



Závazné stanovisko Řídicího orgánu IROP č. 49 – příloha č. 1

Postupy pro aplikaci zásady proporcionality v IROP 2021-2027

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 / Podmínek realizace projektu, popřípadě jiných typů právních aktů vydávaných příjemcům různých právních forem (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. Postupy uvedené níže se nevztahují na vyčíslování finančních oprav za porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek.

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



bodů 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.

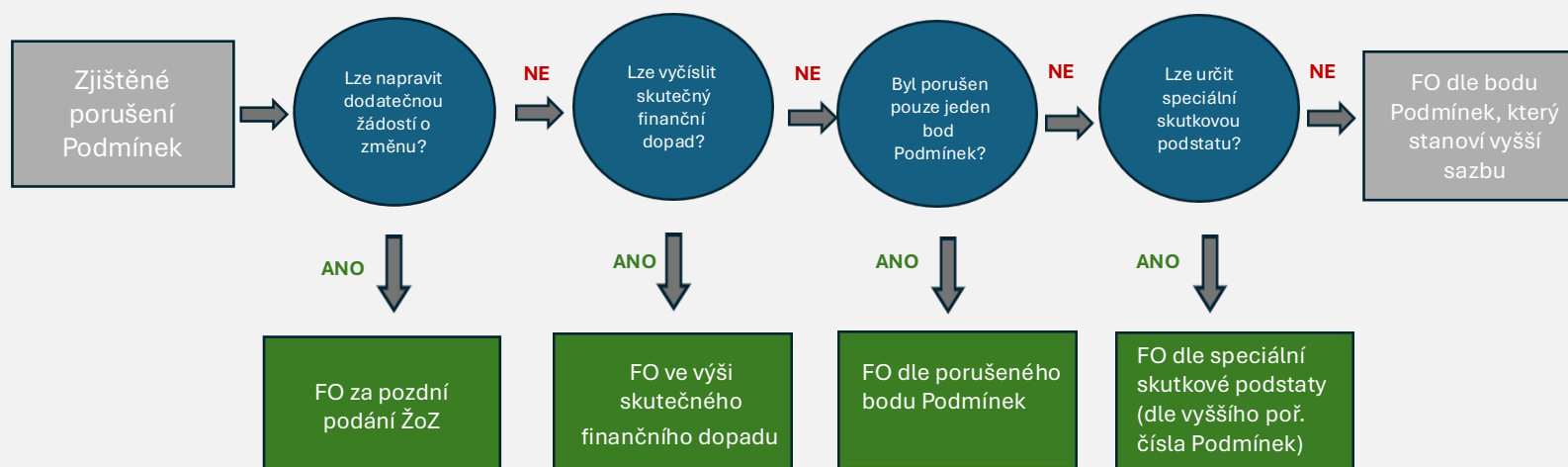
- 2) Lze-li vyčíslit skutečný finanční dopad pochybení příjemce, vyčíslí se finanční oprava za porušení bodů podmínek tímto způsobem.
- 3) Speciální skutkové podstaty finančních oprav mají přednost před obecnými. Pro upřesnění, čím vyšší číslo (tj. číselně vyšší) v tabulce Podmínek, tím se zpravidla jedná o speciálnější skutkovou podstatu. Například pokud dojde k porušení bodu 7 Plnění podmínek udržitelnosti, protože nebyl udržen cíl projektu po celou dobu sledovaného období, a zároveň došlo k porušení bodu 8 Udržení indikátorů, stanoví se finanční oprava podle bodu 8. Ten je ve vztahu k bodu 7 speciálním.
- 4) Pokud příjemce jedním skutkem poruší více bodů Podmínek a nelze vyčíslit skutečný finanční dopad pochybení dle odst. 2) a zároveň dle odst. 3) nelze určit speciální skutkovou podstatu Podmínek, uplatní se finanční oprava za porušení bodu Podmínek, který stanoví vyšší finanční opravu.
- 5) Pokud příjemce poruší jeden nebo více bodů Podmínek více samostatnými skutky, posuzuje se každý skutek samostatně. Finanční opravy stanovené za jednotlivé skutky se sčítají.

¹ K dodatečnému podání žádosti o změnu nelze příjemce vyzvat mimo jiné v případech, kdy bude porušení podmínek vykazovat znaky účelového jednání nebo bude odporovat Obecným či Specifickým pravidlům pro žadatele a příjemce dané výzvy.



Schéma: Postup vyčíslování finančních oprav pro jeden samostatný skutek

Postup vyčíslování finančních oprav pro jeden samostatný skutek





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;

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 příjemce (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 Pojem „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.



- 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;
- g) rozhodovací praxe a metodické postupy 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 zpracovány 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	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 prodloužení příjemce se splněním účelu



	a postupuje se podle bodu 5 d). Pokud není účel projektu naplněn ani v termínu pro podání závěrečné zprávy o realizaci projektu, činí finanční oprava 100 % částky poskytnuté dotace.	projektu tak zásadní⁶, že by (za předpokladu, že by bylo zjištěno před uplynutím termínu pro naplnění účelu projektu) byly dány důvody pro odnětí dotace dle § 15 odst. 1 písm. d) rozpočtových pravidel. 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.
--	---	---

⁶ Zásadním prodloužením se rozumí zejména situace, kdy nejsou a v dohledném termínu nemohou být naplněny aktivity projektu, přičemž prodloužení nespočívá čistě v dokončení administrativních úkonů (takovým administrativním úkonem je např. chybějící kolaudační souhlas/rozhodnutí s nabytím právní moci již zcela dokončené stavby).

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.



b) Příjemce je povinen ve stanoveném termínu prokázat splnění cílů projektu.	Finanční oprava bude stanovena ve výši výdajů připadajících na předmětný cíl projektu, který nebyl naplněn, případně jeho alikvótní část.	V případě zjištěného nesplnění termínu pro splnění cílů projektu zvolí ŘO IROP/Centrum dle konkrétních skutkových okolností případu jednu z následujících variant řešení: 1) Vyměří finanční opravu ve výši 100 % částky připadající na předmětný cíl nárokové 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 zvolena v případě, kdy je ze skutkových okolností daného případu zřejmé, že předmětný cíl nebude naplněn. 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/ŽoR 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.
--	--	---

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 nevylučuje oprávnění Centra kdykoliv zahájit VSK.



2. Způsobilost výdajů		
Způsobilé výdaje projektu musí splňovat níže uvedená hlediska způsobilosti: Věcná způsobilost výdaje: Výdaj musí být vynaložený v souladu s předpisy a dokumenty uvedenými v části I odst. 3 Podmínek. Přiměřenost výdaje: Výdaj je hospodárný, účelný a efektivní (dále jen „pravidla 3E“) a jeho výše odpovídá cenám v místě a čase obvyklým. Časová způsobilost výdaje: Výdaj je časově způsobilý, pokud věcně spadá do období od 1. 1. 2021 do data ukončení realizace projektu. Místní způsobilost výdaje: Výdaj je místně způsobilý, pokud je realizován na území stanoveném v příslušné výzvě IROP. Prokazování oprávněnosti výdaje: Výdaj musí být prokazatelně vynaložen a doložen příslušným účetním, daňovým či	Finanční oprava bude odpovídat výši nezpůsobilého výdaje, případně částce porušující pravidla 3E (u výdaje, který v části porušuje pravidla 3E).	V případě porušení pravidel 3E mohou nastat zejména tyto dvě typové situace: 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. 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.).



jiným dokladem. Prostřednictvím dokladů prokazuje příjemce časovou způsobilost, přímou vazbu vynaloženého výdaje na projekt a jeho nezbytnost pro realizaci projektu.		
3. Zadávání zakázek		
Při realizaci projektu bude uskutečňováno zadávání zakázek zejména v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZZVZ“). 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“).	Finanční oprava bude stanovena 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. 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>	Příloha č. 1 OPPŽP obsahuje sazebník finančních oprav za jednotlivá typová porušení pravidel pro zadávání zakázek, které jsou vyjádřením zásady proporcionality.
4. Zpráva o realizaci projektu, zpráva o udržitelnosti projektu		



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:		
a) Zprávy o realizaci projektu příjemce předkládá mezi datem uvedeným v MS2021+ na finančním plánu a dvacet pracovních dní před tímto datem. Společně se zprávou o realizaci projektu musí příjemce podat i Žádost o platbu (dále jen „ŽoP“).	Za opožděné odevzdání dokumentů po uplynutí dodatečné lhůty bude stanovena finanční oprava ve výši 10 000 Kč z poskytnuté částky dotace.	
b) Zprávy o udržitelnosti projektu příjemce předkládá: i. <u>Průběžnou zprávu o udržitelnosti projektu:</u> každoročně po dobu 4 let, a to vždy nejpozději do deseti pracovních dnů po uplynutí	Za opožděné odevzdání zprávy po uplynutí dodatečné lhůty bude stanovena finanční oprava ve výši 10 000 Kč z poskytnuté částky dotace.	



dalšího roku od data zahájení doby udržitelnosti. ii. <u>Závěrečnou zprávu o udržitelnosti projektu:</u> nejpozději do deseti pracovních dnů ode dne ukončení udržitelnosti projektu.	Finanční oprava se uplatní i v případě, že příjemce zprávu nepředloží.	
5. Změny v projektu		
a) Příjemce je povinen oznámit níže uvedené změny formou Žádosti o změnu projektu před vlastní realizací změny: - 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,	Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu projektu 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 nebo Žádost o změnu projektu není možné schválit ani po 30 pracovních dnech na straně příjemce (bez ohledu na počet vrácení k dopracování).	



• 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 dobu delší než 24 hodin, změna provozovatele výstupů projektu¹⁴, • změnu v osobě příjemce, pakliže takovou změnu zákon připouští.		
---	--	--

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.

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.



b) Příjemce je povinen oznámit níže uvedené změny formou Žádosti o změnu projektu bez zbytečného odkladu, nejpozději před koncem sledovaného období: • 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, poddodavatelů, kterými prokazuje dodavatel kvalifikaci ve smyslu § 2 písm. e) zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů¹⁵, ve znění pozdějších předpisů, a/nebo	Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu projektu 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.	
--	---	--

¹⁵ Včetně povinností plynoucích ze zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřeneckých fondů, ve znění pozdějších předpisů.



změnu kontaktních údajů skutečného majitele.		
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 projektu fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka ¹⁶ .	Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu projektu 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 nebo Žádost o změnu projektu není možné schválit ani po 30 pracovních dnech na straně příjemce (bez ohledu na počet vrácení k dopracování). V případě provedení změny v osobě příjemce přes nesouhlas poskytovatele dotace bude stanovena	Finanční opravy se analogicky uplatní také v případě změny v osobě příjemce, který má jinou právní formu, než obchodní společnost a družstvo ¹⁷ .

¹⁶ Podle ustanovení § 14a rozpočtových pravidel.

¹⁷ 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.



	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 ¹⁸ .	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. – II. byly naplněny v termínu ¹⁹ a cílové	Výše finanční opravy při nenaplnění cílové hodnoty indikátorů bude vyčíslena v rozmezí 0–100 %. Konkrétní	

¹⁸ 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.

¹⁹ 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).



hodnotě uvedené na Rozhodnutí / v MS2021+²⁰. Naplnění cílové hodnoty indikátoru XYZ. uvedené v MS2021+ je příjemce povinen vykázat při podání první Zprávy o udržitelnosti projektu. Indikátory: <i>I. 748 010 - Počet nově pořízených vozidel pro veřejnou dopravu</i> <i>II. 748 101 - Kapacita kolejových vozidel pro hromadnou veřejnou dopravu šetrných k životnímu prostředí</i> Pro příjemce jsou závazné pouze indikátory uvedené v Rozhodnutí.	výše je stanovena podle následujících pravidel: a) U indikátorů bez stanoveného tolerančního pásma (indikátor <i>I. a II.</i>) bude stanovena finanční oprava v poměrné výši zohledňující dosaženou hodnotu indikátoru k Rozhodnému datu a cílovou hodnotu indikátoru. 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:	
--	---	--

²⁰ 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+.



	• II. na 98 % a více • XYZ. na 95 % a více z rozdílu mezi výchozí a cílovou hodnotou, • XYZ. za období prvního roku udržitelnosti na 70 % a více. Překročení²¹ cílové hodnoty indikátorů nepodléhá finanční opravě.	
7. Plnění podmínek udržitelnosti		
a) Příjemce je povinen po celou dobu udržitelnosti zachovat účel , na který mu byla dotace poskytnuta.	Finanční oprava bude vyčíslena s ohledem na dobu, po kterou nebyl účel projektu zachován podle vzorce: $x=(b/a)*c$, kdy: • x = výše finanční opravy, • a = doba od ukončení realizace projektu do ukončení udržitelnosti,	

²¹ Překročení cílové hodnoty znamená dosažení lepšího než plánovaného stavu.



	• b = skutečná doba neplnění podmínky, • c = částka proplacené dotace. 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.	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: • x = výše finanční opravy, • a = doba od naplnění cíle do ukončení udržitelnosti, • b = skutečná doba neplnění podmínky,	Při výpočtu finanční opravy bude nad rámec FO stanovené v Podmínkách taktéž zohledněna míra nenaplnění/neudržení cíle projektu, případně jeho alikvótní části, podle následujícího vzorce: $x = ((b/a) * c) * z,$ kdy: • x = výše finanční opravy, • a = doba od naplnění cíle do ukončení udržitelnosti, • b = skutečná doba neplnění podmínky, • c = částka proplacené dotace připadající na nenaplněný cíl projektu (nebo jeho část), • z = míra nenaplnění cíle projektu, stanovená podle vzorce: $z = 1 - (n/p)$, kde:



	c = částka proplacené dotace připadající na část cíle projektu, která nebyla zachována. Doba trvání podmínky a neplnění podmínky je počítána ve dnech.	- n = skutečná míra naplnění cíle projektu, vyjádřená jako podíl původně stanoveného cíle, - p = spodní hranice tolerančního pásma, vyjádřená jako podíl původně stanoveného cíle; není-li toleranční pásmo stanoveno, platí $p = 1$. Doba trvání podmínky a neplnění podmínky je počítána ve dnech. Příklad: $p = 0,8$ (toleranční pásmo 80 %), $n = 0,75$ (skutečné naplnění cíle 75 %) $\rightarrow z = 1 - (0,75/0,8) = 0,0625 \rightarrow 6,25$ %. $p = 0,8$, $n = 0$ (cíl vůbec nenaplněn) $\rightarrow z = 1 - (0/0,8) = 1$, tedy 100 %. $p = 1$ (toleranční pásmo nestanoveno), $n = 0,9 \rightarrow z = 1 - (0,9/1) = 0,1 = 10$ %
8. Udržení indikátorů		
Příjemce je povinen v době udržitelnosti přinejmenším zachovat výši uvedených indikátorů dosaženou k Rozhodnému datu.²² Indikátory:	Výše finanční opravy při neudržení dosažené hodnoty indikátorů k Rozhodnému datu bude vyčíslena v rozmezí 0–100 %. Konkrétní výše je stanovena podle následujících pravidel:	

²² Pokud nastane, že dosažená hodnota k Rozhodnému datu je vyšší než hodnota cílová, je povinností příjemce udržet alespoň stanovenou cílovou hodnotu.



<i>I. 748 010 - Počet nově pořízených vozidel pro veřejnou dopravu</i> <i>II. 748 101 - Kapacita kolejových vozidel pro hromadnou veřejnou dopravu šetrných k životnímu prostředí</i> Pro příjemce jsou závazné pouze indikátory uvedené v Rozhodnutí.	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>I. a II.</i>), bude stanovena finanční oprava v poměrné výši zohledňující skutečně udržanou hodnotu indikátoru a dosaženou hodnotu indikátoru k Rozhodnému datu. b) V ostatních případech bude stanovena finanční oprava v poměrné výši zohledňující skutečně udržanou hodnotu indikátoru a minimální hranici tolerančního pásma indikátoru v případě, kdy nedojde k udržení u indikátoru: • <i>II.</i> 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 vyšší²³ než cílové hodnoty či další zlepšení dosažené hodnoty k Rozhodnému datu v době udržitelnosti nepodléhá finanční opravě.	
--	---	--

²³ Udržování vyšší než cílové hodnoty znamená udržování lepšího než plánovaného či dosaženého stavu.



9. Zachování majetku v udržitelnosti		
Příjemce je povinen v době udržitelnosti zachovat majetek ²⁴ , 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 ²⁵ :		
a) Majetek získaný, byť i částečně, z dotace, převést/svěřit jinému subjektu. b) Majetek získaný, byť i částečně, z dotace, vypůjčit nebo pronajmout/propachtovat	Pokud se jedná o změnu, se kterou ŘO IROP nesouhlasí, bude finanční oprava vyčíslena v poměru odpovídajícímu výši částky proplacené na pořízený	

²⁴ Výklad pojmu „majetek“ je uveden v OPPŽP.

²⁵ 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.



jinému subjektu na dobu delší než 24 hodin.	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	Finanční oprava bude stanovena ve výši 20 000 Kč z poskytnuté částky dotace.	Finanční oprava za neoznámení externí kontroly/auditu se neuplatní v případě, že o zahájení kontroly/auditu byly ŘO IROP/Centrum předem informovány ze strany subjektu provádějícího kontrolu/audit.



konce roku 2035. Pokud je 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 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. 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.		
12. Skutečný majitel		
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	Finanční oprava bude stanovena ve výši 20 000 Kč z poskytnuté částky dotace.	



dokumenty, které u příjemce, jako evidující osoby, dokládají správnost údajů o jeho skutečném majiteli zapsaných v evidenci skutečných majitelů.		
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.	Finanční oprava bude stanovena ve výši 100 % částky poskytnuté dotace, resp. 100 % výdajů za danou zakázku.	
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.	Finanční oprava bude stanovena ve výši 100 % částky poskytnuté dotace.	
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	Finanční oprava bude stanovena ve výši 10 000 Kč z poskytnuté částky dotace.	



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 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	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	



veřejných rozpočtů, krajských dotačních titulů, ani z jiných finančních mechanismů nebo nástrojů finančního inženýrství.	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 stanovené lhůtě bude stanovena finanční oprava ve výši 1 % z celkové částky dotace uvedené v Rozhodnutí. Na nástroji chybí nebo je chybně: • logo EU včetně povinného textu (rozměr, umístění apod.), • předepsaný rozměr nástroje. V případě neprovedení opatření k nápravě ve stanovené lhůtě bude	



	stanovena finanční oprava ve výši 0,5 % z celkové částky dotace uvedené v Rozhodnutí. 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 oprava ve výši 0,1 % z celkové částky dotace uvedené v Rozhodnutí. Na komunikační akci organizované u projektů strategického významu a projektů, jejichž celkové výdaje přesahují 10 000 000 EUR, nebyl v dostatečném předstihu přizván zástupce ŘO IROP – finanční oprava bude stanovena ve výši 0,01 % 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 předmětné smlouvy v registru smluv.	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 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, nebude finanční oprava vyčíslena (viz písm. b) této tabulky).



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. Obecných pravidel žadatele a příjemce	7.1 pro		Finanční oprava nebude stanovena.
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. Obecných pravidel žadatele a příjemce	7.1 pro	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, nebude finanční oprava stanovena (viz 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	Kap. 7.1 Obecných pravidel pro žadatele a příjemce		Finanční oprava nebude stanovena.



Spolufinancováno
Evropskou unií



Ministerstvo
pro místní rozvoj

	smluv a metadat v registru smluv.			
--	--------------------------------------	--	--	--