

Příloha č. 13: Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek⁵⁹

Oblast	Číslo řádku	Porušení	výše možného prominutí odvodu (pevná sazba/procentuální rozmezí) ⁶⁰	Výchozí částka pro výpočet odvodu za PRK, resp. prominutí	Komentář
Financování	1	Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (vrácení finančních prostředků na stanovený účet do 5 pracovních dnů od převodu, vč. 5. dne).	98-99%	částka týkající se neoprávněného výdaje	Dle těchto bodů se postupuje pouze v případě mylných plateb (definice uvedena v kapitole 4.2.1.1).
	2	Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (vrácení finančních prostředků na stanovený účet nad 5 pracovních dnů od převodu do zjištění podezření na nesrovnalost ZS = den ukončení veřejnosprávní kontroly).	90%	částka týkající se neoprávněného výdaje	
	3	Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (pokud byly prostředky vráceny na stanovený účet v poskytovatelem stanoveném termínu po zjištění podezření na nesrovnalost).	80%	částka týkající se neoprávněného výdaje	
	4	Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (nenavrácení na stanovený účet ve stanoveném termínu).	0%	částka týkající se neoprávněného výdaje	Postupuje se jako v případě neprokázaného výdaje
	5	Výdaje, které nebyly poskytovatelem uznány z důvodu porušení zásad 3E nebo z důvodu nedodržení právních předpisů.	0%	částka týkající se neoprávněného výdaje	Vyjma případu pochybení v postupech pro zadání veřejné zakázky. V těchto případech se postupuje dle bodu 28 a 29 Sazebníku.
	6	Výdaje, které nebyly poskytovatelem uznány vyjma případů, kdy výdaj není uznán z důvodu porušení lhůty / termínu při realizaci výdaje.	0%	částka týkající se nezpůsobilého výdaje	
	7	Převod finančních prostředků způsobilých výdajů z projektového účtu na účet příjemce/finančního partnera před skutečnou úhradou (do 10 pracovních dnů od převodu, včetně 10. dne).	99%	částka dotčená převodem	Lze použít pouze za předpokladu, že nedošlo k dalšímu pochybení uvedenému v sazebníku.

⁵⁹ Sazby či procentní rozmezí pro možnost prominutí odvodu za PRK představují maximální částku, kterou lze z prostředků OP VK financovat. ZS si mohou v rámci interních postupů sazby upravit, ale pouze za předpokladu přísnějšího postihu porušitele rozpočtové kázně.

⁶⁰ V případě, že je stanoveno procentuální rozmezí, pak konkrétní procentní sazbu zvolí poskytovatel s přihlédnutím k individuálním okolnostem daného případu a míře pochybení příjemce.

8	Převedení finančních prostředků způsobilých výdajů z projektového účtu na účet příjemce/finančního partnera před skutečnou úhradou (nad 10 pracovních dnů od převodu).	95%	částka dotčená převodem	Lze použít pouze za předpokladu, že nedošlo k dalšímu pochybení uvedenému v sazebníku.
9	Použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů za předpokladu, že dané neinvestiční výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu a naopak	100%	výše výdaje	
10	z dotace proplacený výdaj, ale nebylo uskutečněno plnění	0%	výše uskutečněného výdaje	
11	nevedení oddělené evidence ve vztahu k projektu	0%	a) dotace b) výše výdaje realizovaného mimo oddělenou evidenci	a) Pokud není oddělená evidence vedena vůbec b) Je-li oddělená evidence vedena, pouze některý výdaj/výdaje takto nejsou zaúčtovány
12	nedodržení požadavku na zákaz dvojího financování	0%	výše výdaje financovaného/uplatněného ze dvou/více veřejných zdrojů	
13	nenahlášení příjmů projektu (mimo kladné úroky z projektového bankovního účtu)	0%	výše neodečteného nebo nenahlášeného příjmu	
14	překročení nastavených limitů jednotlivých kapitol rozpočtu při závěrečném vyúčtování projektu nebo při provedení nepodstatné změny projektu.	100 nebo 95 %	částka překračující stanovený limit	100 % lze prominout pouze v případě překročení limitů kapitol při závěrečném vyúčtování projektu výjma případu překročení limitu 60% u kapitoly „nákup služeb“ u projektů aplikujících NN. Činí-li podíl kapitoly „nákup služeb“ u projektu aplikujícího NN více než 60%, lze prominout pouze tu část odvodu, jejímž započtením do způsobilých výdajů projektu nedojde k překročení podílů 59% kapitoly „nákup služeb“ na celkových způsobilých výdajích projektu. Byl-li překročen limit v průběhu realizace projektu při provedení nepodstatné změny rozpočtu, pak je možné prominout 95 %.
15	při závěrečném vyúčtování zjištěno překročení stanoveného limitu při čerpání nepřímých nákladů nebo limitu pro křížové financování	0%	částka překračující stanovený limit	

	16	nezřízení zvláštního bankovního účtu finančního partnera - pokud byla zjednána náprava	6.1 95-99 %	dotace	
	17	nezřízení zvláštního bankovního účtu příjemce – pokud byla zjednána náprava	95-99%	dotace	
	18	nevrácení přeplatku z finančního vypořádání	0%	částka přeplatku	
	19	nezajištění povinné udržitelnosti projektu	0-99%	dotace	Bod bude použit v případě porušení povinnosti udržitelnosti stanovené poskytovatelem. Prominutí je však nepřípustné, pokud se jedná o nedodržení povinnosti zachování stálosti operací dle čl. 57 nařízení rady (ES) č. 1083/2006. Procento prominutí bude odpovídat procentu ze stanovené doby, po kterou byla udržitelnost naplněna. Příklad: Udržitelnost stanovena v délce 4 roky. Udržitelnost byla příjemcem zajištěna pouze po dobu 1 roku. Prominutí tedy činí 25 %. Z věcného hlediska, je-li udržitelnost plněna jen částečně, užije se obdobný postup. Příklad: Udržitelnost stanovena v délce 5 let. Příjemce se zavázal k realizaci 4 kurzů ročně, ale plní pouze 2 ročně. Prominutí činí 50 %.
Nakládání s majetkem v době realizace a udržitelnosti projektu	20	porušení povinnosti zajistit informační a propagační opatření, nemá-li nedodržení povinnosti vliv na naplnění účelu dotace	95-99%	dotace	Pro stanovení konkrétní výše prominutí je nutno posuzovat závažnost daného pochybení např. nezajištění povinného prvku publicity je závažnější než situace, kdy je prvek publicity zajištěn, ale je uveden chybně.
	21	pronajmutí či převod majetku pořízeného z dotace	0%	výdaje vázícího se k majetku	
	22	předčasné vyřazení dlouhodobého majetku pořízeného z projektu z evidence včetně příp. doby udržitelnosti projektu	0%	výdaj vztahující se k majetku	
	23	nezařazení majetku podpořeného z dotace do účetní nebo majetkové evidence	0%	výdaj vztahující se k majetku	V případě, kdy nelze zjednat nápravu nebo dohledat výdaj či obdobně.
	24a	ztráta majetku podpořeného z dotace v rozporu se smlouvou o poskytnutí dotace - pokud	0%	výdaj vztahující se k majetku	

		nebyl obnoven			
	24b	ztráta majetku podpořeného z dotace v rozporu se smlouvou o poskytnutí dotace - pokud byl obnoven	100%	výdaj vztahující se k majetku	
	25	použití majetku pořízeného z dotace na jiné účely, které nesouvisí přímo s realizovaným projektem	0%	výdaj vztahující se k majetku	
Uchovávání dokumentace	26a	Nedostatečné uchovávání dokumentace - absence požadovaných účetních dokladů vztahujících se k projektu	0%	výdaj, který se váže k chybějícím účetním dokladům	
	26b	Porušení dalších povinností při uchovávání dokumentace	95-99%	dotace	
Ostatní pravidla uvedená v PpP výše neuvedená	27a	Neuzavření smlouvy s auditorem ve stanoveném termínu, byla-li smlouva uzavřena a auditní zpráva doložena.	99%	dotace	
	27b	Nedoložení externího auditu projektu, je-li tato povinnost stanovena.	6.1.1 90-95 %	6.1.2 dotace	
Veřejné zakázky, které nepodléhají režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách	28a	Neprovedení výběrového řízení na dodavatele, nebo uzavření smlouvy s dodavatelem, který se neúčastnil výběrového řízení.	0%	předložený výdaj z VŘ	
	28b	Stanovení předmětu veřejné zakázky diskriminačním způsobem.	70-75%	předložený výdaj z VŘ	(výše prominutí může být v méně závažných případech 90 – 95 %)
	28c	Rozdělení předmětu veřejné zakázky a následně postup podle pravidel pro zakázky nižší kategorie.	60-75%	předložený výdaj z VŘ	0% v případě, že zvolený postup vedl k zadání zakázky bez výběrového řízení
	28d	Porušení povinnosti uveřejnit oznámení o zahájení výběrového řízení či výzvy k podání nabídek požadovaným způsobem, příp. nedodržení lhůty pro podání nabídek.	60-75%	předložený výdaj z VŘ	0% v případě, kdy zadavatel neuveřejnil oznámení o zahájení výběrového řízení a ani neodeslal výzvu a došlo k zadání zakázky bez výběrového řízení
	28e	Nedodržení požadavků na obsah oznámení o výběrovém řízení či výzvy k podání nabídek.	75 – 95%	předložený výdaj z VŘ	
	28f	Porušení povinnosti v oblasti nastavení/použití kvalifikačních předpokladů a hodnotících kritérií.	70 - 75%	předložený výdaj z VŘ	(výše prominutí může být v méně závažných případech 90 – 95 %)

28g	Porušení zásady rovného zacházení.	75 - 90%	předložený výdaj z VŘ	Je-li prokázán vliv na vývěr nejvhodnější nabídky, lze prominout pouze 75%
28h	Přímé zadání dodatečné zakázky na stavební práce či služby při nesplnění podmínky objektivně nepředvídaných okolností (nepřesahuje-li součet hodnot dodatečných zakázek výši limitu pro veřejné zakázky malého rozsahu).	60 – 75%	předložený výdaj z VŘ	pouze v případě, že celkový rozsah dodatečných zakázek nepřekročí 20% ceny původní zakázky
28i	Porušení povinnosti zrušit výběrové řízení a/nebo došlo k uzavření smlouvy s uchazečem, který měl při dodržení pravidel pro zadávání vyloučen z výběrového řízení.	50 – 75%	předložený výdaj z VŘ	
28j	Porušení stanovených povinností při uzavírání smlouvy s dodavatelem, či nedodržení požadavků na obsah smlouvy.	75 – 90%	předložený výdaj z VŘ	
28k	Nesoulad mezi podmínkami v uzavřené smlouvě, příp. dodatku a podmínkami požadovanými v zadávacích podmínkách/podmínkách výběrového řízení, resp. uvedených v nabídce vítězného uchazeče, a to i v těch případech, kdy k tomuto nesouladu došlo v důsledku uzavření dodatku ke smlouvě.	70 – 75%	předložený výdaj z VŘ	(Výše prominutí může být v méně závažných případech zvýšena na 90 – 95 %)
28l	Hodnocení nabídek bylo provedeno v rozporu s popisem hodnotících kritérií uvedených ve výzvě k podání nabídek, nebo oznámení o zahájení výběrového řízení.	70 – 75%	předložený výdaj z VŘ	(Výše prominutí může být v méně závažných případech zvýšena na 90 – 95 %)
28m	Nedodržení jiných výslovně neuvedených povinností vyplývajících z právního aktu o poskytnutí dotace nebo z příručky pro příjemce finanční podpory z OP VK.	90 – 98%	předložený výdaj z VŘ	(Výše prominutí může být zvýšena až na 100% v případě, že dané porušení pravidel má pouze formální charakter bez případného finančního dopadu.
28n	Nedodržení pravidel pro uchovávání dokumentů nezbytných ke kontrole průběhu administrace veřejné zakázky.	75-95%	předložený výdaj z VŘ	
28o	Nedodržení povinnosti dané § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (uverejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů)	60 – 75%	předložený výdaj z VŘ	V případě, že nebyla dodržena lhůta, ale ke zveřejnění došlo, pak výše prominutí může být zvýšena na 90 -98 %.
Veřejné zakázky, které podléhají	29a	Neprovedení výběrového řízení na dodavatele, nebo uzavření smlouvy s dodavatelem, který se neúčastnil výběrového řízení.	0%	předložený výdaj z VŘ

režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále jen „ZVZ“)	29b	Rozdělení předmětu veřejné zakázky a následně postup podle pravidel pro zakázky nižší kategorie.	60 – 75%	předložený výdaj z VR	0% v případě, že zvolený postup vedl k zadání zakázky bez výběrového řízení.
	29c	Porušení povinnosti uveřejnit oznámení o zahájení zadávacího řízení (oznámení nebylo vůbec zveřejněno).	0%	předložený výdaj z VR	
	29d	Porušení jiných povinností týkajících se uveřejňování, případně nedodržení lhůty pro podání nabídek.	60 – 75%	předložený výdaj z VR	
	29e	Porušení povinnosti specifikovat v oznámení či výzvě o zahájení zadávacího řízení kvalifikační předpoklady a hodnotící kritéria v rozsahu požadovaném ZVZ.	70 – 75%	předložený výdaj z VR	(Výše prominutí může být zvýšena až na 90% - 95% v méně závažných případech.)
	29f	Nastavení kvalifikačních předpokladů a hodnotících kritérií v rozporu se ZVZ	a) 0% b) 70 – 75%	předložený výdaj z VR	a) Odvod za porušení nesmí být prominut v případě úmyslného jednání. b) Výše prominutí může být zvýšena až na 75 – 95% v případě, že použití nezákonného hodnotícího kritéria nevedlo k odrazení některého dodavatele.
	29g	Porušení povinnosti stanovit předmět veřejné zakázky nediskriminačním způsobem, nebo nedostatečné definování předmětu veřejné zakázky v oznámení/výzvě o zahájení zadávacího řízení nebo v zadávací dokumentaci.	70 – 75%	předložený výdaj z VR	(Výše prominutí může být zvýšena až na 90% - 95% v méně závažných případech.)
	29h	Hodnocení nabídek bylo provedeno v rozporu s uveřejněnými kvalifikačními předpoklady, hodnotícími kritérii nebo se zadávací dokumentací.	70 - 75 %	předložený výdaj z VR	(Výše prominutí může být zvýšena až na 90% - 95% v méně závažných případech.)
	29i	Zadavatel se dopustil nezákonného vyjednávání o nabídkách nebo uzavřel dodatek ke smlouvě, který je v rozporu se zadávacími podmínkami nebo vítěznou nabídkou.	70 - 75%	předložený výdaj z VR	(Výše prominutí může být zvýšena až na 90% - 95% v méně závažných případech.)
	29j	Porušení zásady rovného zacházení.	70 - 75 %	předložený výdaj z VR	
	29k	Porušení povinnosti stanovit hodnotící komici pro posouzení a hodnocení nabídek.	70 - 75 %	předložený výdaj z VR	
	29l	Porušení pravidel stanovených ZVZ pro složení nebo jednání hodnotící komise pro posouzení a hodnocení nabídek.	90 – 98%	předložený výdaj z VR	
	29m	Porušení povinnosti zrušit výběrové/zadávací řízení v případě, kdy byly naplněny	70 - 75%	předložený výdaj z VR	

		podmínky § 84 odst. 1 ZVZ.			
29n		Došlo k uzavření smlouvy s uchazečem, který měl být podle ZVZ vyloučen ze zadávacího řízení.	50 – 75%	předložený výdaj z VR	
29o		Došlo k nezákonnému vyloučení zájemce/uchazeče ze zadávacího řízení.	70 -75%	předložený výdaj z VR	(Výše prominutí může být zvýšena až na 90% - 95% v méně závažných případech.)
29p		Vyhlášení jednacího řízení bez uveřejnění v rozporu s podmínkami v ZVZ.	0%	předložený výdaj z VR	
29q		Porušení povinnosti nepřekročit celkový rozsah dodatečných stavebních prací nebo služeb nad 20% ceny původní veřejné zakázky v případě veřejných zakázek zadáných v jednacím řízení bez uveřejnění na dodatečné stavební práce a služby.	0%	celková hodnota dodatečné zakázky převyšující 20% ceny původní veřejné zakázky/předložený výdaj z dodatečné zakázky	
29r		Došlo k jinému závažnému porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, které mělo nebo mohlo mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky.	70 -75%	předložený výdaj z VR	
29s		Porušení méně závažných výše výslovně neuvedených povinností vyplývajících ze ZVZ.	90 -98%	předložený výdaj z VR	(Výše prominutí může být zvýšena až na 100% v případě, že dané porušení pravidel má pouze formální charakter bez případného finančního dopadu.)
29t		Nedodržení pravidel pro uchovávání dokumentů nezbytných ke kontrole průběhu administrace veřejné zakázky.	75 – 95%	předložený výdaj z VR	
Podstatná změna	30a	provedení podstatné změny projektu bez schválení poskytovatelem – v případě, kdy provedení změny není bezprostředně vázáno na uskutečněný výdaj	95 – 99%	dotace	V případě, kdy je provedení podstatné změny spojeno s výdajem, posuzuje se vznik NES/PRK ve vztahu k tomuto výdaji.
	30b	provedení podstatné změny projektu bez schválení poskytovatelem – v případě, že by podstatná změna nebyla schválena	0%	dotace	Týká se tzv. zakázaných podstatných změn – např. změna cílů projektu nebo změna mající vliv na možnost získat dotaci/být příjemcem.

Monitorovací indikátor ⁶¹	31a	nenaplnění cílové hodnoty monitorovacích indikátorů - nenaplnění indikátorů o více než 50 %	0%	dotace	
	31b	nenaplnění cílové hodnoty monitorovacích indikátorů - neoprávněné použití dotace lze konkrétně vyčíslit (lze přesně vyčíslit hodnotu nedodržení indikátoru) a odvod je uložen v dané konkrétní výši. Zároveň platí, že hodnota indikátorů byla naplněna minimálně z 50 %.	0%	částka týkající se nenaplněného indikátoru	
	31c	nenaplnění cílové hodnoty monitorovacích indikátorů - neoprávněné použití dotace nelze konkrétně vyčíslit (nelze přesně vyčíslit hodnotu nedodržení indikátoru) a odvod je uložen ve výši poskytnutých prostředků. Zároveň platí, že hodnota indikátorů byla naplněna minimálně z 50 %.	Procento prominutí bude odpovídat míře naplnění hodnot MI	dotace	Míra splnění hodnoty monitorovacího indikátoru se počítá způsobem aritmetického průměru procentního naplnění každého z monitorovacích indikátorů, ke kterým se příjemce zavázal ve smlouvě (zaokrouhlená matematicky na dvě desetinná místa). Při naplnění monitorovacího indikátoru nad hodnotu uvedenou ve smlouvě odpovídá míra naplnění tohoto MI 100 %. Míra dosažení indikátoru 07.41.20 Počet podpořených osob - poskytovatelé služeb je vždy 100 % bez ohledu na jeho skutečně dosaženou hodnotu. ⁶²
	31d	nenaplnění cílové hodnoty indikátoru 07.41.20 Počet podpořených osob - poskytovatelé služeb.	100%	částka týkající se nenaplněného indikátoru	
Součinnost s poskytovatelem	32	neposkytnutí povinné součinnosti poskytovateli/ŘO např. neoznámení změny projektu, neposkytnutí ZS/ŘO vyžádaných dokladů a informací	95-99%	dotace	
Skutečností nezávislé na vůli příjemce	33	porušení povinnosti z důvodu živelních katastrof (povodeň, vichřice atd.), prokázané chyby poskytovatele, vlivem státem změněné situace	100%	Dotace/výše dotčených výdajů	

⁶¹ Pro úplnost je nutno uvést, že stanovení cílových hodnot monitorovacích indikátorů dle pohlaví v projektové žádosti je na relevantních oblastech podpory pouze orientační a jejich nenaplnění není sankcionovatelné, tj. nejedná se o porušení rozpočtové kázně, viz Metodika monitorovacích indikátorů.

⁶² Důvodem je skutečnost, že indikátor nevypovídá o kvalitě projektu nebo dosažených výsledcích a výstupech, jedná se o statistický indikátor. I přes tuto skutečnost je nutné nedodržení tohoto indikátoru identifikovat jako porušení rozpočtové kázně, protože se jedná o porušení povinnosti stanovené smlouvou. Avšak z výše uvedeného důvodu je v případě tohoto MI možné odvod prominout ze 100 %.

Vysvětlení pojmů:

Dotace = částka dosud poskytnutých finančních prostředků

Vrácení finančních prostředků = jejich odepsání z účtu příjemce

Za vrácení finančních prostředků se pro účely prominutí odvodu považuje mimo vrácení na projektový účet rovněž vrácení prostředků do projektové pokladny, vč. uznání splnění termínu pro vrácení.

V případě, že projekt je financován v rámci systému nepřímých nákladů, pak při prominutí přímého nákladu (nebo jeho části) je současně promíjen i s ním spojený náklad nepřímý (nebo jeho část poměrově odpovídající částečnému prominutí nákladu přímého).