P01 Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek[[1]](#footnote-1)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Oblast | Číslo řádku | Porušení | výše možného prominutí odvodu (pevná sazba/procentuální rozmezí)[[2]](#footnote-2) | Výchozí částka pro výpočet odvodu za PRK, resp. prominutí | Komentář |
| Financování | 1 | Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (vrácení finančních prostředků na stanovený účet do 5 pracovních dnů od převodu, vč. 5. dne). | 98-99% | částka týkající se neoprávněného výdaje | Dle těchto bodů se postupuje pouze v případě mylných plateb (definice uvedena v kapitole 4.2.1.1). |
| 2 | Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (vrácení finančních prostředků na stanovený účet nad 5 pracovních dnů od převodu do zjištění podezření na nesrovnalost ZS = den ukončení veřejnosprávní kontroly). | 90% | částka týkající se neoprávněného výdaje |
| 3 | Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (pokud byly prostředky vráceny na stanovený účet v poskytovatelem stanoveném termínu po zjištění podezření na nesrovnalost). | 80% | částka týkající se neoprávněného výdaje |
| 4 | Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (nenavrácení na stanovený účet ve stanoveném termínu). | 0% | částka týkající se neoprávněného výdaje | Postupuje se jako v případě neprokázaného výdaje |
| 5 | Výdaje, které nebyly poskytovatelem uznány z důvodu porušení zásad 3E nebo z důvodu nedodržení právních předpisů. | 0% | částka týkající se neoprávněného výdaje | Vyjma případu pochybení v postupech pro zadání veřejné zakázky. V těchto případech se postupuje dle bodu 28 a 29 Sazebníku. |
| 6 | Výdaje, které nebyly poskytovatelem uznány vyjma případů, kdy výdaj není uznán z důvodu porušení lhůty / termínu při realizaci výdaje. | 0% | částka týkající se nezpůsobilého výdaje |  |
| 7 | Převedení finančních prostředků způsobilých výdajů z projektového účtu na účet příjemce/finančního partnera před skutečnou úhradou (do 10 pracovních dnů od převodu, včetně 10. dne). | 99% | částka dotčená převodem | Lze použít pouze za předpokladu, že nedošlo k dalšímu pochybění uvedenému v sazebníku. |
| 8 | Převedení finančních prostředků způsobilých výdajů z projektového účtu na účet příjemce/finančního partnera před skutečnou úhradou (nad 10 pracovních dnů od převodu). | 95% | částka dotčená převodem | Lze použít pouze za předpokladu, že nedošlo k dalšímu pochybění uvedenému v sazebníku. |
| 9 | Použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů za předpokladu, že dané neinvestiční výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu a naopak | 100% | výše výdaje |  |
| 10 | z dotace proplacený výdaj, ale nebylo uskutečněno plnění | 0% | výše uskutečněného výdaje |  |
| 11 | nevedení oddělené evidence ve vztahu k projektu | 0% | a) dotace  b) výše výdaje realizovaného mimo oddělenou evidenci | a) Pokud není oddělená evidence vedena vůbec  b) Je-li oddělená evidence vedena, pouze některý výdaj/výdaje takto nejsou zaúčtovány |
| 12 | nedodržení požadavku na zákaz dvojího financování | 0% | výše výdaje financovaného/uplatněného ze dvou/více veřejných zdrojů |  |
| 13 | nenahlášení příjmů projektu (mimo kladné úroky z projektového bankovního účtu) | 0% | výše neodečteného nebo nenahlášeného příjmu |  |
| 14 | překročení nastavených limitů jednotlivých kapitol rozpočtu při závěrečném vyúčtování projektu nebo při provedení nepodstatné změny projektu. | 100 nebo 95 % | částka překračující stanovený limit | 100 % lze prominout pouze v případě překročení limitů kapitol při závěrečném vyúčtování projektu vyjma případu překročení limitu 60% u kapitoly „nákup služeb“ u projektů aplikujících NN. Činí-li podíl kapitoly „nákup služeb“ u projektu aplikujícího NN více než 60%, lze prominout pouze tu část odvodu, jejímž započtením do způsobilých výdajů projektu nedojde k překročení podílů 59% kapitoly „nákup služeb“ na celkových způsobilých výdajích projektu. Byl-li překročen limit v průběhu realizace projektu při provedení nepodstatné změny rozpočtu, pak je možné prominout 95 %. |
| 15 | při závěrečném vyúčtování zjištěno překročení stanoveného limitu při čerpání nepřímých nákladů nebo limitu pro křížové financování | 0% | částka překračující stanovený limit |  |
| 16 | nezřízení zvláštního bankovního účtu finančního partnera - pokud byla zjednána náprava | 95-99% | dotace |  |
| 17 | nezřízení zvláštního bankovního účtu příjemce – pokud byla zjednána náprava | 95-99% | dotace |  |
| 18 | nevrácení přeplatku z finančního vypořádání | 0% | částka přeplatku |  |
| 19 | nezajištění povinné udržitelnosti projektu | 0-99% | dotace | Bod bude použit v případě porušení povinnosti udržitelnosti stanovené poskytovatelem.  Prominutí je však nepřípustné, pokud se jedná o nedodržení povinnosti zachování stálosti operací dle čl. 57 nařízení rady (ES) č. 1083/2006.  Procento prominutí bude odpovídat procentu ze stanovené doby, po kterou byla udržitelnost naplněna. Příklad:  Udržitelnost stanovena v délce 4 roky. Udržitelnost byla příjemcem zajištěna pouze po dobu 1 roku. Prominutí tedy činí 25 %.  Z věcného hlediska, je-li udržitelnost plněna jen částečně, užije se obdobný postup.  Příklad:  Udržitelnost stanovena v délce 5 let. Příjemce se zavázal k realizaci 4 kurzů ročně, ale plní pouze 2 ročně. Prominutí činí 50 %. |
| Publicita | 20 | porušení povinnosti zajistit informační a propagační opatření, nemá-li nedodržení povinnosti vliv na naplnění účelu dotace | 95-99% | dotace | Pro stanovení konkrétní výše prominutí je nutno posuzovat závažnost daného pochybení např. nezajištění povinného prvku publicity je závažnější než situace, kdy je prvek publicity zajištěn, ale je uveden chybně. |
| Nakládání s majetkem v době realizace a udržitelnosti projektu | 21 | pronajmutí či převod majetku pořízeného z dotace | 0% | výdaje vážícího se k majetku |  |
| 22 | předčasné vyřazení dlouhodobého majetku pořízeného z projektu z evidence včetně příp. doby udržitelnosti projektu | 0% | výdaj vztahující se k majetku |  |
| 23 | nezařazení majetku podpořeného z dotace do účetní nebo majetkové evidence | 0% | výdaj vztahující se k majetku | V případě, kdy nelze zjednat nápravu nebo dohledat výdaj či obdobně. |
| 24a | ztráta majetku podpořeného z dotace v rozporu se smlouvou o poskytnutí dotace - pokud nebyl obnoven | 0% | výdaj vztahující se k majetku |  |
| 24b | ztráta majetku podpořeného z dotace v rozporu se smlouvou o poskytnutí dotace - pokud byl obnoven | 100% | výdaj vztahující se k majetku |  |
| 25 | použití majetku pořízeného z dotace na jiné účely, které nesouvisí přímo s realizovaným projektem | 0% | výdaj vztahující se k majetku |  |
| Uchovávání dokumentace | 26a | Nedostatečné uchovávání dokumentace - absence požadovaných účetních dokladů vztahujících se k projektu | 0% | výdaj, který se váže k chybějícím účetním dokladům |  |
| 26b | Porušení dalších povinností při uchovávání dokumentace | 95-99% | dotace |  |
| Ostatní pravidla uvedená v PpP výše neuvedená | 27a | Neuzavření smlouvy s auditorem ve stanoveném termínu, byla-li smlouva uzavřena a auditní zpráva doložena. | 99% | dotace |  |
| 27b | Nedoložení externího auditu projektu, je-li tato povinnost stanovena. | 90-95 % | dotace |  |
| Veřejné zakázky, které nepodlé-hají režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách | 28a | Neprovedení výběrového řízení na dodavatele, nebo uzavření smlouvy s dodavatelem, který se neúčastnil výběrového řízení. | 0% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 28b | Stanovení předmětu veřejné zakázky diskriminačním způsobem. | 70-75% | předložený výdaj z VŘ | (výše prominutí může být v méně závažných případech 90 – 95 %) |
| 28c | Rozdělení předmětu veřejné zakázky a následně postup podle pravidel pro zakázky nižší kategorie. | 60-75% | předložený výdaj z VŘ | 0% v případě, že zvolený postup vedl k zadání zakázky bez výběrového řízení |
| 28d | Porušení povinnosti uveřejnit oznámení o zahájený výběrového řízení či výzvy k podání nabídek požadovaným způsobem, příp. nedodržení lhůty pro podání nabídek. | 60-75% | předložený výdaj z VŘ | 0% v případě, kdy zadavatel neuveřejnil oznámení o zahájení výběrového řízení a ani neodeslal výzvu a došlo k zadání zakázky bez výběrového řízení |
| 28e | Nedodržení požadavků na obsah oznámení o výběrovém řízení či výzvy k podání nabídek. | 75 – 95% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 28f | Porušení povinnosti v oblasti nastavení/použití kvalifikačních předpokladů a hodnotících kritérii. | 70 - 75% | předložený výdaj z VŘ | (výše prominutí může být v méně závažných případech 90 – 95 %) |
| 28g | Porušení zásady rovného zacházení. | 75 - 90% | předložený výdaj z VŘ | Je-li prokázán vliv na vývěr nejvhodnější nabídky,lze prominout pouze 75% |
| 28h | Přímé zadání dodatečné zakázky na stavební práce či služby při nesplnění podmínky objektivně nepředvídaných okolností (nepřesahuje-li součet hodnot dodatečných zakázek výši limitu pro veřejné zakázky malého rozsahu). | 60 – 75% | předložený výdaj z VŘ | pouze v případě, že celkový rozsah dodatečných zakázek nepřekročí 20% ceny původní zakázky |
| 28i | Porušení povinnosti zrušit výběrové řízení a/nebo došlo k uzavření smlouvy s uchazečem, který měl při dodržení pravidel pro zadávání vyloučen z výběrového řízení. | 50 – 75% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 28j | Porušení stanovených povinnosti při uzavírání smlouvy s dodavatelem, či nedodržená požadavků na obsah smlouvy. | 75 – 90% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 28k | Nesoulad mezi podmínkami v uzavřené smlouvě, příp. dodatku a podmínkami požadovanými v zadávacích podmínkách/podmínkách výběrového řízení, resp. uvedených v nabídce vítězného uchazeče, a to i v těch případech, kdy k tomuto nesouladu došlo v důsledku uzavření dodatku ke smlouvě. | 70 – 75% | předložený výdaj z VŘ | (Výše prominutí může být v méně závažných případech zvýšena na 90 – 95 %) |
| 28l | Hodnocení nabídek bylo provedeno v rozporu s popisem hodnotících kritérií uvedených ve výzvě k podání nabídek, nebo oznámení o zahájení výběrového řízení. | 70 – 75% | předložený výdaj z VŘ | (Výše prominutí může být v méně závažných případech zvýšena na 90 – 95 %) |
| 28m | Nedodržení jiných výslovně neuvedených povinností vyplývajících z právního aktu o poskytnutí dotace nebo z příručky pro příjemce finanční podpory z OP VK. | 90 – 98% | předložený výdaj z VŘ | (Výše prominutí může být zvýšena až na 100% v případě, že dané porušení pravidel má pouze formální charakter bez případného finančního dopadu. |
| 28n | Nedodržení pravidel pro uchovávání dokumentů nezbytných ke kontrole průběhu administrace veřejné zakázky. | 75-95% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 28o | Nedodržení povinnosti dané § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o  veřejných  zakázkách (uveřejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a  seznamu subdodavatelů) | 60 – 75% | předložený výdaj z VŘ | V případě, že nebyla dodržena lhůta, ale ke zveřejnění došlo, pak výše prominutí může být zvýšena na 90 -98 %. |
| Veřejné zakázky, které podléhají režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále jen „ZVZ“) | 29a | Neprovedení výběrového řízení na dodavatele, nebo uzavření smlouvy s dodavatelem, který se neúčastnil výběrového řízení. | 0% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 29b | Rozdělení předmětu veřejné zakázky a následně postup podle pravidel pro zakázky nižší kategorie. | 60 – 75% | předložený výdaj z VŘ | 0% v případě, že zvolený postup vedl k zadání zakázky bez výběrového řízení. |
| 29c | Porušení povinnosti uveřejnit oznámení o zahájení zadávacího řízení (oznámení nebylo vůbec zveřejněno). | 0% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 29d | Porušení jiných povinností týkajících se uveřejňování, případně nedodržení lhůty pro podání nabídek. | 60 – 75% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 29e | Porušení povinnosti specifikovat v oznámení či výzvě o zahájení zadávacího řízení kvalifikační předpoklady a hodnotící kritéria v rozsahu požadovaném ZVZ. | 70 – 75% | předložený výdaj z VŘ | (Výše prominutí může být zvýšena až na 90% - 95% v méně závažných případech.) |
| 29f | Nastavení kvalifikačních předpokladů a hodnotících kritérií v rozporu se ZVZ | a) 0%  b)70–75% | předložený výdaj z VŘ | a) Odvod za porušení nesmí být prominut v případě úmyslného jednání.  b)Výše prominutí může být zvýšena až na 75 – 95% v případě, že použití nezákonného hodnotícího kritéria nevedlo k odrazení některého dodavatele. |
| 29g | Porušení povinnosti stanovit předmět veřejné zakázky nediskriminační způsobem, nebo nedostatečné definování předmětu veřejné zakázky v oznámení/výzvě o zahájené zadávacího řízení nebo v zadávací dokumentaci. | 70 – 75% | předložený výdaj z VŘ | (Výše prominutí může být zvýšena až na 90% - 95% v méně závažných případech.) |
| 29h | Hodnocení nabídek bylo provedeno v rozporu s uveřejněnými kvalifikačními předpoklady, hodnotícími kritérii nebo se zadávací dokumentací. | 70 -75 % | předložený výdaj z VŘ | (Výše prominutí může být zvýšena až na 90% - 95% v méně závažných případech.) |
| 29i | Zadavatel se dopustil nezákonného vyjednávání o nabídkách nebo uzavřel dodatek ke smlouvě, který je v rozporu se zadávacími podmínkami nebo vítěznou nabídkou. | 70 -75% | předložený výdaj z VŘ | (Výše prominutí může být zvýšena až na 90% - 95% v méně závažných případech.) |
| 29j | Porušení zásady rovného zacházení. | 70 -75 % | předložený výdaj z VŘ |  |
| 29k | Porušení povinnosti stanovit hodnotící komici pro posouzení a hodnocení nabídek. | 70 -75 % | předložený výdaj z VŘ |  |
| 29l | Porušení pravidel stanovených ZVZ pro složení nebo jednání hodnotící komise pro posouzení a hodnocení nabídek. | 90 – 98% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 29m | Porušení povinnosti zrušit výběrové/zadávací řízení v případě, kdy byly naplněny podmínky § 84 odst. 1 ZVZ. | 70 -75% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 29n | Došlo k uzavření smlouvy s uchazečem, který měl být podle ZVZ vyloučen ze zadávacího řízení. | 50 – 75% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 29o | Došlo k nezákonnému vyloučení zájemce/uchazeče ze zadávacího řízení. | 70 -75% | předložený výdaj z VŘ | (Výše prominutí může být zvýšena až na 90% - 95% v méně závažných případech.) |
| 29p | Vyhlášení jednacího řízení bez uveřejnění v rozporu s podmínkami v ZVZ. | 0% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 29q | Porušení povinnosti nepřekročit celkový rozsah dodatečných stavebních prací nebo služeb nad 20% ceny původní veřejné zakázky v případě veřejných zakázek zadaných v jednacím řízení bez uveřejnění na dodatečné stavební práce a služby. | 0% | celková hodnota dodatečné zakázky převyšující 20% ceny původní veřejné zakázky/předložený výdaj z dodatečné zakázky |  |
| 29r | Došlo k jinému závažnému porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, které mělo nebo mohlo mít vlit na výběr nejvhodnější nabídky. | 70 -75% | předložený výdaj z VŘ |  |
| 29s | Porušení méně závažných výše výslovně neuvedených povinností vyplývajících ze ZVZ. | 90 -98% | předložený výdaj z VŘ | (Výše prominutí může být zvýšena až na 100% v případě, že dané porušení pravidel má pouze formální charakter bez případného finančního dopadu.) |
| 29t | Nedodržení pravidel pro uchovávání dokumentů nezbytných ke kontrole průběhu administrace veřejné zakázky. | 75 – 95% | předložený výdaj z VŘ |  |
| Podstatná změna | 30a | provedení podstatné změny projektu bez schválení poskytovatelem – v případě, kdy provedení změny není bezprostředně vázáno na uskutečněný výdaj | 95 – 99% | dotace | V případě, kdy je provedení podstatné změny spojeno s výdajem, posuzuje se vznik NES/PRK ve vztahu k tomuto výdaji. |
| 30b | provedení podstatné změny projektu bez schválení poskytovatelem – v případě, že by podstatná změna nebyla schválena | 0% | dotace | Týká se tzv. zakázaných podstatných změn – např. změna cílů projektu nebo změna mající vliv na možnost získat dotaci/být příjemcem. |
| Monitorovací indikátory[[3]](#footnote-3) | 31a | nenaplnění cílové hodnoty monitorovacích indikátorů - nenaplnění indikátorů o více než 50 % | 0% | dotace |  |
| 31b | nenaplnění cílové hodnoty monitorovacích indikátorů - neoprávněné použití dotace lze konkrétně vyčíslit (lze přesně vyčíslit hodnotu nedodrženého indikátoru) a odvod je uložen v dané konkrétní výši. Zároveň platí, že hodnota indikátorů byla naplněna minimálně z 50 %. | 0% | částka týkající se nenaplněného indikátoru |  |
| 31c | nenaplnění cílové hodnoty monitorovacích indikátorů - neoprávněné použití dotace nelze konkrétně vyčíslit (nelze přesně vyčíslit hodnotu nedodrženého indikátoru) a odvod je uložen ve výši poskytnutých prostředků. Zároveň platí, že hodnota indikátorů byla naplněna minimálně z 50 %. | Procento prominutí bude odpovídat míře naplnění hodnot MI | dotace | Míra splnění hodnoty monitorovacího indikátoru se počítá způsobem aritmetického průměru procentního naplnění každého z monitorovacích indikátorů, ke kterým se příjemce zavázal ve smlouvě (zaokrouhlená matematicky na dvě desetinná místa). Při naplnění monitorovacího indikátoru nad hodnotu uvedenou ve smlouvě odpovídá míra naplnění tohoto MI 100 %. Míra dosažení indikátoru 07.41.20 Počet podpořených osob - poskytovatelé služeb je vždy 100 % bez ohledu na jeho skutečně dosaženou hodnotu.[[4]](#footnote-4) |
| 31d | nenaplnění cílové hodnoty indikátoru 07.41.20 Počet podpořených osob - poskytovatelé služeb. | 100% | částka týkající se nenaplněného indikátoru |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Součinnost s poskytovatelem | 32 | neposkytnutí povinné součinnosti poskytovateli/ŘO např. neoznámení změny projektu, neposkytnutí ZS/ŘO vyžádaných dokladů a informací | 95-99% | dotace |  |
| Skutečnosti nezávislé na vůli příjemce | 33 | porušení povinnosti z důvodu živelních katastrof (povodeň, vichřice atd.), prokázané chyby poskytovatele, vlivem státem změněné situace | 100% | Dotace/výše dotčených výdajů |  |

Vysvětlení pojmů:

Dotace = částka dosud poskytnutých finančních prostředků

Vrácení finančních prostředků = jejich odepsání z účtu příjemce

Za vrácení finančních prostředků se pro účely prominutí odvodu považuje mimo vrácení na projektový účet rovněž vrácení prostředků do projektové pokladny, vč. uznání splnění termínu pro vrácení.

V případě, že projekt je financován v rámci systému nepřímých nákladů, pak při prominutí přímého nákladu (nebo jeho části) je současně promíjen i s ním spojený náklad nepřímý (nebo jeho část poměrově odpovídající částečnému prominutí nákladu přímého).

1. Sazby či procentní rozmezí pro možnost prominutí odvodu za PRK představují maximální částku, kterou lze z prostředků OP VK financovat. ZS si mohou v rámci interních postupů sazby upravit, ale pouze za předpokladu přísnějšího postihu porušitele rozpočtové kázně. [↑](#footnote-ref-1)
2. V případě, že je stanoveno procentuální rozmezí, pak konkrétní procentní sazbu zvolí poskytovatel s přihlédnutím k individuálním okolnostem daného případu a míře pochybení příjemce. [↑](#footnote-ref-2)
3. Pro úplnost je nutno uvést, že stanovení cílových hodnot monitorovacích indikátorů dle pohlaví v projektové žádosti je na relevantních oblastech podpory pouze orientační a jejich nenaplnění není sankcionovatelné, tj. nejedná se o porušení rozpočtové kázně, viz Metodika monitorovacích indikátorů. [↑](#footnote-ref-3)
4. Důvodem je skutečnost, že indikátor nevypovídá o kvalitě projektu nebo dosažených výsledcích a výstupech, jedná se o statistický indikátor. I přes tuto skutečnost je nutné nedodržení tohoto indikátoru identifikovat jako porušení rozpočtové kázně, protože se jedná o porušení povinnosti stanovené smlouvou. Avšak z výše uvedeného důvodu je v případě tohoto MI možné odvod prominout ze 100 %. [↑](#footnote-ref-4)