění účelu po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, §14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových

	Indikátory: I. 5 00 00 - Počet podpořených vzdělávacích zařízení, II. 5 00 01 - Kapacita podporovaných zařízení péče o děti nebo vzdělávacích zařízení.		pravidlech, peněžní prostředky nebudou vyplaceny. V případě nenaplnění cílové hodnoty indikátoru: I. na 100 %, II. v rozmezí 90 % - 110 % nebudou peněžní prostředky vyplaceny.
9.	Příjemce je povinen v době udržitelnosti zachovat účel, na který mu byly peněžní prostředky poskytnuty.	Není možné.	Výše procentního odvodu bude rovna 100 %.
10.	Příjemce je povinen udržet indikátory po dobu pěti let od poslední platby příjemci, tj. po schválení závěrečné ŽoP ve 2. stupni, pokud je to z hlediska charakteru projektu možné. Indikátory: I. 5 00 00 - Počet podpořených vzdělávacích zařízení, II. 5 00 01 - Kapacita podporovaných zařízení péče o děti nebo vzdělávacích zařízení.	Není možné.	V případě neudržení cílové hodnoty indikátoru: I. na 100 %, II. v rozmezí 90 % - 110 % bude vrácena celková částka vyplacených peněžních prostředků.
11.	Příjemce je povinen v době udržitelnosti zachovat majetek získaný byť i částečně z peněžních prostředků.	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 vyměřen odvod ve výši podpory, vyplacené na pořízený majetek.
12.	Po celou dobu realizace projektu a v době udržitelnosti příjemce nesmí bez předchozího souhlasu Řídicího orgánu IROP (dále jen „ŘO IROP“):		
	a) majetek získaný byť i částečně z peněžních prostředků prodat, převést jinému subjektu,	Není možné.	Výše procentního odvodu bude rovna 100%.
	b) majetek získaný byť i částečně z peněžních prostředků zatížit jinými věcnými právy třetích osob (služebnosti/reálná břemena) nebo zřídit zástavní právo, s výjimkou zástavního	Není možné.	Výše procentního odvodu bude 10 % schválené částky k proplacení (pouze z faktur na pořízení majetku v příslušných

	<p>práva k zajištění úvěru na financování projektu,</p> <p>i. pokud k tomu dochází ze zákona. Pozdní oznámení nebude postihnuto odvodem,</p> <p>ii. pokud k tomu nedochází ze zákona,</p>		etapách).
	c) majetek získaný být i částečně z peněžních prostředků vypůjčit nebo pronajmout jinému subjektu. Nejedná se o krátkodobý pronájem.	Není možné.	Výše procentního odvodu bude 10 % schválené částky k proplacení (pouze z faktur na pořízení majetku v příslušných etapách).
13.	<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 výše procentního odvodu 0,2 % ze schválené částky k proplacení nebo z částky již vyplacených peněžních prostředků za etapu, ve které došlo k porušení; maximálně však 20 000,- Kč.
14.	Každý originální účetní doklad musí obsahovat registrační číslo projektu.	Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, §14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.	V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude výše procentního odvodu 0,02 % schválené částky k proplacení, maximálně však 10 000,- Kč.
15.	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	Není možné.	Výše procentního odvodu bude 0,2 % ze schválené částky k proplacení nebo z částky již vyplacených peněžních prostředků za etapu, ve které došlo k porušení; maximálně však 20 000,- Kč.

	<p>a certifikačního orgánu (dále jen „PCO“), příslušného orgánu finanční správy a dalších oprávněných orgánů státní správy) a je povinen informovat poskytovatele peněžních prostředků 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 peněžních prostředků, 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>		
16.	<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 peněžních prostředků ze SF daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění dalších předpisů, rozšířenou o požadavky:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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); b) předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost; c) při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu 	<p>Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, §14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p>	<p>V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude výše procentního odvodu 0,2 % schválené částky k proplacení; maximálně však 20 000,- Kč.</p>

	<p>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>		
17.	<p>Příjemce nesmí na jednotlivé výdaje projektu, hrazené z IROP, čerpat finanční prostředky 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.</p>	Není možné.	<p>Peněžní prostředky nebudou vyplaceny 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, ani z jiných finančních mechanismů nebo nástrojů finančního inženýrství.</p>
18.	<p>Příjemce je povinen zajistit publicitu prostředků strukturálních fondů na financování projektu v souladu s pravidly pro provádění informačních a propagačních opatření, která jsou součástí Pravidel pro žadatele a příjemce v Operačním programu IROP:</p> <p>a) povinné nástroje,</p> <p>V případě kombinace více pochybení v rámci jednoho nástroje, nedochází ke sčítání odvodů, ale bude uplatněn odvod za nejzávažnější z pochybení.</p>	<p>Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, §14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p>	<p>V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude výše procentního odvodu 0,1 – 1,2 % schválené částky k proplacení; maximálně však 1 000 000,- Kč.</p>

19. Finanční opravy za nedodržení postupu, stanoveného v ZVZ nebo ZZVZ nebo v MPZ mohou být uplatněny ve výši 5 %, 10 %, 25 % a 100 % v souladu s Pokyny Evropské komise ke stanovení finančních oprav, jež mají být provedeny u výdajů financovaných Uní v rámci sdíleného řízení v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky ze dne 19. prosince 2013, které jsou přílohou rozhodnutí Evropské komise C(2013) 9527, a zohledňují závažnost porušení a zásadu proporcionality. Tyto procentuální sazby finančních oprav se použijí v případech, kdy není možné přesně vyčíslit finanční důsledky pro danou zakázku. Výčet porušení a odpovídajících sazeb finančních oprav je uveden v příloze č. 5 *Finanční opravy za nedodržení postupu, stanoveného v ZVZ a v MPZ* v Obecných pravidlech pro žadatele a příjemce.

Pokud nedodržení postupu stanoveného ZVZ, ZZVZ, MPZ nebo poskytovatelem peněžních prostředků v rámci jedné zakázky naplňuje znaky více typů finančních oprav, uloží se sazba nejvyšší finanční opravy.

Pokud je možné přesně vyčíslit finanční vliv na dotčenou zakázku, finanční oprava bude uložena ve výši 100% přesně vyčísleného finančního vlivu.