

**Příloha Pokynu č. GFŘ – D – 55
pro stanovení odvodů za porušení rozpočtové kázně
dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

Čl. I

Veřejné zakázky

Odvod se stanovuje pouze z částky dotace¹ použité na financování předmětné veřejné zakázky (dále jen „**částka použitá na financování předmětné veřejné zakázky**“).

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

rozsah zkrácení lhůty činí 85 % až 100 % z požadované délky lhůty nebo lhůta činí 5 dní a méně

odvod: 100 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

rozsah zkrácení lhůty činí 50 % až méně než 85 % z požadované délky lhůty

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

rozsah zkrácení lhůty činí 30 % až méně než 50 % z požadované délky lhůty

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

rozsah zkrácení lhůty činí méně než 30 % z požadované délky lhůty

odvod: 5 % 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: 0,1 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

3. střet zájmů osob podílejících se na průběhu zadávacího řízení či osob, které mají nebo by mohly mít vliv na výsledek zadávacího řízení

odvod: 100 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 5 %

4. závažné úmyslné jednání zadavatele za účelem znemožnění hospodářské soutěže

odvod: 100 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 50 %

¹ Peněžní prostředky poskytnuté z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti.

5. kartelové dohody² mezi uchazeči o veřejnou zakázku

odvod: 100 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 10 %

6. neuveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU³

odvod: 100 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 25 %

7. neuveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU (pokud zadavatel uveřejnil informace o řízení způsobem umožňujícím účast zahraničních dodavatelů)

odvod: 25 % – 50 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

8. neprovedení zadávacího řízení

odvod: 100 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 35 %

9. provedení zadávacího řízení v neodpovídajícím režimu

odvod: 25 % – 30 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

10. zadání veřejné zakázky v jednacím řízení bez uveřejnění při nesplnění podmínek jeho použití⁴

odvod: 100 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 25 %

11. neoprávněné zadání víceprací v jednacím řízení bez uveřejnění týkající se překročení zákonného limitu hodnoty původní veřejné zakázky⁵

odvod: 100 % z částky použité na financování víceprací, které překračují zákonný limit hodnoty původní veřejné zakázky

12. neoprávněné rozdělení předmětu plnění veřejné zakázky

odvod: 25 % – 50 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

13. neodůvodněné nerozdělení veřejné zakázky na jednotlivé části, připouští-li to povaha předmětu veřejné zakázky

odvod: 10 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 5 %

14. 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

15. neoprávněná podstatná změna smlouvy po jejím uzavření (vyjma navýšení ceny veřejné zakázky)

odvod: 25 % – 30 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

² Ke kartelovým dohodám dochází mezi uchazeči o veřejnou zakázku tehdy, pokud se skupiny podniků dohodnou na zvýšení cen či snížení kvality zboží, stavebních prací nebo služeb nabízených v zadávacím řízení.

³ V případě, že zadavatel uveřejnil informace o řízení způsobem umožňujícím účast zahraničních dodavatelů (zveřejnění na národní úrovni), postupuje se dle bodu 7 tohoto článku.

⁴ Výjimkou je bod 11 tohoto článku.

⁵ Porušení spočívá výhradně v překročení zákonného limitu vztahujícího se k podmínkám použití jednacím řízení bez uveřejnění u zakázek na stavební práce nebo služby, uvedeného v zákoně č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v rozhodném znění, nebo zákonného limitu uvedeného v zákoně č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v rozhodném znění.

16. neoprávněná podstatná změna smlouvy po jejím uzavření spočívající v navýšení ceny veřejné zakázky

odvod: 25 % – 30 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky + 100 % částky použité na financování předmětné veřejné zakázky, o kterou byla cena veřejné zakázky navýšena

17. hrubé porušení povinnosti zadat zakázku v souladu se zadávacími podmínkami či nabídkou vítězného uchazeče

odvod: 25 % – 30 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

18. neodůvodněné omezení subdodávek

(například:

- v případě, kdy je v zadávací dokumentaci uloženo omezení využití subdodavatelů, avšak není zřejmé, k jaké části veřejné zakázky, resp. k jakým úkonům se toto omezení vztahuje)

odvod: 10 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 5 %

19. nezveřejnění prodloužení lhůt pro doručení nabídek či prodloužení lhůt pro doručení žádostí o účast

odvod: 10 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 5 %

20. porušení povinnosti poskytnout dodavatelům dostatečné informace o předmětu plnění

odvod: 10 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 5 %

21. změna zadávacích podmínek

(například:

- změna kvalifikačních předpokladů či hodnotících kritérií v průběhu řízení
- umožnění změny nabídky zájemce/uchazeče v průběhu hodnocení⁶
- významná změna podmínek v rámci jednacního řízení s uveřejněním oproti původním podmínkám)

odvod: 50 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 25 %

22. ostatní výše neuvedená pochybení, která měla či mohla mít vliv na výsledek zadávacího řízení

(například:

- porušení zásady transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace
- nezákonné příp. diskriminační kvalifikační předpoklady či hodnotící kritéria
- neuvedení kvalifikačních předpokladů či hodnotících kritérií v požadovaném rozsahu
- neuvedení způsobu hodnocení jednotlivých hodnotících kritérií
- nedostatečné či nepřesné vymezení předmětu veřejné zakázky
- nevyloučení uchazeče, který měl být vyloučen
- uzavření smlouvy s uchazečem, který měl být vyloučen)

odvod: 50 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 10 %

⁶ Vyjma situace, kdy v souladu s právním předpisem upravujícím zadávání veřejných zakázek je umožněno předložení, doplnění nebo objasnění konkrétních informací a dokumentů.

23. ostatní výše neuvedená pochybení, která nemohla ani (potenciálně) mít vliv na výsledek zadávacího řízení

odvod: 0,1 % – 1 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

Čl. II**Termíny a povinnosti****1. pozdní splnění nebo nesplnění termínů, lhůt či povinností**

(například:

- ukončení projektu
- ukončení realizace akce)

odvod: 0,25 % z poskytnuté⁷ částky za každý započatý⁸ kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 20 000 Kč za každý výše uvedený měsíc trvání protiprávního stavu

2. pozdní splnění nebo nesplnění jiných (administrativních) termínů, lhůt či povinností

(například:

- zaslání monitorovací zprávy
- zaslání závěrečného vyhodnocení akce
- předložení dokumentace k finančnímu vypořádání
- povinnost hlášení určitých skutečností jako například hlášení o navýšení vlastních zdrojů, či zasílání jiných dokumentů)

odvod: 0,25 % z poskytnuté částky za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 10 000 Kč za každý výše uvedený měsíc trvání protiprávního stavu, přičemž výše odvodu za dané porušení nepřekročí 3 % z poskytnuté částky

3. porušení rozpočtové kázně spočívající v zadržení peněžních prostředků dle § 22 odst. 3 rozpočtových pravidel územních rozpočtů, ke kterému došlo nevrácením peněžních prostředků použitých po stanoveném období (uskutečněný výdej), při zachování účelovosti těchto prostředků a zároveň (toliko v případě peněžních prostředků EU) při nepřekročení mezního období pro dané programové období⁹ (tedy při dodržení pravidel způsobilosti výdajů dle čl. 56 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006¹⁰)

odvod: 1 % z částky zadržených peněžních prostředků za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu¹¹, nejvýše však 100 000 Kč za každý výše uvedený měsíc trvání protiprávního stavu

4. použití poskytnutých peněžních prostředků před nebo po stanoveném období (uskutečněný výdej) při zachování účelovosti těchto prostředků a zároveň (toliko v případě peněžních prostředků EU) při nepřekročení mezního období pro dané programové období

odvod: 0,1 % – 1 % z částky použité před nebo po stanoveném období

⁷ Pro účely tohoto pokynu se poskytnutou částkou rozumí částka uvedená ve smlouvě nebo rozhodnutí o poskytnutí peněžních prostředků, resp. ve veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace. V případě ukončeného projektu se poskytnutou částkou rozumí poskytovatelem skutečně proplacené peněžní prostředky.

⁸ Pro účely tohoto pokynu je prvním započatým kalendářním měsícem měsíc, ve kterém došlo k porušení rozpočtové kázně.

⁹ Pro účely tohoto pokynu se jedná se o pravidlo N+3, resp. v předchozích programových obdobích pravidlo N+2.

¹⁰ Při porušení časové způsobilosti výdajů dle čl. 56 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 odvod činí 100 % částky vynaložené v rozporu s tímto ustanovením.

¹¹ Protiprávní stav v tomto případě trvá od prvního dne následujícího po dni uplynutí stanoveného termínu do dne uskutečnění výdeje z bankovního účtu příjemce na přímé platby dodavatelům nebo na jiný vlastní bankovní účet příjemce.

Čl. 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: 0,1 % – 1 % z poskytnuté částky

Čl. 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 zdrojů¹²

odvod: výše poskytnutých peněžních prostředků použitých nad stanovený maximální podíl¹³

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: 1 % – 5 % z částky poskytnutých peněžních prostředků použitých nad stanovený maximální podíl v jednotlivých letech

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

odvod: 1 % – 5 % z částky poskytnutých peněžních prostředků použitých před použitím prostředků vlastních

Čl. V

Použití peněžních prostředků

1. porušení povinnosti spočívající v zákazu poskytovat z dotace zálohové platby související s účelem, bylo-li provedeno její řádné zúčtování do doby vydání platebního výměru (neukončený projekt/akce) nebo do doby finančního vypořádání projektu/akce (ukončený projekt/akce)

odvod: 0,1 % z částky použité na úhradu zálohové platby za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 2 % z této částky

¹² 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.

¹³ Vychází z maximálního procentního podílu dotace na celkových nákladech projektu uvedeného ve smlouvě nebo rozhodnutí o poskytnutí peněžních prostředků, resp. ve veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace. Tento podíl je aplikován na skutečné náklady.

- 2. provedení mylné platby (neoprávněný výdej), pokud do doby vydání platebního výměru dojde k navrácení těchto prostředků zpět na (projektový) účet (nesmí však dojít k zařazení tohoto mylně provedeného výdeje do žádosti o platbu podané příjemcem)**
odvod: 0,1 % z neoprávněně vydané částky za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 2 % z této částky
- 3. úhrada dokladů z (projektového) účtu včetně DPH, která není způsobilým výdajem, pokud dojde následně k přesunu těchto prostředků zpět na (projektový) účet**
odvod: 0,1 % z neoprávněně vydané částky za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 2 % z této částky
- 4. provedení neoprávněného výdeje (neuznatelný náklad projektu) a jeho zahrnutí do nákladů projektu, přičemž příjemce prokázal další uznatelné náklady projektu, které předmětný neoprávněný výdej v konečném důsledku nahrazují**
odvod: 0,1 % – 1 % z neoprávněného výdeje
- 5. pokles zůstatku na účtu příjemce (účet obsahuje dotační i vlastní peněžní prostředky) v průběhu financování projektu/akce pod výši dosud nepoužité poskytnuté dotace – bilance vlastního účtu (pokles musí být následně dofinancován z vlastních zdrojů)**
odvod: 0,1 % z neoprávněně použité částky dotace (= část, o kterou byla dotace ponížena a následně dofinancována) za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 2 % z této částky
- 6. neoprávněná úhrada DPH, kdy příjemce prokázal další uznatelné náklady projektu, které neoprávněně uhrazenou DPH v konečném důsledku nahrazují, a zároveň prokázal, že neuplatnil nadměrný odpočet DPH a ani jej již uplatnit nemůže**
odvod: 1 % – 5 % z neoprávněně uhrazené částky DPH
- 7. použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů a naopak**
odvod: 0,1 % – 1 % z neoprávněně použité částky
- 8. přesun mezi položkami rozpočtu projektu či akce s výjimkou přesunu do položky mzdy při splnění účelovosti použití peněžních prostředků**
odvod: 0,1 % – 1 % z neoprávněně použité částky
- 9. neoprávněné převedení peněžních prostředků věcně způsobilé třetí osobě v rámci organizační nebo řídicí struktury, která projekt či akci realizovala svým jménem a na vlastní zodpovědnost, přičemž v konečném důsledku byl účel splněn**
odvod: 1 % – 5 % z neoprávněně převedené částky
- 10. použití peněžních prostředků dotace na snížení výše čerpání kontokorentu na kontokorentním účtu (tato příslušná část dotace automaticky použitá na snížení kontokorentu musí být prokazatelně použita v souladu se stanoveným účelem)**
odvod: 0,1 % – 1 % z neoprávněně použité částky na snížení kontokorentu
- 11. porušení povinnosti provádět platby/operace prostřednictvím zvláštního účtu**
odvod: 0,1 % – 1 % z částky zaplacené mimo stanovený účet
- 12. porušení povinnosti provádět platby bezhotovostně**
odvod: 0,1 % – 1 % z částky zaplacené jinak než bezhotovostně

Čl. VI**Účty a účetnictví**

- 1. nesplnění povinnosti vedení oddělené účetní evidence či porušení povinnosti vedení účetnictví v souladu se zákonem** (je vyžadováno prokázané použití peněžních prostředků v souladu se stanoveným účelem)
odvod: 0,1 % – 1 % z poskytnuté částky

Čl. VII**Vlastnictví**

- 1. porušení povinnosti vlastnictví/nájmu předmětu dotace**
odvod: 1 % – 15 % z poskytnuté částky
- 2. porušení povinnosti pojištění věci pořízené z dotace**
odvod: 1 % – 15 % z poskytnuté částky
- 3. porušení zákazu zřízení zástavního práva**
odvod: 1 % – 15 % z poskytnuté částky
- 4. pozdní zřízení nebo nezřízení zástavního práva** (dle podmínek stanovených poskytovatelem),
odvod: 1 % – 15 % z poskytnuté částky

pokud tato porušení neovlivňují splnění následných podmínek a účelu

Čl. VIII**Propagační a informační povinnosti (publicita)**

- 1. pozdní přijetí nebo nepřijetí propagačního opatření**
odvod: 1,2 % – 3 % z poskytnuté částky, nejvýše však 1 000 000 Kč
- 2. přijetí propagačního opatření, které nesplňuje základní předepsané požadavky**
odvod: 0,8 % – 3 % z poskytnuté částky, nejvýše však 1 000 000 Kč
- 3. neuvedení loga EU (znak EU včetně všech povinných odkazů či textů)**
odvod: 0,6 % – 3 % z poskytnuté částky, nejvýše však 1 000 000 Kč
- 4. chybné uvedení loga EU (znak EU včetně všech povinných odkazů či textů)**
odvod: 0,4 % – 3 % z poskytnuté částky, nejvýše však 1 000 000 Kč
- 5. uvedení nadbytečného loga EU (znak EU včetně nerelevantních odkazů či textů)**
odvod: 0,1 % – 3 % z poskytnuté částky, nejvýše však 1 000 000 Kč

Čl. 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. porušení zákazu vstupu do likvidace, insolvence, konkurzu nebo úpadku**
odvod: v poměrné výši s ohledem na dobu, po kterou byla podmínka plněna
- 4. pozdní zajištění nebo nezajištění auditu projektu**
odvod: 0,5 % – 5 % z poskytnuté částky
- 5. nedodržení lhůty pro archivaci dokumentů**
odvod: 0,5 % – 5 % z poskytnuté částky