**Integrovaný regionální operační program**

**2021–2027**

**SPECIFICKÁ PRAVIDLA PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE**

**PŘÍLOHA 3C**

**PodMÍNKY STAnovení výdajů na financování akce OSS (mimo režim VP)**

3. VÝZVA IROP **–** KYBERNETICKÁ BEZPEČNOST **–** SC 1.1 (MRR)

4. VÝZVA IROP **–** KYBERNETICKÁ BEZPEČNOST **–** SC 1.1 (PR)

5. VÝZVA IROP **–** KYBERNETICKÁ BEZPEČNOST **–** SC 1.1 (ČR)

VERZE 1

**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 se od zahájení realizace až do ukončení doby udržitelnosti projektu řídit 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 do ukončení udržitelnosti projektu 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 a cíle projektu***

1. Projekt má definovaný neměnitelný účel vymezený ve Stanovení výdajů analogicky ve smyslu § 14 odst. 4 písm. d) rozpočtových pravidel.
2. Projekt má dále podrobně rozepsané cíle, kterých má být jeho realizací dosaženo a které je možné na žádost příjemce v odůvodněných případech upravovat. Cíle projektu jsou vymezeny v MS2021+ na záložce „Co je cílem projektu?“. Naplnění cílů projektu, dosažení cílové hodnoty indikátorů a jejich udržení po dobu udržitelnosti představuje nedílnou součást podmínek, za kterých jsou výdaje na financování projektu převedeny analogicky ve smyslu § 14 odst. 4 písm. g) rozpočtových pravidel.
3. 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:

|  |  |
| --- | --- |
| Žadatel: |  |
| 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“)* |  |  |
| *Z toho: výdaje z ………………* |  |  |
| **Celkové způsobilé výdaje[[5]](#footnote-6)** |  | **100** |
| **Celkové nezpůsobilé výdaje** |  | **-** |
| **Celkové výdaje projektu** |  | **-** |
| **Přímé výdaje** |  |  |
| **Nepřímé náklady** |  |  |

1. Celková výše výdajů na financování projektu uvedená ve Stanovení výdajů nebude překročena. V případě, že v průběhu realizace projektu dojde ke snížení způsobilých výdajů, musí být vždy za celý projekt zachovány procentní podíly jednotlivých zdrojů financování.
2. Výdaje na financování projektu jsou převedeny i na úhradu nepřímých nákladů ve výši 7 % přímých výdajů projektu. V případě, že v průběhu realizace projektu dojde ke snížení přímých výdajů, bude adekvátně ponížena výše nepřímých nákladů tak, aby za celý projekt byl zachován podíl nepřímých nákladů ve výši 7 % přímých výdajů projektu.
3. Celková výše výdajů na financování projektu bude příjemci převedena na základě výdajů vynaložených v souladu s pravidly způsobilosti uvedenými v OPPŽP a SPPŽP. Výdaje, které nejsou v souladu s pravidly způsobilosti (věcná, časová, místní způsobilost výdaje) a/nebo nejsou přiměřené (pravidla 3E) a/nebo správně vykázané, jsou nezpůsobilé, i kdyby jinak definici způsobilých výdajů odpovídaly. Nezpůsobilé výdaje hradí příjemce z vlastních zdrojů.

### *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 a cíl projektu** | |
| * 1. Příjemce je povinen ve stanoveném termínu prokázat splnění **účelu projektu**. | Pokud dojde k naplnění účelu projektu alespoň v termínu pro podání závěrečné zprávy o realizaci projektu, příjemce je vyzván k podání Žádosti o změnu na úpravu termínu ukončení realizace projektu a postupuje se podle bodu 5 c).  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. 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. |
| 1. **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:**   * *Výdaje podléhající režimu úplného vykazování:*   Výdaj musí být prokazatelně vynaložen a doložen příslušným účetním, daňovým či jiným dokladem. Prostřednictvím dokladů prokazuje příjemce časovou způsobilost, přímou vazbu vynaloženého výdaje na projekt a jeho nezbytnost pro realizaci projektu.   * *Výdaje v režimu zjednodušených metod vykazování:*   Jednotlivé výdaje se nedokládají. | Finanční oprava bude odpovídat výši nezpůsobilého výdaje, případně částce porušující pravidla 3E (u výdaje, který v části porušuje pravidla 3E). |
| 1. **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 *Finanční opravy za nedodržení postupu, stanoveného v ZZVZ a v MPZ*. |
| 1. **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: |  |
| 1. **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. **Zprávy o udržitelnosti** projektu příjemce předkládá: 2. Průběžnou zprávu o udržitelnosti projektu: každoročně po dobu 4 let, a to vždy nejpozději do deseti pracovních dnů po uplynutí dalšího roku od data zahájení doby udržitelnosti. 3. Závěrečnou zprávu o udržitelnosti projektu: nejpozději do deseti pracovních dnů ode dne ukončení udržitelnosti projektu. | Za opožděné odevzdání zprávy po uplynutí dodatečné lhůty bude stanovena finanční oprava ve výši 10 000 Kč z převedené částky výdajů na financování projektu. Finanční oprava se uplatní i v případě, že příjemce zprávu nepředloží. |
| 1. **Změny v projektu** | |
| 1. 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, * převod/svěření majetku získaného, byť i částečně, z převedených výdajů na financování projektu jinému subjektu, * zatížení majetku získaného, byť i částečně, z převedených výdajů na financování projektu 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 převedených výdajů na financování projektu jinému subjektu na dobu delší než 24 hodin, změna provozovatele výstupů projektu. | Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu projektu bude stanovena finanční oprava ve výši 10 000 Kč z převedené částky výdajů na financování projektu.  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). |
| 1. Příjemce je povinen oznámit níže uvedené změny formou Žádosti o změnu projektu bez zbytečného odkladu, nejpozději před koncem sledovaného období:  * u projektů nad 5 mil. EUR celkových výdajů změnu plátcovství DPH u všech provozovatelů výstupů projektu, * změnu v osobě skutečného majitele dodavatelů, poddodavatelů, kterými prokazuje dodavatel kvalifikaci ve smyslu § 2 písm. e) zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů[[8]](#footnote-9), ve znění pozdějších předpisů, a/nebo změnu kontaktních údajů skutečného majitele. | Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu projektu bude stanovena finanční oprava ve výši 10 000 Kč z převedené částky výdajů na financování projektu.  Finanční oprava se uplatní i v případě, že příjemce Žádost o změnu projektu nepředloží. |
| 1. Termín ukončení realizace projektu:   Žádost o změnu projektu na prodloužení termínu ukončení realizace projektu je příjemce povinen podat před uplynutím termínu uvedeného ve Stanovení výdajů / v MS2021+ na záložce Harmonogram[[9]](#footnote-10). | Za pozdní odevzdání Žádosti o změnu projektu na úpravu termínu ukončení realizace projektu uvedeného ve Stanovení výdajů / v MS2021+ na záložce Harmonogram bude stanovena finanční oprava ve výši 10 000 Kč z převedené částky výdajů na financování projektu.  Finanční oprava se uplatní i v případě, že příjemce Žádost o změnu projektu nepředloží. |
| 1. **Plnění indikátorů** | |
| Příjemce je povinen nejpozději při podání závěrečné zprávy o realizaci projektu prokázat, že indikátor *I.* byl naplněn v termínu a cílové hodnotě uvedené ve Stanovení výdajů / v MS2021+[[10]](#footnote-11).  Indikátory:   1. *304 002 - Nové nebo modernizované prvky k zajištění standardů kybernetické bezpečnosti*   Pro příjemce jsou závazné pouze indikátory uvedené ve Stanovení výdajů. | Finanční oprava bude stanovena za nenaplnění cílové hodnoty indikátoru:   * *I*. na 100 %.   Finanční oprava bude vyčíslena v procentním rozmezí 0–100 %, konkrétní výše finanční opravy bude vypočítána následovně:   * + u indikátoru *I.* v poměrné výši zohledňující cílovou hodnotu indikátoru a dosaženou hodnotu indikátoru.   Překročení cílové hodnoty indikátoru nepodléhá finanční opravě[[11]](#footnote-12). |
| 1. **Plnění podmínek udržitelnosti** | |
| 1. Příjemce je povinen po celou dobu udržitelnosti zachovat **účel,** na který mu byly výdaje na financování projektu převedeny. | 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, * b = skutečná doba neplnění podmínky, * c = částka převedených výdajů na financování projektu.   Doba trvání podmínky a neplnění podmínky je počítána ve dnech. |
| 1. Příjemce je povinen po celou dobu udržitelnosti zachovat **cíle,** na které mu byly výdaje na financování projektu převedeny. | 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, * c = částka převedených výdajů na financování projektu připadající na část cíle projektu, která nebyla zachována.   Doba trvání podmínky a neplnění podmínky je počítána ve dnech. |
| 1. **Udržení indikátorů** | |
| Příjemce je povinen v době udržitelnosti udržet cílovou hodnotu indikátoru uvedenou v MS2021+.  Indikátory:   1. *304 002 - Nové nebo modernizované prvky k zajištění standardů kybernetické bezpečnosti*   Pro příjemce jsou závazné pouze indikátory uvedené ve Stanovení výdajů. | Finanční oprava bude stanovena za neudržení dosažené hodnoty indikátoru:   * *I.* na 100 %.   Finanční oprava bude vyčíslena v procentním rozmezí 0–100 %, konkrétní výše finanční opravy bude vypočítána následovně:   * u indikátoru *I.* v poměrné výši zohledňující dosaženou hodnotu indikátoru a skutečně udrženou hodnotu indikátoru.   Do vzorce výpočtu bude promítnuta délka zkoumaného období a bude zohledněna délka doby, po kterou příjemce indikátor neudržel.  Udržování vyšší[[12]](#footnote-13) než cílové hodnoty či další zlepšení dosažené hodnoty v době udržitelnosti nepodléhá finanční opravě. |
| 1. **Zachování majetku v udržitelnosti** | |
| Příjemce je povinen v době udržitelnosti zachovat majetek[[13]](#footnote-14), získaný byť i částečně, z převedených výdajů na financování projektu, 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. |
| 1. **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: |  |
| 1. Majetek získaný, byť i částečně, z převedených výdajů na financování projektu, převést/svěřit jinému subjektu. 2. Majetek získaný, byť i částečně, z převedených výdajů na financování projektu, vypůjčit nebo pronajmout/propachtovat jinému subjektu na dobu delší než 24 hodin. | Pokud se jedná o změnu, se kterou ŘO IROP nesouhlasí, bude finanční oprava vyčíslena v poměru odpovídajícímu výši částky proplacené na pořízený majetek a délky doby, po kterou nebyl majetek zachován, nebo využíván v souladu s účelem a cíli projektu. Pokud bude souhlas ŘO IROP udělen dodatečně a majetek po celou dobu sloužil účelu a cílům projektu, za neoznámení změny se při stanovení finanční opravy postupuje podle bodu č. 5a). |
| 1. Majetek získaný, byť i částečně, z převedených výdajů na financování projektu, 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. |
| 1. **Archivace, informační povinnost a součinnost při kontrolách** | |
| Příjemce je povinen řádně uchovávat veškerou dokumentaci a účetní doklady[[14]](#footnote-15), 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, AOPK, 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. **Skutečný majitel** | |
| 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 převedených výdajů na financování projektu, resp. 100 % výdajů za danou zakázku. |
| Příjemce je v termínech a rozsahu stanoveném v OPPŽP povinen ŘO IROP/Centru pro regionální rozvoj poskytnout informaci o všech skutečných majitelích dodavatele, kterého využívá pro plnění projektu či jeho části. | Finanční oprava bude stanovena ve výši 10 000 Kč z převedené částky výdajů na financování projektu. |
| 1. **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 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. | 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 výdajů na financování projektu uvedené ve Stanovení výdajů.  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 výdajů na financování projektu uvedené ve Stanovení výdajů.  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 výdajů na financování projektu uvedené ve Stanovení výdajů. |

### *Část V*

### *Nevyplacení, pozastavení nebo vrácení výdajů na financování projektu*

1. V případě, že nesplnění některé z výše uvedených podmínek (část IV) má vliv na plnění kritérií hodnocení, na jejichž základě byl projekt doporučen a vybrán k převedení výdajů na financování projektu, nelze takový projekt dále realizovat, ŘO IROP předá podnět na místně příslušný finanční úřad k vymožení již převedených výdajů na financování projektu.
2. 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).
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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 (tj. částka schválená v žádosti o platbu ze strany ŘO IROP, která nebyla příjemci ještě proplacena). [↑](#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. Včetně povinností plynoucí ze zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřeneckých fondů, ve znění pozdějších předpisů. [↑](#footnote-ref-9)
9. 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-10)
10. 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-11)
11. Překročení cílové hodnoty znamená dosažení lepšího než plánovaného stavu. [↑](#footnote-ref-12)
12. Vyšší než cílové hodnoty znamená udržování lepšího než plánovaného či dosaženého stavu. [↑](#footnote-ref-13)
13. Výklad pojmu „majetek“ je uveden v OPPŽP. [↑](#footnote-ref-14)
14. Netýká se výdajů v režimu zjednodušených metod vykazování. [↑](#footnote-ref-15)