INTEGROVANÝ REGIONÁLNÍ OPERAČNÍ PROGRAM

SPECIFICKÁ PRAVIDLA

PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE

SPECIFICKÝ CÍL 2.4

KOLOVÁ výzva č. X

PŘÍLOHA Č. X

**Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace**

pLATNOST OD 23. 8. 2023

**Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace**

(dále jen „Podmínky“)

**Příjemce:**

**IČ:**

**DIČ:**

**Sídlem:**

### *Část I*

### *Obecná ustanovení*

1. Stanovují se následující Podmínky, které jsou nedílnou součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. ……………..ze dne ………….. (dále jen „Rozhodnutí“).
2. Dotace je poskytnuta v souladu s Integrovaným regionálním operačním programem pro období 2014–2020 (dále jen „IROP“) – Programovým dokumentem IROP.

### *Část II*

***Finanční rámec***

1. Identifikace projektu:

|  |  |
| --- | --- |
| Registrační číslo projektu: |  |
| Identifikační číslo EDS/SMVS: |  |
| Název projektu: |  |
| Prioritní osa IROP: |  |

1. Finanční rámec projektu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Druh dotace/zdroje spolufinancování** |  **Kč** | **Podíl na celkových způsobilých výdajích v %** |
| **Dotace ze strukturálního fondu ERDF (dále jen „SF“) [[1]](#footnote-2)** |  |  |
| **Národní veřejné zdroje** |  |  |
| *Z toho: dotace ze státního rozpočtu[[2]](#footnote-3)* |  |  |
| *Z toho: dotace z ……………… (obce, kraje)* |  |  |
| Soukromé zdroje příjemce |  |  |
| **Celkové způsobilé výdaje**[[3]](#footnote-4) |  | **100** |

1. Celková výše dotace uvedená v Rozhodnutí nebude překročena. Částka dotace bude příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů.3 Nezpůsobilé výdaje projektu hradí příjemce z vlastních zdrojů. V případě, že v průběhu realizace projektu dojde ke snížení způsobilých výdajů, musí být vždy za celý projekt zachovány procentní podíly jednotlivých druhů dotace a zdrojů spolufinancování na celkových způsobilých výdajích.

### *Část III*

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

1. Jestliže bude před vyplacením dotace nebo její části zjištěno, že příjemce nesplnil některou z povinností uvedených v Rozhodnutí a těchto Podmínkách, vyhrazuje si Řídicí orgán IROP (dále jen „ŘO IROP“) právo vyzvat příjemce dotace k provedení opatření k nápravě nebo rozhodnout o finanční opravě[[4]](#footnote-5).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Podmínka** | **Opatření k nápravě** | **Finanční oprava** | **Proporcionální vyčíslení finanční opravy**[[5]](#footnote-6) |
| 1 | Příjemce je povinen splnit účel, na který mu bude dotace poskytnuta. Tímto účelem je realizace projektu rámcově identifikovaného 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 připadající na předmětnou část projektu (zpravidla se bude jednat o veškeré prostředky dotace proplacené v souvislosti s nedokončenou aktivitou). Výše uvedené neplatí v případě, kdy by 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). |
| 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. 9. 2016; dále jen „ZVZ“), nebo zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (od 1. 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. | Není možné. | Výše finanční opravy bude stanovena v souladu s bodem 3 části III. těchto Podmínek podle přílohy č. 5 *Finanční opravy za nedodržení postupu, stanoveného v ZVZ a v MPZ*, která je součástí Obecných pravidel pro žadatele a příjemce. | Příloha č. 5 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce upravuje finanční opravy dle tzv. pravidel COCOF, které jsou vyjádřením zásady proporcionality.  |
|  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 Centru pro regionální rozvoj České republiky (dále jen „CRR“) 10 pracovních dní před plánovaným zahájením zadávacího nebo výběrového řízení.  | Není možné. | Finanční oprava bude stanovena ve výši 0 - 0,3 % částky dotace použité 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. | Finanční oprava bude stanovena ve výši 0 - 0,3 % částky dotace použité 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. |  |  |  |
| 1. **Průběžnou zprávu o realizaci projektu** příjemce předkládá vždy do dvaceti pracovních dnů od ukončení etapy projektu.

Společně s průběžnou zprávou o realizaci projektu musí příjemce podat i Žádost o platbu.**Žádost o platbu** je příjemce povinen předložit vždy nejpozději do dvaceti pracovních dnů od ukončení realizace projektu, resp. etapy projektu.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[[6]](#footnote-7) prvního 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 uplatněna finanční oprava ve výši 1 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však 10 000,- Kč. | Finanční oprava se neuplatní ani v případě, že příjemce napraví nedostatek ještě před písemným stanovením dodatečné lhůty pro jeho odstranění. |
| 1. **Závěrečnou zprávu o realizaci projektu** příjemce předkládá vždy do dvaceti pracovních dnů od ukončení realizace projektu.

Společně se závěrečnou zprávou o realizaci projektu musí příjemce podat i Žádost o platbu.**Žádost o platbu** je příjemce povinen předložit vždy nejpozději do dvaceti pracovních dnů od ukončení realizace projektu, resp. etapy projektu. V případě, že je realizace závěrečné etapy ukončena před schválením prvního Rozhodnutí, je příjemce povinen předložit Závěrečnou zprávu o realizaci projektu a Žádost o platbu do dvaceti pracovních dnů od schválení[[7]](#footnote-8) prvního 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 uplatněna finanční oprava ve výši 1 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však 10 000,- Kč. | Finanční oprava se neuplatní ani v případě, že příjemce napraví nedostatek ještě před písemným stanovením dodatečné lhůty pro jeho odstranění. |
| 1. **Zprávy o udržitelnosti projektu** příjemce předkládá:
2. Průběžnou zprávu o udržitelnosti projektu: každoročně po dobu 5 let a to vždy do 10. pracovního dne po uplynutí dalšího roku od data zahájení doby udržitelnosti.
3. Závěrečnou zprávu o udržitelnosti projektu: do 10. pracovního dne ode dne ukončení udržitelnosti projektu.
 | 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 uplatněna finanční oprava ve výši 1 % z celkové částky vyplacené dotace, maximálně však5 000,- Kč. | Finanční oprava se neuplatní ani v případě, že příjemce napraví nedostatek ještě před písemným stanovením dodatečné lhůty pro jeho odstranění. |
| 6  | a) Příjemce je povinen neprodleně oznámit CRR všechny změny, které mají vliv na plnění Rozhodnutí a Podmínek Rozhodnutí prostřednictvím formuláře Žádost o změnu. Uvedené změny, které musí být ohlášeny před vlastní realizací:* 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 dotace plátcem DPH.

Neoznámení ostatních změn nebude předmětem postihu. | Není možné. | Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu bude uplatněna finanční oprava ve výši 0,2 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však 10 000,- Kč. |  |
| b) 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 uplatněna finanční oprava podle lhůty jeho překročení.V případě odevzdání:* 1. – 30. pracovní den (včetně) po termínu stanoveném na Rozhodnutí bude uplatněna finanční oprava ve výši 0,2 % z celkové schválené výše dotace,
* 31. – 60. pracovní den (včetně) po termínu stanoveném na Rozhodnutí bude uplatněna finanční oprava ve výši 50 % z celkové schválené výše dotace,
* 61 a vice pracovních dní po termínu stanoveném na Rozhodnutí bude uplatněna finanční oprava ve výši 100 % z celkové schválené výše dotace.
 | Celková lhůta prodlení 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 uplatněna finanční oprava ve výši 1 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však 10 000,- Kč. | Finanční oprava se neuplatní ani v případě, že příjemce napraví nedostatek ještě před písemným stanovením dodatečné lhůty pro jeho odstranění. |
| 8 | Příjemce je povinen nejpozději při podání poslední Žádosti o platbu prokázat naplnění účelu projektu, na který mu byla dotace poskytnuta, a prokázat, že indikátory byly naplněny v termínu a cílové hodnotě, uvedené v Rozhodnutí. Indikátory:1. **5 00 00** - Počet podpořených vzdělávacích zařízení,
2. **5 00 01** - Kapacita podporovaných zařízení péče o děti nebo vzdělávacích zařízení,
3. **5 01 20 –** Počet osob využívající zařízení péče o děti do 3 let.

Pro příjemce jsou závazné pouze indikátory uvedené v Rozhodnutí. | 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 projektu po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, §14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, nebude dotace vyplacena.V případě nenaplnění cílové hodnoty indikátoru:1. na 100 %,
2. v rozmezí 95 % - 105 %

nebude dotace vyplacena.Nenaplnění, resp. překročení, cílové hodnoty indikátoru III. nepodléhá finanční opravě. | Finanční oprava za nenaplnění cílové hodnoty indikátorů ve stanovené toleranci bude vyčíslena v poměrné výši zohledňující plánovanou hodnotu indikátorů a skutečně naplněnou 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.  | Není možné. | Bude vrácena celková částka vyplacené 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. |
| 10 | Příjemce je povinen udržet indikátory po dobu udržitelnosti, pokud je to z hlediska charakteru projektu možné.Indikátory:1. **5 00 00** - Počet podpořených vzdělávacích zařízení,
2. **5 00 01** - Kapacita podporovaných zařízení péče o děti nebo vzdělávacích zařízení,
3. **5 01 20 –** Počet osob využívající zařízení péče o děti do 3 let.

Pro příjemce jsou závazné pouze indikátory uvedené v Rozhodnutí. | Není možné. | V případě neudržení cílové hodnoty indikátoru:1. na 100 %,
2. v rozmezí 95 % - 105 %

bude vrácena celková částka vyplacené dotace.Neudržení cílové hodnoty indikátoru III. nepodléhá finanční opravě. | Obdobně jako v bodě 8 této tabulky, do vzorce výpočtu finanční opravy však bude promítnuta i doba udržitelnosti a bude zohledněna délka doby, po kterou příjemce indikátory neplnil. |
| 11 | Příjemce je povinen v době udržitelnosti zachovat majetek získaný, byť i částečně, z dotace. | 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 uplatněna finanční oprava ve výši podpory, vyplacené na pořízený majetek. | V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude finanční oprava vyčíslena v poměru odpovídajícímu výši podpory vyplacené na pořízený majetek a délky doby, po kterou nebyl majetek využíván v souladu s cílem a účelem projektu. V případě provedení opatření k nápravě bude finanční oprava vyčíslena obdobně, nicméně při výpočtu bude zohledněna pouze doba, po kterou majetek nebyl využíván, aniž by tuto skutečnost příjemce oznámil poskytovateli dotace. V případě neprodleného oznámení o dočasné nemožnosti využívat majetek pořízený z dotace, jež byla zapříčiněná objektivními okolnostmi, nebude finanční oprava uložena, pokud příjemce podnikne nezbytné kroky k minimalizaci doby, po kterou není majetek využíván.Výše uvedené neplatí, jestliže pořízení předmětného majetku mělo vliv na výběr projektu (např. za plánované pořízení předmětného majetku byly přiznány body ve věcném hodnocení, bez kterých by žádost nebyla podpořena). |
| 12 | Po celou dobu realizace projektu a v době udržitelnosti příjemce nesmí bez předchozího souhlasu ŘO IROP:  |  |  |  |
| 1. majetek získaný, byť i částečně, z dotace prodat, převést jinému subjektu,
 | Není možné. | Dotace nebude vyplacena a v případě již proplacených peněžních prostředků bude vrácena celková částka vyplacené dotace. | Pokud bude ŘO IROP dodatečně s převodem majetku (pořízeného nebo upraveného z dotačních prostředků) souhlasit, bude příjemci uložena finanční oprava analogicky dle bodu 6 této tabulky – pozdní podání Žádosti o změnu. Dodatečný souhlas ŘO IROP neudělí zejména v situaci, kdy by záměr příjemce směřoval proti cílům a účelu poskytnuté dotace.V případě, že příjemce dodatečný souhlas s převodem majetku nezíská, bude finanční oprava vyčíslena v poměru odpovídajícímu výši podpory vyplacené na pořízený majetek a délky doby, po kterou nebyl majetek využíván.Výše uvedené neplatí, jestliže pořízení předmětného majetku mělo vliv na výběr projektu (např. za plánované pořízení předmětného majetku byly přiznány body ve věcném hodnocení, bez kterých by žádost nebyla podpořena). |
| 1. majetek získaný, byť i částečně, z dotace zatížit jinými věcnými právy třetích osob (služebnosti/reálná břemena) nebo zřídit zástavní právo, s výjimkou zástavního práva k zajištění úvěru na financování projektu rámcově identifikovaného v části II, v bodu 1,
2. pokud k tomu dochází ze zákona. Pozdní oznámení nebude postihnuto finanční opravou,
3. pokud k tomu nedochází ze zákona,
 | Není možné. | Bude uplatněna finanční oprava ve výši 10 % schválené výše dotace k proplacení (pouze z faktur na pořízení majetku v příslušných etapách). | Pokud bude ŘO IROP dodatečně se zatížením majetku souhlasit, bude příjemci uložena finanční oprava analogicky dle bodu 6 této tabulky – pozdní podání Žádosti o změnu. Dodatečný souhlas ŘO IROP neudělí zejména v situaci, kdy by záměr příjemce směřoval proti cílům a účelu poskytnuté dotace.V případě, že příjemce dodatečný souhlas se zatížením majetku nezíská, bude finanční oprava vyčíslena jako 10 % z částky dotace vyplacené na majetek neoprávněně zatížený věcnými právy třetích osob nebo zástavním právem. Finanční oprava se neuplatní, jestliže byl majetek zatížený již v době předložení žádosti o podporu a projekt byl v této podobě schválen. I v takových případech má však příjemce povinnost oznamovat změny týkající se takto zatíženého majetku (např. o refinancování úvěru a s tím spojené změně v zástavních právech). |
| 1. majetek získaný, byť i částečně, z dotace vypůjčit nebo pronajmout jinému subjektu. Nejedná se o krátkodobý pronájem.
 | Není možné. | Bude uplatněna finanční oprava ve výši 10 % schválené výše dotace k proplacení (pouze z faktur na pořízení majetku v příslušných etapách). | Pokud bude ŘO IROP dodatečně s vypůjčením/pronájmem majetku souhlasit, bude příjemci uložena finanční oprava analogicky dle bodu 6 této tabulky – pozdní podání Žádosti o změnu. Dodatečný souhlas ŘO IROP neudělí zejména v situaci, kdy by záměr příjemce směřoval proti cílům a účelu poskytnuté dotace. V případě, že příjemce dodatečný souhlas s vypůjčením/pronájmem majetku nezíská, bude finanční oprava vyčíslena jako 10 % z částky podpory vyplacené na pořízený majetek, který byl neoprávněně vypůjčen/pronajat.Finanční oprava se neuplatní, jestliže byl záměr spočívající ve vypůjčení/pronájmu majetku popsán v žádosti o podporu, takové nakládání s majetkem není v rozporu s cílem a účelem podpory a projekt byl v této podobě schválen. I v takových případech má však příjemce povinnost oznamovat změny týkající se vypůjčení/pronájmu majetku (např. změny v osobě nájemce, prodloužení nájemní smlouvy apod.). |
| 13 | Jestliže se příjemce hodlá zúčastnit fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka jako zanikající obchodní společnost nebo družstvo, a má zájem, aby na právního nástupce přešly práva a povinnosti z Rozhodnutí je povinen postupovat podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. | Není možné. | Při nedodržení postupu podle §14a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech nebude dotace vyplacena, a v případě již proplacených peněžních prostředků bude vrácena celková částka vyplacené dotace. | Finanční oprava bude vyčíslena analogicky dle bodu 6 této tabulky – pozdní podání Žádosti o změnu.Výše uvedené neplatí v případě, kdy by právní nástupce nebyl oprávněným žadatelem v předmětné výzvě, nebo by nebyly splněny další podmínky pro udělení souhlasu poskytovatele. V takovém případě by finanční oprava musela být vyčíslena ve výši 100 % celkových způsobilých výdajů projektu (v realizaci), nebo proporčně se zohledněním doby, po kterou byla řádně plněna pravidla udržitelnosti (v období udržitelnosti). |
| 14 | 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. 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. | 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 uplatněna finanční oprava ve výši 0,2 % ze schválené výše dotace k proplacení nebo z částky vyplacené dotace za etapy, ve kterých došlo k porušení dané povinnosti; maximálně však 20 000,- Kč. | Nejedná se o speciální finanční opravu k ostatním bodům uvedeným v tomto dokumentu, pakliže bude následkem nesplnění povinnosti upravené v tomto bodě porušení jiné povinnosti s vyšší finanční opravou (prokázání naplnění účelu projektu, indikátorů, pravidel udržitelnosti apod.), bude uložena finanční oprava za porušení povinnosti s vyšší finanční opravou. |
| 15 | 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 uplatněna finanční oprava ve výši 0,02 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však 10 000,- Kč. | Finanční oprava bude vyčíslena pouze z hodnoty účetních dokladů neobsahujících registrační číslo projektu. |
| 16 | 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. Příjemce je povinen zajistit, aby stejné povinnosti do roku 2028 plnili partneři a dodavatelé, podílející se na realizaci projektu.  | Není možné. | Bude uplatněna finanční oprava ve výši 0,2 % ze schválené výše dotace k proplacení nebo z částky vyplacené dotace za etapy, ve kterých došlo k porušení dané povinnosti; maximálně však 20 000,- Kč. |  |
| 17 | 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.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:1. 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);
2. předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;
3. při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu;
4. uskutečněné příjmy a výdaje jsou vedeny s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu, ke kterému se vážou.
 | 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 uplatněna finanční oprava ve výši 0,2 % schválené výše dotace k proplacení; maximálně však 20 000,- Kč. | Finanční oprava bude vyčíslena pouze z hodnoty účetních dokladů nesplňujících požadované náležitosti. |
| 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. | 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, z jiných finančních mechanismů nebo nástrojů finančního inženýrství. |  |
| 19 | 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:  |  |  |  |
| 1. povinné nástroje,

V případě kombinace více pochybení v rámci jednoho nástroje, nedochází ke sčítání finančních oprav, ale bude uplatněna finanční oprava za nejzávažnější z pochybení. | 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 uplatněna finanční oprava ve výši 0,1 – 1,2 % schválené výše dotace k proplacení; maximálně však 1 000 000,- Kč. |  |
| 20 | Předložení věcně/ časově/místně nezpůsobilého výdaje. | Výzva k nápravě směřující k nahrazení nezpůsobilého výdaje jiným způsobilým výdajem; výzvu lze využít pouze před proplacením předmětného výdaje v žádosti o platbu (schválení žádosti o platbu ve 2. stupni), pakliže bude nezpůsobilý výdaj identifikován po proplacení výdaje, bude se jednat o nesrovnalost a lze využít pouze výzvu k vrácení části dotace dle § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. | 100 % částky dotace použité na předmětný výdaj. | S ohledem na charakter pochybení nepřichází aplikace zásady proporcionality v úvahu. |
| 21 | **Registr smluv**1. 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 předmětné smlouvy v registru smluv.
 | 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 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 20 této tabulky.Pakliže příjemce přijme opatření k nápravě, bude finanční oprava vyčíslena dle bodu 21 písm. b) této tabulky. |  |
| 1. 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.
 |  | 2 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky, nejvýše však 50 000 Kč. |  |
| 1. 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 k vypořádání závazků a bezdůvodného obohacení včetně řádného zveřejnění všech příslušných smluv a metadat v registru smluv.
 | 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 bodu 21 písm. d) této tabulky. |  |
| 1. 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.
 |  | V případě, že příjemce splní opatření k nápravě (nebo nedostatek obdobným způsobem sám napraví před uložením opatření k nápravě ze strany ŘO IROP / CRR), bude finanční oprava vyčíslena ve výši 1 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky, nejvýše však 20 000 Kč. |  |
| 22 | **Porušení pravidel 3E**1. Výdaj je z pohledu plnění účelu a cílů projektu neúčelný/neefektivní/nehospodárný.
 |  | 100 % částky dotace nesplňující pravidla 3E použité na financování předmětného výdaje. |  |
| 1. Částka předložená příjemcem k proplacení neodpovídá cenám v místě a čase obvyklým.
 |  | 100 % částky dotace přesahující cenu v místě a čase obvyklou za obdobné plnění; cena v místě a čase obvyklá bude určena ŘO IROP / CRR (např. průzkumem trhu, porovnáním obdobných výdajů v dalších projektech spolufinancovaných z IROP apod.). |  |
| 23 | Výběr dodavatele veřejné zakázky v rozporu s § 4b zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů[[8]](#footnote-9) |  | 100 % částky dotace použité na financování veřejné zakázky, u které byl vybraný dodavatel ve střetu zájmů dle § 4b zákona o střetu zájmů. | S ohledem na charakter pochybení nepřichází aplikace zásady proporcionality v úvahu. |
| 24 | **Sankční opatření EU/ČR** – porušení nařízení EU týkající se mezinárodních sankčních opatření EU nebo vnitrostátních sankčních opatření ČR[[9]](#footnote-10) |  | 100 % částky dotace použité v rozporu se sankčním opatřením.  | S ohledem na charakter pochybení nepřichází aplikace zásady proporcionality v úvahu. |

1. Při nesplnění více bodů Podmínek, se jednotlivé finanční opravy sčítají. Finanční oprava za nesplnění Podmínek však nemůže být vyšší než celková výše schválené dotace k proplacení.
2. Finanční opravy za nedodržení postupu, stanoveného v ZVZ nebo ZZVZ nebo v MPZ mohou být uplatněny ve výši 1 %, 2 %, 5 %, 10 %, 25 % a 100 % v souladu s Pokyny Evropské komise ke stanovení finančních oprav, jež mají být provedeny u výdajů financovaných Unií 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. V případě zadávacích/výběrových řízení zahájených po 15. 10. 2019 včetně se postupuje v souladu s pokyny Evropské komise, které jsou přílohou rozhodnutí Evropské komise C(2019) 3452 ze dne 14. 5. 2019. 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 dotace 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.

***Část IV***

***Pozastavení nebo vrácení dotace***

1. Platba bude na nezbytně nutnou dobu pozastavena, pokud příjemce poruší ustanovení Rozhodnutí a Podmínek a bude zjištěno podezření na nesrovnalost ve smyslu Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU č. 1303/2013 nebo dojde k porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
2. Jestliže bude po vyplacení dotace zjištěno porušení nebo nesplnění povinností vyplývajících z Rozhodnutí a Podmínek, ŘO IROP vyzve příjemce dotace k provedení opatření k nápravě nebo k vrácení dotace nebo její části ve výši stanovené podle bodu části III Podmínek. **Finanční oprava za porušení Podmínek bude vypočtena z částky vyplacené dotace za etapy, ve kterých došlo k porušení dané povinnosti**. Pokud příjemce dotace neprovede uložená opatření k nápravě nebo nevrátí dotaci nebo její 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.
3. Při uplatňování finančních oprav za porušení podmínek, na které je poskytnutí dotace vázáno, je zohledňována zásada proporcionality mezi závažností porušení a výší uplatňované finanční opravy, jejíž uplatnění je podrobně popsáno ve sloupci „Proporcionální vyčíslení finanční opravy“ v části III těchto Podmínek a v Závazném stanovisku ŘO IROP č. 36[[10]](#footnote-11).

***Část V***

***Veřejná podpora***

1. Dotace poskytnutá příjemci na realizaci projektu byla na základě údajů poskytnutých příjemcem vyhodnocena jako opatření nezakládající veřejnou podporu podle čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování EU, příjemce však bere na vědomí, že slučitelnost podpory se společným trhem posuzuje a závazně v této věci rozhoduje pouze Evropská komise. Příjemce dotace současně bere na vědomí, že Evropská komise může uložit příjemci navrácení veřejné podpory spolu s příslušným úrokem zpět poskytovateli, pokud shledá, že poskytnutá dotace představuje zakázanou veřejnou podporu podle článku 107 odst. 1 Smlouvy o fungování EU.

***Část VI***

***Závěrečná ustanovení***

1. Rozhodnutí s Podmínkami jevyhotoveno v elektronické podobě, uložené v informačním systému MS 2014+.
2. Na poskytnutí dotace a nakládání s ní se vztahuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláška Ministerstva financí ČR č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, v platném znění.
3. Přijetí dotace znamená souhlas příjemce s jeho uvedením v seznamu příjemců a se zveřejněním seznamu příjemců, názvu projektu a výše dotace vyplacené z veřejných zdrojů v příslušných informačních systémech.
4. Příjemce se řídí aktuální verzí Obecných a Specifických pravidel pro žadatele a příjemce.
1. Podle ustanovení § 44 odst. 2 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, [↑](#footnote-ref-2)
2. Podle ustanovení § 44 odst. 2 písm. k) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, [↑](#footnote-ref-3)
3. Viz Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020 [↑](#footnote-ref-4)
4. Pojmem „finanční oprava“ se rozumí odvod za porušení rozpočtové kázně ve smyslu rozpočtových pravidel. Pakliže je pochybení příjemce odhaleno před proplacením dotace, uplatní poskytovatel opatření podle § 14e odst. 1 rozpočtových pravidel, přičemž výše nevyplacené části dotace (tzv. krácení dotace) bude vyčíslena v souladu s částí III těchto Podmínek. V některých případech Podmínky, resp. platná právní úprava, neumožňují za určité pochybení stanovit snížený odvod za porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel, nicméně při posuzování závažnosti pochybení příjemce jsou jak poskytovatel dotace/ŘO/ZS, tak orgány finanční správy ze zákona povinny zohlednit zásadu proporcionality. S cílem předejít případným nejasnostem jsou postupy pro uplatňování zásady proporcionality podrobně upraveny ve sloupci „Proporcionální vyčíslení finanční opravy“, jenž tvoří nedílnou součást Podmínek, a poskytovatel dotace/ŘO/ZS i orgány finanční správy jsou jím při vyčíslování finančních oprav vázány. [↑](#footnote-ref-5)
5. Pakliže v tomto sloupci není uveden u dané finanční opravy žádný text, uplatní se finanční oprava dle sloupce „Finanční oprava“. [↑](#footnote-ref-6)
6. Pojem „schválení“ – datum a podpis Ministryně pro místní rozvoj ČR nebo jí pověřenou osobou. [↑](#footnote-ref-7)
7. Pojem „schválení“ – datum a podpis Ministryně pro místní rozvoj ČR nebo jí pověřenou osobou. [↑](#footnote-ref-8)
8. V době vydání těchto Podmínek byla v legislativním procesu novela, kterou má být obsah § 4b zákona o střetu zájmů včleněn do ZZVZ. Pakliže k tomu v budoucnu dojde, přistoupí ŘO IROP k aktualizaci přílohy č. 5 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce a finanční oprava za „systémový střet zájmů” bude včleněna mezi finanční opravy za porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek a tento bod Podmínek se stane neúčinným. [↑](#footnote-ref-9)
9. Dle zákona č. 1/2023 Sb., o omezujících opatřeních proti některým závažným jednáním uplatňovaným v mezinárodních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého může vést Ministerstvo zahraničních věcí tzv. vnitrostátní sankční seznam. [↑](#footnote-ref-10)
10. V případě, že bude v budoucnu vydáno novější závazné stanovisko ŘO IROP, které bude upravovat zásadu proporcionality při ukládání finančních oprav, aplikují se postupy účinné v době rozhodování o finanční opravě. [↑](#footnote-ref-11)