**Příloha Pokynu č. GFŘ – D – 53**

**pro stanovení odvodů za porušení rozpočtové kázně**

**Čl. I**

**Veřejné zakázky**

Odvod se stanovuje pouze z částky dotace[[1]](#footnote-1) nebo prostředků zařazených do rozpočtu organizační složky státu či přesunutých rozpočtovým opatřením použitých na financování předmětné veřejné zakázky (dále jen „částka použitá na financování předmětné veřejné zakázky“).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. **závažné úmyslné jednání zadavatele za účelem znemožnění hospodářské soutěže**

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

1. **kartelové dohody[[2]](#footnote-2) mezi uchazeči o veřejnou zakázku**

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

1. **neuveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU**[[3]](#footnote-3)

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

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

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

1. **neprovedení zadávacího řízení**

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

1. **provedení zadávacího řízení v neodpovídajícím režimu**

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

1. **zadání veřejné zakázky v jednacím řízení bez uveřejnění při nesplnění podmínek jeho použití**[[4]](#footnote-4)

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

1. **neoprávněné zadání víceprací v jednacím řízení bez uveřejnění týkající se překročení zákonného limitu hodnoty původní veřejné zakázky[[5]](#footnote-5)**

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

1. **neoprávněné rozdělení předmětu plnění veřejné zakázky**

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

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

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

1. **nevyžádání si písemného zdůvodnění podstatných částí nabídky od uchazeče před jeho vyloučením z důvodu mimořádně nízké nabídkové ceny**

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

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

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

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

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

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

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

1. **neodůvodněné omezení subdodávek**

(například:

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

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

1. **nezveřejnění prodloužení lhůt pro doručení nabídek či prodloužení lhůt pro doručení žádostí o účast**

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

1. **porušení povinnosti poskytnout dodavatelům dostatečné informace o předmětu plnění**

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

1. **změna zadávacích podmínek**

(například:

- změna kvalifikačních předpokladů či hodnotících kritérií v průběhu řízení

- umožnění změny nabídky zájemce/uchazeče v průběhu hodnocení[[6]](#footnote-6)

- významná změna podmínek v rámci jednacího řízení s uveřejněním oproti původním podmínkám)

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

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

(například:

- porušení zásady transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace

- nezákonné příp. diskriminační kvalifikační předpoklady či hodnotící kritéria

- neuvedení kvalifikačních předpokladů či hodnotících kritérií v požadovaném rozsahu

- neuvedení způsobu hodnocení jednotlivých hodnotících kritérií

- nedostatečné či nepřesné vymezení předmětu veřejné zakázky

- nevyloučení uchazeče, který měl být vyloučen

- uzavření smlouvy s uchazečem, který měl být vyloučen)

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

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

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

**Čl. II**

**Registr smluv**

1. **nezveřejnění smlouvy do 3 měsíců od jejího uzavření, přičemž z ní již bylo plněno a zároveň mezi stranami do vydání platebního výměru nedošlo k vypořádání závazků a bezdůvodného obohacení včetně zveřejnění všech příslušných smluv[[7]](#footnote-7) v registru smluv**

odvod: 25 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 10 %, nejvýše však 1 000 000 Kč

1. **metadata v registru smluv nebyla do 3 měsíců od uzavření smlouvy vyplněna vůbec nebo byla vyplněna chybně tak, že nenáleží smlouvě, která byla uveřejněna (například neuvedení předmětu), přičemž ze smlouvy již bylo plněno a zároveň mezi stranami do doby vydání platebního výměru nedošlo k vypořádání závazků a bezdůvodného obohacení včetně zveřejnění všech příslušných smluv v registru smluv**

odvod: 10 % z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky s možností snížení až na 1 %, nejvýše však 100 000 Kč

**Čl. III**

**Termíny a povinnosti**

1. **pozdní splnění nebo nesplnění termínů, lhůt či povinností**

(například:

- ukončení projektu

- ukončení realizace akce)

odvod: 0,25 % z poskytnuté[[8]](#footnote-8) částky za každý započatý[[9]](#footnote-9) kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 20 000 Kč za každý výše uvedený měsíc trvání protiprávního stavu

1. **pozdní splnění nebo nesplnění jiných (administrativních) termínů, lhůt či povinností** (například:

- zaslání monitorovací zprávy

- zaslání závěrečného vyhodnocení akce

- předložení dokumentace k finančnímu vypořádání/zúčtování se státním rozpočtem

- povinnost hlášení určitých skutečností jako například hlášení o navýšení vlastních zdrojů, či zasílání jiných dokumentů)

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

1. **porušení rozpočtové kázně spočívající v zadržení prostředků dle § 44 odst. 1 písm. b)[[10]](#footnote-10) rozpočtových pravidel, přičemž prostředky byly do okamžiku vydání platebního výměru vráceny poskytovateli nebo uhrazeny na jiný účet státního rozpočtu nebo Národního fondu**

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

1. **porušení rozpočtové kázně spočívající v nesplnění povinnosti dle § 44 odst. 1 písm. c), e), g), h) a i) rozpočtových pravidel a § 44 odst. 1 písm. k) rozpočtových pravidel, ve znění účinném od 1. 1. 2022 (dále též „zadržené prostředky“), přičemž prostředky byly do okamžiku vydání platebního výměru vráceny poskytovateli či odvedeny zákonným způsobem dle porušených povinností[[11]](#footnote-11) nebo uhrazeny na jiný účet státního rozpočtu nebo Národního fondu**

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

1. **porušení rozpočtové kázně spočívající v zadržení prostředků dle § 44 odst. 1 písm. b) rozpočtových pravidel, ke kterému došlo nevrácením prostředků použitých po stanoveném období (uskutečněný výdaj), při zachování účelovosti těchto prostředků a při nepřekročení mezního období pro dané programové období[[12]](#footnote-12)** (tedy při dodržení pravidel způsobilosti výdajů dle čl. 56 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 nebo dle čl. 65 nařízení Rady (ES) č. 1303/2013 u dotací spolufinancovaných z fondů EU[[13]](#footnote-13))

odvod: 1 % z částky zadržených prostředků za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu[[14]](#footnote-14), nejvýše však 100 000 Kč za každý výše uvedený měsíc trvání protiprávního stavu

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

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

**Čl. IV**

**Parametry**

1. **nenaplnění limitů, parametrů či monitorovacích indikátorů**

odvod: v poměrné výši s ohledem na míru naplnění limitů, parametrů či indikátorů

1. **nenaplnění limitů, parametrů či monitorovacích indikátorů při splnění souvztažných ukazatelů kvalitativních**

odvod: 0,1 % – 1 % z poskytnuté částky

**Čl. V**

**Vlastní zdroje**

1. **nesplnění povinnosti vkladu vlastních zdrojů – nevložení vlastních zdrojů v požadované výši za projekt/akci nebo případ použití nepovoleného způsobu zajištění vlastních zdrojů[[15]](#footnote-15)**

odvod: výše poskytnutých prostředků použitých nad stanovený maximální podíl[[16]](#footnote-16)

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

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

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

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

**Čl. VI**

**Použití prostředků**

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

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

1. **provedení mylné platby (neoprávněný výdej), pokud do doby vydání platebního výměru dojde k navrácení těchto prostředků zpět na (projektový) účet (nesmí však dojít k zařazení tohoto mylně provedeného výdaje do žádosti o platbu podané příjemcem)**

odvod: 0,1 % z neoprávněně vydané částky za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 2 % z této částky

1. **úhrada faktur z (projektového) účtu včetně DPH, která není způsobilým výdajem, pokud dojde následně k přesunu těchto prostředků zpět na (projektový) účet**

odvod: 0,1 % z neoprávněně vydané částky za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 2 % z této částky

1. **provedení neoprávněného výdeje (neuznatelný náklad projektu) a jeho zahrnutí do nákladů projektu, přičemž příjemce prokázal další uznatelné náklady projektu, které předmětný neoprávněný výdej v konečném důsledku nahrazují**

odvod: 0,1 % – 1 % z neoprávněného výdeje

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

odvod: 0,1 % z neoprávněně použité částky dotace (= část, o kterou byla dotace ponížena a následně dofinancována) za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu, nejvýše však 2 % z této částky

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

odvod: 0,1 % – 1 % z neoprávněně použité částky

1. **neoprávněná úhrada DPH, kdy příjemce prokázal další uznatelné náklady projektu, které neoprávněně uhrazenou DPH v konečném důsledku nahrazují, a zároveň prokázal, že neuplatnil nadměrný odpočet DPH a ani jej již uplatnit nemůže**

odvod: 1 % – 5 % z neoprávněně uhrazené částky DPH

1. **použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů a naopak**

odvod: 0,1 % – 1 % z neoprávněně použité částky

1. **přesun mezi položkami rozpočtu projektu či akce s výjimkou přesunu do položky mzdy při splnění účelovosti použití prostředků**

odvod: 0,1 % – 1 % z neoprávněně použité částky

1. **neoprávněné převedení prostředků věcně způsobilé třetí osobě v rámci organizační nebo řídící struktury, která projekt či akci realizovala svým jménem a na vlastní zodpovědnost, přičemž v konečném důsledku byl účel splněn**

odvod: 1 % – 5 % z neoprávněně převedené částky

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

odvod: 0,1 % – 1 % z neoprávněně použité částky na snížení kontokorentu

1. **porušení povinnosti provádět platby/operace prostřednictvím zvláštního účtu**

odvod: 0,1 % – 1 % z částky zaplacené mimo stanovený účet

1. **porušení povinnosti provádět platby bezhotovostně**

odvod: 0,1 % – 1 % z částky zaplacené jinak než bezhotovostně

**Čl. VII**

**Účty a účetnictví**

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

odvod: 0,1 % – 1 % z poskytnuté částky

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

odvod: 0,1 % – 1 % z poskytnuté částky

**Čl. VIII**

**Vlastnictví**

1. **porušení povinnosti vlastnictví/nájmu předmětu dotace**

odvod: 1 % – 15 % z poskytnuté částky

1. **porušení povinnosti pojištění věci pořízené z dotace**

odvod: 1 % – 15 % z poskytnuté částky

1. **porušení zákazu zřízení zástavního práva**

odvod: 1 % – 15 % z poskytnuté částky

1. **pozdní zřízení nebo nezřízení zástavního práva** (dle podmínek stanovených poskytovatelem), **pokud toto porušení neovlivňuje splnění následných podmínek a účelu**

odvod: 1 % – 15 % z poskytnuté částky

**Čl. IX**

**Propagační a informační povinnosti (publicita)**

1. **pozdní přijetí nebo nepřijetí propagačního opatření**

odvod: 1,2 % – 3 % z poskytnuté částky, nejvýše však 1 000 000 Kč

1. **přijetí propagačního opatření, které nesplňuje základní předepsané požadavky**

odvod: 0,8 % – 3 % z poskytnuté částky, nejvýše však 1 000 000 Kč

1. **neuvedení loga EU (znak EU včetně všech povinných odkazů či textů)**

odvod: 0,6 % – 3 % z poskytnuté částky, nejvýše však 1 000 000 Kč

1. **chybné uvedení loga EU (znak EU včetně všech povinných odkazů či textů)**

odvod: 0,4 % – 3 % z poskytnuté částky, nejvýše však 1 000 000 Kč

1. **uvedení nadbytečného loga EU (znak EU včetně nerelevantních odkazů či textů)**

odvod: 0,1 % – 3 % z poskytnuté částky, nejvýše však 1 000 000 Kč

**Čl. X**

**Následné podmínky a udržitelnost**

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

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

1. **porušení zákazu ukončení podnikání**

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

1. **porušení zákazu vstupu do likvidace, insolvence, konkurzu nebo úpadku**

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

1. **pozdní zajištění nebo nezajištění auditu projektu**

odvod: 0,5 % – 5 % z poskytnuté částky

1. **nedodržení lhůty pro archivaci dokumentů**

odvod: 0,5 % – 5 % z poskytnuté částky

1. Peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, státního fondu nebo Národního fondu bez ohledu na formu poskytnutí. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ke kartelovým dohodám dochází mezi uchazeči o veřejnou zakázku tehdy, pokud se skupiny podniků dohodnou na zvýšení cen či snížení kvality zboží, stavebních prací nebo služeb nabízených v zadávacím řízení. [↑](#footnote-ref-2)
3. V případě, že zadavatel uveřejnil informace o řízení způsobem umožňujícím účast zahraničních dodavatelů (zveřejnění na národní úrovni), postupuje se dle bodu 7 tohoto článku. [↑](#footnote-ref-3)
4. Výjimkou je bod 11 tohoto článku. [↑](#footnote-ref-4)
5. Porušení spočívá výhradněv překročení zákonného limitu vztahujícího se k podmínkám použití jednacího řízení bez uveřejnění u zakázek na stavební práce nebo služby, uvedeného v zákoně č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v rozhodném znění, nebo zákonného limitu uvedeného v zákoně č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v rozhodném znění. [↑](#footnote-ref-5)
6. Vyjma situace, kdy v souladu s právním předpisem upravujícím zadávání veřejných zakázek je umožněno předložení, doplnění nebo objasnění konkrétních informací a dokumentů. [↑](#footnote-ref-6)
7. Pro účely tohoto pokynu se jedná o vypořádání i původní nezveřejněné smlouvy. [↑](#footnote-ref-7)
8. Pro účely tohoto pokynu se poskytnutou částkou rozumí částka uvedená poskytovatelem v Rozhodnutí, Smlouvě či Dohodě o poskytnutí dotace nebo výše prostředků zařazených do rozpočtu organizační složky státu (dále jen „OSS“). V případě ukončeného projektu se poskytnutou částkou rozumí poskytovatelem skutečně proplacené prostředky nebo celková výše skutečně použitých prostředků dané OSS. [↑](#footnote-ref-8)
9. Pro účely tohoto pokynu je prvním započatým kalendářním měsícem měsíc, ve kterém došlo k porušení rozpočtové kázně. [↑](#footnote-ref-9)
10. Nepoužije se na případy návratných finančních výpomocí. [↑](#footnote-ref-10)
11. Prostředky byly dle porušených povinností uvedených v § 14 odst. 7, § 45 odst. 10, resp. 11, § 52 odst. 4, § 53 odst. 6, § 54 odst. 3 a § 75 rozpočtových pravidel odvedeny. [↑](#footnote-ref-11)
12. Pro účely tohoto pokynu se jedná se o pravidlo N+3, resp. v předchozích programových obdobích pravidlo N+2. [↑](#footnote-ref-12)
13. Při porušení časové způsobilosti výdajů dle čl. 56 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 nebo dle čl. 65 nařízení Rady (ES) č. 1303/2013 odvod činí 100 % částky vynaložené v rozporu s tímto ustanovením. [↑](#footnote-ref-13)
14. Protiprávní stav v tomto případě trvá od prvního dne následujícího po dni uplynutí stanoveného termínu do dne uskutečnění výdeje z bankovního účtu příjemce na přímé platby dodavatelům nebo na jiný vlastní bankovní účet příjemce. [↑](#footnote-ref-14)
15. Ve své podstatě totožná porušení, neboť nepovoleným způsobem zajištěné vlastní zdroje nelze uznat do povinnosti vložení vlastních zdrojů v požadované výši. Příjemci je tak snížen nárok na dotaci nebo její část. [↑](#footnote-ref-15)
16. Vychází z maximálního procentního podílu dotace na celkových nákladech projektu uvedeného v Rozhodnutí, Smlouvě či Dohodě. Tento podíl je aplikován na skutečné náklady. [↑](#footnote-ref-16)