



Závazné stanovisko Řídicího orgánu IROP

č. 49 – příloha

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

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 (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).

Při vyčíslování výše finanční opravy musí ŘO IROP a Centra 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, 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 ve stanovené lhůtě 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 nenaplnění účelu projektu (bod 1) způsobeného nenaplněním indikátorů bude konstatováno pouze porušení podmínky vztahující se k naplnění indikátorů (bod 8), nikoli podmínky vztahující se k naplnění účelu projektu.
- 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.

Pro vyloučení pochybností se uvádí, že v případě Podmínek, které již obsahují mechanismus zohledňující hlediska proporcionality, a které nejsou aktualizovány 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

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



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

Převážná část povinností příjemců, jejichž porušení je stiženo finanční opravou, je vymezena v části III 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

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



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, respektive u Krácení peněžních prostředků při porušení podmínek Dopisu ministerstva pro místní rozvoj.

| | Podmínka | Opatření k nápravě | Sazba krácení dotace dle Podmínek | Proporcionální vyčíslení finanční opravy⁶ |
|----|---|---------------------------|---|---|
| 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; | Není možné. | Výše finanční opravy bude stanovena v souladu s bodem 3 části III. těchto Podmínek podle přílohy č. 5 | Příloha č. 5 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce upravuje finanční opravy dle tzv. pravidel COCOF, které jsou vyjádřením zásady |

⁶ Pakliže v tomto sloupci není uveden u dané finanční opravy žádný text, uplatní se finanční oprava dle sloupce „Sazba krácení dotace dle Podmínek“.



| | | | | |
|----|--|--------------------|---|-------------------------|
| | <p>dále jen „ZVZ“), nebo zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (od 1. 10. 2016; dále jen „ZZVZ“).</p> <p>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.</p> | | <p><i>Finanční opravy za nedodržení postupu, stanoveného v ZVZ a v MPZ, která je součástí Obecných pravidel pro žadatele a příjemce.</i></p> | <p>proporcionality.</p> |
| 3. | <p>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 „Centrum“) 10 pracovních dní před plánovaným zahájením zadávacího nebo výběrového řízení.</p> | <p>Není možné.</p> | <p>Dotace bude krácena o 0 - 0,3 % částky dotace použité na financování zakázek, vztahujících se k projektu, u nichž nebyla splněna tato povinnost, maximálně však o 10 000,- Kč.</p> | |
| 4. | <p>Zadavatel je povinen předložit Centru ke kontrole dokumentaci k průběhu zadávacího řízení nebo výběrového řízení zakázky vyšší hodnoty před uzavřením smlouvy.</p> | <p>Není možné.</p> | <p>Dotace bude krácena o 0 - 0,3 % částky dotace použité na financování zakázek, vztahujících se k projektu, u nichž nebyla splněna tato povinnost, maximálně však</p> | |



| | | | | |
|----|--|--|---|---|
| | | | o 10 000,- Kč. | |
| 5. | <p>Příjemce je povinen předkládat Centru pravdivé a úplné informace o průběhu realizace projektu prostřednictvím zpráv o realizaci projektu.</p> | | | |
| | <p>a) Průběžnou zprávu o realizaci projektu příjemce předkládá vždy do dvaceti pracovních dnů od ukončení etapy projektu.</p> <p>Společně s průběžnou zprávou o realizaci projektu musí příjemce podat i Žádost o platbu.</p> <p>Žádost o platbu je příjemce povinen předložit vždy nejpozději do dvaceti pracovních dnů od ukončení realizace projektu, resp. etapy projektu.</p> <p>V případě, že je realizace etapy ukončena před schválením prvního Rozhodnutí, je příjemce povinen předložit Zprávu o realizaci projektu a Žádost o platbu do dvaceti pracovních dnů od schválení⁷ prvního Rozhodnutí.</p> | <p>Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p> | <p>Za opožděné odevzdání dokumentů po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, bude dotace krácena o 1 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.</p> | <p>Finanční oprava se neuplatní ani v případě, že příjemce napraví nedostatek ještě před písemným stanovením dodatečné lhůty pro jeho odstranění.</p> |

⁷ Pojem „schválení“ – datum a podpis Ministryně pro místní rozvoj ČR nebo jí pověřenou osobou.



| | | | |
|---|---|---|---|
| <p>b) Závěrečnou zprávu o realizaci projektu příjemce předkládá vždy do dvaceti pracovních dnů od ukončení realizace projektu.</p> <p>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.</p> <p>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 schválení⁸ prvního Rozhodnutí.</p> <p>U nedokončených projektů ve smyslu kap. 4.7.1 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce se k dokumentům (závěrečná zpráva o realizaci projektu, žádost o platbu) předloženým po 13. 12. 2024 nebude přihlížet,</p> | <p>Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p> <p>U nedokončených projektů a u nefungujících projektů nebude v případě nepředložení dokumentů v termínu 13. 12. 2024, respektive 30. 11. 2026 možné vyzvat k nápravě.</p> | <p>Za opožděné odevzdání dokumentů po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, bude dotace krácena o 1 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.</p> | <p>Finanční oprava se neuplatní ani v případě, že příjemce napraví nedostatek ještě před písemným stanovením dodatečné lhůty pro jeho odstranění.</p> |
|---|---|---|---|

⁸ Pojem „schválení“ – datum a podpis Ministryně pro místní rozvoj ČR nebo jí pověřenou osobou.



| | | | |
|---|--|---|---|
| <p>vyzvání k nápravě spočívající v jejich předložení v dodatečné lhůtě nebude umožněno. Nepředložení závěrečné zprávy o realizaci projektu a závěrečné žádosti o platbu do tohoto data bude mít za následek nenaplnění účelu projektu ve smyslu bodu 1 této tabulky.</p> <p>U nefungujících projektů ve smyslu kapitoly 4.7.2 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce se k dokumentům (závěrečná zpráva o realizaci projektu, žádost o platbu) předloženým po 30. 11. 2026 nebude přihlížet, vyzvání k nápravě spočívající v jejich předložení v dodatečné lhůtě nebude umožněno. Nepředložení závěrečné zprávy o realizaci projektu a závěrečné žádosti o platbu do tohoto data bude mít za následek nenaplnění účelu projektu ve smyslu bodu 1 této tabulky.</p> | | | |
| <p>c) Zprávy o udržitelnosti projektu příjemce předkládá:</p> <p>i. <u>Průběžnou zprávu o udržitelnosti projektu:</u> každoročně po dobu 5 let, a to vždy do 10. pracovního dne po uplynutí dalšího roku od</p> | <p>Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p> | <p>Za opožděné odevzdání dokumentů po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových</p> | <p>Finanční oprava se neuplatní ani v případě, že příjemce napraví nedostatek ještě před písemným stanovením dodatečné lhůty pro jeho odstranění.</p> |



| | | | | |
|----|---|-------------|--|--|
| | <p>data zahájení doby udržitelnosti.</p> <p>ii. <u>Závěrečnou zprávu o udržitelnosti projektu:</u> do 10. pracovního dne ode dne ukončení udržitelnosti projektu.</p> | | <p>pravidlech, bude dotace krácena o 1 % z celkové částky vyplacené dotace, maximálně však o 5 000,- Kč.</p> | |
| 6. | <p>Příjemce je povinen neprodleně oznámit Centru všechny změny, které mají vliv na plnění Rozhodnutí a Podmínek Rozhodnutí prostřednictvím formuláře Žádost o změnu.</p> <p>Uvedené změny, které musí být ohlášeny před vlastní realizací:</p> <ul style="list-style-type: none">• změny termínů etap, kromě závěrečné etapy,• změny termínu naplnění indikátorů,• změny cílových hodnot indikátorů,• finanční a termínové změny, které způsobí změnu rozložení čerpání SR a SF v letech,• změny 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 | Není možné. | <p>Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu bude dotace krácena o 0,2 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.</p> | |



| | | | | |
|--|--|--------------------|--|--|
| | <p>stane příjemce dotace plátcem DPH.</p> <p>Neoznámění ostatních změn nebude předmětem postihu.</p> | | | |
| | <p>Termín ukončení realizace projektu:</p> <p>Žádost o změnu s žádostí o prodloužení termínu ukončení realizace projektu (závěrečné etapy) je příjemce povinen podat před uplynutím termínu uvedeného na Rozhodnutí.</p> | <p>Není možné.</p> | <p>Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu po termínu stanoveném na Rozhodnutí bude dotace krácena podle lhůty jeho překročení.</p> <p>V případě odevzdání:</p> <ul style="list-style-type: none">• 1. – 30. pracovní den (včetně) po termínu stanoveném na Rozhodnutí bude dotace krácena o 0,2 % z celkové schválené výše dotace,• 31. – 60. pracovní den (včetně) po termínu stanoveném na Rozhodnutí bude dotace krácena o 50 % z celkové schválené výše dotace,• 61 a více pracovních dní po termínu stanoveném na Rozhodnutí bude dotace krácena 100 % z celkové | <p>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.</p> |



| | | | schválené výše dotace. | |
|----|--|---|---|---|
| 7. | <p>Příjemce je povinen ověřitelným způsobem ukončit všechny schválené aktivity projektu, do termínu uvedeného na Rozhodnutí.</p> <p>U nedokončených projektů ve smyslu kap. 4.7.1 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce se k dokumentům prokazujícím řádné ukončení aktivit projektu předloženým po 13. 12. 2024 nebude přihlížet, vyzvání k nápravě spočívající v jejich předložení v dodatečné lhůtě nebude umožněno. Neprokázaní řádného ukončení aktivit v daném termínu bude považováno za nenaplnění účelu projektu ve smyslu bodu 1 této tabulky.</p> <p>U nefungujících projektů ve smyslu kapitoly 4.7.2 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce se k dokumentům prokazujícím řádné ukončení aktivit projektu předloženým po 30. 11. 2026 nebude přihlížet, vyzvání k nápravě spočívající v jejich předložení v dodatečné lhůtě nebude umožněno. Neprokázaní řádného ukončení aktivit v daném termínu bude považováno</p> | <p>Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p> <p>U nedokončených projektů a u nefungujících projektů nebude v případě nepředložení dokumentů v termínu 13. 12. 2024, respektive 30. 11. 2026 možné vyzvat k nápravě.</p> | <p>Za opožděné odevzdání dokumentů po uplynutí dodatečné lhůty, stanovené podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, bude dotace krácena o 1 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.</p> | <p>Finanční oprava se neuplatní ani v případě, že příjemce napraví nedostatek ještě před písemným stanovením dodatečné lhůty pro jeho odstranění.</p> |



| | | | | |
|----|---|---|---|--|
| | za nenaplnění účelu projektu ve smyslu bodu 1 této tabulky. | | | |
| 8. | <p>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.</p> <p>Indikátory: <i>(jednotlivé indikátory dle dané výzvy)</i></p> <p>U nedokončených projektů ve smyslu kap. 4.7.1 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce se po 13. 12. 2024 vyzvání k nápravě nepřipouští, neprokázání naplnění indikátorů v tomto datu bude považováno za nenaplnění účelu projektu dle bodu 1 této tabulky.</p> <p>U nefungujících projektů ve smyslu kapitoly 4.7.2 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce se po 30. 11. 2026 vyzvání k nápravě nepřipouští, neprokázání naplnění indikátorů v tomto datu bude považováno za nenaplnění účelu projektu dle bodu 1 této tabulky.</p> | <p>Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p> <p>U nedokončených projektů a u nefungujících projektů nebude v případě nepředložení dokumentů v termínu 13. 12. 2024, respektive 30. 11. 2026 možné vyzvat k nápravě.</p> | <p>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, dotace nebude vyplacena.</p> <p>V případě nenaplnění cílové hodnoty indikátoru: <i>(finanční opravy k jednotlivým indikátorům dle dané výzvy)</i></p> | <p>Finanční oprava za nenaplnění cílové hodnoty indikátorů ve stanovené toleranci bude vyčíslena v poměrné výši zohledňující plánovanou hodnotu indikátorů a skutečně naplněnou hodnotu indikátorů.</p> <p>Neuplatní se finanční oprava za překročení cílové hodnoty indikátorů. Za překročení cílové hodnoty indikátorů je považováno dosažení lepšího než plánovaného výsledku.</p> <p>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).</p> |
| 9. | Příjemce je povinen v době udržitelnosti zachovat účel, na který mu byla | Není možné. | Bude vrácena celková částka vyplacené dotace. | Obdobně jako v bodě 1 této tabulky. |



| | | | | |
|-----|---|---|---|--|
| | dotace poskytnuta. | | | 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 pěti let od poslední platby příjemci, pokud je to z hlediska charakteru projektu možné. Indikátory: <i>(jednotlivé indikátory dle dané výzvy)</i> | Není možné. | V případě neudržení cílové hodnoty indikátoru: <i>(finanční opravy k jednotlivým indikátorům dle dané výzvy)</i> | 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 dotace krácena 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, |



| | | | | |
|-----|--|-------------|--|--|
| | | | | <p>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.</p> <p>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).</p> |
| 12. | Po celou dobu realizace projektu a v době udržitelnosti příjemce nesmí bez předchozího souhlasu ŘO IROP: | | | |
| | a) majetek získaný byť i částečně z dotace prodat, převést jinému subjektu, | Není možné. | Dotace nebude vyplacena a v případě již proplacených | Pokud bude ŘO IROP dodatečně s převodem majetku (pořízeného nebo |



| | | | | |
|--|---|-------------|--|--|
| | | | peněžních prostředků bude vrácena celková částka vyplacené dotace. | <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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).</p> |
| | b) majetek získaný byť i částečně z dotace zatížit jinými věcnými právy třetích osob (služebnosti/reálná břemena) nebo zřídit | Není možné. | Dotace bude krácena o 10 % schválené výše dotace k proplacení | Pokud bude ŘO IROP dodatečně se zatížením majetku souhlasit, bude příjemci uložena |



| | | | | |
|--|--|--------------------|--|--|
| | <p>zástavní právo, s výjimkou zástavního práva k zajištění úvěru na financování projektu rámcově identifikovaného v části II, v bodu 1,</p> <p>i. pokud k tomu dochází ze zákona. Pozdní oznámení nebude postihnuto finanční opravou,</p> <p>ii. pokud k tomu nedochází ze zákona,</p> | | <p>(pouze z faktur na pořízení majetku v příslušných etapách).</p> | <p>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.</p> <p>V případě, že příjemce dodatečný souhlas se zatížením majetku nezíská, bude finanční oprava vyčíslena jako 10 % z částky podpory 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).</p> |
| | <p>c) majetek získaný byť i částečně z dotace vypůjčit nebo pronajmout jinému subjektu. Nejedná se</p> | <p>Není možné.</p> | <p>Dotace bude krácena o 10 % schválené výše dotace k proplacení</p> | <p>Pokud bude ŘO IROP dodatečně s vypůjčením/pronájmem majetku souhlasit, bude příjemci uložena</p> |



| | | | | |
|--|--------------------------------------|--|---|---|
| | o krátkodobý pronájem ⁹ . | | (pouze z faktur na pořízení majetku v příslušných etapách). | <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p> |
|--|--------------------------------------|--|---|---|

⁹ Za krátkodobý pronájem se v IROP považuje jednorázový pronájem majetku zpravidla na dobu nepřekračující 24 hodin, nicméně každý případ musí být posouzen individuálně, přičemž je nutno zohlednit cíle a účel předmětného projektu, druh pořízeného majetku a způsob jeho využití nájemcem.



| | | | | |
|-----|---|---|---|--|
| | | | | 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 % CZV 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 (případně jiného data stanoveného v Podmínkách). Pokud je v českých právních předpisech stanovena lhůta delší než v evropských předpisech, | 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 dotace krácena o 0,2 % ze schválené výše dotace k proplacení nebo z částky vyplacené dotace za etapy, ve kterých došlo | 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, |



| | | | | |
|-----|--|--|--|---|
| | <p>musí být použita pro úschovu delší lhůta.</p> <p>Příjemce zajistí, aby veškerou dokumentaci a účetní doklady, související s realizací projektu, archivovali minimálně do konce roku 2028 (případně jiného data stanoveného v Podmínkách) partneři a dodavatelé příjemce a aby k této dokumentaci umožnili minimálně do konce roku 2028 (případně jiného data stanoveného v Podmínkách) přístup.</p> | | <p>k porušení dané povinnosti; maximálně však o 20 000,- Kč.</p> | <p>indikátorů, pravidel udržitelnosti apod.), bude uložena finanční oprava za porušení povinnosti s vyšší finanční opravou.</p> |
| 15. | <p>Každý originální účetní doklad musí obsahovat registrační číslo projektu.</p> | <p>Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p> | <p>V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude dotace krácena o 0,02 % schválené výše dotace k proplacení, maximálně však o 10 000,- Kč.</p> | <p>Finanční oprava bude vyčíslena pouze z hodnoty účetních dokladů neobsahujících registrační číslo projektu.</p> |
| 16. | <p>Příjemce je povinen minimálně do konce roku 2028 (případně jiného data stanoveného v Podmínkách) poskytovat informace a dokumentaci vztahující se k projektu zaměstnancům nebo zmocněncům pověřených orgánů (Centrum, Ministerstva pro místní rozvoj ČR, Ministerstva financí ČR, Evropské komise, Evropského</p> | <p>Není možné.</p> | <p>Dotace bude krácena o 0,2 % ze schválené výše dotace k proplacení nebo z částky vyplacené dotace za etapy, ve kterých došlo k porušení dané povinnosti; maximálně však o 20 000,- Kč.</p> | |



| | | | | |
|-----|--|--|--|--|
| | <p>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.</p> <p>Příjemce je povinen zajistit, aby stejné povinnosti do roku 2028 plnili partneři a dodavatelé, podílející se na realizaci projektu.</p> | | | |
| 17. | <p>Příjemce, který vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je povinen vést účetnictví způsobem, který zajistí jednoznačné přiřazení jejich příjmů a výdajů.</p> | <p>Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p> | <p>V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude dotace krácena o 0,2 %</p> | <p>Finanční oprava bude vyčíslena pouze z hodnoty účetních dokladů nesplňujících požadované náležitosti.</p> |



| | | | | |
|-----|--|--------------------|---|--|
| | <p>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:</p> <p>a) příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona o účetnictví (s výjimkou bodu f) pro subjekty, které nevedou účetnictví, ale daňovou evidenci);</p> <p>b) předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;</p> <p>c) při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu;</p> <p>d) uskutečněné příjmy a výdaje jsou vedeny s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu, ke kterému se vážou.</p> | | <p>schválené výše dotace k proplacení; maximálně však o 20 000,- Kč.</p> | |
| 18. | <p>Příjemce nesmí na jednotlivé výdaje projektu, hrazené z IROP, čerpat dotaci z jiného dotačního titulu, jiného operačního programu, jiných</p> | <p>Není možné.</p> | <p>Dotace nebude vyplacena ve výši výdaje, který již byl uhrazen z jiného dotačního titulu, jiného operačního</p> | |



| | | | | |
|-----|---|---|--|--|
| | prostředků krytých z rozpočtu EU a národních veřejných rozpočtů, krajských dotačních titulů, ani z jiných finančních mechanismů nebo nástrojů finančního inženýrství. | | 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: | | | |
| | a) 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 dotace krácena o 0,1 – 1,2 % schválené výše dotace k proplacení; maximálně však o 1 000 000,- Kč. | |
| | b) informační a propagační nástroje V případě kombinace více pochybení v rámci jednoho nástroje, nedochází ke sčítání | Vyzvání k nápravě v dodatečné lhůtě – podle odst. 1, § 14f zákona č. 218/2000 Sb., | V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude dotace krácena o 0,4 – | |



| | | | | |
|--|--|----------------------------|--|--|
| | finančních oprav, ale bude uplatněna finanční oprava za nejzávažnější z pochybení. | o rozpočtových pravidlech. | 0,9 % schválené výše dotace k proplacení; maximálně však o 1 000 000,- Kč. | |
|--|--|----------------------------|--|--|

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

| | Podmínka dle pravidel IROP | Relevantní ustanovení pravidel IROP ¹⁰ | Opatření k nápravě | Proporcionální vyčíslení finanční opravy |
|---|--|---|--|--|
| A | Předložení věcně/časově/místně nezpůsobilého výdaje | Kap. 10 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce a Specifická pravidla pro žadatele a příjemce pro konkrétní výzvu | 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. | 100 % částky dotace použité na předmětný výdaj; s ohledem na charakter pochybení nepřichází aplikace zásady proporcionality v úvahu. |
| B | Registr smluv a) Nezveřejnění smlouvy do 3 měsíců od jejího uzavření, přičemž z ní | Kap. 10 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce | Výzva k nápravě směřující k nápravě nedostatku (např. formou | Pokud příjemce nepřijme opatření k nápravě, bude finanční oprava vyčíslena ve výši 100 % |

¹⁰ Jedná se pouze o informativní odkaz na příslušnou kapitolu Obecných pravidel pro žadatele a příjemce ve verzi účinné k datu vydání tohoto Závazného stanoviska; případné budoucí změny v systemizaci a číslování kapitol Obecných pravidel pro žadatele a příjemce nemají vliv na způsob určení finanční opravy dle tohoto Závazného stanoviska.



| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | <p>již bylo plněno a zároveň mezi stranami nedošlo k vypořádání závazků a bezdůvodného obohacení včetně zveřejnění předmětné smlouvy v registru smluv.</p> | | <p>dodatečného uveřejnění chybějících informací, vypořádáním bezdůvodného obohacení mezi smluvními stranami apod.).</p> | <p>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.</p> <p>Pakliže příjemce přijme opatření k nápravě, bude postupováno dle bodu B písm. b) této tabulky.</p> |
| | <p>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.</p> | <p>Kap. 10 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce</p> | | <p>V případě, že příjemce přijme opatření k nápravě (nebo nedostatek obdobným způsobem sám napraví před uložením opatření k nápravě ze strany ŘO IROP / Centra, nebude stanovena finanční oprava.</p> |
| | <p>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 k vypořádání závazků</p> | <p>Kap. 10 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce</p> | <p>Výzva k nápravě směřující k nápravě nedostatku (např. formou dodatečného uveřejnění chybějících informací, vypořádáním bezdůvodného obohacení mezi</p> | <p>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.</p> |



| | | | | |
|---|---|---|----------------------------|--|
| | a bezdůvodného obohacení včetně řádného zveřejnění všech příslušných smluv a metadat v registru smluv. | | smluvními stranami apod.). | Pakliže příjemce přijme opatření k nápravě, bude postupováno dle bodu B písm. d) této tabulky. |
| | 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. | | | V případě, že příjemce přijme opatření k nápravě (nebo nedostatek obdobným způsobem sám napraví před uložením opatření k nápravě ze strany ŘO IROP / Centra), nebude stanovena finanční oprava. |
| C | Porušení pravidel 3E a) Výdaj je z pohledu plnění účelu a cílů projektu neúčelný/neefektivní/nehospodárný. | Kap. 10 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce | | 100 % částky dotace nesplňující pravidla 3E použité na financování předmětného výdaje. |
| | b) Částka předložená příjemcem k proplacení neodpovídá cenám v místě a čase obvyklým. | Kap. 10 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce | | 100 % částky dotace přesahující cenu v místě a čase obvyklou za obdobné plnění; cena v místě a čase obvyklá bude určena ŘO IROP / Centra (např. průzkumem trhu, porovnáním obdobných výdajů v dalších projektech spolufinancovaných z IROP apod.). |



| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| D | Výběr dodavatele veřejné zakázky v rozporu s § 4b zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů¹¹ | Kap. 5 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce | | 100 % částky dotace použité na financování veřejné zakázky, u které byl vybrán dodavatel ve střetu zájmů dle § 4b zákona o střetu zájmů. |
| E) | Sankční opatření EU/ČR – porušení nařízení EU týkající se mezinárodních sankčních opatření EU nebo vnitrostátních sankčních opatření ČR¹² | Kapitola 3 a 5.5 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce | | 100 % částky dotace použité v rozporu se sankčním opatřením. |

¹¹ V době vydání tohoto Závazného stanoviska byla v legislativním procesu novela, kterou má být obsah § 4b zákona o střetu zájmů včleněn do ZZVZ. Pakliže k tomu po vydání tohoto Závazného stanoviska 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 Závazného stanoviska se stane neúčinným.

¹² 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.