

Příloha č. 14.4

Finanční opravy k podmínkám realizace projektu

V souladu § 14 odst. 5 zákona 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech se stanovují následující finanční opravy, které jako dodatek Podmínek realizace projektu (dále také jako „Podmínky“) tvořící nedílnou součást Právního aktu – *Dopisu o schválení finanční podpory*, je konečný příjemce (KP) povinen dodržovat.

Pojmem „finanční oprava“ se rozumí odvod za porušení rozpočtové kázně ve smyslu rozpočtových pravidel. Tam, kde lze dle 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.

Jestliže bude vlastníkem komponenty zjištěno, že KP nesplnil některou z povinností uvedených v Právním aktu nebo v Podmínkách, upozorní jej na zjištění, případně mu pomůže tato zjištění odstranit. V případě, že ze strany KP nebude snaha uvedená zjištění odstranit, může vlastník komponenty přistoupit k uplatnění finanční opravy.

Finanční opravy dle jednotlivých pochybení a nesrovnalostí

1. KP je povinen při realizaci projektu uskutečňovat zadávání veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, vlastním interním aktem, vydaným k zadávání veřejných zakázek, případně *Pokynem pro zadávání VZMR pro NPO* (nemá-li KP vydán vlastní interní akt), vydaný vlastníkem komponenty. Postup předkládání zadávání veřejných zakázek ke kontrole vlastníkovu komponenty bude upraven platnými *Pravidly pro příjemce finanční podpory*.

Finanční oprava bude stanovena v souladu s Pokyny Evropské komise ke stanovení finančních oprav, jež mají být provedeny u výdajů financovaných Evropskou unií v rámci sdíleného řízení v případě nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek.

2. KP je povinen při realizaci projektu dodržovat další právní předpisy, zejména zákon č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o střetu zájmů“) a zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“).

Finanční oprava za porušení zákona o střetu zájmů bude stanovena ve výši porušení rozpočtové kázně (100 % peněžních prostředků dotace použitých na financování dané veřejné zakázky, jelikož s ohledem na charakter pochybení a závažnost jeho dopadu na hospodářskou soutěž nelze uplatnit nižší finanční opravu).

3. Finanční oprava za porušení zákona o registru smluv bude vyčíslena následujícím způsobem:
- a) Při 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, bude finanční oprava stanovena ve výši porušení rozpočtové kázně (100 % peněžních prostředků dotace použitých na financování dané 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.
 - b) Metadata v registru smluv nebyla do 3 měsíců od uzavření smlouvy vyplněna vůbec nebo byla vyplněna chybně tak, že nenáleží smlouvě, která byla uveřejněna (například neuvedení předmětu), přičemž ze smlouvy již bylo plněno a zároveň mezi stranami nedošlo k vypořádání závazků a bezdůvodného obohacení včetně řádného zveřejnění všech příslušných smluv a metadat v registru smluv, finanční oprava bude stanovena ve výši 100 000 Kč.
4. KP je povinen v informačním systému ISKP14+/MS2014+ průběžně udržovat aktuální stav dokumentace a dat vztahujících se k projektu (realizace projektu, udržitelnost projektu, veřejné zakázky apod.) v rozsahu stanoveném *Pravidly pro příjemce finanční podpory* v aktuálním znění.
- Finanční oprava za porušení této povinnosti bude stanovena ve výši 20 000 Kč.
5. KP je povinen prostřednictvím Souhrnné monitorovací zprávy prokázat způsobem dle *Pravidel pro příjemce finanční podpory* splnění hlavních monitorovacích indikátorů (Netýká se hlavních monitorovacích indikátorů, které vycházejí z monitorovacích kroků definovaných v příloze č. 2 Operačního ujednání pro oživení a odolnost Česka, a které jsou uvedeny v *Pravidlech pro příjemce finanční podpory*) v rozsahu a termínech uvedených v Právním aktu a Podmínkách, popř. v Prováděcím rozhodnutí Rady o schválení posouzení plánu pro oživení a odolnost Česka a s Operačním ujednáním plánu pro oživení a odolnost Česka.
- Finanční oprava za opožděné odevzdání Souhrnné monitorovací zprávy bude stanovena ve výši 10 000 Kč.
6. Finanční oprava při nenaplnění hlavních monitorovacích indikátorů bude stanovena ve výši porušení rozpočtové kázně, přičemž bude zohledněn dopad na úspěšnost splnění milníku/cíle.
7. Výdaj musí být přiměřený, to znamená, že výdaj musí splňovat zásadu hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynaložených prostředků ve smyslu § 2 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zásady 3E“). Finanční oprava bude stanovena ve výši částky porušující zásady 3E (u výdaje, který v části porušuje zásady 3E).

8. KP je povinen oznámit vlastníkovi komponenty všechny změny a skutečnosti, které mají vliv na plnění Právního aktu a Podmínek nebo skutečnosti s tím související (dále jen „Žádost o změnu“). Podstatné změny projektu vyžadují předchozí písemný souhlas vlastníka komponenty a KP je musí oznámit vlastníkovi komponenty před jejich realizací. Výjimku tvoří změny způsobené *force majeure*, které KP oznamuje neprodleně.

KP má za povinnost předložit Žádost o změnu v termínu stanoveném *Pravidly pro příjemce finanční podpory*, aby bylo možné změnu schválit dle postupů stanovených *Pravidly pro příjemce finanční podpory*, a to před jejím plánovaným uskutečněním. KP je zároveň povinen při schvalování Žádosti o změnu projektu poskytovat vlastníkovi komponenty součinnost, aby bylo možné změnu schválit do 30 pracovních dnů od zaslání první výzvy k dopracování ze strany vlastníka komponenty (chyba na straně KP, bez ohledu na počet vrácení k dopracování).

Finanční oprava za pozdní odevzdání Žádosti o změnu, jejímž obsahem je podstatná změna projektu zakládající změnu právního aktu, bude stanovena ve výši 10 000 Kč.

9. KP je povinen v souladu s lhůtami a pravidly pro podání dokumentů uvedených *Pravidly pro příjemce finanční podpory* předkládat pravdivé a úplné informace o průběhu realizace a udržitelnosti projektu, prostřednictvím monitorovacích a finančních zpráv.

Finanční oprava za opožděné odevzdání konkrétní jedné zprávy (Zprávy o realizaci, Finanční zprávy dle *Pravidel pro příjemce finanční podpory*) bude stanovena ve výši 10 000 Kč.

10. KP je povinen zachovat výsledky a účel realizace projektu po dobu 5 let od ukončení doby realizace projektu, a zároveň minimálně do konce roku 2026, kdy končí implementace celého NPO. Povinnosti KP v době udržitelnosti budou upraveny *Pravidly pro příjemce finanční podpory*.

Finanční oprava za nezachování výsledků a účelu projektu bude stanovena ve výši porušení rozpočtové kázně v souladu se zásadou proporcionality, 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 proplacené dotace (pod pojmem „dotace“ se rozumí v případě projektů realizovaných konečnými příjemci, kterým není vydáváno rozhodnutí o poskytnutí dotace dle § 14 odst. 4 rozpočtových pravidel, finanční prostředky z Národního plánu obnovy schválené správcem komponenty na realizaci předmětného projektu.

Doba trvání podmínky a neplnění podmínky je počítána v kalendářních dnech.

11. Po dobu realizace a v době udržitelnosti KP není oprávněn majetek financovaný z prostředků na financování projektu prodat, pronajmout, zapůjčit ani jinak zatížit ve prospěch třetí osoby bez souhlasu vlastníka komponenty.

Pokud se jedná o změnu dispozice s majetkem, se kterou vlastník komponenty nesouhlasí, bude finanční oprava stanovena ve výši porušení rozpočtové kázně v souladu se zásadou proporcionality, dle vzorce uvedeného v bodu č. 8. Pokud bude souhlas vlastníka komponent udělen dodatečně a majetek po celou dobu sloužil účelu a cílům projektu, za neoznámení změny se při stanovení finanční opravy postupuje podle bodu č. 6, třetí odstavec.

12. KP je povinen řádně uchovávat veškerou dokumentaci související s realizací projektu včetně účetních dokladů podle českých právních předpisů minimálně do konce roku 2036. Každý originální účetní doklad musí obsahovat informaci, že se jedná o projekt financovaný z NPO a být označen specifickým identifikátorem. KP je povinen zajistit, aby shodně plnili povinnosti ve vztahu k projektu také dodavatelé a poddodavatelé podílející se na realizaci projektu. Pokud není tato povinnost stanovena přímo v dodavatelské smlouvě, je KP povinen doložit, jakým jiným způsobem byli partneři a dodavatelé k této povinnosti zavázáni (např. formou vlastní dohody KP – dodavatel).

Finanční oprava za porušení povinnosti řádného uchovávání dokumentace KP nebo nezajištění plnění této povinnosti dodavatelem nebo poddodavatelem KP bude stanovena ve výši 20 000 Kč.

13. KP je povinen na stejné způsobilé výdaje nebo jejich části nečerpat jinou veřejnou podporu podle článku 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie, podporu z prostředků Evropské unie, které centrálně spravují orgány, agentury, společné podniky a jiné subjekty Evropské unie a která není přímo ani nepřímo pod kontrolou členských států, a ani podporu v jiném režimu. V případě souběhu podpor je KP povinen oznámit vlastníkovi komponenty, že na daném projektu dochází k souběhu podpor a uvést, z jakého zdroje a v jaké výši čerpá souběžnou podporu.

Finanční oprava bude stanovena ve výši porušení rozpočtové kázně, tedy ve 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.

Finanční oprava za neinformování vlastníka komponenty o souběhu podpor bude stanovena ve výši 10 000 Kč.

14. KP musí jednoznačně odlišit a prokázat vazby mezi zdroji a jimi podpořenými výdaji (především prostřednictvím nástrojů analytického účetnictví a na základě detailní evidence výdajů, dodávek, prací a služeb v účetnictví KP). KP je povinen zajistit, že způsobilé výdaje nebudou svým charakterem nahrazovat opakující se výdaje státního rozpočtu České republiky. Osobní náklady na zaměstnance, pokud jsou nezbytné k naplnění cíle/milníku projektu, mají vazbu na plnění reforem a investic, jsou vynaloženy v souvislosti s účelem a výstupy projektu a splňují všechny další pravidla

způsobilosti výdajů, jsou způsobilé do výše uvedené ve schváleném rozpočtu celkových způsobilých výdajů projektu financovaných v rámci NPO (bez DPH). Nezpůsobilými výdaji v rámci NPO jsou výdaje, které by svým charakterem nahrazovaly opakující se výdaje státního rozpočtu, DPH projektu a nepřímé (režijní) výdaje vznikající v souvislosti s realizací projektu nebo s osobními náklady pracovníků podílejících se na projektu, které nelze přímo přiřadit k projektu a dále komplementární výdaje.

Finanční oprava bude stanovena ve výši nezpůsobilého výdaje, tedy ve výši porušení rozpočtové kázně.

15. KP je povinen vést oddělenou účetní evidenci o projektu v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, případně o jednotlivých činnostech v souladu s přímo použitelnými předpisy EU v oblasti veřejné podpory (Např. vedení oddělené účetní evidence o jednotlivých službách obecného hospodářského zájmu, hospodářských činnostech, nehospodářských činnostech apod.).

Finanční oprava za nedodržení povinnosti vést oddělené účetnictví bude stanovena ve výši 20 000 Kč.

16. KP je povinen provádět propagaci účasti prostředků NPO po celou dobu realizace a udržitelnosti projektu v souladu s *Pravidly pro příjemce finanční podpory*. KP musí ve všech komunikačních činnostech v rámci projektů, včetně mediální komunikace/prezentace projektu směrem k veřejnosti, dodržovat pravidla jednotné publicity stanovená Evropskou komisí pro práci s prostředky z Nástroje pro oživení a odolnost, dle čl. 34 Nařízení 2021/241. Během realizace projektu je KP povinen informovat veřejnost o podpoře získané z fondů EU tím, že zveřejní na svých webových stránkách stručný popis projektu, včetně jeho plánovaných cílů, a zdůrazní, že je daný projekt podpořen z finančních prostředků EU. Součástí prezentace je povinné umístění loga Evropské komise k Nástroji pro oživení a odolnost a loga NPO.

Finanční oprava za nesplnění povinné publicity bude stanovena ve výši 0,5 % z celkové částky dotace.

17. KP je povinen dodržovat zásadu „významně nepoškozovat“, tedy nepodporovat nebo nevykonávat hospodářské činnosti, které významně poškozují kterýkoli environmentální cíl, případně ve smyslu článku 17 Nařízení (EU) 2020/852 (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32020R0852>) a dále ve smyslu Oznámení Komise ([https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/ALL/?uri=CELEX:52021XC0218\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/ALL/?uri=CELEX:52021XC0218(01))).

Finanční oprava za porušení této podmínky bude stanovena ve výši porušení rozpočtové kázně.

18. KP je povinen v rámci realizace projektu vyloučit jakékoliv riziko střetu zájmů, a to jak u osoby KP finanční podpory, osoby dodavatele, poddodavatele, tak mezi

dodavatelem, poddodavatelem a KP finanční podpory (zadavatelem) dle čl. 61 Finančního nařízení (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex:32018R1046>). KP je povinen poskytnout vlastníkoví komponenty relevantní informace, aby mohlo být odhaleno případné ohrožení finančních zájmů Evropské unie s ohledem na aplikaci střetu zájmů dle čl. 61 Finančního nařízení, Sdělení Komise č. 2021/C 121/01 Pokyny k zabránění střetu zájmů a jeho řešení podle Finančního nařízení a čl. 3 bodu 6 Směrnice Evropského Parlamentu a Rady (EU) 2015/849 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu. Vlastník komponenty si vyhrazuje právo na vyloučení z procesu administrace a nepřiznání či odejmutí podpory, příp. zrušení či zneplatnění Právního aktu v případě prokázaného střetu zájmů definovaného v čl. 61 Finančního nařízení a jeho řešení podle Finančního nařízení ve Sdělení Komise č. 2021/C 121/01 Pokyny k zabránění střetu zájmů a podle Finančního nařízení.

KP bere na vědomí, že je povinen při výběru dodavatele/poddodavatele pro plnění veřejné zakázky zajistit soulad s § 4b zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů, a že dodavatel/poddodavatel nesmí být uveden ve vnitrostátním sankčním seznamu a v mezinárodních sankčních seznamech a nejsou na ně uvaleny ekonomické sankce v souvislosti s rusko-ukrajinským konfliktem. KP 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. KP je povinen dle pokynů vlastníka komponenty poskytovat informace ve smyslu tohoto bodu Podmínek.

Finanční oprava za porušení výše uvedeného bude stanovena ve výši porušení rozpočtové kázně.

19. KP, na kterého dopadá povinnost evidovat svého skutečného majitele v Evidenci skutečných majitelů, je povinen uvádět v Evidenci skutečných majitelů pravdivé informace po celou dobu od podání žádosti finanční podporu NPO do ukončení doby udržitelnosti. KP je povinen informovat vlastníka komponenty po dobu realizace a udržitelnosti o změnách svého skutečného majitele.

KP je povinen předložit při ukončení realizace projektu Čestné prohlášení k vyloučení střetu zájmů, ve kterém uvede skutečného majitele KP dle Evidence skutečných majitelů.

Vlastník komponenty si vyhrazuje právo na vyloučení z procesu administrace a nepřiznání či odejmutí podpory, příp. zrušení či zneplatnění Právního aktu v případě, že KP uvede v Čestném prohlášení k vyloučení střetu zájmu nebo v Evidenci skutečných majitelů (jedná-li se o jednající osobu ve smyslu § 14 odst. 3 písm. e) bod 2 zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů v platném znění) nepravdivé informace.

Finanční oprava za poskytnutí nepravdivých informací bude stanovena ve výši porušení rozpočtové kázně.

Finanční oprava za neinformování vlastníka komponenty o změnách skutečného majitele, případně nepředložení čestného prohlášení ve stanoveném termínu, bude stanovena ve výši 10 000 Kč.

20. KP je povinen, v termínech a rozsahu, stanoveném PPP, poskytovat vlastníkově komponenty informace plynoucí z článku 22 *Nařízení Evropského parlamentu a Rady 2021/241, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení* (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32021R0241>) za účelem zajištění souladu s platným unijním a vnitrostátním právem, zejména pokud jde o předcházení podvodům, korupci a střetu zájmů a o jejich odhalování a nápravu.

Finanční oprava při nedodržení této povinnosti bude stanovena ve výši 10 000 Kč.

21. Pokud není účel projektu naplněn v termínu stanoveném v Právním aktu, bude finanční oprava stanovena ve výši 100 % z celkové částky dotace.