

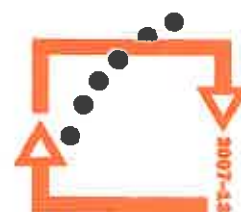


INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Č. j.: MSMT-16788/2014-3

Metodický dopis č. 30

Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek a postup hlášení nesrovnalostí



**OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost**

Platné od	Zpracoval		Ověřil		Schválil	
	Jméno	Podpis	Jméno	Podpis	Jméno	Podpis
2. 12. 2014	E. Kárová		J. Kuchařík		P. Bartáková	

1 Úvod

Řídicí orgán Operačního programu Vzdělání pro konkurenceschopnost vydává Metodický dopis č. 30, který shrnuje základní změny Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 účinné k 1. 4. 2014, Rozhodnutí Evropské komise č. C(2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013 týkajícího se finančních oprav pro výdaje spolufinancované ze strukturálních fondů a aktualizace Závazných postupů pro zadávání veřejných zakázek nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

2 Vymezení základních pojmů

Finanční oprava

Termínem dostatečná finanční oprava se rozumí:

- 1) Vyjmutí nezpůsobilého výdaje ze žádosti o platbu a soupisky účetních dokladů. (Platí pro příjemce dotací v režimu ex-ante, OSS, PO OSS).
- 2) Krácení žádosti o platbu o nezpůsobilý výdaj s důsledkem snížení celkové části dotace (platí pro příjemce dotace v režimu ex-ante). Pro příjemce OSS, PO OSS platí krácení, ale nesnižuje se dotace. Pokud se v aktuální žádosti o platbu krátí i výdaje proplacené v předchozích žádostech o platbu, nejedná se o dostatečnou finanční opravu, ale o způsob vymáhání prostředků. Částky proplacené v dřívějších žádostech o platbu jsou nesrovnalostí a vystavuje se hlášení nesrovnalostí, které je předáno na O 415.

Neoprávněný výdaj, který byl vyjmut ze žádosti o platbu a soupisky účetních dokladů nebo krácen, není nesrovnalost. Tuto část dotace nelze opětovně použít pro financování dané operace. Tyto případy však budou nadále představovat podezření na porušení rozpočtové kázně, jež budou předávány orgánům finanční správy / ÚSC.

U systémových nesrovnalostí u ZS jde o zrušení příspěvku na operaci nebo operace (na celý GG). ŘO před poskytnutím prostředků ZS opraví špatně nastavený systém a/nebo uplatní finanční opravu, tj. částečně nebo úplně zastaví financování a nahradí nezpůsobilou operaci. V případě systémové nesrovnalosti ŘO nesmí být příspěvek z rozpočtu EU použit na stávající operace v rámci celé prioritní osy nebo její části.

Nesrovnalost

Nesrovnalostí se rozumí porušení právních předpisů EU nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu¹, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR. V případě vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb. a dle zákona č. 250/2000 Sb. 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 organizační složkou státu za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje a provedení dostatečné finanční opravy před schválením žádosti o platbu ze strany ŘO. Za nesrovnalost se dále nepokládá provedení neoprávněného výdaje na úrovni příjemce, pokud se jedná o dotaci poskytovanou v režimu

¹ Hospodářským subjektem se rozumí subjekt zapojený do realizace programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU.

ex-ante a zároveň za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje a provedení dostatečné finanční opravy před schválením žádosti o platbu ze strany ŘO. Tyto případy však budou nadále představovat podezření na porušení rozpočtové kázně, jež budou předávány příslušným orgánům finanční správy. Trestný čin spáchaný v souvislosti s realizací programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU se vždy považuje za nesrovnalost.

/MFTK 2007-2013/

Pojem nesrovnalosti včetně poddruhů nesrovnalostí a vazby na porušení rozpočtové kázně je podrobně rozveden v Příručce pro nesrovnalosti kapitole 3 – Vymezení pojmu nesrovnalost a kategorie nesrovnalostí.

Opodstatněná nesrovnalost

- 1) V případě nesrovnalosti zjištěné na základě kontroly NKÚ, ZS, pokud ji ŘO rozporuje, tzn. ŘO se na základě jím provedené kontroly na místě neztotožní se závěry kontroly NKÚ, ZS.
- 2) Podezření na spáchání trestného činu, pokud v dané věci byly zahájeny úkony trestního řízení podle § 158 odst. 3 zákona č. 141/1961 Sb., trestní řád.

Hlásí se O 415 v rámci hlášení nesrovnalostí, uvádí se do MSC2007.

Podezření na nesrovnalost

- 1) Podnět k prošetření, který musí být prošetřen dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (např. podnět na pochybení v projektu OP VK od jiného poskytovatele).
- 2) Podezření na spáchání trestného činu – fáze, kdy byl zaslán podnět policejnímu orgánu nebo státnímu zastupitelství dle § 8 zákona č. 141/1961 Sb., trestní řád, ale není zprávy o tom, že by byly zahájeny úkony trestního řízení podle § 158 odst. 3 zákona č. 141/1961 Sb., trestní řád.
- 3) Podezření na spáchání správního deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Potvrzená nesrovnalost

- 1) Nesrovnalost, která vyplývá z vyčísleného zjištění finální auditní zprávy AO, EK², EÚD³ nebo kontrolního protokolu PCO⁴.
- 2) Nesrovnalost, která vyplývá z ukončené kontroly NKÚ, ZS, pokud se ŘO se závěry ztotožní.
- 3) V případech, kdy ŘO nesrovnalost nepotvrdil a OFS / ÚSC rozhodne o porušení rozpočtové kázně, ÚOHS rozhodne o tom, že došlo ke spáchání správního deliktu, soud rozhodne, že došlo ke spáchání trestného činu, ŘO musí rozhodnutí jmenovaných orgánů respektovat a nesrovnalost potvrdit.

² Poté co je ze strany ČR akceptovaná.

³ V případě auditních zpráv EÚD platí pouze pro zjištění, která následně potvrdí rovněž EK a ČR jí akceptuje.

⁴ V případě protokolu PCO po proběhnutším námitkovém řízení.

- 4) OFS / ÚSC, ÚOHS, soud rozhodne přísněji než ŘO (tj. z rozhodnutí uvedených orgánů vyplývá, že výše nezpůsobilých výdajů je vyšší, než stanovil ŘO), musí nesrovnalost být potvrzena ve výši nezpůsobilých výdajů dle přísnějšího rozhodnutí uvedeného orgánu.
- 5) Nesrovnalost vyplývající z kontroly na místě ŘO.

Hlásí se O 415 v rámci hlášení nesrovnalostí, uvádí se do MSC2007.

3 Působnost jednotlivých subjektů

3.1 Odbor CERA

Odbor CERA v oblasti nesrovnalostí nově vykonává tyto činnosti *(vyjmenovány pouze nově uvedené/upravené činnosti, ostatní zůstávají dle PpN verze 9)*:

- na základě šetření potvrzuje podezření na nesrovnalost v oblasti IP;
- předává společně s hlášeními nesrovnalostí seznam aktualizací a prvních verzí hlášení O 415 za daný měsíc;
- předává společně s hlášeními nesrovnalostí seznam případů podezření na porušení rozpočtové kázně O 415 za daný měsíc.

3.2 Odbor technické pomoci OP VK

Odbor technické pomoci OP VK v oblasti nesrovnalostí nově vykonává tyto činnosti *(vyjmenovány pouze nově uvedené/upravené činnosti, ostatní zůstávají dle PpN verze 9)*:

- na základě šetření potvrzuje podezření na nesrovnalost u projektů TP ZS.

3.3 Samostatné oddělení kontroly projektů technické pomoci OP VK

Samostatné oddělení kontroly projektů technické pomoci OP VK v oblasti nesrovnalostí nově vykonává tyto činnosti *(vyjmenovány pouze nově uvedené/upravené činnosti, ostatní zůstávají dle PpN verze 9)*:

- na základě šetření potvrzuje podezření na nesrovnalost u projektů TP ŘO.

3.4 Zprostředkující subjekt

ŘO delegoval výkon šetření a částečného hlášení případů podezření na nesrovnalost na ZS, z jehož rozpočtu byly prostředky dotčené podezřením na nesrovnalost poskytnuty.

ZS v oblasti nesrovnalostí nově vykonává tyto činnosti *(vyjmenovány pouze nově uvedené/upravené činnosti, ostatní zůstávají dle PpN verze 9)*:

- potvrzují nesrovnalosti v oblasti GP v souladu s výsledkem konzultace případu s ŘO;
- vedou evidenci pohledávek (dlužníků);
- v případě zjištění duplicitního financování aktivit v rámci různých projektů napříč kraji, ZS neprodleně nahlásí tuto skutečnost O 415 a O 413 a předá dotčenému kraji relevantní podklady k prošetření skutečnosti z jeho strany;

- předávají společně s hlášeními nesrovnalostí seznam případů podezření na porušení rozpočtové kázně O 415, viz *Příloha č. 6* (tabulku vždy aktualizovat o nové případy a o nové skutečnosti u již evidovaných případů), a to elektronicky ve formátu MS Excel na e-mail pracovníka pro nesrovnalosti;
- předávají seznam zaslaných měsíčních hlášení, ve kterém je uvedeno číslo případu dle ZS a pořadí zasílané verze, a to elektronicky ve formátu MS Excel na e-mail pracovníka pro nesrovnalosti;
- předávají první verze hlášení nesrovnalostí (současně s vyexpedováním originálů) i v elektronické podobě (ve formátu MS Word na e-mail pracovníka pro nesrovnalosti).

4 Postupy řešení nesrovnalostí

4.1 Obecné principy a postupy řešení nesrovnalostí včetně způsobů vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí

Identifikace a šetření podezření na nesrovnalost

Subjekty zapojené do implementace programu jsou povinny veškerá podezření na nesrovnalost bezodkladně oznámit ŘO.

V případě, že se nejedná o potvrzenou nesrovnalost a současně ŘO nezamítne podezření na nesrovnalost pro zřejmou neopodstatněnost, bez zbytečného prodlení sám zahájí nebo dá příslušnému kontrolnímu orgánu podnět k zahájení řízení podle zákona č. 320/2001 Sb.⁵. Na základě výsledků této kontroly ŘO rozhodne o tom, zda se jedná o potvrzenou či nepotvrzenou nesrovnalost a v případě potvrzení vyčíslí výši nezpůsobilých výdajů.

O potvrzení či nepotvrzení nesrovnalosti, včetně vyčíslení nezpůsobilých výdajů, rozhoduje vždy příslušný ŘO (ZS na základě stanoviska ŘO), pokud není dále uvedeno jinak.

V případě nesrovnalosti, která vyplývá z vyčísleného zjištění finální auditní zprávy AO, EK⁶ či EÚD⁷ nebo kontrolního protokolu PCO⁸, se jedná o potvrzenou nesrovnalost.

V případě nesrovnalosti, která vyplývá z vyčísleného zjištění z ukončené kontroly ŘO / ZS, resp. v případě vyčísleného zjištění z ukončené kontroly NKÚ se jedná o potvrzenou nesrovnalost.

Pokud se ŘO na základě jím provedené kontroly na místě neztotožní se závěry kontrol provedených ze strany ZS, resp. NKÚ. Zjištění ZS/NKÚ napadené ŘO je vždy opodstatněnou nesrovnalostí a je nutné ho nahlásit v souladu s kapitolou 11 Příručky pro nesrovnalosti, do doby potvrzení či nepotvrzení nesrovnalosti ze strany ŘO (je nutné ho nahlásit - vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí).

⁵ S přihlédnutím ke konkrétnímu případu se může jednat o veřejnosprávní kontrolu na místě, veřejnosprávní kontrolu administrativní povahy či některou z forem kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému dle zákona č. 320/2001 Sb.

⁶ Poté co je ze strany ČR akceptovaná.

⁷ V případě auditních zpráv EÚD platí pouze pro zjištění, která následně potvrdí rovněž EK a ČR jí akceptuje.

⁸ V případě protokolu PCO po proběhnuvším námitkovém řízení.

O zjištěních z ukončených kontrol / auditů je ŘO vždy informován. ZS, kterému bylo předáno k zajištění dalších kroků v řešení nesrovnalosti identifikované ukončenou veřejnosprávní kontrolou na místě vykonanou ze strany ŘO, nemá právo toto zjištění dále rozporovat (výjimkou mohou být případné formální chyby např. početní, které budou s ŘO řešeny individuálně). Taková zjištění ZS musí považovat za potvrzenou nesrovnalost včetně jejich vyčísleného finančního dopadu. Pokud je vyčíslené zjištění z finální auditní zprávy AO, resp. EK nebo EÚD, případně vyčísleného zjištění z ukončené kontroly PCO, prokazatelně špatně z důvodu chyby ve výpočtu, chybných částek na vstupu atd. rozhoduje o výši nesrovnalosti a o její případné změně orgán odpovědný za její potvrzení a vyčíslení (AO – audity operací / systému, EK – audity EK a EÚD, PCO – kontroly PCO).

V případech podezření na nesrovnalost spočívajícího v podezření na spáchání trestného činu se také vždy jedná o opodstatněnou nesrovnalost, pokud již v dané věci byly zahájeny úkony trestního řízení podle § 158 odst. 3 zákona č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním, ve znění pozdějších předpisů (trestní řád).

V případech, kdy ŘO rozhodne o tom, že se jedná o nepotvrzenou nesrovnalost, zároveň ale ve stejné věci:

1. příslušný OFS rozhodne, že došlo k porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb.,
2. příslušný ÚSC rozhodne, že došlo k porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb.,
3. příslušný soud rozhodne podle zákona č. 141/1961 Sb., že došlo ke spáchání trestného činu ve smyslu zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
4. ÚOHS rozhodne, že došlo ke spáchání správního deliktu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

musí ŘO pravomocná rozhodnutí výše uvedených orgánů respektovat a nesrovnalost potvrdit. ŘO současně vyčíslí finanční opravu odpovídající závažnosti zjištěného porušení rozpočtové kázně, správního deliktu nebo trestného činu. Obdobně musí ŘO postupovat v případech, kdy z rozhodnutí výše uvedených orgánů vyplývá, že výše nezpůsobilých výdajů je vyšší, než stanovil ŘO.⁹

Tam, kde mu to přísluší, ŘO rozhodne o tom, zda se jedná či nejedná o nesrovnalost, včetně vyčíslení nezpůsobilých výdajů, zpravidla ve lhůtě 6 měsíců od data obdržení oznámení o podezření na nesrovnalost.

⁹ ŘO může ve výjimečných a odůvodněných případech rozhodnout o změně (i snížení) vyčíslení výše nesrovnalosti. Předpokladem pro změnu rozhodnutí ŘO je zjištění nových, závažných skutečností, které budou vést ke změně původního vyčíslení. Tyto případy budou také podléhat schválení ze strany PCO.

4.1.1 Řešení nesrovnalostí spočívajících v porušení rozpočtové kázně

4.1.1.1 Řešení nesrovnalostí spočívajících v porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Konzultace s ŘO ohledně potvrzení nesrovnalosti

ZS před rozhodnutím o tom, zda může potvrdit nesrovnalost, případ konzultuje s ŘO.

Začlenění konzultace ZS / ÚSC s ŘO do průběhu řešení nesrovnalosti je následující:

1. kontrola na místě / administrativní kontrola, jejímž výstupem je (podezření na) nesrovnalost;
2. konzultace s ŘO ohledně potvrzení nesrovnalosti; návrhu konečné výše nesrovnalosti v případě, že v Rozhodnutí o poskytnutí GP nejsou stanoveny snížené odvody (předpokládané prominutí). ŘO má na vyjádření 20 pracovních dní;
3. námitkové řízení dle Příručky pro příjemce (může probíhat současně s bodem č. 2);
4. obdržení stanoviska ŘO a jeho zohlednění při rozhodnutí o potvrzení nesrovnalosti;
5. na základě konzultace s ŘO vystavení hlášení nesrovnalosti a jeho zaslání ŘO dle kapitoly 11 Příručky pro nesrovnalosti;
6. předání případu správci daně / ÚSC;
7. následné kroky v závislosti na charakteru případu - např. vymožení dotčené částky a její přeoslání na účet PCO a MŠMT, aktualizace hlášení nesrovnalosti a další úkony spojené s uzavřením případu nesrovnalosti.

ZS také s ŘO konzultují případy podezření na PRK v případě provedení dostatečné finanční opravy před schválením ŽoP (tj. krácení ŽoP o aktuálně předkládané výdaje).

Hlášení dané nesrovnalosti se všemi náležitostmi musí být na ŘO doručeno v termínech určených kapitolou 11 Příručky pro nesrovnalosti.

Ke konzultaci **nejsou** zasílány následující případy:

- zjištění plynoucí z ukončené (veřejnosprávní) kontroly na místě PCO a ŘO,
- zjištění plynoucí z finální auditní zprávy AO, EK a EÚD,

je-li návrh rozhodnutí o porušení rozpočtové kázně / prominutí odvodu shodný se zněním nálezu a jeho finančním vyjádřením učiněným ze strany výše uvedeného kontrolního / auditního orgánu.

Žádost o konzultaci viz *Příloha č. 3 ZS / ÚSC* zašle ŘO vždy elektronicky. ŘO vydá písemné stanovisko verifikované ŘO41 do 20 pracovních dnů od doručení žádosti. Nevyjádří-li se ŘO do 20 pracovních dnů od doručení žádosti, má se za to, že proti názoru ZS nemá výhrady. Stejným způsobem ZS konzultuje s ŘO i další rozhodování ÚSC v případě, že rozhodnutí ÚSC může mít vliv na vymožitelnost prostředků poskytnutých z rozpočtu EU (zejm. v případech rozhodování o prominutí nebo částečném prominutí povinnosti odvodu a penále podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb.). **V případě rozdílných stanovisek ÚSC a ŘO je pro rozhodnutí ZS vždy rozhodující názor ŘO. (V případě, že ZS rozhodne, že se jedná o nepotvrzenou nesrovnalost, zároveň ale ÚSC rozhodne, že došlo k porušení rozpočtové kázně, musí ZS rozhodnutí respektovat a nesrovnalost potvrdit. Pokud ZS nesrovnalost**

nepotvrdil na základě stanoviska ŘO, musí o přísnějším rozhodnutí ÚSC informovat ŘO.)

Promíjení odvodu a penále

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. může orgán, který o poskytnutí peněžních prostředků rozhodl, povolit prominutí nebo částečné prominutí odvodu a penále, a to na základě písemné žádosti toho, kdo porušil rozpočtovou kázeň (§ 22 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb.).

Ve vztahu k odvodové povinnosti příjemců, kterým vznikl právní titul na poskytnutí prostředků na realizaci GP právními akty, které byly uzavřeny po 1. 5. 2012, se institut promíjení odvodů nepoužije, s výjimkou případů, kdy k porušení rozpočtové kázně na straně příjemce dojde v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, z důvodu živelní katastrofy či státem změněné situace.¹⁰ Prominutí či částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále, a to až na výši finanční opravy stanovené rozhodnutím Evropské komise č. C(2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013, je dále možné v případech, kdy byl odvod vyměřen za porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, kdy byl právní akt vydán po 1. 5. 2012. (Dle Příručky pro nesrovnalosti verze 10 je možné promíjení vyměřených odvodů za PRK o rozdíl mezi původními a novými pokyny, tam kde je nový sazebník (*Příloha č. 4*) mírnější.)

Ve vztahu k odvodové povinnosti příjemců, kterým vznikl právní titul na poskytnutí prostředků právními akty vydanými před 1. 5. 2012, platí, že institut promíjení může být využíván pouze ve skutečně odůvodněných případech. Odůvodněné typové případy, u nichž lze využít institutu promíjení, jsou stanoveny jednotně v Příloze č. 4. Z důvodu transparentnosti má ÚSC povinnost tyto typové případy zapracovat do svých vnitřních postupů včetně uvedení sazeb k jednotlivým promíjecím důvodům a tyto **vnitřní postupy zveřejnit**.

4.1.1.2 Řešení nesrovnalostí spočívajících v porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

Podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona 218/2000 Sb. ŘO (O 46 / SO 43 / O 42 / O 413) předá, spolu s relevantní dokumentací příslušnému OFS k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně¹¹. Relevantní dokumentací se rozumí identifikace příjemce (jméno / název, adresa, IČO); identifikace projektu, při jehož realizaci mohlo dojít k porušení rozpočtové kázně (název a číslo projektu); rozhodnutí o poskytnutí dotace, včetně všech příloh, které jsou součástí rozhodnutí, nebo na ně rozhodnut odkazuje; zpráva o kontrole nebo popis podezření na porušení rozpočtové kázně; listinné, či jiné důkazy zajištěné v rámci kontroly nasvědčující porušení rozpočtové kázně; informace o stavu financování projektu z veřejných prostředků; doklady prokazující krácení dotace (kopie formuláře F1).

¹⁰ Prominutí nebo částečné prominutí vyměřeného odvodu z výše uvedených důvodů však nemá vliv na výši nesrovnalosti, tedy nesrovnalost je nadále evidována v původní výši.

¹¹ Dojde-li v případě projektu v rámci kterého dochází ke krácení žádosti o platbu s důsledkem snížení celkové výše dotace (§ 44a odst. 5 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.), ŘO k závěru, že se jedná o nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně, může daný případ předat příslušnému OFS k dalšímu řízení k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně až v okamžiku schvalování závěrečné monitorovací zprávy a závěrečného vyúčtování projektu. V případě projektů financovaných ex-ante, u kterých platí výjimka ve vztahu k termínům pro vypracování hlášení nesrovnalostí a souvisejícímu informování příslušných orgánů na vnitřní úrovni hlášení nesrovnalostí dle kapitoly 11 Příručky pro nesrovnalosti, pak platí výše uvedené postupy obdobně.

OFS následně informuje ŘO o výsledku šetření podezření na porušení rozpočtové kázně. O průběhu řízení OFS má poskytovatel dotace rovněž možnost být informován prostřednictvím elektronické dotazovací služby do IS CEDR. Instalaci IS CEDR a zřízení přístupových certifikátů zajišťuje na základě individuální žádosti MŠMT bezplatně Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“). Dle § 44a odst. 9 zákona č. 218/2000 Sb. mají přístup k informacím týkajícím se správy odvodů za porušení rozpočtové kázně též další orgány oprávněné ke kontrole těchto prostředků, orgány Evropské unie a další správní orgány podílející se na správě těchto prostředků. Na základě získaných informací O 46 / SO 43 / O 42 / O 413 aktualizuje hlášení nesrovnalosti.

Pokud v rámci získávání informací z IS CEDR pro aktualizaci hlášení nesrovnalosti odhalí pracovník O 46 / SO 43 / O 42 / O 413 pochybení ve vyplnění některých polí, obrátí se na OFS, který za údaje uvedené k daňové kontrole zodpovídá, s žádostí o opravu. Nebude-li této žádosti ze strany OFS vyhověno a pracovník O 46 / SO 43 / O 42 / O 413 i nadále trvá na daném pochybení, předá žádost o opravu O 415 spolu se záznamem o výsledku jednání s OFS, který zajistí její předání na GFŘ. Obdobný postup se použije v případech zjištění pochybení v postupu OFS z procesního hlediska, např. nezapočtení částky krácené poskytovatelem do povinnosti odvodu.

Námítky proti postupu ŘO dle Příručky pro příjemce

Vzešlo-li podezření na porušení rozpočtové kázně z kontrolní činnosti ŘO, může příjemce proti postupu ŘO podat námitku. Postup podání námítky je nastaven v příručce pro příjemce finanční podpory, kapitola 2.4 Námítky a jejich řešení. Je-li námitce vyhověno a výdaj, který je předmětem podezření na porušení rozpočtové kázně je uznán za způsobilý k financování z OP VK, pak O 46 / SO 43 / O 42 / O 413 zahájí příslušné úkony pro schválení a proplacení daného výdaje.

Promíjení odvodu a penále

Zákon č. 218/2000 Sb. ve svém § 44a odst. 10 a odst. 11 umožňuje požádat prostřednictvím finančního úřadu o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále. Ve vztahu k odvodové povinnosti příjemců, kterým vznikl právní titul na poskytnutí, resp. převedení, prostředků na realizaci projektových aktivit právními akty, které byly vydány po 1. 5. 2012, se institut promíjení odvodů nepoužije, s výjimkou případů, kdy k porušení rozpočtové kázně na straně příjemce dojde v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, či z důvodu živelní katastrofy či státem změněné situace. Promínutí či částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále, a to až na výši finanční opravy stanovené rozhodnutím Evropské komise č. C(2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013, je dále možné v případech, kdy byl odvod vyměřen za porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, kdy byl právní akt vydán po 1. 5. 2012.

Ve vztahu k odvodové povinnosti příjemců, kterým vznikl právní titul na poskytnutí, resp. převedení, prostředků právními akty vydanými před 1. 5. 2012, platí, že institut promíjení může být využíván pouze ve skutečně odůvodněných případech. Odůvodněné typové případy, v jejichž případě lze využít institutu promíjení, jsou stanoveny jednotně Ministerstvem financí. Z důvodu větší transparentnosti má Generální finanční ředitelství povinnost tyto typové případy zapracovat do svých vnitřních postupů včetně uvedení sazeb k jednotlivým promíjecím důvodům a tyto vnitřní postupy zveřejnit.

4.1.2 Řešení nesrovnalostí spočívajících v podezření na spáchání trestného činu

Dojde-li ŘO / ZS na základě ukončených kontrol či auditů k závěru, že se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na spáchání trestného činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z rozpočtu EU, předá případ ve smyslu trestního řádu, státnímu zástupci či policejnímu orgánu, nebylo-li již takto učiněno ze strany orgánu, jehož kontrolou bylo podezření odhaleno.

O 413 / O 42 / SO 43 / O 46 / ZS tuto skutečnost uvede do hlášení nesrovnalosti a informuje o ní O 415 prostřednictvím hlášení nesrovnalostí. Hlášení nesrovnalosti v těchto případech doručí O 413 / O 42 / SO 43 / O 46 / ZS pracovníkovi pro nesrovnalosti O 415 bezodkladně, nejpozději však do 5 kalendářních dnů od získání této informace (to znamená i mimo pravidelné hlášení nesrovnalostí k 7. dni v měsíci).

Pracovník pro nesrovnalosti O 415 na základě hlášení doručeného dle předchozího textu informuje elektronickou cestou PCO, AO a NOK o skutečnostech nasvědčujících spáchání trestného činu při realizaci operace spolufinancované z rozpočtu EU, a to bezodkladně, nejpozději však do 5. kalendářních dnů od doručení hlášení takové nesrovnalosti. Předmětem této informace je především označení projektu, kterého se podezření týká a popis skutku, kterým mohl být trestný čin spáchán.

Metodický dopis č. 30 - *Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek a postup hlášení nesrovnalostí* nabývá účinnosti druhý den po podpisu náměstkyně pro řízení operačních programů.

Platnost Metodického dopisu č. 30 - *Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek a postup hlášení nesrovnalostí* se ruší vydáním Příručky pro nesrovnalosti, 10. verze.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Příloha č. 1: Hlášení nesrovnalosti ZS / O 42 / SO 43 / O 46

Hlášení nesrovnalosti ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46

Identifikace hlášení

Potvrzená NES	<input type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty (bude O 415 vloženo do MSC2007)
Opodstatněná NES	<input type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty (bude O 415 vloženo do MSC2007)
Podezření na trestný čin, podezření na správní delikt	<input type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty (bude O 415 vloženo do MSC2007)
Podezření na PRK	<input type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty

Identifikace zprávy

Číslo případu:	Text
Datum zaslání (povinný údaj):	Formát DD.MM.YYYY
Kontaktní osoba:	Jméno a příjmení: text
	Telefon: text
	E-mail: text
Čtvrtletí a rok, za které je hlášení zpracováno:	1./2./3./4. čtvrtletí 20XX
Interní identifikace:	Zde dána možnost subjektu, který hlášení zpracoval pro vedení vlastní identifikace případu.
Verze hlášení:	Číslyjte od 1 – první nahlášení nesrovnalosti je verze č. 1, každá další aktualizace dané nesrovnalosti je označena čísly 2, 3, 4,

Identifikace projektu

1. Popis operace	
1.1	Registrační číslo projektu: text
1.2	Název projektu: text

Detaily nesrovnalostí

2. Porušené předpisy		
2.1	Porušený předpis ES/EU:	Výběr z číselníku
2.1.1	Článek předpisu ES/EU:	text
2.2	Porušený národní předpis/ustanovení:	Text (např. zákon 250/2000 Sb., § 22)
2.3	Porušená ustanovení smlouvy o poskytnutí dotace/Rozhodnutí:	Text (např. Smlouva o realizaci projektu ..., článek X, bod 2; Příručka pro příjemce, verze 3, kapitola 5.8, strana 70)
3. První informace vedoucí k podezření na nesrovnalost		
3.1	Datum první informace vedoucí k podezření na nesrovnalost:	Formát DD.MM.YYYY (např. datum ukončení kontroly na místě)
3.2	Zdroj první informace vedoucí k podezření na nesrovnalost:	text (např. Kontrola na místě – protokol č.j. ..., Monitorovací zpráva č. ...)
4. Metody odhalení nesrovnalostí		Výběr z číselníku (nebude-li vyhovovat žádný kód z číselníku, pak slovně popiš)
5. Popis nesrovnalostí		
5.1	Druh nesrovnalosti:	Výběr z číselníku – lze vybrat více kódů (nebude-li vyhovovat žádný kód z číselníku, pak slovně popiš)
5.2	Praktiky použité při spáchání nesrovnalosti (popis):	text
6. Další zapojené členské státy EU nebo třetí země <i>(vyplňuje se v případě, pokud má nesrovnalost dopad do jiných států např. se do výběrového řízení přihlásí firma z jiného státu a pokouší se o podvod)</i>		
6.1	Členské státy EU:	text
6.2	Třetí země:	text
7. Období a datum vzniku nesrovnalosti <i>(vyplnit buď 7.1 nebo 7.2)</i>		
7.1	Období, kdy k nesrovnalosti docházelo:	Od: Formát DD.MM.YYYY DD.MM.YYYY Do: Formát
7.2	Datum, ke kterému nesrovnalost vznikla:	Formát DD.MM.YYYY
8. Úřady nebo orgány		
8.1	Úřady nebo orgány, které o podezření na nesrovnalost vypracovaly první písemný záznam:	Zprostředkující subjekt (jeho název) / ŘO (jeho název) / subjekt, na základě jehož kontroly na místě / auditu bylo zjištěno podezření na nesrovnalost
8.2	Úřady nebo orgány zodpovědné za následné administrativní nebo soudní postupy:	Výběr z číselníku

9. Datum ukončení kontroly / auditu, na jehož základě bylo zjištěno podezření na nesrovnalost / datum potvrzení nesrovnalosti ŘO:		Formát DD.MM.YYYY (např. datum ukončení kontroly na místě – po marném uplynutí lhůty pro námítky, datum doručení rozhodnutí o námítkách; datum ukončení administrativní kontroly monitorovací zprávy po marném uplynutí lhůty pro námítky, datum potvrzení nesrovnalosti ŘO zprostředkujícím subjektu (stanovisko).
10. Jméno a adresa fyzických a právnických osob, které způsobily/zapříčinily nesrovnalost		
10.1 Fyzická osoba	Příjmení:	text
	Jméno:	text
	RČ/IČO:	text
10.2 Právnická osoba	Název (jméno):	text
	IČO:	text

Finanční hlediska

11. Celková částka a rozdělení mezi zdroje financování		
11.1	Celkové výdaje finanční pomoci na projekt v Kč:	číslo – 2 desetinná místa (v Kč) (celkové schválené způsobilé výdaje projektu dotčeného danou nesrovnalostí)
11.1.1	<i>Výše podílu z prostředků EU v Kč:</i>	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)
11.1.2	<i>Výše podílu ze SR v Kč:</i>	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)
12. Stanovení finančního dopadu nesrovnalostí		
12.1	Povaha výdaje:	Text (např. veřejná zakázka)
12.2	Celková částka dotčená nebo ohrožená nesrovnalostí v Kč:	Součtový řádek 12. 2. 1 + 12. 2. 2; číslo – 2 desetinná místa (v Kč) (např. celková částka veřejné zakázky ve výši způsobilých výdajů; částka neoprávněného výdaje zjištěného při kontrole na místě)
12.2.1	<i>Výše podílu z prostředků EU v Kč:</i>	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)
12.2.2	<i>Výše podílu ze SR v Kč:</i>	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)
12.3	Z toho částka již vyplacená v Kč - celkem:	Součtový řádek 12. 3. 1 + 12. 3. 2; číslo – 2 desetinná místa (v Kč)
12.3.1	<i>Výše podílu z prostředků EU v Kč:</i>	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)
12.3.2	<i>Výše podílu ze SR v Kč:</i>	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)
12.4	Dotčená částka byla příjemcem poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu a poskytovatel žádost o platbu pokrátíl (zkrácení refundace).	<input type="checkbox"/> ANO <input type="checkbox"/> NE V případě odpovědi „ANO“ uveďte číslo žádosti o platbu, v rámci níž byl výdaj krácen – číslo žop, pod kterým je vedena v IS Monit7+ a výši krácené částky (součtový řádek 12. 4. 1 + 12. 4. 2).

12.4.1	Dotčenou částku poskytovatel nevyplatil (zkrácení předfinancování).	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	
12.4.2	Částka nesrovnalosti, o níž poskytovatel nemohl krátit proplácenou částku (na předfinancování nebylo z čeho krátit).	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)	
12.5	Dotčená částka byla příjemcem poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu a poskytovatel výdaj schválil a proplatil.	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
		V případě odpovědi „ANO“ uveďte číslo žádosti o platbu, v rámci níž byl výdaj proplácen – číslo žop, pod kterým je vedena v IS Monit7+ a výši schválené a proplacené částky.	
12.6	Dotčená částka nebyla příjemcem poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu (např. mylná platba).	<input type="checkbox"/> ANO, nebyla předložena	<input type="checkbox"/> NE, byla předložena
		V případě odpovědi „ANO“ uveďte výši částky, která nebyla příjemcem předložena v rámci žádosti o platbu.	

Administrativní postupy

13. Procedury vymáhání (týká se pouze odvodů a úroků z prodlení)			
13.1	Datum zahájení řízení/vymáhání (datum, kterým rozhodnutí o odvodu nabylo právní moci):	Formát DD.MM.YYYY	
13.2	Průběh vymáhání:	Text	
13.3 ¹²	Byla dotčenou osobou podána žádost o prominutí?	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
		V případě odpovědi „NE“, pak následující pole č. 13.4 a 13.5 jsou irelevantní a nevyplňují se.	
13.4 ¹³	Bylo o prominutí rozhodnuto v souladu se Sazebníkem?	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
		V případě odpovědi „ANO“ uveďte odkaz na příslušný bod Sazebníku/pokynu COCOF 07/0037/03, dle kterého bylo rozhodnuto. V případě odpovědi „NE“ uveďte zde důvod.	
13.5	Datum, kdy rozhodnutí o prominutí nabylo právní moci:	Formát DD.MM.YYYY	
13.6	Přijatá vnitřní opatření:	Text (např. pozastavení plateb)	

¹² O 413, O 42, SO 43 a O 46 pole nevyplňuje.

¹³ O 413, O 42, SO 43 a O 46 pole nevyplňuje.

13.7	Částka uložena k vymáhání – podíl EU v (Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v Kč) (tj. částka uvedená na platebním výměru)
13.8	Prominutá částka odvodu - podíl EU v (Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)
13.9	Vymožená částka – podíl EU (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)
13.10	Součet vymožených částek – podílů EU (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v Kč) (k využití, pokud je využit splátkový kalendář nebo odvod nebyl vrácen v plné výši; nejedná se o případy, kdy je odvod nevymahatelný)
13.11	Částka dotčená nesrovnalostí nebo její část, která byla označena za nevymožitelnou (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)
13.12	Datum splatnosti vymožené částky – podílu EU:	Formát DD.MM.YYYY
13.13	Datum vymožení vymožené částky – podílu EU:	Formát DD.MM.YYYY
13.14	Datum připsání vymožené částky na účet PCO:	Formát DD.MM.YYYY
13.15	Částka úroku z prodlení podle čl. 70 (v Kč)	číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

14. Uložené sankce (týká se jiných sankcí např. penále, pokuty ÚOHSu, pokuty vycházející ze soudního řízení)

14.1	Datum zahájení řízení o sankcích:	Formát DD.MM.YYYY
14.2	Druh uplatňované sankce:	Výběr z číselníku (např. 610 - penále, 550)
14.3	Popis sankcí:	text (např. odnětí svobody – nevyčísluje se, pouze se popíše v tomto poli)
14.4	Uložená sankce – podíl EU podle poměrů spolufinancování operace v Kč	číslo – 2 desetinná místa (v Kč) V případě sankcí, které jsou příjmem SR/rozpočtu kraje, bude uvedeno 0 Kč!!!
14.5	Uložená sankce – podíl členského státu podle poměrů spolufinancování operace v Kč	číslo – 2 desetinná místa (v Kč) V případě sankcí, které jsou příjmem SR/rozpočtu kraje, bude uvedena celá částka sankce.
15. Poznámky, připomínky:		Text (k využití pro informace, které jsou důležité a není pro ně prostor v předešlých polích)

16. Uzavření případu ze strany ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46:	ANO/NE
17. Datum uzavření případu ze strany ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46:	Formát DD.MM.YYYY

	Datum	Jméno a příjmení, funkce	Podpis
Vypracoval(a):			¹⁴
Schválil(a):			

¹⁴ V případě, že hlášení bude odesíláno přes datovou schránku musí být opatřeno zaručeným elektronickým podpisem, pak se do kolonky „vypracoval (a)“ uvede datum, jméno, příjmení a funkce osoby, která hlášení vypracovala, ale již není nutné uvádět její podpis.

Příloha č. 2: Postup pro vyplňování formuláře pro hlášení nesrovnalosti ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Postup obsahuje rozebraná jednotlivá pole Hlášení nesrovnalosti ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46 (dále jen „Hlášení“) s možnostmi jejich vyplnění.

Černý text označuje názvy polí z Hlášení. Tučný modrý text určuje, co se do daného políčka má vyplnit (např. konkrétní datum, text, výběr z číselníku, zaškrtnout pole). Modrý text (netučný) představuje doplňující informace, připomínky a komentáře k problematickým bodům.

Šedé tabulky obsahují číselníky pro relevantní pole a jsou upraveny pro účely tohoto Postupu.

1. IDENTIFIKACE HLÁŠENÍ	17
2. IDENTIFIKACE ZPRÁVY	17
3. IDENTIFIKACE PROJEKTU	17
4. DETAILS NESROVNALOSTI	18
5. FINANČNÍ HLEDISKA	22
6. ADMINISTRATIVNÍ POSTUPY	24
AKTUALIZACE HLÁŠENÍ	29
PŘÍLOHA Č. 1 PŘÍKLAD VYPLNĚNÍ HLÁŠENÍ (1. VERZE + NÁSLEDNÁ VERZE PRO UZAVŘENÍ PŘÍPADU)	29

1. Identifikace hlášení

Zpracovatel hlášení vybere jednu z nabízených variant (může se v průběhu řešení nesrovnalosti změnit):

- potvrzená NES (bude evidováno O 415 v systému MSC2007)
- opodstatněná NES (bude evidováno O 415 v systému MSC2007)
- podezření na trestný čin, podezření na správní delikt (bude evidováno O 415 v systému MSC2007)
- podezření na PRK

2. Identifikace zprávy

Číslo případu: **Text**

- číslo projektu/GG + /dvojcíslní roku/ + /trojmístné pořadové číslo případu nesrovnalosti na daném projektu/GG např. CZ.1.07/1.1.01/01.0025/14/001
- se zahájením nového roku vždy začínáme číslovat případy znovu od jedničky, tzn., poslední trojcíslní začíná od čísla 1
- v případě zjištění NES v prosinci 2013 a jeho zaslání v lednu 2014 se do č. případu uvede „14/001“

Datum zaslání: **Formát DD.MM.YYYY**

- uvést datum, kdy bude dané hlášení odesláno na ŘO OP VK

Kontaktní osoba: **Jméno a příjmení: Text**

Telefon: Text

E-mail: Text

- uvést kontakt na osobu, na kterou se bude v případě potřeby ŘO OP obracet k zodpovězení dotazů k nesrovnalosti, která je předmětem daného hlášení

Čtvrtletí a rok zpracovaného hlášení: **1./2./3./4. čtvrtletí 20XX**

- jedná se o čtvrtletí a rok, za které je dané hlášení zasíláno na ŘO

Interní identifikace: Zde dána možnost subjektu, který hlášení zpracoval pro vedení vlastní identifikace případu.

Verze hlášení: Číslyte od 1 – první nahlášení nesrovnalosti je verze č. 1, každá další aktualizace dané nesrovnalosti je označena čísly 2, 3, 4, Aktualizací hlášení nesrovnalosti je vyřizováno nejen informování ŘO OP VK o nových skutečnostech, které se udály v rámci šetření případu, ale i připomínky ŘO OP VK k vyplnění či žádosti o opravu formuláře hlášení nesrovnalosti, pokud vystavení aktualizace vyžaduje ŘO OP VK.

3. Identifikace projektu

1. Popis operace

1.1 Registrační číslo projektu: **Text** (registrační číslo projektu/GG)

1.2 Název projektu: **Text** (název projektu/GG, k němuž se projekt/GG identifikovaný v poli 1.1 vztahuje)

4. Detaily nesrovnalosti

2. Porušené předpisy

2.1 Porušený předpis ES/EU: **Výběr z číselníku** (nebyl-li porušen předpis EU, toto pole a pole číslo 2.1.1 se nevyplňují)

Číselník pro pole 2.1

2.1	Porušený předpis EU
DEC	Rozhodnutí
DIR	Směrnice
REG	Nařízení

2.1.1 Článek předpisu ES/EU: **Text**

- o zde se doplní článek a číslo porušeného předpisu ES/EU

2.2 Porušený národní předpis/ustanovení: **Text**

- o zde se doplní článek a číslo porušeného předpisu na národní úrovni
- o např. zákon č. 250/2000 Sb., § 22 nebo § 28 (hospodaření příspěvkových organizací); zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách; zákon o účetnictví

2.3 Porušená ustanovení smlouvy o poskytnutí dotace/Rozhodnutí: **Text**

- o zde se doplní případné porušení Rozhodnutí/Smlouvy o poskytnutí dotace, Podmínek k Rozhodnutí/Smlouvě, Operačního manuálu, Příručky pro příjemce apod.
- o např. Smlouva o realizaci projektu..., článek X, bod 2; Příručka pro příjemce, verze 3, kapitola 5.8, strana 70; Metodický dopis č. 4, Metodický dopis č. 25

3. První informace vedoucí k podezření na nesrovnalost

3.1 Datum první informace vedoucí k podezření na nesrovnalost: **Formát DD.MM.YYYY**

- o uvede se datum, které vedlo ke vzniku podezření na nesrovnalost (nestačí uvést pouze např. listopad 2013)
- o nejčastějším zdrojem první informace jsou:
 - o administrativní kontrola monitorovací zprávy - datum ukončení administrativní kontroly MZ a ŽoP (prokazatelné z CHL)
 - o kontrola na místě - datum ukončení kontroly na místě

Kontrola (OP Vzdělávání)

Název - veřejnosprávní kontrola na místě

Datum zahájení kontroly

Číslo kontroly

Datum ukončení

- o dobrovolné přiznání - datum doručení oznámení

3.2 Zdroj první informace vedoucí k podezření na nesrovnalost: **Text**

- jedná se o obecný popis typu zdroje prvních informací vedoucích k podezření na nesrovnalost – informace publikované v tisku, uvedené v protokolu z kontroly, auditní zprávě, udání, dokumentaci k výběrovému řízení, monitorovací zprávě, ve zprávě EK atd.
- např. Monitorovací zpráva č. 3/2010, u kontroly na místě uvádět „Kontrola na místě - protokol č. j. ..., zahájená dne ..., ukončená dne ...“

4. **Metody odhalení nesrovnalosti: Výběr z číselníku**

- způsob/metoda, jakou byla nesrovnalost odhalena
- je možné zvolit a vyplnit současně více kódů
- nebude-li vyhovovat žádný kód z číselníku, pak je zde nutné slovně popsat metodu odhalení nesrovnalosti

Číselník pro pole 4

4.	Metoda odhalení nesrovnalosti
101	Vnitrostátní správní nebo finanční kontrola (např. kontrola na místě, kontrola OFS, audit ..)
130	Kontrola národního orgánu boje proti podvodům
140	Kontrola policejním orgánem
170	Kontroly společenství
206	Administrativní kontrola
301	Dobrovolné přiznání
302	Udání
303	Stížnost
308	Náhodné zjištění
310	Odmítnutí přijetí kontroly
316	Informace uveřejněné v médiích

5. **Popis nesrovnalosti**5.1 Druh nesrovnalosti: **Výběr z číselníku**

- je možné zvolit a vyplnit současně více kódů (nejpoužívanější kódy jsou ztučněny)
- nebude-li vyhovovat žádný kód z číselníku, pak je zde nutné doplnit bližší specifikaci

Číselník pro pole 5.1

5.1	Druh nesrovnalosti
101	Chybějící účetnictví
102	Nesprávné účetnictví
103	Nepravdivé nebo padělané účetnictví

104	Nepředložené účetnictví
201	Chybějící nebo neúplné dokumenty/doklady
206	Nedostatečné osvědčení/potvrzení
208	Nepřavdivá nebo padělaná žádost o podporu
210	Chybějící nebo neúplné podpůrné dokumenty/doklady
213	Zfalšované podpůrné dokumenty/doklady
214	Chybná nebo zfalšovaná osvědčení/potvrzení
325	Nezpůsobilý výdaj
327	Druhy nezpůsobilé pro podporu/pomoc
401	Nesprávná identita
402	Neexistující hospodářský subjekt
601	Nedodržení termínů/lhůt
608	Odmítnutí kontroly nebo dohledu
610	Chybějící nebo nevyhovující smlouva
611	Více žádostí pro tentýž předmět
612	Nerespektování ostatních podmínek v nařízení/smlouvě
614	Porušení pravidel týkajících se zadávání veřejných zakázek
810	Nerealizovaná akce
812	Akce nevykonávaná v souladu s pravidly/předpisy
821	Neoprávněný výdaj
822	Výdaje nevztahující se k období, v němž se akce konala
823	Nezákonný výdaj
840	Nepřiznaný příjem
850	Korupce
851	Zneužití (čl. 4, Odst. 3 Nař.č.2988/95)

5.2 Praktiky použité při spáchání nesrovnalosti (popis): **Text**

- jedná se o konkrétní popis – v čem spočívá pochybení u hlášené nesrovnalosti, jakým způsobem byl porušen předpis/podmínky, postupy použité při spáchání nesrovnalosti atd.
- u hlášení nesrovnalosti, kde je „potvrzenou nesrovnalostí“ jen část zjištěného pochybení, popsat provedenou dostatečnou finanční opravu (např. ŽoP č. XY byla krácena o nezpůsobilý výdaj ve výši XY Kč, čímž byla provedena dostatečná finanční oprava, nejedná se o nesrovnalost, pouze o podezření na PRK.)

- informace vyplývající z protokolu, auditní zprávy či jiného zdroje; obecný popis typu „nezpůsobilé výdaje“ nebo „porušení zákona o veřejných zakázkách“ je nedostatečný
- v případě, že jsou aplikovány na základě uzavřeného právního aktu tzv. snížené odvody, bude uvedena celková výše pochybení včetně vyčíslení sníženého odvodu

6. Další zapojené členské státy EU nebo třetí země

- vyplňuje se v případě, pokud má nesrovnalost dopad do jiných států, *např. do výběrového řízení se přihlásí firma z jiného státu a pokouší se o podvod*

6.1 Členské státy EU: **Text**

6.2 Třetí země: **Text** (země mimo EU, které jsou zapojeny do nesrovnalosti)

7. Období a datum vzniku nesrovnalosti (vyplnit buď 7.1, nebo 7.2, nikdy ne oboje)

7.1 Období, kdy k nesrovnalosti docházelo: Od: **Formát DD.MM.YYYY** Do: **Formát DD.MM.YYYY**

- pokud neznáte přesné datum, uveďte např. první den v daném měsíci/roce, kdy se o nesrovnalosti začalo uvažovat; obdobně aplikujte i u období do (např. poslední den v daném měsíci/roce)

7.2 Datum, ke kterému nesrovnalost vznikla: **Formát DD.MM.YYYY**

- okamžik, kdy k nesrovnalosti došlo (datum/data, kdy prostředky odešly z projektového účtu)
- pokud je známo přesné datum, upřednostní se uvedení tohoto data

8. Úřady nebo orgány

8.1 Úřady nebo orgány, které o podezření na nesrovnalost vypracovaly první písemný záznam:

- uveďte zprostředkující subjekt (jeho název) / ŘO (jeho název) / subjekt (jeho název), na základě jehož kontroly na místě / auditu bylo zjištěno podezření na nesrovnalost
- „první písemný záznam“ znamená:
 - v případě administrativní kontroly např. záznam v Checklistu
 - v případě vnitrostátní správní nebo finanční kontroly např. protokol o výsledku kontroly (z provedené kontroly), zpráva o auditu (z provedeného auditu)

8.2 Úřady nebo orgány zodpovědné za následné administrativní nebo soudní postupy: **Výběr z číselníku**

Číselník pro pole 8.2

8.2	Úřady nebo orgány zodpovědné za následné administrativní nebo soudní postupy
OFS	příslušný orgán finanční správy
ÚSC	příslušný územní samosprávný celek

SZ	příslušné státní zastupitelství
PČR	Policie České republiky
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
WU	útvary pro winding-up
ŘO	příslušný ŘO
PCO	platební a certifikační orgán
OST	ostatní úřady či orgány

9. Datum ukončení kontroly / auditu, na jehož základě bylo zjištěno podezření na nesrovnalost: Formát DD.MM.YYYY

- *např. datum ukončení kontroly na místě – po marném uplynutí lhůty pro námitky / datum doručení rozhodnutí o námitkách; datum, kdy procesně skončí audit; datum ukončení administrativní kontroly monitorovací zprávy a žádosti o platbu; datum potvrzení nesrovnalosti ŘO zprostředkujícímu subjektu (stanovisko);*
- *uvést i poznámku, o jaké datum se jedná (ukončení kontroly na místě, ukončení administrativní kontroly, datum potvrzení nesrovnalosti ŘO zprostředkujícímu subjektu (stanovisko) apod.)*

10. Jméno a adresa fyzických a právnických osob, které způsobily/zapříčinily nesrovnalost

- uvedení FO či PO, která nesrovnalost způsobila, slouží zejména při identifikaci částek vrácených na účet PCO bez řádného označení; identifikace FO/PO umožňuje dohledat příslušné projekty v dostupných databázích

10.1 Fyzická osoba

Příjmení: Text* (povinné pole)

Jméno: Text* (povinné pole)

RČ/IČO: Text* (povinné pole)

10.2 Právnická osoba

Název (jméno): Text* (povinné pole)

IČO: Text* (povinné pole)

5. Finanční hlediska

11. Celková částka a rozdělení mezi zdroje financování

11.1 Celkové výdaje finanční pomoci na projekt v Kč: číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

- uveďte celkové schválené způsobilé výdaje projektu dotčeného danou nesrovnalostí, součtový řádek: 11.1 = 11.1.1 + 11.1.2

11.1.1 Výše podílu z prostředků EU v Kč: číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

11.1.2 Výše podílu ze SR v Kč: číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

12. Stanovení finančního dopadu nesrovnalosti

12.1 Povaha výdaje: Text

- o stručný popis druhu/typu výdaje, kterého se nesrovnalost týká (*např. pořízení HW a SW, veřejná zakázka...*)

12.2 Celková částka dotčená nebo ohrožená nesrovnalostí v Kč: číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

- o součtový řádek 12.2.1 + 12.2.2
- o v tomto poli uveďte částku ve výši nezpůsobilých výdajů z dotčené žádosti o platbu; u veřejné zakázky (VZ) se uvádí vždy výše VZ tak, jak byla uzavřena ve smlouvě, tzn.: nasmlouvaná částka na danou VZ pro uvedený projekt + DPH (pokud příjemce není plátce, případně je plátce DPH a nemá zákonný nárok na odpočet DPH ve vztahu k aktivitám a tudíž všechny částky nárokuje v ŽoP s DPH) + NN pro daný projekt
- o v případě, že bude příjemci vyměřen snížený odvod za PRK, uveďte se rovnou tento snížený odvod za PRK

12.2.1 Výše podílu z prostředků EU v Kč: číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

12.2.2 Výše podílu ze SR v Kč: číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

12.3 Z toho částka již vyplacená v Kč – celkem: číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

- o uvádí se částka neoprávněně vyplacená z projektových prostředků (nezávisle na tom, zda již byla poskytovatelem schválena v rámci žádosti o platbu či nikoliv)
- o součtový řádek 12.3.1 + 12.3.2
- o u veřejné zakázky se vyplní částka již vydaná z poskytnutých prostředků na předmět plnění
- o v případě, že bude příjemci vyměřen snížený odvod za PRK, uveďte se rovnou tento snížený odvod za PRK

12.3.1 Výše podílu z prostředků EU v Kč: číslo – 2 desetinná místa

12.3.2 Výše podílu ze SR v Kč: číslo – 2 desetinná místa

12.4 Dotčená částka byla příjemcem poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu a poskytovatel žádost o platbu pokrátil (zkrácení refundace).

- o **zaškrtnuté pole** (ano – v případě krácení žádosti o platbu poskytovatelem o dotčenou částku; ne – v případě, že žádost o platbu nebyla o dotčený výdaj poskytovatelem krácena)
- o v případě odpovědi ANO je nutné doplnit **číslo žádosti o platbu**, která byla o dotčený výdaj poskytovatelem krácena (číslování ŽoP dle IS Monit7+), a **výši krácené částky** → neuvádět tedy pořadí předložené ŽoP, ale její číslo v IS MONIT7+

12.4.1 Dotčenou částku poskytovatel nevyplatil (zkrácení předfinancování).

- o částka nesrovnalosti, o níž poskytovatel krátil proplácenou částku

12.4.2 Částka nesrovnalosti, o níž poskytovatel nemohl krátit proplácenou částku (na předfinancování nebylo z čeho krátit).

- částku bude vymáhat odvodem OFS/ÚSC
- kontrola: rozdíl mezi body 12.4 a 12.4.1 = 12.4.2

12.5 Dotčená částka byla příjemcem poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu a poskytovatel výdaj schválil a proplatil.

- **zaškrťovací pole** (ano – v případě schválení a proplacení dotčené částky v rámci žádosti o platbu; ne – v případě, že dotčená částka nebyla proplacena v rámci žádné žádosti o platbu)
- v případě odpovědi ANO je nutné doplnit **číslo žádosti o platbu**, v rámci níž byl výdaj proplacen (číslování ŽoP dle IS Monit7+) a **výši schválené a proplacené částky**
- pokud bylo proplaceno ve více ŽoP, uvádět všechny jednotlivé částky (nutné pro informaci o certifikaci)

12.6 Dotčená částka nebyla příjemcem poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu (např. mylná platba).

- **zaškrťovací pole** (ano – v případě, že dotčená částka nebyla zahrnuta do žádosti o platbu; ne – v případě, že dotčená částka byla zahrnuta do žádosti o platbu)
- v případě odpovědi ANO je nutné doplnit **výši částky**, která nebyla příjemcem předložena v rámci žádosti o platbu

Částky uváděné v části 12 hlášení je nutné ve vystavovaných aktualizacích hlášení upravit na částky uváděné v rozhodnutí o potvrzení nesrovnalosti příslušného orgánu např. v případě nesrovnalosti spočívající v porušení rozpočtové kázně je odvod za PRK zaokrouhlován na celé číslo nahoru dle § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.

6. Administrativní postupy

13. Procedury vymáhání (týká se pouze odvodů a úroků z prodlení)

13.1 Datum zahájení řízení / vymáhání (datum, kterým rozhodnutí nabylo právní moci): **Formát DD.MM.YYYY**

- datum zahájení řízení u OFS; v případě, že není známo, lze uvést i datum odeslání podnětu na OFS
- datum pravomocného rozhodnutí o odvodu

13.2 Průběh vymáhání: **Text**

- ucelený popis průběhu vymáhání (z popisu musí být zřejmé, v jaké fázi se jednotlivé nesrovnalosti nacházejí)
- Uvádějte do popisu informace typu:
 - Dne ... byl případ předán „ekonomickému oddělení“ ÚSC k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně / Dne ... byl případ předán na OFS....
 - Dne ... byl vydán platební výměr ve výši ..., který nabyl právní moci dne ...
 - Dne ... požádal příjemce o prominutí odvodu.

- Dne ... bylo žádosti příjemce o prominutí odvodu částečně vyhověno – byl prominut odvod ve výši X % (na částku X Kč) – na základě rozhodnutí Zastupitelstva usnesení č. ...
- Dne ... nabylo rozhodnutí o prominutí právní moci.
- Povinnost odvodu ve výši ... byla splněna krácením žádosti o platbu č. ...
- Dne ... uhradil příjemce odvod ve výši ... na účet GG.
- Dne ... byla doručena neprominutá část odvodu ve výši ... na účet PCO a MŠMT.
- v případě nesrovnalosti spočívající v porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, pokud příjemce podá žádost o prominutí odvodu, pak je nutné uvést odkaz na číslo usnesení, pokud byla žádost o prominutí projednána orgánem kraje.

13.3 Byla dotčenou osobou podána žádost o prominutí?

- **zaškrtavací pole** (ano – v případě, že byla podána žádost o prominutí; ne – v případě, že žádost o prominutí podána nebyla)
- v případě odpovědi NE nejsou následující pole, tj. pole 13.4 a 13.5 relevantní a nevyplňují se
- O 413, O 42, SO 43 a O 46 pole nevyplňuje

13.4 Bylo o prominutí rozhodnuto v souladu se Sazebníkem?

- **zaškrtavací pole** (ano – v případě, že bylo o prominutí rozhodnuto v souladu se Sazebníkem; ne – v případě, že o prominutí nebylo rozhodnuto v souladu se Sazebníkem)
- v případě odpovědi ANO je nutné doplnit příslušný bod Sazebníku/pokynu COCOF 07/0037/03, dle kterého bylo o prominutí rozhodnuto
- v případě odpovědi NE je nutné uvést jasné zdůvodnění, proč o prominutí nebylo rozhodnuto v souladu se Sazebníkem
- O 413, O 42, SO 43 a O 46 pole nevyplňuje

13.5 Datum, kdy rozhodnutí o prominutí nabylo právní moci: **Formát DD.MM.YYYY**

- datum pravomocného rozhodnutí o prominutí odvodu / části odvodu

13.6 Přijatá vnitřní opatření: **Text**

- *např. pozastavení plateb do doby vyřešení nesrovnalosti*
- *pole se nemusí vyplňovat, pokud nebyla přijata žádná vnitřní opatření*

13.7 Částka uložena k vymáhání – podíl EU (v Kč): číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

- vyplní se evropský podíl částky, která bude vymáhána, typicky se jedná o částku uvedenou na platebním výměru, tato informace slouží zejména k ověření, že došlo k zaplacení odvodu v plné výši – důležité zejména při splátkovém nebo částečném splacení odvodu
- V případě krácení ŽoP se pole 13.7, 13.8 a 13.9 nevyplňuje. V případě prominutí pak do pole 12.4 v aktualizacích hlášení uveďte následující informaci „Po prominutí částka ve výši ... byla v ŽoP č. ... vrácena.“

13.8 Prominutá částka odvodu – podíl EU (v Kč): číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

- o v případech, kdy došlo k prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, vyplní se prominutá částka – relevantní jsou pouze evropské podíly; *např.: původní platební výměr (EU podíl) byl vystaven ve výši 1 000 Kč. Následně příjemce požádal o prominutí odvodu, příslušný orgán žádosti vyhověl a prominul 750 Kč. Následně příjemce splatil zbylou část odvodu ve výši 250 Kč. Pole budou vyplněna následně: 13.7 – 1 000, 13.8 – 750, 13.9 – 250*

13.9 Vymožená částka – podíl EU (v Kč): číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

- o jedná se o evropský podíl skutečně vymožených prostředků, které jsou přijaty na účet GG a budou odeslány na PCO jako vratky
- o jedná se o odvod bez započítání penále (sankce jsou vyplňovány v části 16)
- o pole se nevyplňuje, pokud dochází ke splacení po částech - v tomto případě se vyplní pole 13.10 Součet vymožených částek

13.10 Součet vymožených částek – podílů EU (v Kč): číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

- o toto pole se vyplňuje pouze v případech, kdy povinný subjekt splácí vymáhané prostředky po částech; může se jednat o splátkování dle daňového řádu nebo o úhradu části odvodu (nejedná se o případy, kdy je odvod nevymahatelný); do tohoto pole se kumulativně vyplňuje evropský podíl vymožených částek k datu hlášení

13.11 Částka dotčená nesrovnalostí nebo její část, která byla označena ŘO za nevymožitelnou (v Kč): číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

- o ŘO/ZS uvede částku prostředků (EU podíl), kterou považuje za nevymožitelnou podle čl. 20 odst. 2 nařízení Komise (EU) č. 1828/2006

13.12 Datum splatnosti vymožené částky – podílu EU: Formát DD.MM.YYYY

- o datum splatnosti vymáhané částky stanovené příslušným právním aktem, obvykle se jedná o datum splatnosti platebního výměru na odvod, relevantní je pouze evropský podíl odvodu
- o nevyplňuje se v případě splnění povinnosti odvodu nevyplacením části dotace ze strany poskytovatele (tj. krácením ŽoP)

13.13 Datum vymožení vymožené částky – podílu EU: Formát DD.MM.YYYY

- o datum, kdy skutečně došlo k vymožení všech předepsaných prostředků od povinného subjektu; relevantní je pouze evropský podíl odvodu; u poskytovatelů dle zákona č. 218/2000 Sb., se jedná zejména o datum vymožení prostředků na účet příslušného OFS; u poskytovatelů podle zákona č. 250/2000 Sb. je rozhodné datum vymožení prostředků na účet poskytovatele
- o nevyplňuje se v případě splnění povinnosti odvodu nevyplacením části dotace ze strany poskytovatele (tj. krácením ŽoP)

13.14 Datum připsání vymožené částky na účet PCO: Formát DD.MM.YYYY

- o datum, kdy byla vymožená částka připsána na účet PCO

13.15 Částka úroku z prodlení podle čl. 70 (v Kč): číslo – 2 desetinná místa (v Kč)

- o u poskytovatelů dle z. č. 218/2000 Sb. dochází k výpočtu částky úroku z prodlení na úrovni PCO; ŘO obdrží od PCO informaci o výši úroků, kterou následně uvede do tohoto pole. V režimu podle z. č. 250/2000 Sb. dochází k výpočtu na úrovni poskytovatele – ten vypočtenou částku uvede do hlášení

Vyplňování části 13 Hlášení:

- Pokud příjemce zaplatí celou částku odvodu – vyplní se pouze pole 13.9. Pole 13.10 zůstane prázdné.
- Příjemce zaplatí pouze část stanoveného odvodu nebo je mu povolen splátkový kalendář – 13.9 se nevyplní a do pole 13.10 se bude v čase doplňovat kumulativní částka skutečně vymožená ke dni hlášení. Po zaplacení všech splátek resp. celé částky se vyplní pole 13.9 a 13.10 ve stejné výši, aby bylo zřejmé, že se již vše vymohlo.

14. Uložené sankce

V případě, že sankce nebyla uložena, bude tato informace uvedena v poli 14.3 a v poli 14.2 bude uveden kód 500 („Neuvalené sankce“), ostatní pole v části 14 zůstanou nevyplněna.

14.1 Datum zahájení řízení o sankcích: **Formát DD.MM.YYYY**

- o např. datum vydání platebního výměru na penále za porušení rozpočtové kázně

14.2 Druh uplatňované sankce: **Výběr z číselníku (např. 610 – penále)**

Číselník pro pole 14.2

14.2	Druh uplatňované sankce
500	Neuvalené sankce
550	Uvalené sankce
600	Vnitrostátní správní pokuta
610	Vnitrostátní poměrná pokuta
620	Nepoměrná pokuta
630	Vnitrostátní paušální pokuta
640	Ztráta vnitrostátních subvencí
650	Vyloučení z budoucích vnitrostátních subvencí
660	Omezení přístupu k veřejným zakázkám
700	Správní sankce Společenství
710	Pokuta Společenství
720	Paušální pokuta Společenství
730	Ztráta subvencí Společenství
740	Vyloučení z budoucích subvencí Společenství
800	Trestní sankce
820	Trest odnětí svobody
821	Trest odnětí svobody do 1 roku

822	Trest odnětí svobody nad 1 rok
900	Další předepsané sankce

14.3 Popis sankcí: **Text**

- Uvádějte do popisu informace typu:
 - Dne ... byl vydán platební výměr na penále ve výši ...
 - Uvést informaci o případném prominutí sankce.

14.4 Uložená sankce – podíl EU podle poměrů spolufinancování operace v Kč: **číslo – 2 desetinná místa (v Kč); v případě sankcí, které jsou příjmem SR/rozpočtu kraje, bude uvedeno 0 Kč!!!**

14.5 Uložená sankce – podíl členského státu podle poměrů spolufinancování operace v Kč: **číslo – 2 desetinná místa (v Kč); v případě sankcí, které jsou příjmem SR/rozpočtu kraje, bude uvedena celá částka sankce**

- vyplňuje se, pokud lze finančně vyčíslit, a to ve výši 100 % sankce, resp. penále (jedná se vždy o příjem do SR, rozpočtu kraje, RR)

15. Poznámky, připomínky: **Text**

- zde lze uvést veškeré dodatečné připomínky, poznámky, doporučení či návrhy týkající se jakéhokoliv pole, pokud nebyl prostor v jiných polích hlášení

16. Uzavření případu ze strany ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46: **ANO/NE**

- případ je možné uzavřít např. po rozhodnutí o 100 % prominutí odvodu, uložení částky na účet PCO atd.

17. Datum uzavření případu ze strany ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46: **Formát DD.MM.YYYY**

- datum vyřešení nesrovnalosti ze strany ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46
- případ bude uzavřen v okamžiku, kdy příslušný pracovník ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46 obdrží informaci, že vymožené prostředky byly doručeny na účet PCO a MŠMT v případě vymáhání dotčené částky
- v případě sloučení více podezření na porušení rozpočtové kázně není možné část případu v hlášení uzavřít a část ne, proto do vyřešení posledního podezření na porušení rozpočtové kázně bude případ veden jako neuzavřený (datum uzavření případu = datum uzavření posledního případu podezření na porušení rozpočtové kázně v daném hlášení)

Aktualizace hlášení

Změny při aktualizaci hlášení nastanou v těchto bodech:

- Datum zaslání
- Čtvrtletí a rok, za které je hlášení zpracováno – pokud se nejedná o stejné čtvrtletí a rok, kdy byla vystavena předchozí verze hlášení
- Verze hlášení
- Finanční hlediska
 - 12.2 Celková částka dotčená nebo ohrožená nesrovnalostí
 - 12.3 Z toho částka již vyplacená
 - Pole 12.4 (12.4.1 a 12.4.2), 12.5 a 12.6
- Části 13 a 14 – vyplnit všechna relevantní data
- Pole 16, 17 – vyplnit, že případ byl uzavřen a k jakému datu
- V případě, že při aktualizaci je hlášení měněno i v jiných částech, než zde uvedených, např. z důvodu chyby při kopírování, je nutné tuto opravu v hlášení zmínit a zdůvodnit (např. v poli 15 Poznámky, připomínky).

Příloha č. 1 Příklad vyplnění hlášení (1. verze + následná verze pro uzavření případu)

Příklad pro vyplnění formuláře Hlášení nesrovnalosti:

Administrativní kontrolou MZ č. 5 bylo zjištěno překročení mzdové sazby nad Metodický dopis 4.4 (proplácení těchto nezpůsobilých výdajů docházelo i v rámci MZ č. 3 a 4) - pozice jsou na DPP.

Metodický dopis č. 30

Dne 2. 12. 2014

Vydal ŘO OP VK

Hlášení nesrovnalosti – 1. verze pro výše uvedený případ

Identifikace hlášení

Potvrzená NES	<input checked="" type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty (bude O 415 vloženo do MSC2007)
Opodstatněná NES	<input type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty (bude O 415 vloženo do MSC2007)
Podezření na trestný čin, podezření na správní delikt	<input type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty (bude O 415 vloženo do MSC2007)
Podezření na PRK	<input checked="" type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty

Identifikace zprávy

Číslo případu:	CZ.1.07/1.1.01/01.0025/14/001	
Datum zaslání:	7. 5. 2014	
Kontaktní osoba:	Jméno a příjmení:	XY
	Telefon:	+420 ...
	E-mail:	X.Y@...cz
Čtvrtletí a rok, za které je hlášení zpracováno:	X. čtvrtletí 201.	
Interní identifikace:	XY	
Verze hlášení:	1.	

Identifikace projektu

1. Popis operace		
1.1	Registrační číslo projektu:	CZ.1.07/1.1.01/01.0025
1.2	Název projektu:	Využívání ICT a rozvoj komunikačních a prezentačních dovedností žáků ve všeobecně vzdělávacích a odborných předmětech na Základní škole Želiv, okres Pelhřimov

Detaily nesrovnalosti

2. Porušené předpisy		
2.1	Porušený předpis ES/EU:	
2.1.1	Článek předpisu ES/EU:	
2.2	Porušený národní předpis/ustanovení:	Zákon 250/2000 Sb., § 22
2.3	Porušená ustanovení smlouvy o poskytnutí dotace/Rozhodnutí:	Smlouva o realizaci projektu, článek V, bod 2; Příručka pro příjemce, verze XY, kapitola XY, strana XY
3. První informace vedoucí k podezření na nesrovnalost		
3.1	Datum první informace vedoucí k podezření na nesrovnalost:	16. 4. 2014 (datum ukončení kontroly uvedené na CHL)
3.2	Zdroj první informace vedoucí k podezření na nesrovnalost:	Monitorovací zpráva č. 5

4. Metody odhalení nesrovnalostí		206
5. Popis nesrovnalosti		
5.1	Druh nesrovnalosti:	325
5.2	Praktiky použité při spáchání nesrovnalosti (popis):	<p>Nesrovnalost spočívá v uskutečnění nezpůsobilého výdaje ve výši 4 976,40 Kč.</p> <p>Administrativní kontrolou MZ č. 5 bylo zjištěno překročení mzdové sazby nad Metodický dopis 4.4 (proplácení těchto nezpůsobilých výdajů docházelo i v rámci MZ č. 3 a 4) - pozice jsou na DPP.</p> <p>MZ č. 3: U pozice finanční manažer došlo ke krácení z 300 Kč/hodinu na sazbu MD 4.4, tj. 242 Kč/hodinu. Za měsíce květen a červen 2013 bylo na této pozici odpracováno 40 hodin a nezpůsobilé výdaje jsou tedy ve výši 2 320,00 Kč + 10 % NN 232,00 Kč.</p> <p>Nezpůsobilý výdaj ve výši 2 552 Kč byl proplacen v ŽoP č. 04/0025. Kráceno zpětně v ŽoP č. 06/0025.</p> <p>MZ č. 4: U pozice finanční manažer došlo ke krácení z 300 Kč/hodinu na sazbu MD 4.4, tj. 242 Kč/hodinu. Za měsíce červenec a srpen 2013 bylo na této pozici odpracováno 38 hodin a nezpůsobilé výdaje jsou tedy ve výši 2 204,00 Kč PN + 10 % NN 220,40 Kč.</p> <p>Nezpůsobilý výdaj ve výši 2 424,40 Kč byl proplacen v ŽoP č. 05/0025. Kráceno zpětně v ŽoP č. 06/0025.</p> <p>MZ č. 5: U pozice finanční manažer došlo ke krácení z 300 Kč/hodinu na sazbu MD 4.4, tj. 242 Kč/hodinu. Za měsíce leden a únor 2014 bylo na této pozici odpracováno 39 hodin a nezpůsobilé výdaje jsou tedy ve výši 2 262,00 Kč PN + 10 % NN 226,20 Kč.</p> <p>ŽoP č. 06/0025 byla krácena o nezpůsobilý výdaj ve výši 2 488,20 Kč, čímž byla provedena dostatečná finanční oprava, nejedná se o nesrovnalost, pouze o podezření na PRK.</p> <p>Mzdy byly vyplaceny z projektového účtu 12. 7. 2013, 27. 9. 2013 a 15. 3. 2014.</p>
6. Další zapojené členské státy EU nebo třetí země (vyplňuje se v případě, pokud má nesrovnalost dopad do jiných států např. se do výběrového řízení přihlásí firma z jiného státu a pokouší se o podvod)		
6.1	Členské státy EU:	
6.2	Třetí země:	
7. Období a datum vzniku nesrovnalosti (vyplnit buď 7.1 nebo 7.2)		
7.1	Období, kdy k nesrovnalosti docházelo:	Od: 12. 7. 2013 Do: 15. 3. 2014
7.2	Datum, ke kterému nesrovnalost vznikla:	
8. Úřady nebo orgány		
8.1	Úřady nebo orgány, které o podezření na nesrovnalost vypracovaly první písemný záznam:	Zprostředkující subjekt XY

Metodický dopis č. 30

Dne 2. 12. 2014

Vydal ŘO OP VK

8.2	Úřady nebo orgány zodpovědné za následné administrativní nebo soudní postupy:	ÚSC
9. Datum ukončení kontroly / auditu, na jehož základě bylo zjištěno podezření na nesrovnalost:		2. 5. 2014 (datum potvrzení nesrovnalosti zprostředkujícímu subjektu) ŘO
10. Jméno a adresa fyzických a právnických osob, které způsobily/zapříčinily nesrovnalost		
10.1	Příjmení:	
Fyzická osoba	Jméno:	
	RČ/IČO:	
	Název (jméno):	Základní škola XY
10.2	IČO:	22222222
Právnická osoba		

Finanční hlediska

11. Celková částka a rozdělení mezi zdroje financování		
11.1	Celkové výdaje finanční pomoci na projekt v Kč:	3 000 000,00 Kč
11.1.1	Výše podílu z prostředků EU v Kč:	2 550 000,00 Kč
11.1.2	Výše podílu ze SR v Kč:	450 000,00 Kč
12. Stanovení finančního dopadu nesrovnalosti		
12.1	Povaha výdaje:	Stravné, výdaj partnera bez finančního příspěvku, publicita (samolepky)
12.2	Celková částka dotčená nebo ohrožená nesrovnalostí v Kč:	4 976,40 Kč
12.2.1	Výše podílu z prostředků EU v Kč:	4 229,94 Kč
12.2.2	Výše podílu ze SR v Kč:	746,46 Kč
12.3	Z toho částka již vyplacená v Kč/EUR - celkem:	4 976,40 Kč
12.3.1	Výše podílu z prostředků EU v Kč:	4 229,94 Kč
12.3.2	Výše podílu ze SR v Kč:	746,46 Kč
12.4	Dotčená částka byla příjemcem poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu a poskytovatel žádost o platbu pokrátíl (zkrácení refundace).	<input checked="" type="checkbox"/> ANO <input type="checkbox"/> NE V případě odpovědi „ANO“ uveďte číslo žádosti o platbu, v rámci níž byl výdaj krácen – číslo žop, pod kterým je vedena v IS Monit7+ a výši krácené částky (součtový řádek 12. 4. 1 + 12. 4. 2). V ŽoP č. 06/0025 dodatečně kráceno o 4 976,40 Kč.

12.4.1	Dotčenou částku poskytovatel nevyplatil (zkrácení předfinancování).	4 976,40 Kč	
12.4.2	Částka nesrovnalosti, o níž poskytovatel nemohl krátit proplácenou částku (na předfinancování nebylo z čeho krátit).	0,00 Kč	
12.5	Dotčená částka byla příjemcem poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu a poskytovatel výdaj schválil a proplatil.	<input checked="" type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
		V případě odpovědi „ANO“ uveďte číslo žádosti o platbu, v rámci níž byl výdaj proplácen – číslo žop, pod kterým je vedena v IS Monit7+ a výši schválené a proplácené částky. V ŽoP 04/0025 bylo propláceno 2 552 Kč, v ŽoP č. 05/0025 bylo propláceno 2 424,40 Kč, kráceno dodatečně v ŽoP 06/0025 o 4 976,40 Kč.	
12.6	Dotčená částka nebyla příjemcem poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu (např. mylná platba).	<input type="checkbox"/> ANO, nebyla předložena	<input checked="" type="checkbox"/> NE, byla předložena
		V případě odpovědi „ANO“ uveďte výši částky, která nebyla příjemcem předložena v rámci žádosti o platbu.	

Administrativní postupy

13. Procedury vymáhání (týká se pouze odvodů a úroků z prodlení)			
13.1	Datum zahájení řízení/vymáhání (datum, kterým rozhodnutí o odvodu nabylo právní moci):		
13.2	Průběh vymáhání:	Případ byl dne 3. 5. 2014 předán ekonomickému oddělení ÚSC k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně.	
13.3 ¹⁵	Byla dotčenou osobou podána žádost o prominutí?	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
		V případě odpovědi „NE“, pak následující pole č. 13.4 a 13.5 jsou irelevantní a nevyplňují se.	
13.4 ¹⁶	Bylo o prominutí rozhodnuto v souladu se Sazebníkem?	<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
		V případě odpovědi „ANO“, uveďte odkaz na příslušný bod Sazebníku/pokynu COCOF 07/0037/03, dle kterého bylo rozhodnuto. V případě odpovědi „NE“, uveďte zde důvod.	
13.5	Datum, kdy rozhodnutí o prominutí nabylo právní moci:		

¹⁵ O 42 a O 46 pole nevyplňuje.

¹⁶ Odbor TP OP VK a O 46 nevyplňuje.

13.6	Přijatá vnitřní opatření:	
13.7	Částka uložena k vymáhání – podíl EU v (Kč)	
13.8	Prominutá částka odvodu - podíl EU v (Kč)	
13.9	Vymožená částka – podíl EU (v Kč)	
13.10	Součet vymožených částek – podílů EU (v Kč)	
13.11	Částka dotčená nesrovnalostí nebo její část, která byla označena za nevykožitelnou (v Kč)	
13.12	Datum splatnosti vymožené částky – podílu EU:	
13.13	Datum vymožení vymožené částky – podílu EU:	
13.14	Datum připsání vymožené částky na účet PCO:	
13.15	Částka úroku z prodlení podle čl. 70 (v Kč)	

14. Uložené sankce (týká se jiných sankcí např. penále, pokuty ÚOHSu, pokuty vycházející ze soudního řízení)

14.1	Datum zahájení řízení o sankcích:	
14.2	Druh uplatňované sankce:	
14.3	Popis sankcí:	
14.4	Uložená sankce – podíl EU podle poměrů spolufinancování operace v Kč	
14.5	Uložená sankce – podíl členského státu podle poměrů spolufinancování operace v Kč	
15. Poznámky, připomínky:		

16. Uzavření případu ze strany ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46:

NE

17. Datum uzavření případu ze strany ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46:

	Datum	Jméno a příjmení, funkce	Podpis
Vypracoval (a):			
Schválil (a):			

Hlášení nesrovnalosti – 2. verze pro výše uvedený případ

(v rámci šetření bylo potvrzeno PRK, příjemce nepodal žádost o prominutí) – změny oproti první verzi hlášení vyznačeny žlutě.

Identifikace hlášení

Potvrzená NES	<input checked="" type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty (bude O 415 vloženo do MSC2007)
Opodstatněná NES	<input type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty (bude O 415 vloženo do MSC2007)
Podezření na trestný čin, podezření na správní delikt	<input type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty (bude O 415 vloženo do MSC2007)
Podezření na PRK	<input checked="" type="checkbox"/> Zaškrtnutí varianty

Identifikace zprávy

Číslo případu:	CZ.1.07/1.1.01/01.0025/14/001	
Datum zaslání:	7. 8. 2014	
Kontaktní osoba:	Jméno a příjmení:	XY
	Telefon:	+420 ...
	E-mail:	X.Y@...cz
Čtvrtletí a rok, za které je hlášení zpracováno:	X. čtvrtletí 201.	
Interní identifikace:	XY	
Verze hlášení:	2	

Identifikace projektu

1. Popis operace		
1.1	Registrační číslo projektu:	CZ.1.07/1.1.01/01.0025
1.2	Název projektu:	Využívání ICT a rozvoj komunikačních a prezentačních dovedností žáků ve všeobecně vzdělávacích a odborných předmětech na Základní škole Želiv, okres Pelhřimov

Detaily nesrovnalosti

2. Porušené předpisy		
2.1	Porušený předpis ES/EU:	
2.1.1	Článek předpisu ES/EU:	
2.2	Porušený národní předpis/ustanovení:	Zákon 250/2000 Sb., § 22
2.3	Porušená ustanovení smlouvy o poskytnutí dotace/Rozhodnutí:	Smlouva o realizaci projektu, článek V, bod 2; Příručka pro příjemce, verze XY, kapitola XY, strana XY

3. První informace vedoucí k podezření na nesrovnalost		
3.1	Datum první informace k podezření na nesrovnalost: vedoucí	16. 4. 2014 (datum ukončení kontroly uvedené na CHL)
3.2	Zdroj první informace k podezření na nesrovnalost: vedoucí	Monitorovací zpráva č. 5
4. Metody odhalení nesrovnalostí		206
5. Popis nesrovnalosti		
5.1	Druh nesrovnalosti:	325
5.2	Praktiky použité při spáchání nesrovnalosti (popis):	<p>Nesrovnalost spočívá v uskutečnění nezpůsobilého výdaje ve výši 4 976,40 Kč.</p> <p>Administrativní kontrolou MZ č. 5 bylo zjištěno překročení mzdové sazby nad Metodický dopis 4.4 (proplácení těchto nezpůsobilých výdajů docházelo i v rámci MZ č. 3 a 4) - pozice jsou na DPP.</p> <p>MZ č. 3: U pozice finanční manažer došlo ke krácení z 300 Kč/hodinu na sazbu MD 4.4, tj. 242 Kč/hodinu. Za měsíce květen a červen 2013 bylo na této pozici odpracováno 40 hodin a nezpůsobilé výdaje jsou tedy ve výši 2 320,00 Kč + 10 % NN 232,00 Kč.</p> <p>Nezpůsobilý výdaj ve výši 2 552 Kč byl proplacen v ŽoP č. 04/0025. Kráceno zpětně v ŽoP č. 06/0025.</p> <p>MZ č. 4: U pozice finanční manažer došlo ke krácení z 300 Kč/hodinu na sazbu MD 4.4, tj. 242 Kč/hodinu. Za měsíce červenec a srpen 2013 bylo na této pozici odpracováno 38 hodin a nezpůsobilé výdaje jsou tedy ve výši 2 204,00 Kč PN + 10 % NN 220,40 Kč.</p> <p>Nezpůsobilý výdaj ve výši 2 424,40 Kč byl proplacen v ŽoP č. 05/0025. Kráceno zpětně v ŽoP č. 06/0025.</p> <p>MZ č. 5: U pozice finanční manažer došlo ke krácení z 300 Kč/hodinu na sazbu MD 4.4, tj. 242 Kč/hodinu. Za měsíce leden a únor 2014 bylo na této pozici odpracováno 39 hodin a nezpůsobilé výdaje jsou tedy ve výši 2 262,00 Kč PN + 10 % NN 226,20 Kč.</p> <p>ŽoP č. 06/0025 byla krácena o nezpůsobilý výdaj ve výši 2 488,20 Kč, čímž byla provedena dostatečná finanční oprava, nejedná se o nesrovnalost, pouze o podezření na PRK.</p> <p>Mzdy byly vyplaceny z projektového účtu 12. 7. 2013, 27. 9. 2013 a 15. 3. 2014.</p>
6. Další zapojené členské státy EU nebo třetí země (vyplňuje se v případě, pokud má nesrovnalost dopad do jiných států např. se do výběrového řízení přihlásí firma z jiného státu a pokouší se o podvod)		
6.1	Členské státy EU:	
6.2	Třetí země:	
7. Období a datum vzniku nesrovnalosti (vyplnit buď 7.1 nebo 7.2)		
7.1	Období, kdy k nesrovnalosti docházelo:	Od: 12. 7. 2013 Do: 15. 3. 2014
7.2	Datum, ke kterému nesrovnalost vznikla:	

8. Úřady nebo orgány		
8.1	Úřady nebo orgány, které o podezření na nesrovnalost vypracovaly první písemný záznam:	Zprostředkující subjekt XY
8.2	Úřady nebo orgány zodpovědné za následné administrativní nebo soudní postupy:	ÚSC
9. Datum ukončení kontroly / auditu, na jehož základě bylo zjištěno podezření na nesrovnalost:		2. 5. 2014 (datum potvrzení nesrovnalosti zprostředkujícímu subjektu) ŘO
10. Jméno a adresa fyzických a právnických osob, které způsobily/zapříčinily nesrovnalost		
10.1 Fyzická osoba	Příjmení:	
	Jméno:	
	RČ/IČO:	
10.2 Právnická osoba	Název (jméno):	Základní škola XY
	IČO:	22222222

Finanční hlediska

11. Celková částka a rozdělení mezi zdroje financování		
11.1	Celkové výdaje finanční pomoci na projekt v Kč:	3 000 000,00 Kč
11.1.1	<i>Výše podílu z prostředků EU v Kč:</i>	2 550 000,00 Kč
11.1.2	<i>Výše podílu ze SR v Kč:</i>	450 000,00 Kč
12. Stanovení finančního dopadu nesrovnalostí		
12.1	Povaha výdaje:	Stravné, výdaj partnera bez finančního příspěvku, publicita (samolepky)
12.2	Celková částka dotčená nebo ohrožená nesrovnalostí v Kč:	4 976,80 Kč (tj. 7 465 Kč – 2 488,20 Kč)
12.2.1	<i>Výše podílu z prostředků EU v Kč:</i>	4 229,94 Kč (tj. 85 % z částky 4 976,40 Kč)
12.2.2	<i>Výše podílu ze SR v Kč:</i>	746,86 Kč (tj. 4 976,80 Kč – 4 229,94 Kč)
12.3	Z toho částka již vyplacená v Kč - celkem:	4 976,80 Kč (tj. 7 465 Kč – 2 488,20 Kč)
12.3.1	<i>Výše podílu z prostředků EU v Kč:</i>	4 229,94 Kč (tj. 85 % z částky 4 976,40 Kč)
12.3.2	<i>Výše podílu ze SR v Kč:</i>	746,86 Kč (tj. 4 976,80 Kč – 4 229,94 Kč)
12.4	Dotčená částka byla příjemcem	<input checked="" type="checkbox"/> ANO <input type="checkbox"/> NE

	poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu a poskytovatel žádost o platbu pokrátí (zkrácení refundace).	V případě odpovědi „ANO“ uveďte číslo žádosti o platbu, v rámci níž byl výdaj krácen – číslo žop, pod kterým je vedena v IS Monit7+ a výši krácené částky (součtový řádek 12. 4. 1 + 12. 4. 2). V ŽoP č. 06/0025 dodatečně kráceno o 4 976,40 Kč.	
12.4.1	Dotčenou částku poskytovatel nevyplatil (zkrácení předfinancování).	4 976,40 Kč	
12.4.2	Částka nesrovnalosti, o níž poskytovatel nemohl krátit proplácenou částku (na předfinancování nebylo z čeho krátit).	0,00 Kč	
		<input checked="" type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
12.5	Dotčená částka byla příjemcem poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu a poskytovatel výdaj schválil a proplatil.	V případě odpovědi „ANO“ a uveďte číslo žádosti o platbu, v rámci níž byl výdaj proplacen – číslo žop, pod kterým je vedena v IS Monit7+ a výši schválené a proplacené částky. V ŽoP 04/0025 bylo proplaceno 2 552 Kč, v ŽoP č. 05/0025 bylo proplaceno 2 424,40 Kč, kráceno dodatečně v ŽoP 06/0025 o 4 976,40 Kč.	
		<input type="checkbox"/> ANO, nebyla předložena	<input checked="" type="checkbox"/> NE, byla předložena
12.6	Dotčená částka nebyla příjemcem poskytovateli předložena v rámci žádosti o platbu (např. mylná platba).	V případě odpovědi „ANO“ uveďte výši částky, která nebyla příjemcem předložena v rámci žádosti o platbu.	

Administrativní postupy**13. Procedury vymáhání (týká se pouze odvodů a úroků z prodlení)**

13.1	Datum zahájení řízení/vymáhání (datum, kterým rozhodnutí o odvodu nabylo právní moci):	14. 7. 2014	
13.2	Průběh vymáhání:	Případ byl dne 3. 5. 2014 předán ekonomickému oddělení ÚSC k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně. Dne 13. 6. 2014 byl vystaven platební výměr na odvod za PRK ve výši 7 465 Kč (právní moci nabyt dne 14. 7. 2014). Povinnost odvodu byla splněna krácením ŽoP č. 06/0025 o 4 976,40 Kč a dostatečnou finanční opravu ve výši 2 488,20 Kč.	
		<input type="checkbox"/> ANO	<input checked="" type="checkbox"/> NE
13.3 ¹⁷	Byla dotčenou osobou podána žádost o prominutí?	V případě odpovědi „NE“, pak následující pole č. 13.4 a 13.5 jsou irelevantní a nevyplňují se.	

¹⁷ Odbor TP OP VK a O 46 pole nevyplňuje.

		<input type="checkbox"/> ANO	<input type="checkbox"/> NE
13.4 ¹⁸	Bylo o prominutí rozhodnuto v souladu se Sazebníkem?	V případě odpovědi „ANO“ uveďte odkaz na příslušný bod Sazebníku/pokynu COCOF 07/0037/03, dle kterého bylo rozhodnuto. V případě odpovědi „NE“, uveďte zde důvod.	
13.5	Datum, kdy rozhodnutí o prominutí nabylo právní moci:		
13.6	Přijatá vnitřní opatření:	Případy zařazený do dokumentu „Nejčastěji se objevující pochybení příjemců“ zveřejněného na www stránkách poskytovatele.	
13.7	Částka uložena k vymáhání – podíl EU v (Kč)		
13.8	Prominutá částka odvodu - podíl EU v (Kč)		
13.9	Vymožená částka – podíl EU (v Kč)		
13.10	Součet vymožených částek – podílů EU (v Kč)		
13.11	Částka dotčená nesrovnalostí nebo její část, která byla označena za nevyžáděnou (v Kč)		
13.12	Datum splatnosti vymožené částky – podílu EU:		
13.13	Datum vymožení vymožené částky – podílu EU:		
13.14	Datum připsání vymožené částky na účet PCO:		
13.15	Částka úroku z prodlení podle čl. 70 (v Kč)		
14. Uložené sankce (týká se jiných sankcí např. penále, pokuty ÚOHS, pokuty vycházející ze soudního řízení)			
14.1	Datum zahájení řízení o sankcích:		
14.2	Druh uplatňované sankce:	500	
14.3	Popis sankcí:	Penále nebylo vyměřeno.	
14.4	Uložená sankce – podíl EU podle poměrů spolufinancování operace v Kč		
14.5	Uložená sankce – podíl členského státu podle poměrů spolufinancování operace v Kč		
15. Poznámky, připomínky:			

¹⁸ Odbor TP OP VK a O 46 nevyplňuje.

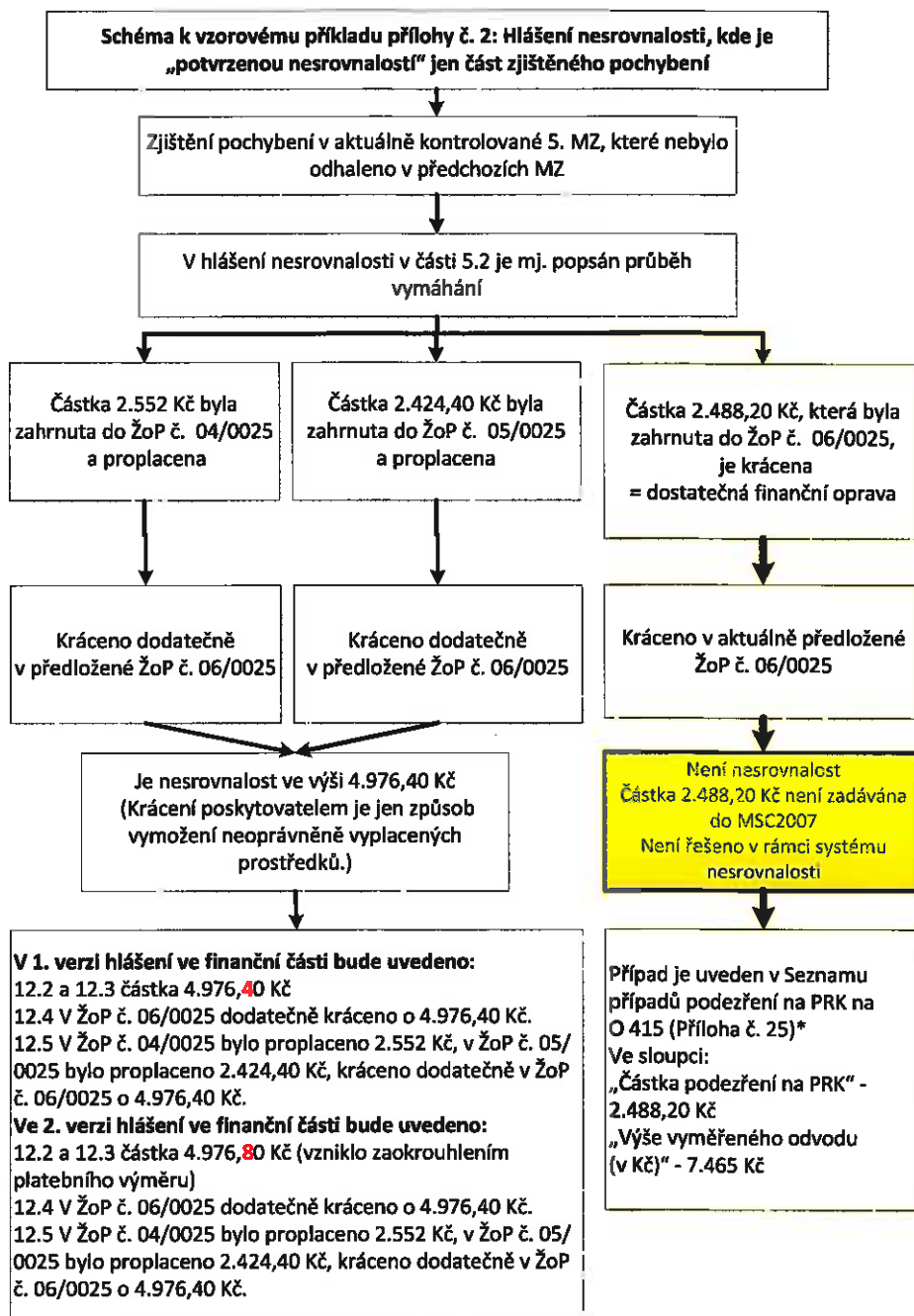
16. Uzavření případu ze strany ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46:

ANO

17. Datum uzavření případu ze strany ZS / O 413 / O 42 / SO 43 / O 46:

30. 7. 2014

	Datum	Jméno a příjmení, funkce	Podpis
Vypracoval (a):			
Schválil (a):			



Hlášení nesrovnalosti – pochybení ve veřejných zakázkách

5. Popis nesrovnalosti		
5.1	Druh nesrovnalosti:	325,614
5.2	Praktiky použité při spáchání nesrovnalosti (popis):	<p>VZ s názvem „XY“. Celková nasmlouvaná výše VZ je 520 000 Kč bez DPH (jedná se o investiční KF) – příjemce je plátce DPH a má zákonný nárok na odpočet DPH.</p> <p>Nebyly splněny Závazné postupy pro zadávání zakázek z prostředků finanční podpory OP VK stanovené PpP:</p> <ul style="list-style-type: none"> - povinné prvky publicity nejsou na zveřejněné kupní smlouvě se společností XY, - dvě části VŘ byly zrušeny, avšak dle zadavatele oslovení uchazeči byli o zrušení informováni pouze telefonicky. <p>Příjemce předložil k proplacení daňové doklady ve výši 351 470,10 Kč, které byly uhrazeny z projektového účtu dne 1. 2. 2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> - daňový doklad ve výši 316 378,82 Kč, bez DPH ve výši 261 470,10 Kč – financováno z křížového financování, nepřímé náklady 0 Kč, - daňový doklad ve výši 108 900 Kč, bez DPH ve výši 90 000 Kč - financováno z křížového financování, nepřímé náklady 0 Kč. <p>Příjemce zahrnul výdaje týkající se VZ do soupisky účetních dokladů a ŽOP č. XY, která nebyla krácena o částku 351 470,10 Kč - proplaceno. Jedná se o investiční výdaje - křížové financování (nejsou NN).</p>
12.2	Celková částka dotčená nebo ohrožená nesrovnalostí v Kč:	520 000,00 Kč
12.2.1	<i>Výše podílu z prostředků EU v Kč:</i>	442 000,00 Kč
12.2.2	<i>Výše podílu ze SR v Kč:</i>	78 000,00 Kč
12.3	Z toho částka již vyplacená v Kč/EUR - celkem:	351 470,10 Kč
12.3.1	<i>Výše podílu z prostředků EU v Kč:</i>	298 749,58 Kč
12.3.2	<i>Výše podílu ze SR v Kč:</i>	52 720,52 Kč

Částka v poli 12.2 je v 1. verzi hlášení nesrovnalostí u VZ pouze údajem informativním – nic, co by mělo vliv na vypořádání nesrovnalosti. V prvních verzích zde musí být vždy uvedeno, že ohrožena je celá částka vysoutěžená pro danou VZ.

12.2 Celková částka dotčená nebo ohrožená nesrovnalostí:

- Částka v části 12.2 se skládá z:

- A) Nasmlouvaná částka na danou VZ pro uvedený projekt + DPH (pokud příjemce není plátce, případně je plátce DPH a nemá zákonný nárok na odpočet DPH ve vztahu k aktivitám a tudíž všechny částky nárokuje v ŽOP s DPH) + NN pro daný projekt
- B) Nasmlouvaná částka na danou VZ pro uvedený projekt + NN pro daný projekt (*nepřičítá se DPH v případě, že příjemce je plátce DPH a má zákonný*

nárok na odpočet DPH ve vztahu k aktivitám a tudíž všechny částky nárokuje v ŽOP bez DPH)

12.3 Z toho částka již vyplacená - celkem:

- Částka v části **12.3 se skládá z:**
- A) Skutečně čerpané náklady na uvedenou VZ + DPH (pokud příjemce není plátce, případně je plátce DPH a nemá zákonný nárok na odpočet DPH ve vztahu k aktivitám a tudíž všechny částky nárokuje v ŽOP s DPH) + NN pro daný projekt
- B) Skutečně čerpané náklady na uvedenou VZ + NN pro daný projekt (*nepřičítá se DPH v případě, že příjemce je plátce DPH a má zákonný nárok na odpočet DPH ve vztahu k aktivitám a tudíž všechny částky nárokuje v ŽOP bez DPH*)

2. verze hlášení týkající se veřejných zakázek:

Pokud budete mít jistotu, že příjemce už z dané VZ nebude realizovat žádný výdaj, uvádějte ve 2. a následných verzích v obou polích (tj. 12.2 a 12.3) částky už v těch výších, v jakých došlo k PRK nebo byl vyměřen odvod.

Pokud však je ještě zřejmé, že příjemce bude z uvedené VZ dále nakupovat nebo pořizovat služby, zachováte v části 12.2 stále celkovou ohroženou částku a v části 12.3 navýšíte pochybení o tu novou částku (vždy už budete k uvedené VZ aktualizovat stále stejné hlášení) – nelze Hlášení na VZ uzavřít, dokud nebude administrována celá VZ pro daný projekt. **Proto také požadujeme, aby hlášení na každou VZ bylo podáváno zvlášť.**

Příloha č. 3: Žádost ZS o konzultaci adresovaná ŘO k případům potvrzení nesrovnalosti



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

V dne

Č.j.:

Žádost ZS o konzultaci k potvrzení nesrovnalosti/rozhodnutí o prominutí odvodu adresovaná ŘO

V souladu s Příručkou pro nesrovnalosti, kapitola 4.2.1.1 Vás žádám o stanovisko v následujících případech podezření na nesrovnalost spočívajících v podezření na porušení rozpočtové kázně / k návrhu výše prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně viz příloha¹⁹.

Vaše stanovisko si dovoluji očekávat do 20 pracovních dnů od obdržení této žádosti.

S pozdravem

Vážená paní / Vážený pan

.....

Ředitel/ka Odbor řízení OP VK

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

Karmelitská 7

118 12 Praha 1

¹⁹ ZS/ÚSC odpovídá za správné určení výše nesrovnalosti/porušení rozpočtové kázně, kontrolu počtu dnů, kdy příjemce prostředky vrátil na účet, rovný přístup ke všem příjemcům z pohledu výzvy k navrácení prostředků na účet a stanovení výše odvodu (ve výši porušení rozpočtové kázně či sníženého odvodu dle smlouvy).

číslo nesrovnalosti/příp. registrační číslo projektu v případě, že zatím číslo nesrovnalosti není	název příjemce	datum uzavření Smlouvy o realizaci GP	výše / procentní rozmezí odvodu dle Smlouvy	částka dočtená nesrovnalostí (v Kč) ²⁰	číslo kontroly / identifikace MZ a žádosti o platbu, v rámci níž byla identifikována nesrovnalost	popis nesrovnalosti ²¹	návrh řešení ZS (např. navrhovaná výše odvodu, výše prominutí odvodu)
např. CZ.1.07/1.1.36/01.0002/14/001	Základní škola XY, adresa, okres Třebíč	10. 9. 2012	Bez prominutí / odvod 100 %	6 046,32 Kč	Monitorovací zpráva č. 4, žádost o platbu č. 5/0002	Nezpůsobilý výdaj - V rámci 4. monitorovacího období byl pořízen skener Epson GT-1500 v celkové výši 7 544,00 Kč. Ve vysvětlení (v rámci 1. doplnění) byla vyšší cena pořízení nad rámec MD č. 23 zdůvodněna automatickým skenováním více dokumentů, který umožňuje podavač. S ohledem na doložené vysvětlení potřebnosti	Ztotožňujeme se s Vaším názorem, že je dle Vámi uvedených údajů není možné částku prominout dle Přílohy č. 13 Příručky pro nesrovnalosti, verze 9 bodu 6.

²⁰ V případě, že do výše nesrovnalosti byly započteny vlastní prostředky příjemce, musí být výše těchto prostředků uvedena v popisu nesrovnalosti.

²¹ Popis nesrovnalosti musí obsahovat informaci, zda příjemce požadoval částku dotčenou nesrovnalostí k proplacení v rámci žádosti o platbu a částku na projektový účet ne/vrátit včetně data vrácení nebo počtu dnů (do/nad 5 pracovních dnů) a zda to učinil před/po vyzvání ZS, poskytovatel žádost o platbu krátil, příp. informaci o ne/proplacení výdaje v žádosti o platbu (zejména jednání-li se o výdaj dříve proplacený v již schválené žádosti o platbu). Dále je do popisu nesrovnalosti nutné uvést i verzi Příručky pro příjemce, pokud se jedná o porušení povinnosti, která prošla vývojem (např. dodržení limitů kapitoly).

Příloha č. 4: Sazebník pro stanovování výše prominutí povinnosti odvodu za porušení rozpočtové kázně a výklad jeho jednotlivých položek²²

Oblast	Číslo řádku	Porušení	Výše možného prominutí odvodu (pevná sazba/procentuální rozmezí) ²³	Výchozí částka pro výpočet odvodu za PRK, resp. prominutí	Komentář
Financování	1	Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (vrácení finančních prostředků na stanovený účet do 5 pracovních dnů od převodu, vč. 5. dne).	98 – 99 %	částka týkající se neoprávněného výdaje	Dle těchto bodů se postupuje pouze v případě mylných plateb
	2	Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (vrácení finančních prostředků na stanovený účet nad 5 pracovních dnů od převodu do zjištění podezření na nesrovnalost ZS = den ukončení veřejnosprávní kontroly).	90 %	částka týkající se neoprávněného výdaje	
	3	Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (pokud byly prostředky vráceny na stanovený účet v poskytovatelem stanoveném termínu po zjištění podezření na nesrovnalost).	80 %	částka týkající se neoprávněného výdaje	
	4	Provedení neoprávněného výdaje z projektového účtu/pokladny (nenavrácení na stanovený účet ve stanoveném termínu).	0 %	částka týkající se neoprávněného výdaje	Postupuje se jako v případě neprokázaného výdaje.
	5	Výdaje, které nebyly poskytovatelem uznány z důvodu porušení zásad 3E nebo z důvodu nedodržení právních předpisů.	0 %	částka týkající se neoprávněného výdaje	Vyjma případu pochybení v postupech pro zadání veřejné zakázky. V těchto případech se postupuje dle bodu 33 - 36 Sazebníku.
	6	Výdaje, které nebyly poskytovatelem uznány vyjma případů, kdy výdaj není uznán z důvodu porušení lhůty / termínu při realizaci výdaje.	0 %	částka týkající se nezpůsobilého výdaje	

²² Sazby či procentní rozmezí pro možnost prominutí odvodu za PRK představují maximální částku, kterou lze z prostředků OP VK financovat. ZS si mohou v rámci interních postupů sazby upravit, ale pouze za předpokladu přísnějšího postihu porušitele rozpočtové kázně.

²³ V případě, že je stanoveno procentuální rozmezí, pak konkrétní procentní sazbu zvolí poskytovatel s přihlédnutím k individuálním okolnostem daného případu a míře pochybení příjemce.

7	Převedení finančních prostředků způsobilých výdajů z projektového účtu na účet příjemce/finančního partnera před skutečnou úhradou (do 10 pracovních dnů od převodu, včetně 10. dne).	99 %	částka dotčená převodem	Lze použít pouze za předpokladu, že nedošlo k dalšímu pochybení uvedenému v Sazebníku.
8	Převedení finančních prostředků způsobilých výdajů z projektového účtu na účet příjemce/finančního partnera před skutečnou úhradou (nad 10 pracovních dnů od převodu).	95 %	částka dotčená převodem	Lze použít pouze za předpokladu, že nedošlo k dalšímu pochybení uvedenému v Sazebníku.
9	Použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů za předpokladu, že dané neinvestiční výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu a naopak. ²⁴	100 %	výše výdaje	
10	Z dotace proplacený výdaj, ale nebylo uskutečněno plnění.	0 %	výše uskutečněného výdaje	
11	Nevedení oddělené evidence ve vztahu k projektu.	0 %	a) dotace b) výše výdaje realizovaného mimo oddělenou evidenci	a) Pokud není oddělená evidence vedena vůbec. b) Je-li oddělená evidence vedena, pouze některý výdaj/výdaje takto nejsou zaúčtovány.
12	Nedodržení požadavku na zákaz dvojího financování.	0 %	výše výdaje financovaného/uplatněného ze dvou/více veřejných zdrojů	
13	Nenahlášení příjmů projektu (mimo kladné úroky z projektového bankovního účtu).	0 %	výše neodečteného nebo nenahlášeného příjmu	

²⁴ Pod bod č. 9 Sazebníku nemůže být zařazeno pochybení, které vzniklo na základě schválení výdaje v rozpočtu jako neinvestičního a poté došlo k jeho proplacení. Následnou kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o investici. Dodatek na podstatnou změnu možný není a prominutí v tomto případě také ne, takové výdaje budou řazeny pod bod č. 4 Sazebníku.

14	Překročení nastavených limitů jednotlivých kapitol rozpočtu při závěrečném vyúčtování projektu nebo při provedení nepodstatné změny projektu.	100 nebo 95 %	částka překračující stanovený limit	100 % lze prominout pouze v případě překročení limitů kapitol při závěrečném vyúčtování projektu vyjma případu překročení limitu 60 % u kapitoly „Nákup služeb“ u projektů aplikujících NN. Činí-li podíl kapitoly „Nákup služeb“ u projektu aplikujícího NN více než 60 %, lze prominout pouze tu část odvodu, jejímž započtením do způsobilých výdajů projektu nedojde k překročení podílů 59 % kapitoly „Nákup služeb“ na celkových způsobilých výdajích projektu. Byl-li překročen limit v průběhu realizace projektu při provedení nepodstatné změny rozpočtu, pak je možné prominout 95 %.
15	Při závěrečném vyúčtování zjištěno překročení stanoveného limitu při čerpání nepřímých nákladů nebo limitu pro křížové financování.	0 %	částka překračující stanovený limit	
16	Nezřízení zvláštního bankovního účtu finančního partnera – pokud byla zjednána náprava.	95 – 99%	dotace	
17	Nezřízení zvláštního bankovního účtu příjemce – pokud byla zjednána náprava.	95 – 99 %	dotace	
18	Nevrácení přeplatku z finančního vypořádání.	0 %	částka přeplatku	
19	Nezajištění povinné udržitelnosti projektu.	0 – 99 %	dotace	<p>Bod bude použit v případě porušení povinnosti udržitelnosti stanovené poskytovatelem.</p> <p>Prominutí je však nepřipustné, pokud se jedná o nedodržení povinnosti zachování stálosti operací dle čl. 57 nařízení rady (ES) č. 1083/2006.</p> <p>Procento prominutí bude odpovídat procentu ze stanovené doby, po kterou byla udržitelnost naplněna.</p> <p>Příklad:</p>

					<p>Udržitelnost stanovena v délce 4 roky. Udržitelnost byla příjemcem zajištěna pouze po dobu 1 roku. Prominutí tedy činí 25 %.</p> <p>Z věcného hlediska, je-li udržitelnost plněna jen částečně, užije se obdobný postup.</p> <p>Příklad:</p> <p>Udržitelnost stanovena v délce 5 let. Příjemce se zavázal k realizaci 4 kurzů ročně, ale plní pouze 2 ročně. Prominutí činí 50 %.</p>
Publicita	20	Porušení povinnosti zajistit informační a propagační opatření, nemá-li nedodržení povinnosti vliv na naplnění účelu dotace.	95 – 99 %	dotace	Pro stanovení konkrétní výše prominutí je nutno posuzovat závažnost daného pochybení např. nezajištění povinného prvku publicity je závažnější než situace, kdy je prvek publicity zajištěn, ale je uveden chybně.
Nakládání s majetkem v době realizace a udržitelnosti projektu	21	Pronajmutí či převod majetku pořízeného z dotace.	0 %	výdaje vázící se k majetku	
	22	Předčasné vyřazení dlouhodobého majetku pořízeného z projektu z evidence včetně příp. doby udržitelnosti projektu.	0 %	výdaj vztahující se k majetku	
	23	Nezařazení majetku podpořeného z dotace do účetní nebo majetkové evidence.	0 %	výdaj vztahující se k majetku	V případě, kdy nelze zjednat nápravu nebo dohledat výdaj či obdobně.
	24a	Ztráta majetku podpořeného z dotace v rozporu se smlouvou o poskytnutí dotace – pokud nebyl obnoven.	0 %	výdaj vztahující se k majetku	
	24b	Ztráta majetku podpořeného z dotace v rozporu se smlouvou o poskytnutí dotace – pokud byl obnoven.	100 %	výdaj vztahující se k majetku	
	25	Použití majetku pořízeného z dotace na jiné účely, které nesouvisí přímo s realizovaným projektem.	0 %	výdaj vztahující se k majetku	
Uchovávání dokumentace	26a	Nedostatečné uchovávání dokumentace – absence požadovaných účetních dokladů vztahujících se k projektu.	0 %	výdaj, který se váže k chybějícím účetním dokladům	

	26b	Porušení dalších povinností při uchovávání dokumentace	95 – 99 %	dotace	
Ostatní pravidla uvedená v PpP výše neuvedená	27a	Neuzavření smlouvy s auditorem ve stanoveném termínu, byla-li smlouva uzavřena a auditní zpráva doložena.	99 %	dotace	
	27b	Nedoložení externího auditu projektu, je-li tato povinnost stanovena.	90 – 95 %	dotace	
Podstatná změna	28a	Provedení podstatné změny projektu bez schválení poskytovatelem – v případě, kdy provedení změny není bezprostředně vázáno na uskutečněný výdaj.	95 – 99%	dotace	V případě, kdy je provedení podstatné změny spojeno s výdajem, posuzuje se vznik NES/PRK ve vztahu k tomuto výdaji.
	29b	Provedení podstatné změny projektu bez schválení poskytovatelem – v případě, že by podstatná změna nebyla schválena.	0 %	dotace	Týká se tzv. zakázaných podstatných změn – např. změna cílů projektu nebo změna mající vliv na možnost získat dotaci/být příjemcem.
Monitorovací indikátory ²⁵	30a	Nenaplnění cílové hodnoty monitorovacích indikátorů – nenaplnění indikátorů o více než 50 %.	0 %	dotace	
	30b	Nenaplnění cílové hodnoty monitorovacích indikátorů – neoprávněné použití dotace lze konkrétně vyčíslit (lze přesně vyčíslit hodnotu nedodrženého indikátoru) a odvod je uložen v dané konkrétní výši. Zároveň platí, že hodnota indikátorů byla naplněna minimálně z 50 %.	0 %	částka týkající se nenaplněného indikátoru	

²⁵ Pro úplnost je nutno uvést, že stanovení cílových hodnot monitorovacích indikátorů dle pohlaví v projektové žádosti je na relevantních oblastech podpory pouze orientační a jejich nenaplnění není sankcionovatelné, tj. nejedná se o porušení rozpočtové kázně, viz Metodika monitorovacích indikátorů

	30c	Nenaplnění cílové hodnoty monitorovacích indikátorů – neoprávněné použití dotace nelze konkrétně vyčíslit (nelze přesně vyčíslit hodnotu nedodrženého indikátoru) a odvod je uložen ve výši poskytnutých prostředků. Zároveň platí, že hodnota indikátorů byla naplněna minimálně z 50 %.	Procento prominutí bude odpovídat míře naplnění hodnot monitorovacích indikátorů	dotace	Míra splnění hodnoty monitorovacího indikátoru se počítá způsobem aritmetického průměru procentního naplnění každého z monitorovacích indikátorů, ke kterým se příjemce zavázal ve smlouvě (zaokrouhlená matematicky na dvě desetinná místa). Při naplnění monitorovacího indikátoru nad hodnotu uvedenou ve smlouvě odpovídá míra naplnění tohoto MI 100 %. Míra dosažení indikátoru 07.41.20 Počet podpořených osob – poskytovatelé služeb je vždy 100 % bez ohledu na jeho skutečně dosaženou hodnotu. ²⁶
	30d	Nenaplnění cílové hodnoty indikátoru 07.41.20 Počet podpořených osob – poskytovatelé služeb.	100 %	částka týkající se nenaplněného indikátoru	
Součinnost s poskytovatelem	31	Neposkytnutí povinné součinnosti poskytovateli/ŘO např. neoznámení změny projektu, neposkytnutí ZS/ŘO vyžádaných dokladů a informací.	95 – 99 %	dotace	
Skutečnosti nezávislé na vůli příjemce	32	Porušení povinnosti z důvodu živelních katastrof (povodeň, vichřice atd.), prokázané chyby poskytovatele, vlivem státem změněné situace.	100 %	dotace/výše dotčených výdajů	

²⁶ Důvodem je skutečnost, že indikátor nevypovídá o kvalitě projektu nebo dosažených výsledcích a výstupech, jedná se o statistický indikátor. I přes tuto skutečnost je nutné nedodržení tohoto indikátoru identifikovat jako porušení rozpočtové kázně, protože se jedná o porušení povinnosti stanovené smlouvou. Avšak z výše uvedeného důvodu je v případě tohoto MI možné odvod prominout ze 100 %.

Veřejné zakázky:

Pokud dojde k souběhu porušení více pravidel v rámci jednotlivého výběrového/zadávacího řízení, procentní částky se nesčítají a sazba finanční opravy je uložena podle nejzávažnějšího porušení.

Dle nového Rozhodnutí EK ze dne 13. 12. 2013 se mají tyto finanční opravy uplatňovat v případě nesrovnalostí, které představují porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek platných pro zakázky financované z rozpočtu Unie v rámci metodiky sdíleného řízení. Sankce, týkající se pouze veřejných zakázek dle ZVZ, jsou vybarveny šedě.

1. Zadávací podmínky	33a	Zakázka byla zadána, aniž by bylo výběrové/zadávací řízení zahájeno požadovaným způsobem dle ZP nebo ZVZ.	0 % - 75 %	předložený výdaj z VŘ	0 %, nebo max. 75% pokud byla dodržena určitá míra zveřejnění.
	33b	Předmět zakázky je rozdělen tak, že došlo ke snížení předpokládané hodnoty pod limity stanovené ZP nebo ZVZ a tím došlo k jeho zadání v mírnějším režimu, než je stanoven pro předmět zakázky před jejím rozdělením.	0 % - 75 %	předložený výdaj z VŘ	0 %, nebo max. 75 % pokud byla dodržena určitá míra uveřejnění a zadavatel umožnil podávat nabídky i dodavatelům, které k podání nabídky nevyzval.
	33c	Lhůty pro podání nabídek / žádostí o účast byly kratší než lhůty uvedené v ZVZ nebo v ZP.	75 % - 98 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, pokud je délka lhůty kratší alespoň o 50 % její stanovené délky, nebo max. 90 %, pokud je délka lhůty kratší alespoň o 30 % její stanovené délky, nebo 95 - 98 %, v případě jiného zkrácení lhůty pro podání nabídek/žádostí o účast.
	33d	Doba k tomu, aby si potenciální uchazeči opatřili zadávací dokumentaci, je příliš krátká, a vytváří tak neodůvodněnou překážku pro otevření zakázky hospodářské soutěži.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, pokud je doba, ve které potenciální uchazeči musí získat zadávací dokumentaci, kratší než 50 % časové lhůty pro doručení nabídek (v souladu s příslušnými ustanoveními), nebo max. 90 %, pokud je doba, ve které potenciální uchazeči musí získat zadávací dokumentaci, kratší než 60 % časové lhůty pro doručení nabídek, nebo

					max. 95 %, pokud je doba, ve které potenciální uchazeči musí získat zadávací dokumentaci, kratší než 80 % časového lhůty pro doručení nabídek.
	33e	Došlo k prodloužení lhůty pro podání nabídek, ale toto prodloužení nebylo uveřejněno / odesláno stejným způsobem, jakým bylo zahájeno výběrové/zadávací řízení.	90 - 95 %	předložený výdaj z VŘ	90 %, nebo max. 95 % s ohledem na závažnost porušení.
	33f	Hodnotící kritéria, případně jejich podrobná specifikace nejsou uvedena v zadávacích podmínkách.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 %, pokud byla hodnotící kritéria v zadávacích podmínkách uvedena, ale nedostatečně podrobně popsána.
	33g	Zadavatel zadává zakázky v jednacím řízení s uveřejněním, ale takový postup není odůvodněn příslušnými ustanoveními ZVZ.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.
	33h	Stanovení diskriminačních kvalifikačních požadavků (např. týkající se umístění provozovny či zkušenosti v dané zemi či regionu, či kvalifikační požadavky neodpovídají předmětu zakázky).	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.
	33i	Stanovení hodnotících kritérií, která nevyjadřují vztah užitné hodnoty a ceny, nebo která neodpovídají či nejsou úměrná předmětu zakázky.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.
	33j	Předmět zakázky je v zadávacích podmínkách vymezen příliš konkrétně tak, že není zajištěn rovný přístup k jednotlivým dodavatelům, resp. někteří dodavatelé jsou takto vymezeným předmětem zakázky zvýhodněni.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.
	33k	Předmět zakázky je v zadávacích podmínkách vymezen nedostatečně tak, že zadávací podmínky neobsahují veškeré informace podstatné pro zpracování nabídky.	90 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	90 %, nebo max. 95 % s ohledem na závažnost porušení.
2. Hodnocení nabídek	34a	Kvalifikační předpoklady byly změněny ve fázi posouzení kvalifikace, což má vliv na splnění kvalifikace jednotlivými	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.

		dodavatel (nesplnění kvalifikace dodavatel, kteří by ji dle zadávacích podmínek splňovali nebo splnění kvalifikace dodavatel, kteří by ji dle zadávacích podmínek nesplňovali).			
34b		Při hodnocení nabídek byla použita jiná hodnotící kritéria (případně sub-kritéria nebo jejich váhy), než byla uvedena v zadávacích podmínkách a tato skutečnost měla vliv na výběr nejvhodnější nabídky.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.
34c		Protokol/zápis o hodnocení nabídek je nejasný, neexistuje nebo neobsahuje všechny povinné náležitosti dle ZVZ nebo ZP (např. bodové hodnocení nabídky je neodůvodněné).	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.
34d		V průběhu lhůty pro podání nabídek jsou některému dodavatel nebo některým dodavatelům poskytnuty informace, které nejsou poskytnuty jiným, případně je některý dodavatel (nebo někteří dodavatelé) jiným způsobem zvýhodněn a tyto skutečnosti mají vliv/mohou mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.
34e		V rámci otevřeného nebo užšího řízení dle ZVZ zadavatel vyjednává s uchazeči během fáze hodnocení, což vede k podstatné změně výchozích podmínek stanovených v oznámení o zakázce nebo ve specifikaci zadávacího řízení.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.
34f		V souvislosti s jednacím řízením s uveřejněním byly původní podmínky zakázky podstatně změněny.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.
34g		Původní zadávací podmínky se podstatně změnil po podání nabídek.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.
34h		Zadavatel umožní upravit uchazeči nabídku během hodnocení nabídek.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.

	34i	Nabídkové ceny zboží, prací nebo služeb se zdají být neobvykle nízké, avšak zadavatel tyto nabídky vyřadí, aniž by nejdříve písemně požádal o vysvětlení, případně nepostupuje v souladu s § 77 ZVZ.	75 %	předložený výdaj z VŘ	75 %.
	34j	Zadání zakázky v rozporu s obecnými zásadami Smlouvy o fungování EU při zadávání zakázek (princip transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení). (Střet zájmů)	0 %	předložený výdaj z VŘ	Zadavatel nesmí uzavřít smlouvu s uchazečem: a) pokud se na zpracování uchazečovy nabídky podílel zaměstnanec zadavatele či člen statutárního orgánu, státní orgán, člen realizačního týmu projektu či osoba, která na základě smluvního vztahu podílela na zadání předmětného výběrového řízení, b) resp. s uchazečem ve sdružení, který je zaměstnancem zadavatele či členem realizačního týmu, či osobou, která se na základě smluvního vztahu podílela na zadání předmětného výběrového řízení, nebo c) jehož subdodavatelem je zaměstnanec zadavatele, člen realizačního týmu či osoba, která se na základě smluvního vztahu podílela na zadání předmětného výběrového řízení.
3. Plnění zakázky	35a	Podstatná změna smlouvy na plnění zakázky, která by mohla mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky nebo by umožnila účast jiných uchazečů nebo by měnila ekonomickou rovnováhu smlouvy ve prospěch vybraného uchazeče. (Týká se nedovolené úpravy předmětu zakázky, ceny, doby trvání, povahy prací, subdodavatelů a množství, apod., které byly ve smlouvě specifikovány jinak, než byly uvedeny v zadávacích podmínkách nebo v nabídce.)	75 % nebo 0 %	předložený výdaj z VŘ a částka přesahující původní nabídkovou cenu	75 % z ceny původní zakázky a 0 % prominutí částky přesahující původní nabídkovou cenu.
	35b	Snížení rozsahu smlouvy na plnění veřejné zakázky, které by mohlo mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky nebo umožnilo účast jiných uchazečů nebo by měnilo ekonomickou rovnováhu smlouvy ve prospěch vybraného uchazeče.	75 %	předložený výdaj z VŘ	75 % ze smluvní ceny po jejím snížení.
	35c	Původní zakázka byla zadána v souladu se ZVZ či ZP, ale dodatečné zakázky byly zadány	0 %	hodnoty dodatečných zakázek	0 % nebo,

		v rozporu s důvody uvedenými v ZVZ či ZP	75 %	hodnoty dodatečných zakázek	75 % z hodnoty dodatečných zakázek v případě, kdy dodatečné zakázky nepřekročí 50 % hodnoty původní zakázky.
	35d	Původní zakázka byla zadána v souladu s ZP a ZVZ, dodatečné stavební práce nebo služby byly zadány z důvodů uvedených v ZVZ a ZP, ale v objemu vyšším než povolené % původní hodnoty zakázky.	75 % nebo 0 %	částky přesahující povolené % ceny původní zakázky nebo z částky přesahující 50 % z ceny původní zakázky	75 % z částky přesahující povolené % ceny původní zakázky a 0 % z částky přesahující 50 % ceny původní zakázky.
4. Jiné porušení	36a	Jiné porušení ZVZ nebo ZP, výše neuvedené, které mělo nebo mohlo mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky.	75 % - 95 %	předložený výdaj z VŘ	75 %, nebo max. 90 % nebo 95 % s ohledem na závažnost porušení.
	36b	Jiné porušení ZVZ nebo ZP výše neuvedené, které nemělo, resp. nemohlo mít vliv na výběr nejvhodnější nabídky.			Toto porušení nezakládá žádnou finanční sankci.

Vysvětlení pojmů:

Dotace = částka dosud poskytnutých finančních prostředků.

Vrácení finančních prostředků = jejich odepsání z účtu příjemce.

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

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

Ve smyslu kapitoly 4. 2. 1. 1 je tento sazebník rovněž určením výše finančních oprav za pochybení ve VZ vyžadované ŘO OP VK a je možné jej aplikovat v oblasti VZ také pro sankce plynoucí z právních aktů uzavřených po 1. 5. 2012, stanovují-li tyto opravy přísnější.

Příloha č. 5: Avízo o zaslání vymožených prostředků



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

V dne

Č.j.:

Kontaktní osoba (e-mail + tel.)

Avízo o zaslání vymožených prostředků

Oznamujeme Vám, že ZS kraj zašle níže uvedené vymožené prostředky z účtu číslo na univerzální účet PCO (číslo účtu 6001125021/0710) a příjmový účet MŠMT (číslo účtu 19-821001/0710).

Reg. číslo GP	Variabilní symbol ²⁷	Vymožená částka - celkem	Podíl EU (účet PCO)	Podíl SR (účet MŠMT)	Proplaceno v rámci žádosti o platbu ²⁸	IČO příjemce	Název příjemce	Odesláno na účet PCO/MŠMT

²⁷ Do VS napište reg. č. projektu, a to bez počátečního „CZ.1.07“.

²⁸ V případě odpovědi ano, uveďte číslo žádosti o platbu, ve které byl dotčený výdaj proplacen (číslování dle IS Monit7+).

Na ŘO OP VK byla podána hlášení týkající se výše uvedených vymožených prostředků:

- CZ.1.07/..... (uved'te číslo případu, pod kterým bylo na ŘO OP VK zasláno²⁹).

Jedná se o vymožené prostředky na základě řešení porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vzniklého v rámci globálních grantů kraje. V identifikaci platby (text pro příjemce a variabilní symbol) bude uvedeno registrační číslo projektu.

Žádáme Vás tímto o pokyn k převedení vymožených prostředků na vymezené bankovní účty.

.....

(razítko a podpis oprávněné osoby)

²⁹ Pokud nebylo na ŘO OP VK hlášení s uvedením aktuálních informací o výši vymáhané částky (včetně případného prominutí) zasláno, je nutné zaslat v příloze e-mailu/dopisu scan/kopii takového hlášení.

Příloha č. 6: Seznam případů podezření na porušení rozpočtové kázně, které nebyly nahlášeny jako nesrovnalost

Pořadí (1., 2., 3.,...)	Podezření na PRK bylo zasíláno na O 415 (verze, měsíčnírok)	Číslo projektu	Jméno/název FO/PO, která zapříčinila podezření na PRK	IČO/RČ osoby, která zapříčinila podezření na PRK	Popis podezření na PRK	Částka podezření na PRK	Číslo ŽoP, ve kterém byl nezpůsobilý výdaj krácen	Datum předání ÚSC/správce daně	Rozhodnutí ÚSC/správce daně (je PRK/ není PRK)	Výše vyměřeného odvodu (v Kč)	Datum nabytí právní moci platebního výměru	Datum splatnosti (dle platebního výměru)	Datum vymožení (informace o přijetí na účet PČO)	Rozhodnutí o prominutí - výše prominutí (v Kč)	Datum uzavření případu
1.	1. verze - 05/2014 2. verze - 08/2014	CZ.1.1.01/01.0025	ZŠ XY	22222222	MZ č. 5: U pozice finanční manažer došlo ke krácení z 300 Kč/hodinu na sazbu MD 4.4, tj. 242 Kč/hodinu. Za měsíce leden a únor 2014 bylo na této pozici odpracováno 39 hodin a nezpůsobilé výdaje jsou tedy ve výši 2 262,00 Kč PN + 10 % NN 226,20 Kč. ŽoP č. 06/0025 byla krácena o 488,20 Kč, čímž byla provedena dostatečná finanční oprava, nejedná se o nesrovnalost, pouze o podezření na PRK. Mzda byla vyplacena z projektového účtu 15. 3. 2014.	2 488,20 Kč	06/0025	3.5.2014	Je PRK	7 465 Kč	13.6.2014	X	X	X	30.7.2014
2	1. verze - 05/2014 2. verze - 08/2014	CZ.1.1.01/01.0025	ZŠ XY	22222222	Příjemce dne 15.4.2014 provedl mylnou platbu ve výši 1 000 Kč. Prostředky vrátil zpět na projektový účet dne 16.4.2014. Byl mu vyměřen snížený odvod ve výši 10 % z mylné platby.	100 Kč	X	4.5.2014	Je PRK	100 Kč	13.6.2014	4.7.2014	1.8.2014	X	30.7.2014

3.	1. verze - 06/2014 2. verze - 09/2014	CZ.1.1.01/01.0024	ZŠ XY	12345678	Příjemce se dopustil následujícího pochybení ... Aktuálně předložena ŽoP č. 06/0024 byla krácena o nezpůsobilý výdaj ve výši 6 000 Kč, čímž byla provedena dostatečná finanční oprava, nejedná se o nesrovnalost, pouze o podezření na PRK.	6 000 Kč	06/0024	4.6.2014	Je PRK	6 000 Kč	13.7.2014	X	X	X	30.8.2014
----	--	-------------------	-------	----------	--	----------	---------	----------	--------	----------	-----------	---	---	---	-----------