



Evropská unie
a Evropský fond pro regionální rozvoj
jsou partnery pro váš rozvoj



Provádění finančních oprav v rámci ROP Střední Morava

verze 1.9

Verze č.	Platné od	Zpracoval		Ověřil		Schválil	
		Jméno	Podpis	Jméno	Podpis	Jméno	Podpis
1.9	22.10.2018	Jana Sedláčková		Hana Linhartová		Ivan Matulík	

Revize č.	Předmět revize	Str.	Platné od
2.	Aktualizace Provádění finančních oprav vychází z požadavků stanovených v nových Pokynech ke stanovení finančních oprav, které se použijí pro výdaje spolufinancované Unii ve sdíleném řízení v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky COCOF 13/0092/00-EN (dále jen „COCOF“), a dále z aktualizovaného znění Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 účinné od 1. 4. 2014.		16. 4. 2014
3.	Aktualizace Provádění finančních oprav vychází ze Závazných postupů pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období 2007-2013 , účinné od 1. 6. 2014.		11. 6. 2014
4.	Aktualizace Provádění finančních oprav vychází z aktuální rozhodovací praxe Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže , který dle Oznámení o výsledku šetření podnětu neshledal důvody pro zahájení správního řízení v případě, kdy odkazy na obchodní názvy a specifické označení zboží přesahoval finanční objem cca 21% z nabídkové ceny vítězného uchazeče.		30. 9. 2014
5.	Doplnění pravidel při uplatňování finanční opravy u pochybení dle kap. 1, podkap. 1.3 Rozhodnutí Komise C(2013) 9527 – doplnění nového bodu č. 1 Přílohy č. 1 Tabulka pro provádění finančních oprav u veřejných zakázek a zakázek Přečíslování jednotlivých bodů Přílohy č. 1 Tabulka pro provádění finančních oprav u veřejných zakázek a zakázek v návaznosti na vložení nového bodu č. 1 Úprava pravidel pro promíjení odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně, kap. 2.3 a 2.4 Úprava sazby finanční opravy u pochybení dle bodu č. 19 Přílohy č. 1 Tabulka pro provádění finančních oprav u veřejných zakázek a zakázek Rozšíření bodu č. 9 Přílohy č. 2 Tabulka pro provádění finančních oprav u ostatních porušení		4. 3. 2015
6.	Aktualizace kapitoly 2.2 dle novely zákona č. 250/2000 Sb. Rozšíření bodu č. 16 Přílohy č. 1 Tabulka pro provádění finančních oprav u veřejných zakázek a zakázek		5. 8. 2015
7.	Úprava postupů při nezískání certifikace ubytovacích zařízení		11. 5. 2016
8.	Doplnění postupu v případě zjištění nenaplnění monitorovacích indikátorů v kap. 2.6 vč. Přílohy č. 4		6. 12. 2017
9.	Úprava sazby finanční opravy u pochybení dle bodu č. 16 Přílohy č. 1 Tabulka pro provádění finančních oprav u veřejných zakázek a zakázek		22. 10. 2018

1. Úvod

Dokument Provádění finančních oprav v rámci ROP Střední Morava vychází z požadavků stanovených v závazných metodikách Evropské komise (zejména dokumentu „**Pokyny ke stanovení finančních oprav, které se použijí pro výdaje spolufinancované Unii ve sdíleném řízení v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky COCOF 13/0092/00-EN** (dále jen „COCOF“), dále z **Metodiky finančních toků a kontroly programů** spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013, účinné od 1. 4. 2014 a **Závazných postupů pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádající pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v programovém období 2007-2013.**

Tento dokument je účinný ode dne následujícího po jeho vydání a schválení ve Výboru Regionální rady (dále jen „VRR“).

Dokument popisuje případy, kdy dojde na základě provedené kontroly projektu ke zjištění porušení pravidel ROP Střední Morava a obsahuje výši finančních oprav ve vztahu k uplatnění:

- finančních korekcí – tj. před proplacením dotace;
- odvodu (případně sníženého odvodu) za porušení rozpočtové kázně – tj. po proplacení dotace. Finanční dopad na příjemce jde v případě udělení odvodu (nikoli však sníženého) zmírnit institutem prominutí (částečné prominutí) odvodu a to pouze z důvodů zvláštního zřetele hodných a dále stanovených tímto dokumentem.

Finanční opravy ve vztahu k jednotlivým projektům a konkrétnímu porušení podmínek ROP Střední Morava schvaluje VRR jakožto orgán, který rozhodl o poskytnutí dotace. Výčet finančních oprav dle typu porušení je uveden v přílohách tohoto dokumentu, přičemž se užije vždy verze platná a účinná ke dni, kdy se o finanční opravě za porušení rozhoduje.

2. Porušení podmínek ROP Střední Morava

Pokud poskytovatel zjistí, že příjemce nesplnil nebo neplní některou z podmínek vyplývajících ze Smlouvy o poskytnutí dotace (dále jen „Smlouva“), pravidel ROP či právních předpisů ČR a EU, je oprávněn zahájit potřebné kroky vedoucí ke zjištění, zda došlo k nesrovnalosti ve smyslu přímo použitelných právních předpisů EU, zejména nařízení č. 2988/1995 a, nařízení č. 1083/2006. Toto jednání příjemce je současně porušením Smlouvy. S ohledem na povahu, způsob a následky jednání příjemce je poskytovatel oprávněn posoudit a kvalifikovat toto jednání rovněž jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a/nebo porušení jiných právních předpisů ČR a EU a/nebo porušení jiných smluvních podmínek.

Za nesrovnalost se považuje porušení právních předpisů EU nebo ČR, včetně podmínek stanovených příjemci smlouvou a/nebo pravidly ROP, v důsledku jednání či opomenutí příjemce, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU a/nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do těchto rozpočtů.

V případě vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zásadně platí, že v důsledku porušení rozpočtové kázně došlo nebo mohlo dojít ke ztrátě ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje.

Za nesrovnalost se však nepokládá provedení neoprávněného výdaje za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje a provedení dostatečné finanční opravy před schválením žádosti o platbu ze strany řídicího orgánu. Trestný čin spáchaný v souvislosti s realizací programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU se vždy považuje za nesrovnalost. Dále je vždy za nesrovnalost považována systémová nesrovnalost.

Datum vydání: 22. 10. 2018	PFO 1.9	Stránka 3 z 28
-------------------------------	---------	----------------

Porušení podmínek ROP Střední Morava zjištěné PŘED proplacením není nesrovnalostí a není ani porušením rozpočtové kázně a řeší se navržením korekce a krácením způsobilých výdajů přímo při administraci projektu.

2.1. Finanční opravy před proplacením – finanční korekce

Při porušení povinnosti příjemcem dané jemu právními předpisy EU nebo ČR, nebo podmínkami stanovenými pravidly ROP nebo smlouvou, které upravují použití finančních prostředků EU a/nebo ČR, které nastalo a/nebo bylo zjištěno před proplacením první platby příjemci, bude příjemce postížen finanční korekcí – krácením dotčených způsobilých výdajů.

V případě porušení povinností stanovených v zákoně č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a/nebo Metodického pokynu zadávání veřejných zakázek a zakázek v programovém období 2007 - 2013, je poskytovatel oprávněn postihnout porušení podmínek ROP Střední Morava provedením finanční korekce dotčených způsobilých výdajů ve výši 0 - 100%.

Stanovení výše finanční korekce vychází z platného a účinného dokumentu Provádění finančních oprav v rámci ROP Střední Morava, který je součástí metodik ROP Střední Morava a vychází mimo jiné z dokumentu Evropské komise „Pokyny ke stanovení finančních oprav, které se použijí pro výdaje spolufinancované Unii ve sdíleném řízení v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky COCOF 13/0092/00-EN“. V případě zjištění jiných porušení smlouvy, je poskytovatel oprávněn rovněž provést finanční korekci ve výši 0 – 100% dotčených způsobilých výdajů, nebylo-li porušení ve sjednané lhůtě příjemcem odstraněno nebo bylo-li již neodstranitelné.

2.2. Finanční opravy po proplacení – odvod za porušení rozpočtové kázně

Porušením rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, každé neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků poskytnutých jako dotace z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Střední Morava.

Neoprávněným použitím peněžních prostředků je jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, veřejnoprávní smlouvou nebo při poskytnutí peněžních prostředků podle zvláštního předpisu. Dnem porušení rozpočtové kázně je den, kdy byly poskytnuté peněžní prostředky neoprávněně použity nebo den jejich připsání na účet příjemce u dotací poskytovaných zpětně. Za neoprávněné použití peněžních prostředků se považuje také:

- a) porušení povinnosti, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, stanovené právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie, veřejnoprávní smlouvou nebo při poskytnutí peněžních prostředků podle zvláštního předpisu, ke kterému došlo po připsání peněžních prostředků na účet příjemce,
- b) porušení povinnosti stanovené v písm. a), ke kterému došlo před připsáním peněžních prostředků na účet příjemce a které ke dni připsání trvá; den připsání peněžních prostředků na účet příjemce se považuje za den porušení rozpočtové kázně;
- c) neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

Zadržením peněžních prostředků se rozumí porušení povinnosti vrácení poskytnutých finančních prostředků ve stanoveném termínu. Dnem porušení rozpočtové kázně je den následující po dni, v němž marně uplynul termín stanovený pro vrácení poskytnutých prostředků.

Podle § 22 odst. 11 písm. b) a 15 zákona č. 250/2000 Sb. rozhoduje o uložení odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně Úřad Regionální rady, postupuje při tom podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád a má postavení správce daně.

Odvod za porušení rozpočtové kázně odpovídá částce neoprávněně použitých nebo zadržených finančních prostředků. V souladu s § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. může poskytovatel stanovit odvod nižší, a to na základě a v souladu s platným a účinným dokumentem Provádění finančních oprav v rámci ROP Střední Morava, dle typu a závažnosti daného porušení. Při stanovení výše odvodu poskytovatel, resp. správce daně přihlídnou k závažnosti porušení a jeho vlivu na dodržení účelu dotace. Při porušení více povinností se procentní částky sčítají. Za porušení pravidel pro

Datum vydání: 22. 10. 2018	PFO 1.9	Stránka 4 z 28
-------------------------------	---------	----------------

zadávaní veřejných zakázek se uloží odvod ve výši nejzávažnějšího porušení těchto pravidel u stejné zakázky. Odvod za porušení rozpočtové kázně lze uložit pouze do výše peněžních prostředků poskytnutých ke dni porušení rozpočtové kázně. Odvod za porušení rozpočtové kázně se neuloží, pokud jeho celková výše za všechna porušení rozpočtové kázně při použití téže dotace nepřesáhne 1 000,00 Kč.

Příjemce, který porušil rozpočtovou kázeň, je povinen provést bez zbytečného odkladu – nejpozději však ve lhůtě uvedené v rozhodnutí o odvodu za porušení rozpočtové kázně - odvod za porušení rozpočtové kázně zpět na bankovní účet poskytovatele.

V případě, že příjemce bude v prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně, je povinen zaplatit **penále** ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu.

Poskytovatel je podle § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. oprávněn **vyzvat písemně příjemce k provedení opatření k nápravě** v jím stanovené lhůtě, domnívá-li se na základě kontrolního zjištění podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, že příjemce dotace porušil méně závažnou podmínku, za níž byla dotace poskytnuta a u níž poskytovatel stanovil, že její nesplnění bude postiženo nižším odvodem, než kolik činí celková částka dotace a jejíž povaha umožňuje nápravu v náhradní lhůtě. **V rozsahu, v jakém příjemce provedl opatření k nápravě, platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně.**

Poskytovatel je podle § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. oprávněn **vyzvat písemně příjemce k vrácení dotace nebo její části** ve stanovené lhůtě, domnívá-li se na základě kontroly, že příjemce porušil povinnost stanovenou právním předpisem, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, nedodržel účel dotace nebo podmínku, za které byla dotace poskytnuta, u níž nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě. **V rozsahu v jakém příjemce vrátil dotaci nebo její část, platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně.**

2.3. Prominutí nebo částečné prominutí odvodu

Příjemce může ve smyslu § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podat žádost o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně z důvodů hodných zvláštního zřetele.

U smluv o poskytnutí dotace uzavřených před 1. 5. 2012 může být odvod prominut či částečně prominut pouze ve skutečně odůvodněných případech a dále za podmínky, že v platebním výměru na odvod nebyl za porušení rozpočtové kázně stanoven snížený odvod. Výčet přípustných důvodů prominutí či částečného prominutí odvodu dle typu porušení je uveden v přílohách tohoto dokumentu, přičemž se užije vždy verze platná a účinná ke dni, kdy se o finanční opravě za porušení rozhoduje.

U smluv o poskytnutí dotace uzavřených po 1. 5. 2012 není institut promíjení odvodu možný. V těchto případech je odvod vyměřen dle typu porušení a závažnosti daného porušení (snížený odvod), a to na základě a v souladu s přílohami tohoto dokumentu platného a účinného ke dni, kdy se o finanční opravě za porušení rozhoduje.

Za zcela výjimečnou situaci odůvodňující prominutí odvodu jsou považovány případy, kdy k porušení rozpočtové kázně na straně příjemce dojde v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, či z důvodu živelné katastrofy či státem změněné situace.

Žádost o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně lze podat nejpozději do 1 roku ode dne nabytí právní moci platebního výměru, kterým byl odvod, o jehož prominutí je žádáno, vyměřen.

Prominutí nebo částečné prominutí odvodu a penále může z důvodu hodných vlastního zřetele povolit jen orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, a to na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň. Tímto orgánem je výlučně Výbor Regionální rady.

Datum vydání: 22. 10. 2018	PFO 1.9	Stránka 5 z 28
-------------------------------	---------	----------------

2.4. Prominutí nebo částečné prominutí penále

Příjemce může ve smyslu § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podat žádost o prominutí nebo částečné prominutí penále za porušení rozpočtové kázně z důvodů hodných zvláštního zřetele.

V případě promíjení penále se má za to, že jsou důvody hodné zvláštního zřetele splněny v případě, že příjemce uhradí odvod za porušení rozpočtové kázně **řádně a včas**, tj. ve lhůtě stanovené rozhodnutím o odvodu za porušení rozpočtové kázně, popř. Rozhodnutím o posečkání.

Odvod za porušení rozpočtové kázně je považován za řádně a včas uhrazený také v případě, že:

- 1) příjemce je v prodlení s úhradou splátek, jejichž splatnost byla stanovena před vydáním rozhodnutí o posečkání a jejím doručení příjemci,
- 2) prodlení příjemce s úhradou odvodu nebo jednotlivých splátek odvodu za porušení rozpočtové kázně je $\leq 30\%$ délky lhůty k úhradě,

a současně ze strany příjemce byla poskytnuta součinnost směřující k úplnému vrácení neoprávněně použitých peněžních prostředků.

Penále lze prominout ve výši 90% v případě, že prodlení příjemce s úhradou odvodu nebo jednotlivých splátek odvodu za porušení rozpočtové kázně je $\geq 30\%$ délky lhůty k úhradě.

Penále lze prominout ve výši 75% v případě, že prodlení příjemce s úhradou odvodu nebo jednotlivých splátek odvodu za porušení rozpočtové kázně je $\geq 50\%$ délky lhůty k úhradě.

V případě prodlení s úhradou odvodu za porušení rozpočtové kázně **nelze penále prominout** v částce odpovídající **úroku z prodlení dle čl. 70 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006**. Úrok z prodlení představuje část penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 1 promile z částky podílu EU ode dne následujícího po splatnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Žádost o prominutí nebo částečné prominutí penále za porušení rozpočtové kázně lze podat nejpozději do 1 roku ode dne nabytí právní moci platebního výměru, kterým bylo penále, o jehož prominutí je žádáno, vyměřeno.

Prominutí nebo částečné prominutí penále může z důvodu hodných vlastního zřetele povolit jen orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, a to na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň. Tímto orgánem je výlučně Výbor regionální rady.

V případě promíjení úroku za posečkání odvodu za porušení rozpočtové kázně se postupuje obdobně jako u promíjení penále za porušení rozpočtové kázně.

2.5. Právo pozastavit proplácení finančních prostředků dotace

Poskytovatel si vyhrazuje právo pozastavit proplácení finančních prostředků dotace. Při podezření na porušení rozpočtové kázně může poskytovatel peněžních prostředků pozastavit jejich poskytnutí, a to až do výše předpokládaného odvodu. Poskytovatel, resp. správce daně uloží odvod za porušení rozpočtové kázně, v rozhodnutí uvede, že z uloženého odvodu bude odvedena pouze částka ve výši rozdílu mezi uloženým odvodem a peněžními prostředky neposkytnutými z důvodu podezření na porušení rozpočtové kázně. Pokud poskytovatel, resp. správce daně odvod neuloží, poskytovatel peněžních prostředků poskytne pozastavené peněžní prostředky příjemci.

2.6. Monitorovací indikátory a postup v případě zjištění jejich nenaplnění

Plnění zvolených **indikátorů projektu** je pro příjemce závazné. Neplnění **indikátorů sledovaných pro potřeby evaluace** není považováno za nesrovnalost ani za porušení rozpočtové kázně.

Za nesplnění monitorovacích indikátorů u projektů realizovaných v rámci ROP Střední Morava není považována skutečnost, kdy příjemci jsou zkráceny **monitorovací indikátory ve vazbě na rozpočet**

Datum vydání: 22. 10. 2018	PFO 1.9	Stránka 6 z 28
-------------------------------	---------	----------------

projektu a kdy příjemce požádá o změnu monitorovacích indikátorů a tato změna mu je ze strany Úřadu Regionální rady povolena (týká se objektivních důvodů pro změnu), za předpokladu, že si příjemce zažádal před datem závazného naplnění monitorovacího indikátoru.

Stanovené hodnoty monitorovacích indikátorů/socioekonomických přínosů je třeba naplnit a udržet po **celou dobu udržitelnosti projektu**. Doba udržitelnosti projektů se počítá 5 let a u malých a středních podnikatelů 3 roky od data finančního ukončení projektu.

Podmínky pro přerušení doby udržitelnosti projektu

V případě, že nedojde z objektivních důvodů k naplnění indikátoru nebo více indikátorů, a to jak ze strany příjemce vykazáním v první monitorovací zprávě o zajištění udržitelnosti projektu nebo na základě kontroly, po datu závazného plnění indikátoru/-ů v období po finančním ukončení projektu, bude příjemci umožněno prodloužení doby udržitelnosti projektu o jeden rok nebo bude příjemci stanovena finanční oprava/odvod za porušení rozpočtové kázně v souladu s přílohou č. 2 tohoto dokumentu. Prodloužení doby udržitelnosti bude příjemci umožněno, a to na základě odůvodněné žádosti pouze jedenkrát na základě nenaplnění indikátoru/-ů v prvním roce udržitelnosti projektu. Příjemce je povinen předložit ve své žádosti o přerušení doby udržitelnosti rovněž návrh opatření, které hodlá učinit v příštím roce, aby eliminoval riziko nenaplnění.

Příjemce má ve výše uvedeném případě možnost požádat o prodloužení doby udržitelnosti projektu. Jedná se o podstatnou změnu v době udržitelnosti projektu, tuto změnu musí schválit VRR.

Podmínky pro prodloužení závaznosti naplňování monitorovacích indikátorů

V případě výrazné časové prodlevy (zpravidla delší než 1 rok) mezi ukončením realizace projektu (tj. předložením závěrečné monitorovací zprávy projektu) a finančním ukončením projektu (tj. proplacením závěrečné žádosti o platbu) je možné závaznost naplnění monitorovacích indikátorů vykazovaných v první monitorovací zprávě o zajištění udržitelnosti projektu posunout o 1 rok, aniž by došlo k prodloužení doby udržitelnosti. Doba udržitelnosti však nesmí být následně kratší než 5, resp. 3 roky u malých a středních podnikatelských subjektů.

Příjemce má ve výše uvedeném případě možnost požádat o posunutí data závazného naplnění monitorovacího indikátoru bez prodloužení doby udržitelnosti projektu. Jedná se o podstatnou změnu v době udržitelnosti projektu, tuto změnu musí schválit VRR.

Postup pro změnu monitorovacího indikátoru

Jestliže byly v rámci přípravy a schvalování projektu stanoveny monitorovací indikátory, které s ohledem na intervenční logiku podpořeného projektu (především jeho přínosy a dopady a v souvislosti s předloženou finanční a ekonomickou analýzou) jsou duplicitní, je v takovém případě umožněno, aby příjemce předložil odůvodněnou žádost o změnu indikátorů.

Tyto žádosti budou posuzovány individuálně s přihlédnutím k okolnostem schváleného projektu a k odůvodnění, předložené příjemcem. V tomto případě se jedná o podstatnou změnu v době udržitelnosti projektu a tuto podstatnou změnu musí schválit VRR.

Způsob stanovení finančního dopadu na příjemce

Finanční oprava/odvod za porušení rozpočtové kázně je odvozena z aritmetického průměru procentního naplnění hodnot monitorovacích indikátorů projektu dosažených v příslušném roce doby udržitelnosti projektu. Seznam indikátorů projektu, ze kterých se aritmetický průměr počítá, je uveden v příloze č. 4 tohoto dokumentu.

Dosažené hodnoty indikátorů v příslušném roce doby udržitelnosti se posuzují oproti hodnotám indikátorů uvedených ve Smlouvě/dodatku Smlouvy o poskytnutí dotace (základna pro výpočet míry naplnění indikátoru v % tak zůstává po celou dobu udržitelnosti stejná). Průměr se počítá pouze z dosažených hodnot menších nebo rovno 100% (přeplňované hodnoty indikátorů nebudou do průměru započítávány).

Aritmetický průměr procentní míry naplnění jednotlivých indikátorů projektu v příslušném roce udržitelnosti, ze které je uplatněna finanční oprava/odvod za porušení rozpočtové kázně, je zafixován pro posuzování naplnění monitorovacích indikátorů v dalších letech. Podle tohoto principu bude příjemci udělena finanční oprava/odvod za porušení rozpočtové kázně za nenaplnění monitorovacího indikátoru v dalším roce pouze v případě, že aritmetický průměr nedosáhne výše zafixovaného aritmetického průměru za předchozí rok.

Datum vydání: 22. 10. 2018	PFO 1.9	Stránka 7 z 28
-------------------------------	---------	----------------

Způsob stanovení finančního dopadu na příjemce - příklady:

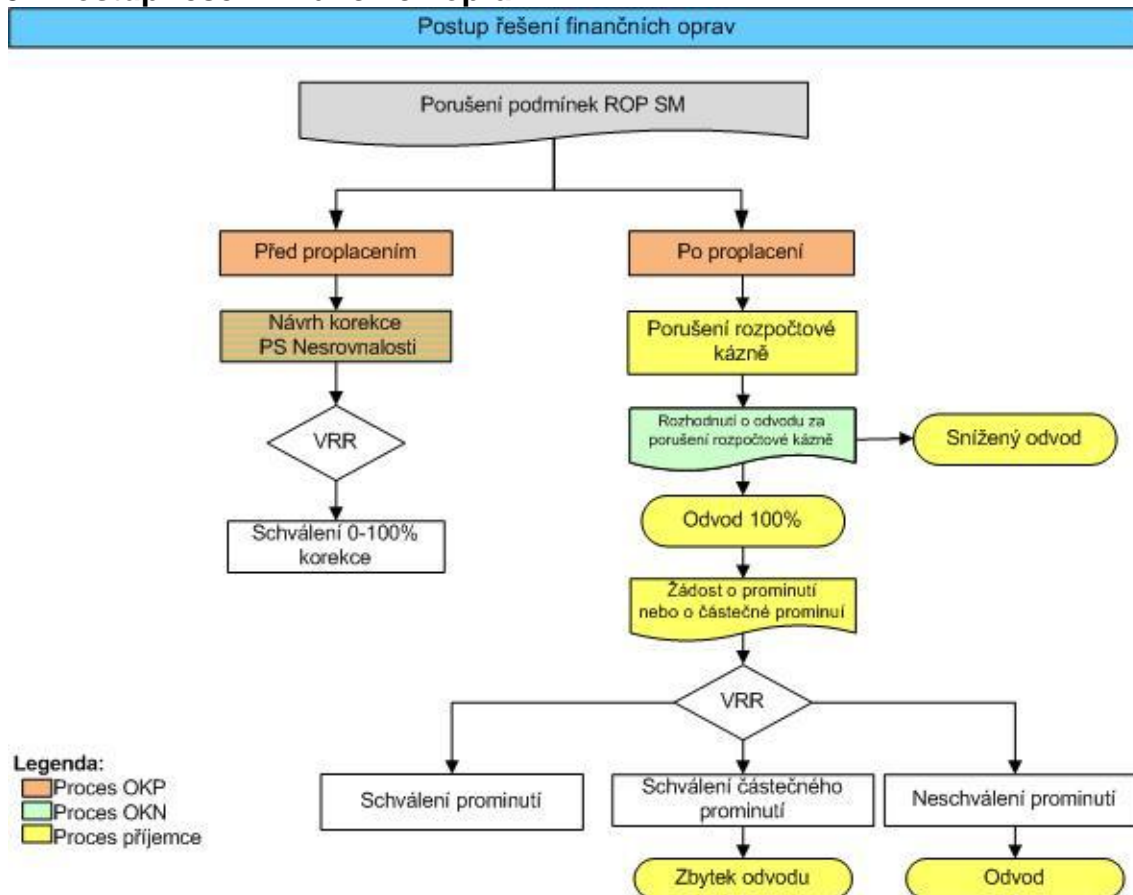
Příklad 1

	Hodnota ve Smlouvě/ dodatku Smlouvy	Míra naplnění indikátoru v době udržitelnosti projektu		
		Rok 1	Rok 2	Rok 3
Indikátor 1	100%	60%	65%	60%
Indikátor 2	100%	90%	90%	90%
Aritmetický průměr	100%	75%	77,5%	75%
Finanční oprava/odvod		15%	0%	0%

Příklad 2

	Hodnota ve Smlouvě/ dodatku Smlouvy	Míra naplnění indikátoru v době udržitelnosti projektu		
		Rok 1	Rok 2	Rok 3
Indikátor 1	100%	60%	65%	80%
Indikátor 2	100%	120 (100)%	65%	100%
Aritmetický průměr	100%	80%	70%	90%
Finanční oprava/odvod		10%	10%	0%

3. Postup řešení finančních oprav



4. Specifikace výše finančních oprav/odvodů za porušení rozpočtové kázně dle jednotlivých typů porušení podmínek ROP Střední Morava:

- **Příloha č. 1 Provádění finančních oprav u veřejných zakázek a zakázek**
Tato příloha popisuje provádění finančních oprav u veřejných zakázek v režimu zákona č. 137/2006 Sb. a zakázek mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., a to pro porušení Metodického pokynu Zadávání zakázek.
- **Příloha č. 2 Provádění finančních oprav u ostatních porušení**
Příloha popisuje výši finančních oprav u ostatních porušení podmínek ROP Střední Morava (jedná se např. o problematiku účetnictví, publicita, změny v projektech, monitorovací indikátory, socioekonomické přínosy, nakládání s majetkem, archivace, ad.)
- **Příloha č. 3 Přehled případů, které nejsou porušením podmínek ROP Střední Morava**
V této příloze jsou popsány případy, kdy se jedná o formální pochybení bez jakéhokoliv skutečného nebo potenciálního finančního dopadu na účelové určení prostředků.

Příloha č. 1: Tabulka pro provádění finančních oprav u veřejných zakázek a zakázek

Provedení finanční korekce bude provedeno snížením způsobilých výdajů vztahujících se ke způsobilým výdajům dotčené zakázky, ve které došlo k porušení. Příloha č. 1 vychází z požadavků stanovených v závazných metodikách Evropské komise (zejména dokumentu „**Pokyny ke stanovení finančních oprav, které se použijí pro výdaje spolufinancované Unii ve sdíleném řízení v případě nedodržení pravidel pro veřejné zakázky COCOF 13/0092/00-EN**“ (dále jen „COCOF“).

Hlavní typy nesrovnalostí a odpovídající sazby finančních oprav

1. Nejzávažnější případy pochybení

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
1.	Nejzávažnější případy, kdy nesrovnalost zvýhodňuje určité uchazeče/zájemce nebo kdy se nesrovnalost týká podvodu, jak rozhodne příslušný soud	Nezávažnějšími případy zvýhodňující určité uchazeče/zájemce se rozumí <u>zejména</u> takové jednání zadavatele nebo osob jednajících jménem nebo za zadavatele (popřípadě jednotlivých členů hodnotící komise): a) kdy zadavatel nebo osoba jednající jménem nebo za zadavatele, nebo některý ze členů hodnotící komise přijme nebo si dá slíbit úplatek v souvislosti se zvýhodněním konkrétního dodavatele v zadávacím řízení nebo přidělením zakázky konkrétnímu dodavateli, b) kdy zadavatel nebo osoba jednající jménem nebo za zadavatele, nebo některý ze členů hodnotící komise ve snaze opatřit sobě nebo jinému prospěch, sjedná některému dodavateli výhodnější podmínky v zadávacím řízení na úkor jiných dodavatelů, c) směřující k zadání veřejné zakázky za nepřiměřeně vysokou nebo jinak nevýhodnou cenu, d) kdy zadavatel nebo osoba jednající jménem nebo za zadavatele, nebo některý ze členů hodnotící komise slíbí nebo nabídne konkrétnímu dodavateli majetkový nebo jiný prospěch za to, že se zdrží účasti v zadávacím řízení, e) spočívající ve vědomém předložení nepravdivých,	100 %

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
		<p>nesprávných, hrubě zkrácených nebo neúplných dokladů tvořících spisovou dokumentaci k veřejné zakázce ke kontrole, nebo naopak spočívající ve vědomém zatajení nebo zamlčení některých dokladů a skutečností tvořících spisovou dokumentaci k veřejné zakázce, přičemž tento postup zadavatele vedl nebo mohl vést k neoprávněnému vyplacení částky dotace,</p> <p>pro které bude zahájeno trestní stíhání osob jednajících jménem zadavatele, nebo členů hodnotící komise, a to v souvislosti v podezření ze spáchání některého z trestných činů souvisejících se zadáním šetřené veřejné zakázky/zakázky či veřejné soutěže.</p> <p>Nesrovnalost se týká podvodu v tom případě, že existuje pravomocné rozhodnutí soudu v trestní věci, kterým byl odsouzen a uznán vinným zadavatel, nebo osoba jednající jménem zadavatele, nebo některý ze členů hodnotící komise, a to v souvislosti se šetřenou veřejnou zakázkou/zakázkou či veřejnou soutěží.</p> <p><i>Pozn.:</i></p> <p><i>V případech, kdy k protiprávnímu jednání naplňujícímu znaky nejzávažnějšího případu nebo k podvodnému jednání bude docházet v důsledku jednání dodavatele nebo dokonce dodavatelových subdodavatelů, či dalších subjektů odlišných od příjemce participujících na zadávacím řízení či samotné realizaci zakázky, nebude finanční oprava dle tohoto bodu udělována.</i></p>	

2. Oznámení o zakázce a specifikace

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
2.	<p>Nedodržení požadovaného způsobu zahájení výběrového řízení nebo formy výběrového řízení.</p> <p>Nezveřejnění oznámení o zakázce.</p>	<p>Zakázka/ veřejná zakázka byla zadána, aniž by byla dodržena forma výběrového řízení.</p> <p>Oznámení o zakázce nebylo zveřejněno v souladu s příslušnými pravidly (např. zveřejnění v Úředním věstníku Evropské unie (OJEU), pokud to vyžadují směrnice¹).</p> <p><i>Lze užít i v případech, kdy je neoprávněně využita zadávací výjimka dle § 18 ZVZ</i></p>	<p>100 %</p> <p>25%, v případě, že nebyl dodržen limit pro způsob zadání výběrového řízení nebo byl porušen limit v oslovení vhodných uchazečů, případně nebyl hodnocen stanovený počet nabídek.</p> <p>25 %, pokud byla dodržena určitá míra zveřejnění, nebo pokud směrnice vyžadují zveřejnění oznámení o zakázce a oznámení o zakázce nebylo zveřejněno v Úředním věstníku Evropské unie, avšak bylo zveřejněno způsobem, který zajišťuje, že podnik nacházející se na území jiného členského státu má přístup k příslušným informacím týkajícím se zadání veřejné zakázky ještě před tím, než bude udělena, tak aby tento podnik mohl předložit nabídku nebo dát najevo svůj zájem o získání této zakázky. Toto v praxi znamená, že buď bylo oznámení o zakázce zveřejněno na vnitrostátní úrovni (v souladu s vnitrostátními právními předpisy či pravidly v tomto ohledu), nebo byly dodrženy základní standardy pro zveřejnění oznámení o zakázce. Podrobnější informace o těchto standardech lze nalézt v bodu 2.1 interpretačního sdělení Komise č. 2006/C 179/02.</p>
3.	<p>Umělé rozdělení zakázek zaměřených na stavební práce/služby/dodávky.</p>	<p>Stavební projekt nebo navrhovaný nákup určitého množství dodávek a/nebo služeb je rozdělen, čímž se dostává mimo rozsah působnosti směrnic, tj. není zveřejněn v Úředním věstníku EU za celý soubor předmětných stavebních prací, služeb či dodávek.</p>	<p>100 %</p> <p>25 %, pokud byla dodržena určitá míra uveřejnění a zadavatel umožnil podávat nabídky i dodavatelům, které k podání nabídek nevyzval, nebo pokud směrnice vyžadují zveřejnění oznámení o zakázce a</p>

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
			oznámení o zakázce nebylo zveřejněno v Úředním věstníku Evropské unie, avšak bylo zveřejněno způsobem, který zajišťuje, že podnik nacházející se na území jiného členského státu má přístup k příslušným informacím týkajícím se zadání veřejné zakázky ještě před tím, než bude udělena, tak aby tento podnik mohl předložit nabídku nebo dát najevo svůj zájem o získání této zakázky. Toto v praxi znamená, že buď bylo oznámení o zakázce zveřejněno na vnitrostátní úrovni (v souladu s vnitrostátními právními předpisy či pravidly v tomto ohledu), nebo byly dodrženy základní standardy pro zveřejnění oznámení o zakázce. Podrobnější informace o těchto standardech lze nalézt v bodu 2.1 interpretačního sdělení Komise č. 2006/C 179/02.
4.	Nedodržení - lhůt pro podání nabídek nebo - lhůt pro doručení žádostí o účast ² .	Lhůty pro podání nabídek (nebo pro doručení žádostí o účast) byly kratší než lhůty uvedené ve směrnicih/ zákoně/ MP ZZ. <i>Lze užít i v případech, kdy lhůta pro podání nabídek nebo pro doručení žádosti měla být prodloužena v důsledku změny zadávacích podmínek, a nebyla.</i>	25 %, pokud je zkrácení lhůt ≥ 50 %. 10 %, pokud je zkrácení lhůt ≥ 30 %. 5 % v případě jakéhokoli jiného zkrácení lhůt (tato sazba korekce může být snížena na hodnotu mezi 2 % a 5 %, pokud se má za to, že povaha a závažnost nedostatku neopodstatňuje uplatnění 5% sazby opravy).
5.	Nedostatečná doba pro případné uchazeče/zájemce k získání zadávací dokumentace.	Doba, kterou mají potenciální uchazeči/zájemci na získání zadávací dokumentace, je příliš krátká, čímž vzniká neodůvodněná překážka pro otevření zadávání veřejných zakázek hospodářské soutěži. Opravy jsou uplatňovány případ od případu. Při stanovení úrovně opravy budou brány v úvahu případné polehčující	25 %, pokud doba, kterou mají potenciální uchazeči/zájemci na získání zadávací dokumentace, je kratší než 50 % lhůty pro podání nabídek (v souladu s příslušnými ustanoveními). 10 %, pokud doba, kterou mají potenciální uchazeči/zájemci na získání zadávací dokumentace,

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
		okolnosti týkající se specifčnosti a složitosti zakázky, zejména možné administrativní zátěže či obtíží při poskytování zadávací dokumentace.	je kratší než 60 % lhůty pro podání nabídek (v souladu s příslušnými ustanoveními). 5 %, pokud doba, kterou mají potenciální uchazeči/zájemci na získání zadávací dokumentace, je kratší než 80 % lhůty pro podání nabídek (v souladu s příslušnými ustanoveními).
6.	Nezveřejnění - prodloužených lhůt pro podání nabídek nebo - lhůt pro doručení žádostí o účast³.	Lhůty pro podání nabídek (nebo doručení žádostí o účast) byly prodlouženy bez zveřejnění v souladu s příslušnými pravidly (tj. zveřejnění v Úředním věstníku Evropské unie v případě, že dané zadávání veřejných zakázek podléhá směrnicím).	10 % Oprava může být snížena na 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.
7.	Případy neodůvodňující použití jednacího řízení s předchozím zveřejněním oznámení o zakázce.	Zadavatel přidělí veřejnou zakázku v jednacím řízení po zveřejnění oznámení o zakázce, avšak tento postup není odůvodněn příslušnými ustanoveními.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.
8.	Neuvedení: - kvalifikačních kritérií v oznámení o zakázce; a/nebo - kritérií pro zadání zakázky (a jejich vah) v oznámení o zakázce nebo v zadávací dokumentaci	Oznámení o zakázce nestanoví kvalifikační kritéria. A/nebo Když oznámení o zakázce ani zadávací dokumentace dostatečně podrobně nepopisují kritéria pro zadání zakázky a jejich váhy. Hodnotící kritéria, případně jejich podrobná specifikace nejsou uvedena v zadávacích podmínkách.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v případě, že kritéria pro výběr / zadání zakázky byla uvedena v oznámení o zakázce (nebo v specifikacích, pokud jde o kritéria pro zadání zakázky), avšak s nedostatečnou podrobností.

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
9.	<p>Protiprávní a/nebo diskriminační kvalifikační kritéria nebo kritéria pro zadání zakázky stanovená v oznámení o zakázce nebo v zadávací dokumentaci.</p> <p>Kvalifikační kritéria nesouvisející s předmětem zakázky a nepřiměřená předmětu zakázky.</p>	<p>Stanovení kvalifikačních předpokladů, které neodpovídají druhu, rozsahu a složitosti předmětu zadávané zakázky.</p> <p>Případy, kdy je hospodářským subjektům bráněno v předložení nabídky, a to v důsledku protiprávních kvalifikačních kritérií a/nebo kritérií pro zadání zakázky stanovených v oznámení o zakázce nebo v zadávací dokumentaci. Například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - povinnost již mít provozovnu nebo zástupce v dané zemi nebo regionu, - povinnost uchazeče mít zkušenosti v dané zemi nebo regionu. <p>Případy, kdy lze prokázat, že minimální kapacitní úroveň možností/schopností nejsou u konkrétní zakázky přiměřené vzhledem k předmětu zakázky nebo s předmětem zakázky nesouvisejí, a nezajišťují tedy uchazečům rovný přístup nebo v jejich důsledku vznikají neodůvodněné překážky pro zadávání veřejných zakázek v otevřené hospodářské soutěži.</p>	<p>25 %</p> <p>Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.</p>
10.	<p>Hodnotící kritéria jsou stanovena v rozporu se zásadou rovného zacházení a/nebo zásadou transparentnosti.</p>	<p>Stanovení hodnotících kritérií, které nevyjadřují vztah užitné hodnoty a ceny.</p>	<p>25 %</p> <p>Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.</p>
11.	<p>Diskriminační technická specifikace předmětu zakázky.</p> <p>Diskriminační vymezení předmětu zakázky.</p>	<p>Stanovení technických standardů, které jsou příliš specifické, a nezajišťují tedy uchazečům rovný přístup nebo v jejich důsledku vznikají neodůvodněné překážky pro zadávání veřejných zakázek v otevřené hospodářské soutěži.</p> <p>Předmět zakázky je v zadávacích podmínkách vymezen příliš</p>	<p>25 %</p> <p>Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.</p>

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
		<p>konkrétně, tak že není zajištěn rovný přístup k jednotlivým dodavatelům, resp. někteří dodavatelé jsou takto vymezeným předmětem zakázky zvýhodněni.</p> <p><i>Lze užit i v případě, kdy zadávací dokumentace, zejména výkaz výměr nebo položkový rozpočet obsahuje obchodní firmy, názvy nebo specifická označení zboží a služeb, které platí pro určitou osobu za příznačné, a to pokud finanční objem takto popsaných položek převyšuje 22 % podle rozpočtu vítězné nabídky.</i></p>	
12.	Nedostatečné vymezení předmětu zakázky.	<p>Popis v oznámení o zakázce a/nebo v zadávací dokumentaci je vymezen nedostatečně, tak že neobsahují veškeré informace podstatné pro zpracování nabídky, a neumožňuje tak potenciálním uchazečům/zájemcům určit předmět zakázky.</p>	<p>10 %</p> <p>Oprava může být snížena na 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.</p> <p>V případě, že prováděné stavební práce nebyly zveřejněny, odpovídající částka podléhá opravě ve výši 100 %.</p>

3. Hodnocení nabídek

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
13.	Úprava kvalifikačních kritérií po otevření nabídek, mající za následek neoprávněné přijetí uchazečů.	<p>Kvalifikační kritéria byla změněna během fáze výběru, což mělo za následek přijetí uchazečů, kteří by nebyli přijati, pokud by byla dodržena zveřejněná kvalifikační kritéria.</p> <p><i>Lze použít i v případě, kdy po posouzení kvalifikace uchazeče není tento uchazeč vyloučen pro nesplnění kvalifikace, ačkoliv vyloučen být měl, neboť splnění kvalifikace neprokázal.</i></p>	<p>25 %</p> <p>Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.</p>
14.	Úprava kvalifikačních kritérií po otevření nabídek, mající za následek neoprávněné vyloučení uchazečů.	<p>Kvalifikační kritéria byla změněna během fáze výběru, což mělo za následek neoprávněné vyloučení uchazečů, kteří by byli přijati, pokud by byla dodržena zveřejněná kvalifikační kritéria.</p> <p><i>Lze použít i v případě, kdy po posouzení kvalifikace uchazeče</i></p>	<p>25 %</p> <p>Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.</p>

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
		<i>je tento uchazeč vyloučen pro nesplnění kvalifikace, ačkoliv vyloučen být neměl, neboť splnění kvalifikace prokázal.</i>	
15.	Hodnocení uchazečů/zájemců pomocí protiprávních kvalifikačních kritérií nebo kritérií pro zadání zakázky.	<p>Při hodnocení uchazečů/zájemců byla jako hodnotící kritéria pro zadání zakázky použita kvalifikační kritéria nebo nebyla dodržena kritéria pro zadání zakázky (případně příslušná dílčí kritéria či váhy) uvedená v oznámení o zakázce nebo zadávací dokumentaci, což mělo za následek použití protiprávních kvalifikačních kritérií nebo kritérií pro zadání zakázky.</p> <p>Příklad: Dílčí kritéria použitá pro zadání zakázky nesouvisí s kritérii pro zadání zakázky uvedenými v oznámení o zakázce / v zadávací dokumentaci.</p>	<p>25 %</p> <p>Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.</p>
16.	Nedostatečná transparentnost a/nebo nedostatečné rovné zacházení při hodnocení nabídek.	<p>Auditní stopa (prokokol / zápis o hodnocení nabídek), zejména pokud jde o počet bodů přidělený jednotlivým nabídkám, je nejasná/neopodstatněná/netransparentní nebo neexistuje.</p> <p>A/nebo</p> <p>Hodnotící zpráva neexistuje nebo neobsahuje všechny náležitosti vyžadované příslušnými ustanoveními.</p> <p><i>Lze užít i při pochybení zadavatele ve fázi otevírání obálek nebo posouzení nabídek.</i></p> <p>A/nebo</p> <p><i>Lze užít i v případě, že dodavatel uvedl v nabídce informace nebo doklady, které neodpovídají skutečnosti a měly vliv na výsledek zadávacího řízení.</i></p>	<p>25 %</p> <p>Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.</p>
17.	Změna nabídky během hodnocení.	Zadavatel umožní uchazeči/zájemci změnit nabídku během posouzení nebo hodnocení nabídek.	<p>25 %</p> <p>Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.</p>
18.	Jednání v průběhu zadávacího řízení.	Zadavatel v rámci otevřeného nebo užšího řízení vyjednává s uchazeči během fáze hodnocení, což vede k podstatné změně	<p>25 %</p> <p>Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 %</p>
Datum vydání: 22. 10. 2018		PFO 1.9	Stránka 17 z 28

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
	Zvýhodnění některého dodavatele nebo některých dodavatelů.	původních podmínek stanovených v oznámení o zakázce nebo ve specifikaci. V průběhu lhůty pro podání nabídek jsou některému dodavateli nebo některým dodavatelům, poskytnuty informace, které nejsou poskytnuty jiným, případně je některý dodavatel (nebo někteří dodavatelé) jiným způsobem zvýhodněn a tyto skutečnosti mají vliv na výběr nejhodnější nabídky.	v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.
19.	Jednací řízení s předchozím zveřejněním oznámení o zakázce s podstatnou změnou podmínek stanovených v oznámení o zakázce nebo specifikaci.	V souvislosti s jednací řízením s předchozím zveřejněním oznámení o zakázce byly původní podmínky zakázky podstatně změněny, a tím bylo odůvodněno zveřejnění nové nabídky.	25 % Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.
20.	Odmítnutí mimořádně nízkých nabídek.	Nabídky se zdají být mimořádně nízké vzhledem k výrobkům, stavebním pracím nebo službám, avšak zadavatel před odmítnutím těchto nabídek písemně nepožádá o upřesnění základních prvků nabídky, které považuje za důležité, popřípadě dostatečně neidentifikuje doklady, kterými má dodavatel svou nabídkovou cenu odůvodnit.	25 %
21.	Střet zájmů	Pokud byl ze strany příslušného soudu nebo správním orgánem zjištěn střet zájmů, ať již na straně příjemce příspěvku placeného Unií, nebo zadavatele.	100 %

4. Realizace zakázky

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
22.	Podstatná změna prvků smlouvy uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávací dokumentaci⁴.	Podstatné prvky zadání zakázky zahrnují zejména cenu ⁵ , charakter stavebních prací, období realizace, platební podmínky a použité materiály. Analýzu toho, co je podstatným prvkem, je vždy nutné provádět případ od případu. Podstatná změna smlouvy na plnění zakázky / veřejné zakázky je taková, jež by mohla mít vliv na výběr nejhodnější nabídky. <i>Lze užít i v případě tzv. podstatné změny smlouvy dle § 82 odst. 7 ZVZ, což je ekvivalentem výše uvedeného v českém právním prostředí.</i>	25 % hodnoty zakázky plus výše dodatečné hodnoty zakázky vyplývající z podstatných změn prvků zakázky.
23.	Snížení rozsahu zakázky	Zakázka byla zadána v souladu se směrnicemi/zákonem/MP ZZ, avšak rozsah zakázky byl následně snížen. Jedná se o takové snížení rozsahu smlouvy, které by mohlo mít vliv na výběr nejhodnější nabídky.	Hodnota zmenšení rozsahu plus 25 % hodnoty konečného rozsahu (pouze v případě, že se jedná o podstatné zmenšení rozsahu zakázky).
24.	Zadání dodatečných zakázek na stavební práce/služby/dodávky (pokud toto zadání představuje podstatnou změnu původních podmínek zakázky⁶) bez soutěže, a to pokud	Hlavní zakázka byla zadána v souladu s příslušnými ustanoveními, avšak následně byla zadána jedna či více dodatečných zakázek na stavební práce/služby/dodávky (ať již byly formalizovány písemně, či nikoli) bez dodržení ustanovení směrnic/zákona/ MP ZZ, tj. ustanovení týkajících se jednacích řízení bez uveřejnění z důvodu mimořádné naléhavosti způsobené nepředvídatelnými událostmi nebo pro zadání doplňkových dodávek, stavebních prací a služeb.	100 % hodnoty dodatečných zakázek. Pokud celková výše dodatečných zakázek na stavební práce/služby/dodávky (ať již byly formalizovány písemně, či nikoli) zadanych bez dodržení ustanovení směrnic nepřekročí prahové hodnoty směrnic ani 50 % hodnoty původní zakázky, může být oprava snížena na 25 %.

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
	<p>neplatí jedna z následujících podmínek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mimořádná naléhavost způsobená nepředvídatelnými událostmi, - nepředvídatelná okolnost⁷ pro doplňkové stavební práce, služby, dodávky. 		
25.	<p>Dodatečné stavební práce nebo služby překračující limit stanovený v příslušných ustanoveních.</p>	<p>Hlavní zakázka byla zadána v souladu s příslušnými ustanoveními směrnic/zákona/MP ZZ, avšak následně byla zadána jedna či více dodatečných zakázek překračujících hodnotu původní zakázky o více než 50 %⁸.</p>	<p>100 % z částky přesahující 50 % hodnoty původní zakázky.</p>

5. Jiné porušení

Č.	Typ nesrovnalosti	Popis nesrovnalosti	Sazba opravy
26.	<p>Jiné porušení výše neuvedené</p>	<p>Jiné porušení zákona/MP ZZ výše neuvedené, které mělo nebo mohlo mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky.</p>	<p>25 %</p> <p>Oprava může být snížena na 10 % nebo 5 % v závislosti na závažnosti nesrovnalosti.</p>

ⁱ U zakázek, které nepodléhají (nebo nepodléhají zcela) směrnicím, je nutné určit existenci určitého přeshraničního významu nebo porušení vnitrostátních právních předpisů upravujících zadávání veřejných zakázek. Informace o této záležitosti naleznete v části 1.2.2 těchto pokynů. Pokud existuje přeshraniční význam nebo dochází k porušení vnitrostátních právních předpisů, je nutné určit,

jaká úroveň publicity měla být v tomto případě použita. Jak je uvedeno v části 2.1.1 interpretačního sdělení Komise č. 2006/C 179/02, v této souvislosti povinnost transparentnosti znamená, že podnik nacházející se na území jiného členského státu musí mít přístup k příslušným informacím týkajícím se zakázky ještě před tím, než bude udělena, tak aby tento podnik mohl předložit nabídku nebo dát najevo svůj zájem o získání této zakázky, pokud by si to přál. Tím se v praxi rozumí, že buď bylo oznámení o zakázce zveřejněno na vnitrostátní úrovni (v souladu s vnitrostátními právními předpisy či pravidly v tomto ohledu), nebo byly dodrženy základní standardy pro zveřejnění zakázky. Podrobnější informace o těchto standardech naleznete v části 2.1 uvedeného interpretačního sdělení Komise.

ⁱⁱ Tyto lhůty se vztahují na užší řízení a jednací řízení s uveřejněním oznámení o zakázce.

ⁱⁱⁱ Tyto lhůty se vztahují na užší řízení a jednací řízení s uveřejněním oznámení o zakázce.

^{iv} V případě změn zakázky po jejím zadání lze uplatnit určitý omezený stupeň flexibility, a to i tehdy, pokud tato možnost ani příslušná prováděcí pravidla nejsou jasně a přesně stanovena v oznámení o zakázce nebo v zadávací dokumentaci (viz bod 118 rozsudku ESD ve věci C-496/99, *Succhi di Frutta*). Není-li tato možnost stanovena v zadávací dokumentaci, změny zakázky jsou přípustné tehdy, pokud se nejedná o podstatné změny. Změna je považována za podstatnou, pokud:

- (a) zadavatel zavádí podmínky, které, pokud by byly součástí původního zadávacího řízení, by umožnily přijetí jiných uchazečů, než kteří byli původně přijati,
- (b) změna umožňuje zadání zakázky jinému uchazeči, než který byl původně přijat,
- (c) změna umožňuje zadání zakázky jinému uchazeči, než který byl původně přijat,
- (d) zadavatel rozšiřuje rozsah zakázky na stavební práce/služby/dodávky, které původně nebyly její součástí,
- (e) změna posouvá ekonomickou rovnováhu ve prospěch dodavatele způsobem, který není stanoven v původní zakázce.

^v Viz vysvětlivka xiv výše.

^{vi} V tuto chvíli platí, že jediná změna původní ceny, která není soudem považována za podstatnou, se týká snížení ceny z 1,47 na 2,94 % (viz body 61 a 62 rozsudku ve věci C-454/06, *Pressetext*). Ve věcech T-540/10 a T-235/11 přijal Tribunál finanční opravy u změn nedosahujících 2 % původní ceny.

^{vii} Viz vysvětlivka xiv výše.

^{viii} Pojem „nepředvídatelné okolnosti“ je nutné vykládat s ohledem na to, co měl pečlivý zadavatel předvídat (např. nové požadavky vyplývající z přijetí nových vnitrostátních nebo evropských právních předpisů či technických podmínek, které nebylo možné předvídat, přestože byla s využitím nejvyšší technické úrovně provedena technická šetření návrhu). Dodatečné stavební práce/dodávky/služby způsobeny nedostatečnou přípravou nabídky/projektu nelze považovat za „nepředvídatelné okolnosti“. Viz věci T-540/10 a T-235/11 (uvedené výše).

^{ix} V případě směrnice 2004/17/ES neexistuje žádný limit. Pro výpočet 50% prahové hodnoty jsou zadavatelé povinni vzít v úvahu dodatečné stavební práce/služby. Hodnota těchto dodatečných stavebních prací/služeb nemůže být kompenzována hodnotou zrušených stavebních prací/služeb. Hodnota zrušených stavebních prací/služeb nemá na výpočet 50% prahové hodnoty žádný vliv.

Datum vydání: 22. 10. 2018	PFO 1.9	Stránka 21 z 28
-------------------------------	----------------	-----------------

Příloha č. 2 Tabulka pro provádění finančních oprav u ostatních porušení

číslo	Oblast	Porušení	Výše finanční opravy ⁹	Prominutí odvodu po vyměření PRK při proplacení ¹⁰	výchozí částka sankce
1.	účetnictví	Proplacení příjmu v hotovosti nad 10.000 Kč (kromě mezd)	vše nad 10 000	0%	vše nad 10 000
2.		z dotace proplacený, ale nerealizovaný výdaj	100%	0%	dotace vztahující se k výdaji
3.		předčasné vyřazení majetku z evidence v době udržitelnosti projektu bez souhlasu poskytovatele dotace	100%	0%	dotace vztahující se k majetku
4.		nezařazení majetku podpořeného z dotace do účetní nebo majetkové evidence	100%	0%	dotace vztahující se k majetku
5.		nenahlášení příjmů projektu u projektů, jejichž celkové náklady (způsobilé i nezpůsobilé výdaje) přesahují výši 1 mil. eur (kurz k datu schválení VRR).	100%	0%	dotace vyplacená navíc
6.		Nedoložení požadovaných dokladů ve lhůtách, ani po dodatečném vyzvání k doložení	100 %	0 %	z částky dokladu, kterého se to týká.
7.	Publicita	nedodržení povinné publicity podle pravidel prováděcího nařízení 1828/2006 a MP Publicita a v náhradním termínu, který byl dodatečně dán, nebylo stále provedeno.	100%	0 %	dotace
8.		nedodržení povinné publicity podle pravidel prováděcího nařízení 1828/2006 a MP Publicita a v náhradním termínu, který byl dodatečně dán, bylo napraveno.	5%	95 %	dotace

⁹ Finanční opravou se má na mysli jednak krácení způsobilých výdajů, pokud k porušení došlo před proplacením prostředků ze strany poskytovatele, a jednak snížený odvod v případě, že se jedná o porušení příjemce u smlouvy uzavřené po 1.5.2012.

¹⁰ Použije pouze u smluv uzavřených před 1.5.2012, pakliže v konkrétním případě nebyl udělen snížený odvod.

číslo	Oblast	Porušení	Výše finanční opravy ⁹	Prominutí odvodu po vyměření PRK při proplacení ¹⁰	výchozí částka sankce
9.	Projekt a jeho změny	nedodání monitorovací zprávy bez ŽoP (hlášení)+zprávy o udržitelnosti v termínu (bez závažných dopadů pro realizaci nebo udržitelnost projektu) - zpráva/hlášení dodána po lhůtě, která byla dána jako náhradní lhůta k předložení. Výše finanční opravy bude určena podle délky zpoždění po lhůtě, která byla dána příjemci jako náhradní termín. nebo zpoždění dodání monitorovací zprávy bez ŽoP (hlášení)+zprávy o udržitelnosti v termínu (bez závažných dopadů pro realizaci nebo udržitelnost projektu) nad deset pracovních dnů – nejedná se o o pozdní dodávku uvedených dokladů v náhradním termínu. Výše finanční opravy bude určena podle délky zpoždění po lhůtě stanovené k dodání dokladů.	0 - 5%	95 - 100 %	z celé dotace
10.		provedení změny bez oznámení (kdyby požádal, nebylo by mu povoleno)	100%	0%	skutečně požadovaná dotace
11.		provedení podstatných změn bez oznámení (kdyby požádal, bylo by mu povoleno)	5%	95%	skutečně požadovaná dotace
12.		neoznámení posunu termínu ukončení fyzické realizace projektu (kdyby požádal, nebylo by mu povoleno), tj. posun termínu je v rozporu s vyhlášenou výzvou.	100%	0%	skutečně požadovaná dotace
13.		Nezahájení projektu do 6 měsíců od podpisu smlouvy (pokud nebyla lhůta URR SM prodloužena)	25	75 %	dotace
14.	Monitorovací indikátory projektu	naplnění indikátorů projektů z 51 - 90 %	39 - 0%	61 -100%	dotace
15.		naplnění indikátorů projektu z 0 - 50 %	100%	0%	dotace

číslo	Oblast	Porušení	Výše finanční opravy ⁹	Prominutí odvodu po vyměření PRK při proplacení ¹⁰	výchozí částka sankce
16.	Socioekonomický přínos s vazbou na počty uživatelů	naplnění socioekonomických přínosů s vazbou na počty uživatelů z 81 - 90 % a s vlivem na snížení bodového hodnocení FEA	5%	95%	dotace
17.		naplnění socioekonomických přínosů s vazbou na počty uživatelů z 71 - 80 % a s vlivem na snížení bodového hodnocení FEA	10%	90%	dotace
18.		naplnění socioekonomických přínosů s vazbou na počty uživatelů z 61 - 70 % a s vlivem na snížení bodového hodnocení FEA	15%	85%	dotace
19.		naplnění socioekonomických přínosů s vazbou na počty uživatelů z 51 - 60 % a s vlivem na snížení bodového hodnocení FEA	20%	80%	dotace
20.		naplnění socioekonomických přínosů s vazbou na počty uživatelů z 41 - 50 % a s vlivem na snížení bodového hodnocení FEA	25%	75%	dotace
21.		naplnění socioekonomických přínosů s vazbou na počty uživatelů z 0 – 40% a s vlivem na snížení bodového hodnocení FEA	100%	0%	dotace
22.	Nakládání s majetkem	nevidování majetku podpořeného z dotace odděleně na majetkových účtech	100%	0%	dotace vážící se k majetku
23.		neoprávněně či bez souhlasu poskytovatele dotace zřízeno zástavní právo a nebylo ani dodatečně požádáno RR SM o souhlas a dodatečně odsouhlaseno.	100%	0%	dotace vážící se k majetku zatíženého zp
24.		pronajmutí majetku bez souhlasu RR SM a nebylo ani dodatečně požádáno RR SM o souhlas a dodatečně odsouhlaseno.	100%	0%	dotace vážící se k majetku

číslo	Oblast	Porušení	Výše finanční opravy ⁹	Prominutí odvodu po vyměření PRK při proplacení ¹⁰	výchozí částka sankce
25.		zcizení majetku podpořeného z dotace bez pořízení nového majetku	100%	0%	dotace vážící se k majetku
26.		pokud příjemce převede práva a povinnosti dle Smlouvy na třetí osobu bez předchozího písemného souhlasu poskytovatele a ani dodatečně souhlas poskytovatele dotace nebyl udělen.	100%	0%	ze závazku, kterého se převod práv týká
27.		realizace projektu v zásadním rozporu s předloženou žádostí	100%	0%	dotace
28.		předčasné vyřazení majetku z evidence v době udržitelnosti projektu	100%	0%	dotace vztahující ke k majetku
29.		použití majetku pořízeného z dotace na jiné účely, které nesouvisí přímo s předkládaným projektem bez písemného souhlasu URR SM	100%	0%	dotace vážící se k majetku
30.		Nedosažení certifikace v cestovním ruchu, nebo stupně certifikace deklarovaného ve výzvě s vlivem na výběr projektů	100%	0%	dotace
31.	Certifikace ubytovacích zařízení	Nedosažení certifikace v cestovním ruchu nebo stupně certifikace, ztráta certifikace, snížení certifikace v průběhu udržitelnosti projektu při zohlednění skutečně dosažené výše certifikace v procentech z celkové kapacity nově vybudovaných nebo modernizovaných lůžek	0-100%	100-0%	dotace
32.	Archivace	nedostatečná archivace (dle charakteru dokladu, existence kopie ověřené s originálem u poskytovatele dotace apod.)	0-100%	0-100%	Dotace, která se váže k chybějícím dokladům
33.		Nedodržení smluvních podmínek partnerem. Dle charakteru porušení.	0 -100 %	100 %	dotace

číslo	Oblast	Porušení	Výše finanční opravy ⁹	Prominutí odvodu po vyměření PRK při proplacení ¹⁰	výchozí částka sankce
34.	Ostatní (vyjma výše uvedených případů)	Není dodržena udržitelnost projektu	100%	0%	dotace
35.		Nedodržení účelu poskytnutí dotace	100 %	0 %	dotace vážící se k majetku
36.		využití dotace k jiným účelům bez souhlasu poskytovatele dotace	100%	0%	dotace
37.		neposkytování součinnosti při kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb., dle smlouvy o poskytnutí dotace	100 %	0 %	dotace vztahující se k případu/výdaji
38.		neposkytování součinnosti při kontrole ani na základě dodatečné výzvy (nejedná se o kontrolu podle zákona). Např. i neumožnění provedení kontroly pověřeným osobám	100 %	0 %	dotace vztahující se k případu/výdaji
39.		V závěrečné monitorovací zprávě neprokázání ukončení projektu protokolem o předání a převzetí díla nebo dodacím listem (stavby, stroje) mezi dodavatelem/zhotovitelem a příjemcem po dodatečně dané lhůtě na předložení. Pokud podléhá kolaudačnímu řízení podle stavebního zákona, tak doložit kolaudačním rozhodnutím/kolaudačním souhlasem.	100%	0%	dotace vážící se k majetku/stavbě
40.		nedodržení požadavku, že příjemce nesmí na projekt čerpat prostředky z jiného dotačního programu v rámci ČR (jak státu, územně samosprávného celku, agentury či fondu) ani z jiného programu financovaného Evropskou unií	100%	0%	dotace

Příloha č. 3 Přehled případů, které nejsou porušením podmínek ROP Střední Morava

O porušení podmínek ROP Střední Morava se nejedná v případech, kdy se jedná se o formální pochybení bez jakéhokoliv skutečného nebo potenciálního finančního dopadu na účelové určení prostředků.

1. U řízení dle MP ZZ není ve výzvě k podání nabídek uvedena jedna z těchto skutečností a současně nedošlo k porušení zásad uvedených v § 6 zákona o veřejných zakázkách:
 - a) předpokládaná hodnota zakázky
 - b) požadavky zadavatele na jazyk zpracování nabídky
 - c) podmínky poskytnutí zadávací dokumentace (je-li vyhotovena nebo není-li součástí výzvy)
 - d) požadavky na formu zpracování nabídky, obsah nabídka a způsob předložení nabídky (může být v zadávací dokumentaci)
 - e) oprávnění zadavatele zrušit zadávací řízení
 - f) informace o právu dodavatele požádat o dodatečné informace
2. V zadávací dokumentaci není stanovena metoda hodnocení nabídek, konkrétně způsob přidělení bodů, a současně jsou zvolena jen číselně vyjádřitelná kritéria, která zadavatel hodnotil standardním způsobem pro číselně vyjádřitelná kritéria: tedy v případě, že výhodnější je nižší hodnota, poměrem nejnižší nabídnuté hodnoty a hodnocené hodnoty x 100, a v případě, že nejvýhodnější je vyšší hodnota poměrem hodnocené hodnoty a nejvyšší nabídnuté hodnoty x 100.
3. Zadavatel hodnotil nabídkové ceny s DPH, přestože to v zadávacích podmínkách výslovně neuvedl, a zároveň byli všichni uchazeči plátcí DPH.
4. Pokud bude publicita znehodnocena, poničena, odcizena a bude to zdokumentováno nebo doloženo hlášením Policie ČR, pak po dobu nezbytně nutnou k zajištění nové publicity se nejedná o nedodržení podmínek publicity.
5. Nedodržení publicity nad rámec povinné publicity bez vazby na třetí subjekt či konkrétní produkt.
6. Chybějící publicita na interních dokumentech, kdy nebylo možné dopředu publicitu vyžadovat např. realizace výběrového řízení před podpisem smlouvy o provedení dotace.
7. Odchylka odstínu při barevném zpracování vlajky EU oproti MP Publicita na pamětních deskách a interní dokumentaci. V případě černobílého zpracování se jedná o variantu černé vlajky a bílé hvězdy na pamětních deskách a interní dokumentaci. Rozhodně se však neuplatnění korekce netýká tohoto pochybení u publikační činnosti a billboardů.
8. Neoznámení nepodstatných změn projektu.
9. Zpoždění dodání monitorovací zprávy bez ŽoP (hlášení) + zprávy o udržitelnosti v termínu (bez závažných dopadů pro realizaci nebo udržitelnost projektu) o deset pracovních dnů. Nejedná se však o pozdní dodávku uvedených dokladů v náhradním termínu.
10. Nedodání monitorovací zprávy bez ŽoP (hlášení) + zprávy o udržitelnosti v termínu (bez závažných dopadů pro realizaci nebo udržitelnost projektu). Příjemci byla dána náhradní lhůta, do které musí tyto dokumenty předložit a příjemce je v náhradní lhůtě doložil.
11. Nedodání monitorovací zprávy se ŽoP v termínu.
12. Naplnění Monitorovacích indikátorů projektu z 91 – 100%.
13. Naplnění socioekonomických přínosů s vazbou na počty uživatelů z 91 - 100 % a s vlivem na snížení bodového hodnocení FEA.
14. Porušení povinnosti provádět veškeré finanční operace prostřednictvím zvláštního projektového účtu.
15. Porušení povinnosti pojistit majetek pořízený z dotace.
16. Použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů naopak.
17. Porušení podmínek došlo skutečnostmi na vůli příjemce nezávislými – z důvodu prokázané chyby poskytovatele, přírodní katastrofy či vlivem státem změněné situace.
18. Zadavatel stanoví v zadávací dokumentaci, zejména ve výkaze a výměru, obchodní firmy, názvy nebo jména a příjmení, specifická označení zboží a služeb, které platí pro určitou osobu, a to do 22% finančního objemu veřejné zakázky/zakázky takto popsaných položek (a není umožněno obdobné plnění).

Datum vydání: 22. 10. 2018	PFO 1.9	Stránka 27 z 28
-------------------------------	----------------	-----------------

Příloha č. 4 Monitorovací indikátory projektu vykazované v době udržitelnosti

Výše finanční oprav/odvodu za porušení rozpočtové kázně v případě nenaplnění hodnoty stanovené smlouvou/dodatkem ke smlouvě o poskytnutí dotace je odvozen z aritmetického průměru hodnot monitorovacích indikátorů projektu dosažených v příslušném roce doby udržitelnosti projektu.

Seznam indikátorů projektu, ze kterých se bude aritmetický průměr počítat je následující:

- Počet nově vytvořených pracovních míst v podpořených podnicích MSP působících v průmyslových zónách a brownfields (č. 65)
- Počet nově vytvořených pracovních míst v rámci projektů na dopravní dostupnost (č. 68)
- Počet nově vytvořených pracovních míst v rámci projektů na rozvoj cestovního ruchu (č. 71)
- Počet nově vytvořených pracovních míst v rámci projektů na udržitelný rozvoj měst (č. 74)
- Počet nově vytvořených pracovních míst v rámci projektů na udržitelný rozvoj venkovských oblastí (obcí) (č. 77)

- Počet návštěvníků podpořeného ubytovacího zařízení po prvním roce provozu (č. 50)
- Počet návštěvníků podpořeného zařízení návazné infrastruktury po prvním roce provozu (č. 51)
- Počet návštěvníků podpořeného zařízení po prvním roce provozu (č. 52)
- Počet uživatelů infrastruktury upravené pro osoby ohrožené sociální exkluzí (č. 127)
- Počet uživatelů majících prospěch z podpořených sociálních zařízení (č. 129)
- Počet uživatelů majících prospěch z podpořených vzdělávacích zařízení (č. 130)
- Počet uživatelů majících prospěch z podpořených zařízení krizové infrastruktury (č. 131)
- Počet uživatelů majících prospěch z podpořených zařízení sociální infrastruktury (č. 132)
- Počet uživatelů majících prospěch z podpořených zdravotních zařízení (č. 133)

- Využití kapacity ubytovacích zařízení – čisté využití lůžek (č. 152)

Pozn./ Čísla v závorkách uvádí pořadí indikátoru v Instrukcích pro práci s monitorovacími indikátory

Datum vydání: 22. 10. 2018	PFO 1.9	Stránka 28 z 28
-------------------------------	----------------	-----------------