**Integrovaný regionální operační program**

**2021–2027**

**SPECIFICKÁ PRAVIDLA PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE**

**PŘÍLOHA 7**

**PodMÍNKY STAnovení výdajů na financování akce OSS**

113. výzva irop – Technická pomoc - SC 7.1

VERZE 2

**Podmínky Stanovení výdajů na financování akce OSS**

(dále jen „Podmínky“)

### *Část I*

### *Obecná ustanovení*

1. Výdaje na financování projektu[[1]](#footnote-2) jsou příjemci převedeny v souladu s Integrovaným regionálním operačním programem 2021-2027 (dále jen „IROP“) – Programovým dokumentem IROP 2021-2027 na základě Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu č. j. …………….. ze dne ………….. (dále jen „Stanovení výdajů“).
2. Příjemce se zavazuje realizovat projekt v souladu se žádostí o podporu evidovanou v Monitorovacím systému 2021+ (dále jen „MS2021+“) pod registračním číslem uvedeným ve Stanovení výdajů, ve znění schválených Žádostí o změnu evidovaných v MS2021+.
3. Příjemce je povinen řídit se po dobu realizace projektu podmínkami výzvy IROP, Stanovením výdajů, Podmínkami, Obecnými pravidly pro žadatele a příjemce včetně jejich příloh (dále jen „OPPŽP“), Specifickými pravidly pro žadatele a příjemce včetně jejich příloh (dále jen „SPPŽP“), Závaznými stanovisky Řídicího orgánu IROP (dále jen „ŘO IROP“) a Příručkou pro práci v MS2021+, jakož i právními předpisy a dokumenty, na které je výslovně odkazováno.
4. Od data nabytí účinnosti Stanovení výdajů je příjemce povinen se řídit vždy aktuálně účinnou verzí příslušného předpisu či dokumentu. V případě zadávání zakázek je příjemce povinen se řídit pravidly pro výběr dodavatele, účinnými v době, kdy byla daná zakázka zahájena; u změny závazku ze smlouvy na zakázku se použijí pravidla účinná v době uzavření dodatku, respektive v době provedení změny, nebyl-li dodatek uzavřen.

### *Část II*

***Účel projektu***

1. Projekt má definovaný neměnitelný účel vymezený ve Stanovení výdajů analogicky ve smyslu § 14 odst. 4 písm. d) rozpočtových pravidel.
2. Pro posouzení naplnění účelu projektu je rozhodné datum ukončení realizace projektu uvedené ve Stanovení výdajů / v MS2021+ na záložce Harmonogram[[2]](#footnote-3).

### *Část III*

### *Finanční rámec projektu*

1. Identifikace projektu:

|  |  |
| --- | --- |
| Příjemce: |  |
| Adresa sídla: |  |
| IČ: |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Registrační číslo projektu: |  |
| Název projektu: |  |
| Priorita: |  |
| Specifický cíl: |  |

1. Finanční plán projektu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Přehled zdrojů financování** | **Kč** | **Podíl na celkových způsobilých výdajích  v %** |
| **Výdaje na financování projektu (dále jen “výdaje”) ze strukturálního fondu EFRR (dále jen „SF“)[[3]](#footnote-4)** |  |  |
| **Národní veřejné zdroje** |  |  |
| *Z toho: výdaje ze státního rozpočtu[[4]](#footnote-5) (dále jen „SR“)* |  |  |
|  |  |  |
| **Celkové způsobilé výdaje[[5]](#footnote-6)** |  | **100** |
| **Celkové nezpůsobilé výdaje** |  | **-** |
| **Celkové výdaje projektu** |  | **-** |

1. Celková výše výdajů na financování projektu uvedená ve Stanovení výdajů byla stanovena kvalifikovaným odhadem procentního podílu příjemce na celkové alokaci na technickou pomoc IROP a s využitím aktuálního kurzu stanoveného ve výzvě CZK/EUR. Z toho důvodu se může v průběhu realizace projektu částka změnit, vždy však musí být za celý projekt zachovány procentní podíly jednotlivých zdrojů financování. V případě, že vlivem změny kurzu a dalších skutečností, dojde k výrazné změně přiznané částky z EK na technickou pomoc IROP, budou částky v části III, bod 2. Podmínek a ve Stanovení výdajů upraveny vydáním změny Stanovení výdajů.

Výdaje na financování projektu jsou určeny na úhradu způsobilých výdajů, které byly stanoveny jako paušální na základě jednorázové částky v návaznosti na článek 53 odst. 1 písm. c) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 *o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky* (dále jen „obecné nařízení“).

Výdaje projektu mohou být považovány za způsobilé pouze tehdy, pokud příjemce předloží odpovídající počet jednorázových částek dle výpočtu ŘO IROP dle kapitoly 2.8 SPŽP.

Jednorázová částka je stanovena ve výši 22,10 Kč na každých 1 000 Kč podílu EU na výdajích schválených v souhrnných žádostech o platbu (bez výdajů na technickou pomoc). Výdaje lze čerpat maximálně do výše podílu EU na celkové alokaci na technickou pomoc IROP.

Příjemce je povinen zajistit úhradu veškerých výdajů projektu, které nejsou kryty výše uvedenými výdaji, tak aby byl dodržen účel projektu.

Výši skutečně vynaložených výdajů souvisejících s dosažením jednorázových částek příjemce s odvoláním na článek 53 odst. 1 písm. c) obecného nařízení vůči EK neprokazuje.

### *Část IV*

### *Podmínky, na které je převedení výdajů na financování projektu vázáno*

Tabulka finančních oprav[[6]](#footnote-7) za porušení podmínek, na které je převedení výdajů na financování projektu vázáno[[7]](#footnote-8):

|  |  |
| --- | --- |
| **Podmínka** | **Finanční oprava** |
| 1. **Účel projektu** | |
| 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.  Pokud není účel projektu naplněn ani v termínu pro podání závěrečné zprávy o realizaci projektu, činí finanční oprava 100 % částky převedených výdajů na financování projektu. |
| 1. **Zpráva o realizaci 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: |  |
| **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 převedené částky výdajů na financování projektu. |
| 1. **Plnění indikátorů** | |
| Příjemce je povinen nejpozději při podání závěrečné zprávy o realizaci projektu prokázat, že všechny indikátory přiřazené k projektu byly naplněny v termínu[[8]](#footnote-9) a cílové hodnotě uvedené ve Stanovení výdajů / v MS2021+[[9]](#footnote-10).  Pro příjemce jsou závazné pouze indikátory uvedené ve Stanovení výdajů. | Výše finanční opravy při nenaplnění cílové hodnoty indikátorů je stanovena ve výši 10 000 Kč za každý indikátor, který nebude k Rozhodnému datu naplněn na 80 % cílové hodnoty a více.  Naplnění cílové hodnoty indikátorů na 80 -100 % nepodléhá finanční opravě.  Překročení[[10]](#footnote-11) cílové hodnoty indikátorů nepodléhá finanční opravě. |
| 1. **Archivace, informační povinnost a součinnost při kontrolách** | |
| Příjemce je povinen řádně uchovávat veškerou dokumentaci a účetní doklady, související s realizací projektu, minimálně do konce roku 2035. Pokud je 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 výdajů na financování projektu, 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. | Finanční oprava bude stanovena ve výši 20 000 Kč z převedené částky výdajů na financování projektu. |
| 1. **Zákaz dvojího financování** | |
| Příjemce nesmí na jednotlivé výdaje projektu, hrazené z IROP, čerpat finanční prostředky z jiného dotačního titulu, jiného operačního programu, jiných prostředků krytých z rozpočtu EU a národních veřejných rozpočtů, krajských dotačních titulů, ani z jiných finančních mechanismů nebo nástrojů finančního inženýrství. | Finanční oprava bude odpovídat výši výdaje, který již byl uhrazen z jiného dotačního titulu, jiného operačního programu, jiných prostředků krytých z rozpočtu EU a národních veřejných rozpočtů, krajských dotačních titulů, či z jiných finančních mechanismů nebo nástrojů finančního inženýrství. |
| 1. **Publicita** | |
| Příjemce provádí informační a propagační opatření v souladu s předpisy a dokumenty uvedenými v části I odst. 3 Podmínek. | Finanční oprava bude stanovena ve výši 10 000 Kč z převedené částky výdajů na financování projektu. |

### *Část V*

### *Společná ustanovení k nevyplacení, pozastavení nebo vrácení výdajů na financování projektu*

1. Při porušení více bodů Podmínek (část IV) jedním skutkem nesmí být finanční oprava vyšší než celková částka výdajů na financování projektu uvedená ve Stanovení výdajů, respektive vyšší než celková částka převedených výdajů na financování projektu (v případě již proplacených výdajů na financování projektu).
2. Administrace Žádosti o platbu může být na nezbytně nutnou dobu pozastavena, pokud u příjemce dojde k podezření na porušení ustanovení předpisů a dokumentů uvedených v části I odst. 3 Podmínek nebo bude zjištěno podezření na nesrovnalost, a ve věci probíhá šetření nebo bylo zahájeno řízení jiným příslušným orgánem, jehož výsledek může mít vliv na konečné posouzení případu.
3. Jestliže bude po převedení výdajů na financování projektu zjištěno, že příjemce porušil povinnost stanovenou právním předpisem (s výjimkou povinností, jejichž nedodržení není neoprávněným použitím analogicky k § 3 písm. e) rozpočtových pravidel) nebo porušil či nesplnil povinnost vyplývající z předpisů a dokumentů uvedených v části I odst. 3 Podmínek, ŘO IROP vyčíslí částku dotčenou porušením dle části IV a odst. 1 a 2 části V Podmínek a předá příslušnému finančnímu úřadu jako podezření na porušení rozpočtové kázně podle § 44 a násl. rozpočtových pravidel.
4. Jestliže bude zjištěno, že příjemce nemůže řádně a včas splnit účel uvedený v části II odst. 1 Podmínek, ŘO IROP předá podnět místně příslušnému finančnímu úřadu k zahájení daňové kontroly.
5. Při uplatňování finančních oprav za porušení podmínek, na které je převedení výdajů na financování projektu vázáno, je zohledňována zásada proporcionality mezi závažností porušení a výší uplatňované finanční opravy.

***Část VI***

***Veřejná podpora***

1. Výdaje na financování projektu převedené příjemci na realizaci projektu byly na základě údajů poskytnutých příjemcem vyhodnoceny 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 výdajů na financování projektu současně bere na vědomí, že Evropská komise může uložit příjemci navrácení veřejné podpory spolu s příslušným úrokem zpět poskytovateli, pokud shledá, že převedené výdaje na financování projektu představují zakázanou veřejnou podporu podle článku 107 odst. 1 Smlouvy o fungování EU.

***Část VII***

***Závěrečná ustanovení***

1. Stanovení výdajů s Podmínkami jevyhotoveno v elektronické podobě, uložené v MS2021+.
2. Nabytím účinnosti Stanovení výdajů příjemce souhlasí s tím, že bude uveden na zveřejněném seznamu příjemců v příslušných informačních systémech, a to včetně názvu projektu a výše převedených výdajů na financování projektu z veřejných zdrojů.

1. Pojmem „výdaje na financování projektu“ v Podmínkách se rozumí výše způsobilých výdajů nezahrnující podíl vlastního zdroje příjemce, tj. jiné národní veřejné zdroje příslušné OSS. [↑](#footnote-ref-2)
2. Pokud příjemci již byla schválena Žádost o změnu projektu na úpravu termínu ukončení realizace projektu, ale nedošlo k vydání změnového Stanovení výdajů, rozhodující je termín ukončení realizace projektu uvedený v MS2021+ na záložce Harmonogram. [↑](#footnote-ref-3)
3. Podle ustanovení § 44 odst. 2 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-4)
4. Podle ustanovení § 44 odst. 2 písm. j) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-5)
5. Viz Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2021-2027. [↑](#footnote-ref-6)
6. Pokud není uvedeno jinak, finanční oprava se uplatňuje z již proplacených výdajů na financování projektu a ze schválené částky k proplacení. [↑](#footnote-ref-7)
7. Pojmem „finanční oprava“ se rozumí odvod za porušení rozpočtové kázně ve smyslu rozpočtových pravidel. Pakliže je pochybení příjemce odhaleno před převedením výdajů na financování projektu, uplatní ŘO IROP opatření spočívající v ponížení výdajů nárokovaných v žádosti o platbu, přičemž výše tohoto opatření bude určena v souladu s částí IV těchto Podmínek. Tam, kde lze dle části IV těchto Podmínek uplatnit finanční opravu nižší, než je částka porušení rozpočtové kázně, jde o snížený odvod za porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel. Pakliže Podmínky, resp. platná právní úprava, neumožňují za určité pochybení stanovit snížený odvod za porušení rozpočtové kázně, zohlední poskytovatel při vyčíslování částky, o kterou bude žádost o platbu ponížena, zásadu proporcionality. Cílem opatření spočívajícího v ponížení výdajů nárokovaných v žádosti o platbu je předcházení vzniku nesrovnalostí podle přímo použitelných předpisů EU. Provedením tohoto opatření však není dotčena povinnost ŘO IROP předat místně příslušnému finančnímu úřadu podnět na prošetření, zda porušením Podmínek nedošlo k porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44 rozpočtových pravidel. [↑](#footnote-ref-8)
8. 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. [↑](#footnote-ref-9)
9. Pokud příjemci již byla schválena Žádost o změnu projektu na úpravu cílové hodnoty indikátoru, ale nedošlo k vydání změnového Stanovení výdajů, rozhodující je hodnota uvedená v MS2021+. [↑](#footnote-ref-10)
10. Překročení cílové hodnoty znamená dosažení lepšího než plánovaného stavu. [↑](#footnote-ref-11)