

**Příloha Pokynu č. GŘ – D – 27 pro stanovení odvodů za porušení rozpočtové kázně
v souladu se zásadou proporcionality**

Článek I
Veřejné zakázky

Odvod se stanovuje pouze z částky dotace¹ nebo prostředků zařazených do rozpočtu OSS použitých na financování předmětné veřejné zakázky (dále jen „částka použitá na financování předmětné veřejné zakázky“).

S výjimkou níže uvedených případů, ve kterých je stanoven odvod ve výši 100% částky použité na financování předmětné veřejné zakázky:

- **závažné jednání zadavatele za účelem znemožnění hospodářské soutěže,**
- **střet zájmů zadavatele a dodavatele,**
- **neprovedení výběrového/zadávacího řízení,**
- **neoprávněné zadání veřejné zakázky v jednacím řízení bez uveřejnění²,**
- **neuveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU³,**

se postupuje následujícím způsobem.

**1) porušení povinnosti stanovit lhůtu pro podání nabídky/podání žádosti o účast
v minimální stanovené délce**

rozsah zkrácení lhůty odpovídá či je vyšší než 50% z požadované délky lhůty

odvod: 25% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

rozsah zkrácení lhůty odpovídá či je vyšší než 30% z požadované délky lhůty

odvod: 10% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

rozsah zkrácení lhůty odpovídá či je vyšší než 10% z požadované délky lhůty

odvod: 5% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

rozsah zkrácení lhůty nedosahuje 10% z požadované délky lhůty

odvod: 2% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

**2) neoprávněné stanovení kratší lhůty pro doručení žádosti o poskytnutí zadávací
dokumentace oproti délce lhůty pro podání nabídky**

délka lhůty představuje méně než 50% délky lhůty pro podání nabídek

odvod: 25% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

délka lhůty představuje méně než 60%, minimálně však 50% délky lhůty pro podání
nabídek

odvod: 10% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

délka lhůty představuje méně než 80%, minimálně však 60% délky lhůty pro podání
nabídek

odvod: 5% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

délka lhůty představuje méně než 100%, minimálně však 80% délky lhůty pro podání
nabídek

odvod: 1% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

¹ Peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, státního fondu nebo Národního fondu bez ohledu na formu poskytnutí.

² Výjimkou jsou body 4 a 5.

³ V případě, že zadavatel uveřejnil informace o řízení způsobem umožňujícím účast zahraničních dodavatelů (zveřejnění na národní úrovni), postupuje se dle bodu 3.

- 3) **neoprávněné dělení předmětu plnění, nezveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU³, nevyžádání si písemného zdůvodnění podstatných částí nabídky od uchazeče před jeho vyloučením z důvodu mimořádně nízké nabídkové ceny**
odvod: 25% – 50% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky
- 4) **neoprávněné zadání víceprací v jednacím řízení bez uveřejnění týkající se překročení zákonného limitu⁴**
odvod: 100% částky víceprací překračující zákonný limit hodnoty původní veřejné zakázky
- 5) **neoprávněné zadání víceprací v jednacím řízení bez uveřejnění týkající se nesplnění podmínky nepředvídatelnosti či krajní naléhavosti za předpokladu, že souhrnná hodnota stavebních prací/služeb nepřekročí prahovou hodnotu pro nadlimitní veřejné zakázky a nepřesáhne zákonný limit hodnoty původní veřejné zakázky**
odvod: 25% – 50% z částky víceprací
- 6) **neoprávněná podstatná změna smlouvy po jejím uzavření, hrubé porušení povinnosti zadat zakázku v souladu se zadávacími podmínkami či nabídkou vítězného uchazeče**
odvod: 25% – 50% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky
- 7) **navýšení ceny veřejné zakázky v důsledku neoprávněné podstatné změny smlouvy**
odvod: 25% – 50% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky
+ 100% částky, o kterou byla veřejná zakázka navýšena
- 8) **netransparentní omezení počtu zájemců/uchazečů**
odvod: 25% – 50% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 10% v případě, že se jedná o podlimitní veřejnou zakázku
- 9) **porušení povinnosti poskytnout dodavatelům dostatečné informace o předmětu plnění, prodloužení lhůty pro podání nabídek/žádostí o účast bez uveřejnění**
odvod: 10% – 25% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 5%
- 10) **ostatní výše neuvedená pochybení zadavatele, která mohla mít vliv na výsledek výběrového řízení (např. porušení zásady transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace; nezákonné příp. diskriminační kvalifikační předpoklady či hodnotící kritéria; neuvedení kvalifikačních předpokladů či hodnotících kritérií v požadovaném rozsahu nebo jejich změna v průběhu řízení; změna zadávacích podmínek v průběhu řízení; nevyhloučení uchazeče, který měl být vyloučen; uzavření smlouvy s uchazečem, který měl být vyloučen)**
odvod: 25% – 50% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 5%
- 11) **ostatní výše neuvedená pochybení, která nemohla ani potenciálně mít vliv na výsledek výběrového řízení**
odvod: 1% – 5% z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

⁴ Porušení spočívá výhradně v překročení zákonného limitu vztahujícího se k podmínkám použití jednacímho řízení bez uveřejnění u zakázek na stavební práce nebo služby, uvedeného v zákoně č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, účinném v době porušení rozpočtové kázně.

Článek II

Termíny a povinnosti

- 1) pozdní splnění termínů, lhůt či povinností** (např. ukončení projektu, realizace akce, ZVA, nesplnění podmínky předložení dokumentace k finančnímu vypořádání/zúčtování se státním rozpočtem)
odvod: 0,5% z poskytnuté⁵ částky za každý započatý⁶ kalendářní měsíc prodlení maximálně však 3% z této poskytnuté částky
- 2) pozdní splnění jiných (administrativních) termínů, lhůt či povinností** (např. zaslání monitorovací zprávy, povinnost hlášení určitých skutečností, např. hlášení o navýšení vlastních zdrojů, či zasílání jiných dokumentů)
odvod: 0,25% z poskytnuté⁵ částky za každý započatý⁶ kalendářní měsíc prodlení maximálně však 1% z této poskytnuté částky
- 3) použití (poskytnutých) prostředků před nebo po stanoveném období (uskutečněný výdej) při zachování účelovosti těchto prostředků** (při dodržení pravidel způsobilosti výdajů dle čl. 56 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 nebo dle čl. 65 nařízení Rady (ES) č. 1303/2013 u dotací spolufinancovaných z fondů EU⁷
odvod: 1% – 5% z poskytnuté⁵ částky⁸

Článek III

Parametry

- 1) nenaplnění limitů, parametrů či monitorovacích indikátorů**
odvod: v poměrné výši s ohledem na míru naplnění limitů parametrů či indikátorů
- 2) nenaplnění limitů, parametrů či monitorovacích indikátorů při splnění souvztažných ukazatelů kvalitativních**
odvod: 1% – 10% z poskytnuté⁵ částky

Článek IV

Vlastní zdroje

- 1) nesplnění povinnosti vkladu vlastních zdrojů – nevložení vlastních zdrojů v požadované výši za projekt/akci nebo případ použití nepovoleného způsobu zajištění vlastních zdrojů⁹**
odvod: výše poskytnutých prostředků použitých nad stanovený maximální podíl¹⁰

⁵ Poskytnutou částkou se rozumí částka uvedená poskytovatelem v Rozhodnutí, Smlouvě či Dohodě o poskytnutí dotace nebo výše prostředků zařazených do rozpočtu OSS.

⁶ Za první započatý kalendářní měsíc se pokládá měsíc, ve kterém došlo k porušení rozpočtové kázně.

⁷ Při porušení časové způsobilosti výdajů dle čl. 56 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 nebo dle čl. 65 nařízení Rady (ES) č. 1303/2013 odvod činí 100% částky vynaložené v rozporu s tímto ustanovením.

⁸ Pokud použita/vydaná částka před či po stanoveném období bude nižší, než je pokynem stanovená minimální sankce, bude vyměřeno 100% částky neoprávněně použité/vydané.

⁹ Ve své podstatě totožná porušení, neboť nepovoleným způsobem zajištěné vlastní zdroje nelze uznat do povinnosti vložení vlastních zdrojů v požadované výši. Příjemci je tak snížen nárok na dotaci nebo její část.

¹⁰ Vychází z maximálního procentního podílu dotace na celkových nákladech projektu uvedeného v Rozhodnutí, Smlouvě či Dohodě. Tento podíl je aplikován na skutečné náklady.

- 2) nevložení vlastních zdrojů v požadované výši v jednotlivých letech trvání projektu/akce, pokud byl stanovený podíl dotace a vlastních zdrojů za celý projekt/akci dodržen**

odvod: 5% z částky poskytnutých prostředků použitých nad stanovený maximální podíl v jednotlivých letech

- 3) nedodržení povinnosti přednostního proinvestování (vkladu) z vlastních zdrojů (stanovený podíl poskytnutých prostředků nesmí být k okamžiku ukončení projektu/akce překročen)**

odvod: 5% z částky poskytnutých prostředků použitých před použitím prostředků vlastních

Článek V

Použití prostředků

- 1) porušení povinnosti spočívající v poskytnutí zálohové platby související s účelem, bylo-li provedeno její řádné zúčtování do doby ukončení kontroly (neukončený projekt/akce) nebo do doby finančního vypořádání projekt/akce (ukončený projekt/akce)**

odvod: 0,5% z částky použité na úhradu zálohové platby za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 20% této částky

- 2) provedení mylné platby (neoprávněný výdej), pokud do doby ukončení kontroly dojde k navrácení těchto prostředků zpět na (projektový) účet (nesmí však dojít k zařazení tohoto mylně provedeného výdaje do žádosti o platbu podané příjemcem); obdobně se tento bod použije v případě úhrady faktur z (projektového) účtu včetně DPH, která není způsobilým výdajem, pokud dojde následně k přesunu těchto prostředků zpět na (projektový) účet**

odvod: 0,5% z neoprávněně vydané částky za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 20% této částky

- 3) pokles zůstatku na účtu příjemce (účet obsahuje dotační i vlastní prostředky) v průběhu financování projektu/akce pod výši dosud nepoužité poskytnuté dotace – bilance vlastního účtu (pokles musí být následně dofinancován z vlastních zdrojů)**

odvod: 0,5% z neoprávněně použité částky dotace (= část, o kterou byla dotace ponížena a následně dofinancována) za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 20% této částky

- 4) výdej prostředků státního rozpočtu organizační složkou státu nad výši stanovenou závazným ukazatelem před provedením rozpočtového opatření, nebo pokud správce kapitoly vysloví s provedeným opatřením souhlas**

odvod: 1% – 5% z neoprávněně použité částky

- 5) použití prostředků dotace na snížení výše čerpání kontokorentu na kontokorentním účtu (tato příslušná část dotace automaticky použita na snížení kontokorentu musí být prokazatelně použita v souladu se stanoveným účelem)**

odvod: 1% – 10% z neoprávněně použité částky na snížení kontokorentu

- 6) porušení povinnosti provádět platby/operace prostřednictvím zvláštního účtu**

odvod: 1% – 10% z částky zaplacené mimo stanovený účet

- 7) porušení povinnosti provádět platby bezhotovostně**

odvod: 1% – 10% z částky zaplacené jinak než bezhotovostně

Článek VI

Účty a účetnictví

- 1) porušení povinnosti odděleně vedeného účtu výlučně pro financování předmětného projektu/akce**

odvod: 1% – 10% z poskytnuté⁵ částky

- 2) nesplnění povinnosti vedení oddělené účetní evidence či porušení povinnosti vedení účetnictví v souladu se zákonem** (je vyžadováno prokázané použití prostředků v souladu se stanoveným účelem)

odvod: 1% – 10% z poskytnuté⁵ částky

Článek VII

Vlastnictví

- 1) porušení povinnosti vlastnictví/nájmu předmětu dotace**
 - 2) porušení povinnosti pojištění věci pořízené z dotace**
 - 3) porušení zákazu zřízení zástavního práva**
 - 4) nezřízení zástavního práva** (dle podmínek stanovených poskytovatelem)
- pokud toto porušení neovlivňuje splnění následných podmínek a účelu**

odvod: 5% – 20% z poskytnuté⁵ částky

Článek VIII

Propagační a informační povinnosti (publicita)

- 1) nepřijetí propagačního opatření nebo přijetí propagačního opatření, které nesplňuje základní předepsané požadavky**

odvod: 25% – 30% z poskytnuté⁵ částky

- 2) částečné nedodržení povinnosti zajistit propagační opatření**

odvod: 1% – 5% z poskytnuté⁵ částky

Článek IX

Následné podmínky a udržitelnost

- 1) porušení podmínky užívat věci pořízené z dotace k danému účelu po stanovenou dobu**

odvod: v poměrné výši s ohledem na dobu, po kterou byly výsledky realizace projektu zachovány či pořízené věci užívány

- 2) porušení zákazu ukončení podnikání**

odvod: v poměrné výši s ohledem na dobu, po kterou byla podmínka plněna

- 3) nezajištění auditu projektu**

odvod: 1% – 10% z poskytnuté⁵ částky