



Závazné stanovisko Řídicího orgánu IROP č. 15 – příloha č. 1

1) Základní postupy a východiska pro uplatňování zásady proporcionality při ukládání finančních oprav u projektů spolufinancovaných z IROP 2021-2027

Do rozhodování o výši finanční opravy za porušení podmínek poskytnutí dotace bude promítnuta zásada proporcionality. Porušením podmínek poskytnutí dotace se rozumí jak porušení Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace / Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu / realizace projektu (dále jen „Podmínky“), tak porušení dalších povinností upravených v dokumentaci IROP, kterou je příjemce vázán (Výzva k předkládání žádostí o podporu, Obecná pravidla pro žadatele a příjemce, Specifická pravidla pro žadatele a příjemce), jakož i obcházení Pravidel, tedy jednání, které pravidla IROP přímo neporušuje, ale které vede ke zmaření smyslu, cílů nebo účelu poskytnuté finanční podpory.

Při vyčíslování výše finanční opravy musí ŘO IROP a Centrum vycházet z těchto základních principů:

- 1) Je-li finanční oprava za pozdní podání žádosti o změnu pro příjemce výhodnější než finanční oprava za porušení bodu Podmínek, který příjemce porušil, a zároveň je možné dané pochybení zhojit schválením případné žádosti o změnu, bude příjemce vyzván k dodatečnému podání žádosti o změnu, kterým dojde k oznámení změny v projektu. Následně pak bude uplatněna finanční oprava za pozdní podání žádosti o změnu. Finanční oprava za porušení daného bodu Podmínek bude uplatněna pouze v případě, že k dodatečnému podání žádosti o změnu nelze¹ či není výhodné vyzvat, nebo v případě, že příjemce na výzvu žádost o změnu nepředloží.
- 2) Speciální skutkové podstaty finančních oprav mají přednost před obecnými. Pro upřesnění – čím nižší číslo v tabulce Podmínek, tím se zpravidla jedná o obecnější skutkovou podstatu. Například v případě porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek se jedná o porušení bodu 2 (porušení pravidel pro věcnou způsobilost výdaje, jelikož byl porušen právní předpis upravující zadávání zakázek) a zároveň o porušení bodu 3 (porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek). Finanční oprava bude upravena postupem podle bodu 3, který je ve vztahu k bodu 2 speciálním.
- 3) Pokud příjemce jedním skutkem poruší více bodů Podmínek a postupem podle bodu 2) výše nelze určit bod speciální, uplatní se finanční oprava za porušení bodu, který stanoví vyšší finanční opravu.

¹ K dodatečnému podání žádosti o změnu nelze příjemce vyzvat mimo jiné v případech, kdy bude porušení podmínek vykazovat znaky účelového jednání.



Pro vyloučení pochybností se uvádí, že v případě Podmínek, které již obsahují mechanismus zohledňující hlediska proporcionality, a které nejsou upraveny tímto Závazným stanoviskem, se postupuje dosavadním způsobem při zohlednění principů uvedených výše. Pakliže dojde k porušení povinnosti, u které nebyl v Podmínkách ani v tomto Závazném stanovisku stanoven postup pro výpočet finanční opravy, a zároveň by uplatnění finanční opravy ve výši 100 % částky, které se porušení povinnosti týká, nebylo přiměřené charakteru pochybení a dopadu na realizaci projektu, je nutno finanční opravu vyčíslit ad hoc v součinnosti s ŘO IROP, přičemž budou zohledněna zejména následující kritéria proporcionality:^{2 3}

- a) dopad porušení podmínek poskytnutí dotace na realizaci projektu a na plnění účelu a cílů projektu i dotačního programu IROP;
- b) praxe ŘO IROP a Centra při výpočtu finančních oprav za povahou obdobná porušení podmínek poskytnutí dotace;
- c) praxe ostatních subjektů implementační struktury ESIF, zejména Auditního orgánu Ministerstva financí, Evropské komise a Evropského účetního dvora, při určování finančních oprav za obdobná porušení podmínek poskytnutí dotace⁴;
- d) délka trvání porušení podmínek poskytnutí dotace;
- e) zda se ze strany příjemce jedná o „nezaviněné“ porušení podmínek, případně jaká je míra „zavinění“ na straně příjemce⁵, pokud má zavinění vliv na posouzení závažnosti konkrétního porušení podmínek;
- f) postup ŘO IROP / Centra u posuzovaného projektu (např. „konkludentní akceptace“ porušení podmínek dotace předcházející kontrolou či jinou činností Centra / ŘO IROP, resp. skutečnost, že porušení podmínek dotace nebylo identifikováno či příjemci výslovně sděleno) nezbavuje příjemce odpovědnosti za porušení podmínek, nicméně bude mít vliv na výši finanční opravy, pokud je do výpočtu fin. opravy promítnuta délka trvání porušení;

² Tato kritéria byla zohledněna do způsobu výpočtu finančních oprav za porušení konkrétních podmínek poskytnutí dotace v kapitolách 2 a 3 této přílohy Závazného stanoviska.

³ Pro vyloučení pochybností se uvádí, že ŘO IROP / Centrum se mohou od dosavadní praxe, ať již při řešení konkrétního či obecného případu, odchýlit, resp. svou praxi upravit/změnit, zejména na základě externích vlivů (vývoj judikatury či legislativy, nálezy auditů apod.), jakož i v rámci kontinuálního zlepšování procesů na úrovni ŘO IROP a Centra. Takové odchýlení / založení nové praxe musí být řádně odůvodněno v konkrétním případě příjemci (zejm. povede-li k uložení finanční opravy), a v případě obecné změny v interních materiálech / postupech ŘO IROP / Centra.

⁴ Uplatňovaná finanční oprava nesmí být nepřiměřeně vysoká vůči příjemcům, avšak zároveň nesmí být nepřiměřeně nízká z perspektivy ostatních aktérů zapojených do implementace ESIF. Přístup vyjmenovaných subjektů k posuzování obdobných případů je z pohledu ŘO IROP podstatným pro určení výše finanční opravy, jelikož zásadní rozdíly ve způsobu výpočtu finanční opravy mezi ŘO IROP / Centrem a předmětnými subjekty by v konečném důsledku mohly vést až k systémové nesrovnalosti (nedostatečně účinný kontrolní systém IROP), což by mohlo mít negativní dopad na alokaci IROP, případně na státní rozpočet ČR v podobě aplikace tzv. extrapolované/plošné korekce, a tím přímo či nepřímo negativně ovlivnit ostatní (zejm. potenciální) žadatele a příjemce (např. nevyhlášením plánovaných výzev, odebráním či neproplacením dotace, na kterou nezbývají finanční prostředky v důsledku plošné korekce apod.).

⁵ Pojmem „zavinění“ v tomto kontextu je myšleno jednání příjemce před i po porušení podmínek a vliv externích okolností, a to zejména těch nepředvídatelných, na projekt, resp. dodržení podmínek. Tedy např. zda příjemce řádně a včas oznámil problém s projektem / dodržováním podmínek, zda vynaložil adekvátní úsilí k odstranění či zmírnění škodlivých následků, zda se bránil nepříznivému rozhodnutí soudu či správního orgánu či zda jej naopak vyvolal svou aktivitou či nečinností apod.



g) rozhodovací praxe orgánů finanční správy

2) Postup pracovníků ŘO IROP a Centra při vyčíslování finančního dopadu v případě porušení jednotlivých povinností upravených v části IV Podmínek

Převážná část povinností příjemců, jejichž porušení je stiženo finanční opravou, je vymezena v části IV Podmínek. V případě, že bude zjištěno porušení některé z těchto povinností, bude finanční oprava vyčíslena podle níže uvedené tabulky, do které byly zapracovány snížené sazby odpovídající zásadě proporcionality. Jednotlivé podmínky v tabulce jsou převzaty z Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace, nicméně analogicky bude postupováno i u Podmínek Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu / Podmínek realizace projektu, respektive při porušení podmínek Dopisu ministerstva pro místní rozvoj.

Podmínka	Finanční oprava	Aplikace zásady proporcionality
1. Účel a cíl projektu		
a) Příjemce je povinen ve stanoveném termínu prokázat splnění účelu projektu .	Pokud dojde k naplnění účelu projektu alespoň v termínu pro podání závěrečné zprávy o realizaci projektu, příjemce je vyzván k podání Žádosti o změnu na úpravu termínu ukončení realizace projektu a postupuje se podle bodu 5 d). Pokud není účel projektu naplněn ani v termínu pro	V případě zjištěného nesplnění termínu pro naplnění účelu projektu (pokud nedojde k naplnění ani v termínu pro podání závěrečné zprávy o realizaci), zvolí ŘO IROP/Centrum dle konkrétních skutkových okolností případu jednu z následujících variant řešení: 1) Vyměří finanční opravu ve výši 100 % částky nárokové v ŽoP a již proplacené finanční prostředky budou po příjemci vymáhány postupy pro řešení nesrovnalostí dle OM IROP. Tato varianta bude zvolena v případě, kdy je prodlení příjemce se splněním účelu projektu tak zásadní ⁶ , že by (za předpokladu, že by bylo zjištěno před uplynutím termínu pro naplnění účelu projektu) byly dány

⁶ Zásadním prodlením se rozumí zejména situace, kdy nejsou a v dohledném termínu nemohou být naplněny aktivity projektu, přičemž prodlení nespočívá čistě v dokončení administrativních úkonů (takovým administrativním úkonem je např. chybějící kolaudace již zcela dokončené stavby).



	<p>podání závěrečné zprávy o realizaci projektu, činí finanční oprava 100 % částky poskytnuté dotace.</p>	<p>důvody pro odnětí dotace dle § 15 odst. 1 písm. d) rozpočtových pravidel.</p> <p>2) Bude vyměřena finanční oprava ve výši 0,25 % z částky poskytnuté dotace⁷, maximálně však ve výši 20 000 Kč, za každý kalendářní měsíc, ve kterém porušení Podmínek trvá. ŘO IROP/Centrum v takovém případě nebudou vyzývat příjemce k podání žádosti o změnu, jelikož zpětně není možné měnit termín ukončení realizace projektu/nejzazší termín naplnění účelu projektu. Finanční oprava bude vyčíslena poté, co příjemce Centru prokazatelně doloží splnění účelu projektu; do té doby bude ŽoP/ZoR vrácena příjemci k doplnění, přičemž Centrum stanoví dodatečnou lhůtu⁸ pro naplnění účelu projektu. Centrum bude v pravidelných intervalech (každé 3 měsíce avšak interval může být Centrem prodloužen dle konkrétních skutkových okolností případu) u příjemce ověřovat aktuální stav projektu⁹. Bude-li při prověřování zjištěno, že účel projektu nebude v dodatečné lhůtě splněn a není účelné dodatečnou lhůtu dále prodloužit, budou ŘO IROP/Centrum dále postupovat dle varianty 1.</p>
<p>b) Příjemce je povinen ve stanoveném termínu prokázat splnění cílů projektu.</p>	<p>Finanční oprava bude stanovena ve výši výdajů připadajících na předmětný cíl projektu, který nebyl naplněn, případně jeho alikvótní část.</p>	<p>V případě zjištěného nesplnění termínu pro splnění cílů projektu zvolí ŘO IROP/Centrum dle konkrétních skutkových okolností případu jednu z následujících variant řešení:</p> <p>1) Vyměří finanční opravu ve výši 100 % částky připadající na předmětný cíl nárované v ŽoP a již proplacené finanční prostředky připadající na předmětný cíl budou po příjemci vymáhány postupy pro řešení nesrovnalostí dle OM IROP. Tato varianta bude</p>

⁷ V případě vyčíslování finanční opravy postupem dle § 14e rozpočtových pravidel se „poskytnutou“ dotací rozumí celková částka dotace schválená v žádosti nebo žádostech o platbu ŘO IROP v souvislosti s daným projektem.

⁸ Lhůta musí být přiměřená s ohledem na skutkové okolnosti případu, tzn. splnění účelu projektu ve stanovené lhůtě musí být reálné.

⁹ Prověřování může proběhnout neformálně (dotaz formou interní depeše/dopisu) nebo formou AdO/AdOP. To nevylučuje oprávnění Centra kdykoliv zahájit VSK.



		<p>zvolena v případě, kdy je ze skutkových okolností daného případu zřejmé, že předmětný cíl nebude naplněn.</p> <p>2) Bude vyměřena finanční oprava ve výši 0,25 % z částky poskytnuté dotace¹⁰, maximálně však ve výši 20 000 Kč, za každý kalendářní měsíc, ve kterém porušení Podmínek trvá. Finanční oprava bude vyčíslena poté, co příjemce Centru prokazatelně doloží splnění předmětného cíle projektu; do té doby bude ŽoP/ZoR vrácena příjemci k doplnění, přičemž Centrum stanoví dodatečnou lhůtu¹¹ pro naplnění cíle projektu. Centrum bude v pravidelných intervalech (každé 3 měsíce, avšak interval může být Centrem prodloužen dle konkrétních skutkových okolností případu) u příjemce ověřovat aktuální stav projektu¹². Bude-li při prověřování zjištěno, že předmětný cíl nebude v dodatečné lhůtě splněn a není účelné dodatečnou lhůtu dále prodloužit, budou ŘO IROP/Centrum dále postupovat dle varianty 1.</p>
2. Způsobilost výdajů		
<p>Způsobilé výdaje projektu musí splňovat níže uvedená hlediska způsobilosti:</p> <p>Věcná způsobilost výdaje: Výdaj musí být vynaložený v souladu s předpisy a dokumenty uvedenými v části I odst. 3 Podmínek.</p>	<p>Finanční oprava bude odpovídat výši nezpůsobilého výdaje, případně částce porušující pravidla 3E (u výdaje, který v části porušuje pravidla 3E).</p>	<p>V případě porušení pravidel 3E mohou nastat zejména tyto dvě typové situace:</p> <p>1) Celý výdaj nebo jeho část je z pohledu plnění účelu a cílů projektu neúčelný/nehospodárný/neefektivní → finanční oprava bude odpovídat 100 % částky dotace nesplňující pravidla 3E.</p>

¹⁰ V případě vyčíslování finanční opravy postupem dle § 14e rozpočtových pravidel se „poskytnutou“ dotací rozumí celková částka dotace schválená v žádosti nebo žádostech o platbu ŘO IROP v souvislosti s daným projektem.

¹¹ Lhůta musí být přiměřená s ohledem na skutkové okolnosti případu, tzn. splnění účelu projektu ve stanovené lhůtě musí být reálné.

¹² Prověřování může proběhnout neformálně (dotaz formou interní depeše/dopisu) nebo formou AdO/AdOP. To nevyklučuje oprávnění Centra kdykoliv zahájit VSK.



<p>Přiměřenost výdaje: Výdaj je hospodárný, účelný a efektivní (dále jen „pravidla 3E“) a jeho výše odpovídá cenám v místě a čase obvyklým.</p> <p>Časová způsobilost výdaje: Výdaj je časově způsobilý, pokud věčně spadá do období od 1. 1. 2021 do data ukončení realizace projektu.</p> <p>Místní způsobilost výdaje: Výdaj je místně způsobilý, pokud je realizován na území stanoveném v příslušné výzvě IROP.</p> <p>Prokazování oprávněnosti výdaje: Výdaj musí být prokazatelně vynaložen a doložen příslušným účetním, daňovým či jiným dokladem. Prostřednictvím dokladů prokazuje příjemce časovou způsobilost, přímou vazbu vynaloženého výdaje na projekt a jeho nezbytnost pro realizaci projektu.</p>		2) Částka předložená příjemcem k proplacení neodpovídá cenám v místě a čase obvyklým → finanční oprava bude odpovídat 100 % částky dotace přesahující cenu v místě a čase obvyklou za obdobné plnění; cena v místě a čase obvyklá bude určena ŘO IROP / Centrem (např. průzkumem trhu, porovnáním obdobných výdajů v dalších projektech spolufinancovaných z IROP apod.).
3. Zadávání zakázek		
Při realizaci projektu bude uskutečňováno zadávání zakázek zejména v souladu se zákonem	Finanční oprava bude stanovena v souladu s Pokyny Evropské komise ke	Příloha č. 1 OPPŽP obsahuje sazebník finančních oprav za jednotlivá typová porušení pravidel pro zadávání zakázek, které jsou vyjádřením zásady proporcionality.



<p>č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZZVZ“).</p> <p>Pokud příjemce není povinen postupovat podle ZZVZ, postupuje v souladu s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2021-2027 (dále jen „MPZ“).</p>	<p>stanovení finančních oprav, jež mají být provedeny u výdajů financovaných Unii v rámci sdíleného řízení v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky. Výčet porušení a odpovídajících sazeb finančních oprav je uveden v příloze OPPŽP č. 1 <i>Finanční opravy za nedodržení postupu, stanoveného v ZZVZ a v MPZ.</i></p>	
4. Zpráva o realizaci projektu, zpráva o udržitelnosti projektu		
<p>Příjemce je povinen v souladu s lhůtami a pravidly pro podání dokumentů uvedených v OPPŽP předkládat pravdivé a úplné informace o průběhu realizace a udržitelnosti projektu prostřednictvím následujících dokumentů:</p>		
<p>a) Zprávy o realizaci projektu příjemce předkládá mezi datem uvedeným v MS2021+ na finančním plánu a dvacet</p>	<p>Za opožděné odevzdání dokumentů po uplynutí dodatečné lhůty bude stanovena finanční oprava ve</p>	



<p>pracovních dní před tímto datem.</p> <p>Společně se zprávou o realizaci projektu musí příjemce podat i Žádost o platbu (dále jen „ŽoP“).</p>	<p>výši 10 000 Kč z poskytnuté částky dotace.</p>	
<p>b) Zprávy o udržitelnosti projektu příjemce předkládá:</p> <p>i. <u>Průběžnou zprávu o udržitelnosti projektu</u>: každoročně po dobu 4 let, a to vždy nejpozději do deseti pracovních dnů po uplynutí dalšího roku od data zahájení doby udržitelnosti.</p> <p>ii. <u>Závěrečnou zprávu o udržitelnosti projektu</u>: nejpozději do deseti pracovních dnů ode dne ukončení udržitelnosti projektu.</p>	<p>Za opožděné odevzdání zprávy po uplynutí dodatečné lhůty bude stanovena finanční oprava ve výši 10 000 Kč z poskytnuté částky dotace.</p> <p>Finanční oprava se uplatní i v případě, že příjemce zprávu nepředloží.</p>	
5. Změny v projektu		



<p>a) Příjemce je povinen oznámit níže uvedené změny formou Žádosti o změnu projektu před vlastní realizací změny:</p> <ul style="list-style-type: none">• plánovaný termín předložení průběžné ŽoP ve finančním plánu a s tím spojená změna termínů sledovaného období,• změny projektu, které mají vliv na splnění cílů projektu,• převod/svěření majetku získaného, byť i částečně, z dotace jinému subjektu¹³,• zatížení majetku získaného, byť i částečně, z dotace jinými věcnými právy třetích osob (služebnosti, reálná břemena, právo stavby apod.) nebo zřízení zástavního práva, pokud k těmto nedochází ze zákona,• vypůjčení nebo pronajmutí/propachtování majetku získaného, byť i částečně, z dotace jinému subjektu na	<p>Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu projektu bude stanovena finanční oprava ve výši 10 000 Kč z poskytnuté částky dotace.</p> <p>Finanční oprava se uplatní i v případě, že příjemce Žádost o změnu projektu nepředloží nebo Žádost o změnu projektu není možné schválit ani po 30 pracovních dnech na straně příjemce (bez ohledu na počet vrácení k dopracování).</p>	
---	--	--

¹³ Netýká se vztahů mezi obcí (resp. svazkem obcí) / krajem a jí/jím zřízenou či založenou organizací. Tyto změny stačí popsat ve zprávě o realizaci projektu / zprávě o udržitelnosti projektu.



<p>dobu delší než 24 hodin, změna provozovatele výstupů projektu¹⁴,</p> <ul style="list-style-type: none">• změnu v osobě příjemce, pakliže takovou změnu zákon připouští¹⁵.		
<p>b) Příjemce je povinen oznámit níže uvedené změny formou Žádosti o změnu projektu bez zbytečného odkladu, nejpozději před koncem sledovaného období:</p> <ul style="list-style-type: none">• změnu plátcovství DPH, v případě, že osoba příjemce nově získá nárok na odpočet ve vztahu k činnostem projektu, a u projektů nad 5 mil. EUR celkových výdajů změnu plátcovství DPH také u všech provozovatelů výstupů projektu,• změnu v osobě skutečného majitele příjemce, dodavatelů,	<p>Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu projektu bude stanovena finanční oprava ve výši 10 000 Kč z poskytnuté částky dotace.</p> <p>Finanční oprava se uplatní i v případě, že příjemce Žádost o změnu projektu nepředloží.</p>	

¹⁴ Netýká se vztahů mezi obcí (resp. svazkem obcí) / krajem a jí/jím zřízenou či založenou organizací. Tyto změny stačí popsat ve zprávě o realizaci projektu / zprávě o udržitelnosti projektu.

¹⁵ Podle § 14d odst. 3 rozpočtových pravidel je připuštěno slučování, splyívání a rozdělování školských právnických osob a příspěvkových organizací. Podle § 14da je dále možný prodej obchodního závodu. Povinnosti příjemců v případě přeměn obchodních společností a družstev podle § 14a a násl. rozpočtových pravidel jsou uvedeny ve zvláštním ustanovení těchto podmínek (vizte bod 5 písm. c) níže). Ostatní změny v osobě příjemce nejsou přípustné.



<p>poddodavatelů, kterými prokazuje dodavatel kvalifikaci ve smyslu § 2 písm. e) zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů¹⁶, ve znění pozdějších předpisů, a/nebo změnu kontaktních údajů skutečného majitele.</p>		
<p>c) Jestliže příjemce, který má právní formu obchodní společnosti nebo družstva, se chce zúčastnit fúze či rozdělení jako zanikající obchodní společnost nebo družstvo nebo převodu jmění na společníka, a má zájem, aby na právního nástupce přešly práva a povinnosti z Rozhodnutí, musí požádat formou Žádosti o změnu projektu o souhlas s přechodem práv a povinností z Rozhodnutí nejpozději 60 dnů přede dnem zveřejnění</p>	<p>Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu projektu bude stanovena finanční oprava ve výši 10 000 Kč z poskytnuté částky dotace.</p> <p>Finanční oprava se uplatní i v případě, že příjemce Žádost o změnu projektu nepředloží nebo Žádost o změnu projektu není možné schválit ani po 30 pracovních dnech na straně příjemce (bez ohledu na počet vrácení k dopracování).</p> <p>V případě provedení změny v osobě příjemce přes</p>	<p>Finanční opravy se analogicky uplatní také v případě změny v osobě příjemce, který má jinou právní formu, než obchodní společnost a družstvo¹⁸.</p>

¹⁶ Včetně povinností plynoucí ze zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřeneckých fondů, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁸ V době vydání Podmínek nebyly povoleny přeměny jiných právních forem příjemců než těch, které byly explicitně uvedeny v rozpočtových pravidlech. Vzhledem k úpravě postupů pro změny v osobě příjemce (srov. kap. 12.2 OPPŽP) je nutno Podmínky aplikovat také na přeměny příjemců, kteří mají jinou právní formu, případně na změny v osobách příjemců – fyzických osob.



projektu fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka ¹⁷ .	nesouhlas poskytovatele dotace bude stanovena finanční oprava ve výši 100 % částky poskytnuté dotace.	
d) Termín ukončení realizace projektu: Žádost o změnu projektu na prodloužení termínu ukončení realizace projektu je příjemce povinen podat před uplynutím termínu uvedeného na Rozhodnutí / v MS2021+ na záložce Harmonogram ¹⁹ .	Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu projektu na úpravu termínu ukončení realizace projektu uvedeného na Rozhodnutí / v MS2021+ na záložce Harmonogram bude stanovena finanční oprava ve výši 10 000 Kč z poskytnuté částky dotace. Finanční oprava se uplatní i v případě, že příjemce Žádost o změnu projektu nepředloží.	
6. Plnění indikátorů		
Příjemce je povinen nejpozději při podání závěrečné zprávy o realizaci projektu prokázat, že indikátory I. – III. byly naplněny v termínu ²⁰ a cílové	Výše finanční opravy při nenaplnění cílové hodnoty indikátorů bude vyčíslena v rozmezí 0–100 %. Konkrétní	

¹⁷ Podle ustanovení § 14a rozpočtových pravidel.

¹⁹ Pokud příjemci již byla schválena Žádost o změnu projektu na úpravu termínu ukončení realizace projektu, ale nedošlo k vydání změnového Rozhodnutí, rozhodující je termín ukončení realizace projektu uvedený v MS2021+ na záložce Harmonogram.

²⁰ Datum cílové hodnoty se považuje za Rozhodné datum pro naplnění indikátoru. Dosažená hodnota vykazovaná k tomuto datu se považuje za tzv. dosaženou hodnotu k Rozhodnému datu. Touto hodnotou projekt prokazuje naplnění indikátoru a vztahují se k ní další postupy v udržitelnosti projektu (bod 8).



<p>hodnotě uvedené na Rozhodnutí / v MS2021+²¹.</p> <p>Naplnění cílové hodnoty indikátoru XYZ uvedené v MS2021+ je příjemce povinen vykázat při podání první Zprávy o udržitelnosti projektu.</p> <p>Indikátory:</p> <p>I. 748 010 - Počet nově pořízených vozidel pro veřejnou dopravu</p> <p>II. 748 101 - Kapacita kolejových vozidel pro hromadnou veřejnou dopravu šetrných k životnímu prostředí</p> <p>Pro příjemce jsou závazné pouze indikátory uvedené v Rozhodnutí.</p>	<p>výše je stanovena podle následujících pravidel:</p> <p>a) U indikátorů bez stanoveného tolerančního pásma (indikátor I. a II.) bude stanovena finanční oprava v poměrné výši zohledňující dosaženou hodnotu indikátoru k Rozhodnému datu a cílovou hodnotu indikátoru.</p> <p>b) V ostatních případech bude finanční oprava stanovena v poměrné výši zohledňující dosaženou hodnotu indikátoru k Rozhodnému datu a minimální hranici tolerančního pásma indikátoru v případě, kdy nedojde k naplnění cílové hodnoty u indikátoru:</p> <ul style="list-style-type: none">• II. na 98 % a více	
--	---	--

²¹ Pokud příjemci již byla schválena Žádost o změnu projektu na úpravu cílové hodnoty indikátoru, ale nedošlo k vydání změnového Rozhodnutí, rozhodující je hodnota uvedená v MS2021+.



	<ul style="list-style-type: none">• XYZ. na 95 % a více z rozdílu mezi výchozí a cílovou hodnotou,• XYZ. za období prvního roku udržitelnosti na 70 % a více. <p>Překročení²² cílové hodnoty indikátorů nepodléhá finanční opravě.</p>	
7. Plnění podmínek udržitelnosti		
a) Příjemce je povinen po celou dobu udržitelnosti zachovat účel , na který mu byla dotace poskytnuta.	<p>Finanční oprava bude vyčíslena s ohledem na dobu, po kterou nebyl účel projektu zachován podle vzorce: $x=(b/a)*c$, kdy:</p> <ul style="list-style-type: none">• x = výše finanční opravy,• a = doba od ukončení realizace projektu do ukončení udržitelnosti,• b = skutečná doba neplnění podmínky,• c = částka proplacené dotace.	

²² Překročení cílové hodnoty znamená dosažení lepšího než plánovaného stavu.



	Doba trvání podmínky a neplnění podmínky je počítána ve dnech.	
b) Příjemce je povinen po celou dobu udržitelnosti zachovat cíle , na které mu byla dotace poskytnuta.	<p>Finanční oprava bude stanovena ve výši výdajů připadajících na předmětný cíl projektu, který nebyl zachován, případně jeho alikvótní část. Při výpočtu finanční opravy bude taktéž zohledněna doba, po kterou nebyl cíl projektu nebo jeho část zachován podle vzorce: $x=(b/a)*c$, kdy:</p> <ul style="list-style-type: none">• x = výše finanční opravy,• a = doba od naplnění cíle do ukončení udržitelnosti,• b = skutečná doba neplnění podmínky,• c = částka proplacené dotace připadající na část cíle projektu, která nebyla zachována. <p>Doba trvání podmínky a neplnění podmínky je počítána ve dnech.</p>	



8. Udržení indikátorů	
<p>Příjemce je povinen v době udržitelnosti přinejmenším zachovat výši uvedených indikátorů dosaženou k Rozhodnému datu.²³</p> <p>Indikátory:</p> <p>I. 748 010 - Počet nově pořízených vozidel pro veřejnou dopravu</p> <p>II. 748 101 - Kapacita kolejových vozidel pro hromadnou veřejnou dopravu šetrných k životnímu prostředí</p> <p>Pro příjemce jsou závazné pouze indikátory uvedené v Rozhodnutí.</p>	<p>Výše finanční opravy při neudržení dosažené hodnoty indikátorů k Rozhodnému datu bude vyčíslena v rozmezí 0–100 %. Konkrétní výše je stanovena podle následujících pravidel:</p> <p>a) U indikátorů, u kterých došlo k aplikaci finanční opravy podle bodu 6 (vyjma indikátoru XYZ) a u indikátorů bez stanoveného tolerančního pásma (indikátor I. a II.), bude stanovena finanční oprava v poměrné výši zohledňující skutečně udrženu hodnotu indikátoru a dosaženou hodnotu indikátoru k Rozhodnému datu.</p> <p>b) V ostatních případech bude stanovena finanční oprava v poměrné výši zohledňující skutečně udrženu hodnotu</p>

²³ Pokud nastane, že dosažená hodnota k Rozhodnému datu je vyšší než hodnota cílová, je povinností příjemce udržet alespoň stanovenou cílovou hodnotu.



indikátoru a minimální hranici tolerančního pásma indikátoru v případě, kdy nedojde k udržení u indikátoru:

- **II. na 98 % cílové hodnoty a více,**
- **XYZ. na 95 %** a více z rozdílu mezi výchozí a cílovou hodnotou,
- **XYZ. na 70 %** cílové hodnoty a více.

Do vzorce výpočtu bude promítnuta délka zkoumaného období a bude zohledněna délka doby, po kterou příjemce indikátory neudržel.

V případě indikátorů **(XYZ.)** naplňovaných za 1. rok udržitelnosti je jejich udržení zkoumáno až od 2. roku udržitelnosti a je postupováno vždy dle bodu b).

Udržování vyšší²⁴ než cílové hodnoty či další zlepšení

²⁴ Udržování vyšší než cílové hodnoty znamená udržování lepšího než plánovaného či dosaženého stavu.



	dosažené hodnoty k Rozhodnému datu v době udržitelnosti nepodléhá finanční opravě.	
9. Zachování majetku v udržitelnosti		
Příjemce je povinen v době udržitelnosti zachovat majetek ²⁵ , získaný byť i částečně, z dotace, případně ho ve stejné nebo vyšší kvalitě a kvantitě pořídit opětovně z vlastních zdrojů.	Finanční oprava bude stanovena v poměru odpovídajícímu výši částky proplacené na pořízený majetek a délky doby, po kterou nebyl majetek zachován.	V případě neprodleného oznámení o dočasné nemožnosti využívat majetek pořízený z dotace, jež byla zapříčiněná objektivními okolnostmi, nebude finanční oprava uložena, pokud porušení podmínky nebylo způsobeno nedbalostním jednáním příjemce a příjemce zároveň podnikne nezbytné kroky k minimalizaci doby, po kterou není majetek využíván k plnění účelu či cílů projektu.
10. Nakládání s majetkem		
Po celou dobu realizace projektu a v době udržitelnosti příjemce musí majetek využívat v souladu s účelem a cíli projektu a nesmí bez souhlasu ŘO IROP ²⁶ :		
a) Majetek získaný, byť i částečně, z dotace, převést/svěřit jinému subjektu.	Pokud se jedná o změnu, se kterou ŘO IROP nesouhlasí, bude finanční oprava vyčíslena v poměru	

²⁵ Výklad pojmu „majetek“ je uveden v OPPŽP.

²⁶ V případě podmínek 10a) a 10b) se netýká vztahů mezi obcí (resp. svazkem obcí) / krajem a jí/jím zřízenou či založenou organizací. Tyto změny stačí popsat ve zprávě o realizaci projektu / zprávě o udržitelnosti projektu.



b) Majetek získaný, byť i částečně, z dotace, vypůjčit nebo pronajmout/propachtovat jinému subjektu na dobu delší než 24 hodin.	odpovídajícímu výši částky proplacené na pořízený majetek a délky doby, po kterou nebyl majetek zachován, nebo využíván v souladu s účelem a cíli projektu. Pokud bude souhlas ŘO IROP udělen dodatečně a majetek po celou dobu sloužil účelu a cílům projektu, za neoznámení změny se při stanovení finanční opravy postupuje podle bodu č. 5a).	
c) Majetek získaný, byť i částečně, z dotace, zatížit jinými věcnými právy třetích osob (služebnosti, reálná břemena, právo stavby apod.) nebo zřídit zástavní právo, pokud k těmto nedochází ze zákona.	Finanční oprava bude stanovena ve výši 10 % z částky proplacené na pořízený majetek.	Finanční oprava se neuplatní, jestliže byla zástava bez souhlasu ŘO zřízena ve prospěch bankovní instituce a v souvislosti se zajištěním financování realizace daného projektu a v případech, kdy byl majetek zatížený již v době předložení žádosti o podporu a projekt byl v této podobě schválen.
11. Archivace, informační povinnost a součinnost při kontrolách		
Příjemce je povinen řádně uchovávat veškerou dokumentaci a účetní doklady, související s realizací projektu, minimálně do konce roku 2035. Pokud je	Finanční oprava bude stanovena ve výši 20 000 Kč z poskytnuté částky dotace.	Finanční oprava za neoznámení externí kontroly/auditů se neuplatní v případě, že o zahájení kontroly/auditů byly ŘO IROP/Centrum předem informovány ze strany subjektu provádějícího kontrolu/audit.



v českých právních předpisech stanovena lhůta delší než v evropských předpisech, musí být použita pro úschovu delší lhůta.

Příjemce je povinen minimálně do konce roku 2035 poskytovat informace a dokumentaci vztahující se k projektu zaměstnancům nebo zmocněncům pověřených orgánů (Centra pro regionální rozvoj ČR (dále jen „Centrum“), Ministerstva pro místní rozvoj ČR, Ministerstva financí ČR, Evropské komise (dále jen „EK“), Evropského účetního dvora (dále jen „EÚD“), Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“), Auditního orgánu (dále jen „AO“), Platebního orgánu (dále jen „MF - PO“), příslušného orgánu finanční správy a dalších oprávněných orgánů státní správy) a je povinen informovat Centrum o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu, především pak o jakýchkoli kontrolách a auditech provedených v souvislosti s projektem. Příjemce je též povinen na žádost poskytovatele dotace, ŘO IROP, Centra, MF - PO nebo AO poskytnout veškeré



<p>informace o výsledcích těchto kontrol a auditů včetně protokolů z kontrol a zpráv o auditech. Zároveň je příjemce povinen vytvořit podmínky k provedení kontroly nebo auditu, podrobit se jejich provedení a poskytnout součinnost pro jejich výkon.</p> <p>Příjemce je povinen zajistit, aby stejné povinnosti týkající se součinnosti při kontrolách, poskytování informací a archivace do roku 2035 plnili dodavatelé, podílející se na realizaci projektu, a osoby povinné ve vztahu k realizaci projektu.</p>		
12. Skutečný majitel		
<p>a) Příjemce je povinen kdykoliv na vyzvání ŘO IROP, Centra, AO, MF – PO, NKÚ, EK nebo EÚD osvědčit, že je osobou, která nemá skutečného majitele, nebo předložit průkazné dokumenty, které u příjemce, jako evidující osoby, dokládají správnost údajů o jeho skutečném majiteli zapsaných v evidenci skutečných majitelů.</p>	<p>Finanční oprava bude stanovena ve výši 20 000 Kč z poskytnuté částky dotace.</p>	



<p>b) Příjemce je povinen při výběru dodavatele pro plnění veřejné zakázky zajistit soulad s § 4b zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů.</p>	<p>Finanční oprava bude stanovena ve výši 100 % částky poskytnuté dotace, resp. 100 % výdajů za danou zakázku.</p>	
<p>c) Příjemce nesmí být po celou dobu realizace a udržitelnosti projektu osobou, které je zakázáno poskytnout dotaci ve smyslu § 4c zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů.</p>	<p>Finanční oprava bude stanovena ve výši 100 % částky poskytnuté dotace.</p>	
<p>d) Příjemce je v termínech stanovených v OPPŽP povinen poskytovateli dotace poskytnout informaci o všech skutečných majitelích dodavatele, kterého využívá pro plnění projektu či jeho části ve smyslu čl. 3 bodu 6 směrnice (EU) 2015/849, resp. § 2 písm. e) zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů, a sice jméno (jména) a příjmení, datum narození a identifikační číslo (čísla) pro účely DPH nebo daňové</p>	<p>Finanční oprava bude stanovena ve výši 10 000 Kč z poskytnuté částky dotace.</p>	



identifikační číslo (čísla) těchto skutečných majitelů.		
13. Účetnictví		
Příjemce je povinen v průběhu realizace projektu oddělovat všechny příjmy a úplně vykazované výdaje projektu od ostatních výdajů a příjmů realizovaných příjemcem.	Finanční oprava bude stanovena ve výši 20 000 Kč z poskytnuté částky dotace.	
14. Zákaz dvojího financování		
Příjemce nesmí na částku dotace hrazenou z IROP v rámci jednotlivých výdajů projektu 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.	Finanční oprava bude odpovídat 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, či z jiných finančních mechanismů nebo nástrojů finančního inženýrství.	
15. Publicita		
Příjemce provádí informační a propagační opatření v souladu s předpisy a dokumenty uvedenými v části I odst. 3 Podmínek.	Povinný informační a propagační nástroj chybí zcela – v případě neprovedení opatření k nápravě ve	



	<p>stanovené lhůtě bude stanovena finanční oprava ve výši 1 % z celkové částky dotace uvedené v Rozhodnutí.</p> <p>Na nástroji chybí nebo je chybně:</p> <ul style="list-style-type: none">• logo EU včetně povinného textu (rozměr, umístění apod.),• předepsaný rozměr nástroje. <p>V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude stanovena finanční oprava ve výši 0,5 % z celkové částky dotace uvedené v Rozhodnutí.</p> <p>Na nástroji je uvedeno nadbytečné logo zvýrazňující podporu EU (jiné logo, nežli znak EU s doprovodným textem „Spolufinancováno Evropskou unií“) – v případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude stanovena finanční</p>	
--	---	--



	oprava ve výši 0,1 % z celkové částky dotace uvedené v Rozhodnutí.	
--	--	--

3) Postup pracovníků ŘO a Centra při vyčíslování finančního dopadu v případě porušení některých povinností neuvedených v části IV Podmínek

	Podmínka	Ustanovení OPPŽP	Nápravné opatření	Finanční oprava
Registr smluv				
	a) Nezveřejnění smlouvy do 3 měsíců od jejího uzavření, přičemž z ní již bylo plněno a zároveň mezi stranami nedošlo k vypořádání závazků a bezdůvodného obohacení včetně zveřejnění	Kap. 7.1 Obecných pravidel žadatele a příjemce	Výzva k nápravě směřující k nápravě nedostatku (např. formou dodatečného uveřejnění chybějících informací, vypořádáním bezdůvodného obohacení mezi	Pokud příjemce nepřijme opatření k nápravě, bude finanční oprava vyčíslena ve výši 100 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky. Snížení finanční opravy nepřichází v úvahu, jelikož půjde o výdaj vynaložený na základě neplatné smlouvy a charakterem se tak bude jednat o věcně nezpůsobilý výdaj dle bodu A této tabulky. Pakliže příjemce přijme opatření k nápravě, bude finanční oprava vyčíslena dle písm. b) této tabulky.



předmětné smlouvy v registru smluv.		smluvními stranami apod.).	
b) Nezveřejnění smlouvy do 3 měsíců od jejího uzavření, přičemž z ní již bylo plněno a zároveň mezi stranami došlo k vypořádání závazků a bezdůvodného obohacení včetně zveřejnění předmětné smlouvy v registru smluv.	Kap. 7.1 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce		2 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky, nejvýše však 50 000 Kč.
c) Metadata v registru smluv nebyla do 3 měsíců od uzavření smlouvy vyplněna vůbec nebo byla vyplněna chybně tak, že nenáleží smlouvě, která byla uveřejněna (například neuvedení předmětu), přičemž ze smlouvy již bylo plněno a zároveň mezi stranami nedošlo	Kap. 7.1 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce	Výzva k nápravě směřující k nápravě nedostatku (např. formou dodatečného uveřejnění chybějících informací, vypořádáním bezdůvodného obohacení mezi smluvními stranami apod.).	Pokud příjemce nepřijme opatření k nápravě, bude finanční oprava vyčíslena ve výši 10 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 1 %, nejvýše však 100 000 Kč. Pakliže příjemce přijme opatření k nápravě, bude finanční oprava vyčíslena dle písm. d) této tabulky.



k vypořádání závazků a bezdůvodného obohacení včetně řádného zveřejnění všech příslušných smluv a metadat v registru smluv.			
d) Metadata v registru smluv nebyla do 3 měsíců od uzavření smlouvy vyplněna vůbec nebo byla vyplněna chybně tak, že nenáleží smlouvě, která byla uveřejněna (například neuvedení předmětu), přičemž ze smlouvy již bylo plněno a zároveň mezi stranami došlo k vypořádání závazků a bezdůvodného obohacení včetně řádného zveřejnění všech příslušných smluv a metadat v registru smluv.	Kap. 7.1 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce		V případě, že příjemce splní opatření k nápravě (nebo nedostatek obdobným způsobem sám napraví před uložením opatření k nápravě ze strany ŘO IROP / Centra), bude finanční oprava vyčíslena ve výši 1 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky, nejvýše však 20 000 Kč.



EVROPSKÁ UNIE
Evropský fond pro regionální rozvoj
Integrovaný regionální operační program



MINISTERSTVO
PRO MÍSTNÍ
ROZVOJ ČR