



Č.j. 17493/14/7000-51000

Pokyn č. GFR – D – 17

k rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně

Čl. I

Předmět pokynu

1. Předmětem tohoto pokynu je stanovení jednotných pravidel pro posuzování žádostí o prominutí odvodů nebo penále za porušení rozpočtové kázně k zajištění shodného rozhodování v identických nebo obdobných případech porušení rozpočtové kázně tak, aby bylo zamezeno zvýhodnění některých žadatelů a tím poskytnutí veřejné podpory podle práva Evropské unie¹. Tento pokyn vymezuje skutečnosti, v jejichž faktickém naplnění lze spatřovat zákonem stanovené důvody hodné zvláštního zřetele ve smyslu ustanovení § 44a odst. 10 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla“), pro něž může dojít k prominutí odvodu anebo penále za porušení rozpočtové kázně a kritéria, podle kterých bude o předložených žádostech rozhodováno.
2. Generální finanční ředitelství postupuje při posuzování a rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně, podaných dle § 44a odst. 11 rozpočtových pravidel, podle tohoto pokynu. Pokud budou shledány důvody pro rozhodnutí nad rámec pravidel stanovených tímto pokynem, vztahují se na taková rozhodnutí právní předpisy upravující poskytování veřejné podpory. V případech dle čl. III tohoto pokynu lze nad rámec pokynu postupovat pouze při existenci souhlasu Platebního a certifikačního orgánu a vyjádření Evropské komise, že vrácení celkové částky odvodu nebo jeho části nepožaduje.

Čl. II

Obecná pravidla pro posuzování žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně

1. V případech zadržetí poskytnutých prostředků nebo porušení povinností stanovených dle § 14 odst. 9, dále § 45 odst. 10, § 52 odst. 4, § 53 odst. 6 a § 54 odst. 3 rozpočtových pravidel² se odvod nepromíjí. Penále se snižuje na výhodu ze zadržetí, avšak pouze v případě, že před podáním žádosti o prominutí byl odvod uhrazen. V případě částečné úhrady odvodu se snižuje na výhodu ze zadržetí pouze penále vztahující se k uhrazené části odvodu.
2. V případech, kdy byla požadovaná částka uhrazena na účet poskytovatele, jiný účet státního rozpočtu nebo Národního fondu, promíjí se povinnost uhradit odvod na účet finančního úřadu, a to ve výši částky uhrazené na účet poskytovatele, jiný účet státního rozpočtu nebo Národního fondu.

¹ Čl. 107 Smlouvy o fungování Evropské unie.

² Vztahuje se též na případy nesplnění vyjmenovaných povinností dle předchozích znění rozpočtových pravidel.

3. V případech neoprávněného použití návratných finančních výpomocí či jiných vratných forem poskytnutých prostředků se odvod nepromíjí.
4. Odvod ve výši částky, která byla započtena do plnění povinnosti odvodu podle § 44a odst. 5 písm. b) rozpočtových pravidel, se nepromíjí.
5. V případech uvedených pod body 2 až 4 tohoto článku se při rozhodování o prominutí penále postupuje podle ostatních ustanovení tohoto pokynu upravujících prominutí penále.
6. Pokud částka, která má být ponechána k úhradě dle tohoto pokynu nedosahuje v případě penále částky 500,- Kč, promíjí se v plné výši.
7. V případech stanovených tímto pokynem se výhoda ze zadržení stanoví z částky neprominutého odvodu a podle referenční sazby stanovené Evropskou centrální bankou pro ČR platnou v den podání žádosti o prominutí zvýšené o 3,5 procentních bodů, maximálně však do výše neprominutého odvodu.
8. V případech, kdy je sankce dle čl. V stanovena z částky odvodu, rozumí se odvodem částka odvodu vztahující se k jednotlivému porušení rozpočtové kázně.

Čl. III

Speciální pravidla pro posuzování žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně v případech prostředků z EU a z finančních mechanismů

1. S ohledem na požadavky Evropské komise vyjádřené v Akčním plánu pro zlepšení systémů řízení a kontroly v rámci strukturálních fondů v České republice, se v případech prostředků z EU³, případně dotací, návratných finančních výpomocí a jiných obdobných transferů, včetně prostředků poskytovaných ze státních fondů, obsahují-li prostředky z EU (dále jen „prostředky obsahující prostředky z EU“), odvody za porušení rozpočtové kázně nepromíjí s výjimkou
 - a) případů hodných zvláštního zřetele podle čl. IV bodu 1 tohoto pokynu (výjimečné případy)
 - b) případů hodných zvláštního zřetele dle čl. V bodu 1 tohoto pokynu (veřejné zakázky) a
 - c) ostatních případů neoprávněného použití nebo zadržení prostředků obsahujících prostředky z EU (včetně prostředků poskytovaných ze státních fondů, obsahují-li prostředky z EU), poskytnutých rozhodnutím, smlouvou či dohodou do 1. 5. 2012, z Programu švýcarsko-české spolupráce, Finančního mechanismu EHP/Norska 2009 – 14 a Finančního mechanismu EHP/Norska 2004 – 2009, kdy donor nepožaduje vrácení celkové částky odvodu. V těchto případech se při rozhodování o prominutí odvodů za porušení rozpočtové kázně postupuje podle ostatních článků tohoto pokynu. Obdobně se postupuje v případech, kdy k porušení rozpočtové kázně dojde na straně organizačních složek státu. Rozhodující je v takovém případě datum vydání právního aktu, na jehož základě byly prostředky přesunuty nebo zařazeny do rozpočtu příslušné organizační složky státu.
2. Při rozhodování o prominutí penále příslušejícího k odvodům za porušení rozpočtové kázně řešeným dle bodu 1 se postupuje podle ostatních článků tohoto pokynu.

³ Prostředky z EU se rozumí prostředky dle § 44 odst. 2 písm. c) až h) a prostředky z Národního fondu dle § 37 rozpočtových pravidel.

Čl. IV Důvody hodné zvláštního zřetele

Důvody hodnými zvláštního zřetele ve smyslu čl. I bod 1 tohoto pokynu se rozumí:

1. **Výjimečné případy.** Výjimečným případem se rozumí situace, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo
 - a) v důsledku prokázané chyby poskytovatele,
 - b) v důsledku prokázané nesoučinnosti poskytovatele,
 - c) živelné katastrofy,
 - d) státem změněné či zapříčiněné situace, neboje-li žadatelem fyzická osoba, rozumí se výjimečným případem též ohrožení jeho výživy nebo na jeho výživu odkázaných osob.

V těchto případech se promíjí odvod i penále uložené podle rozpočtových pravidel v plné výši. Pokud v případě podle písm. a) tohoto bodu mělo porušení rozpočtové kázně vliv na dosažení účelu poskytnutí prostředků, promíjí se odvod kromě částky ve výši 5% z poskytnuté částky⁴, přičemž penále se promíjí v plné výši.
2. **Ostatní důvody hodné zvláštního zřetele** uvedené v čl. V tohoto pokynu.

Čl. V Ostatní důvody hodné zvláštního zřetele

Ostatní důvody hodné zvláštního zřetele a konkrétní sazby odvodu a penále/výše neprominutí/ členěné dle způsobu porušení rozpočtové kázně:

1. Veřejné zakázky⁵

V případech porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek s výjimkou

- neprovedení výběrového/zadávacího řízení a nebo
 - neuveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU,
 - neoprávněného zadání veřejné zakázky v jednacím řízení bez uveřejnění, pokud není níže uvedeno jinak,
- vše u prostředků obsahujících prostředky z EU,

a dále s výjimkou

- závažného úmyslného jednání zadavatele za účelem znemožnění hospodářské soutěže,
- střetu zájmů zadavatele a dodavatele,

se postupuje následovně:

- a) neprovedení výběrového řízení anebo zadání veřejné zakázky v jednacím řízení bez uveřejnění při nesplnění podmínek jeho použití, obojí u prostředků neobsahujících prostředky z EU

sazba odvodu

35 %⁶

sazba penále

výhoda ze zadržení

- b) neoprávněné dělení předmětu plnění veřejné zakázky, porušení povinnosti uveřejnit oznámení o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU, pokud zadavatel uveřejnil informace o řízení způsobem umožňujícím účast zahraničních dodavatelů, porušení povinnosti vyžádat si od dodavatele

⁴ Poskytnutou částkou se rozumí poskytovatelem skutečně uvolněná výše prostředků nebo prostředků zařazených do rozpočtu organizační složky státu.

⁵ V případech porušení více pravidel pro zadávání veřejných zakázek se rozhoduje podle bodu s nejvyšší sazbou odvodu

⁶ Počítá se z částky použité na financování předmětné veřejné zakázky

pisemné zdůvodnění podstatných částí nabídky před vyloučením z důvodu mimořádně nízké nabídkové ceny

sazba odvodu

sazba penále

25 %⁶

výhoda ze zadržení

- c) porušení povinnosti stanovit předmět veřejné zakázky nediskriminačním způsobem, neoprávněné použití jednacího řízení s uveřejněním, diskriminační nastavení technických či obchodních podmínek, použití nezákonného hodnotícího kritéria, stanovení nezákonného, příp. diskriminačního kvalifikačního předpokladu, podstatná změna zadávacích podmínek v průběhu jednacího řízení s uveřejněním, porušení povinnosti postupovat při hodnocení nabídek transparentně a v souladu se zásadou rovného zacházení, nedodržení povinnosti zdržet se vyjednávání o nabídkách, neoprávněné vyloučení zájemce/uchazeče ze zadávacího řízení s potenciálním vlivem na výsledek zadávacího řízení, uzavření smlouvy s uchazečem, který měl být vyloučen

sazba odvodu

sazba penále

25 %⁶

**s možností snížení na 10 %
či 5 % v závislosti na
závažnosti pochybení**

výhoda ze zadržení

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

**rozsah zkrácení
lhůty**

sazba odvodu

sazba penále

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

25 %⁶

výhoda ze zadržení

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

10 %⁶

výhoda ze zadržení

**rozsah zkrácení
přesahuje 10% a
nedosahuje 30 % z
požadované délky
lhůty**

5 %⁶

výhoda ze zadržení

**rozsah zkrácení
nedosahuje 10 % z
požadované délky
lhůty**

2 %⁶

výhoda ze zadržení

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

rozsah zkrácení

sazba odvodu

sazba penále

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

25 %⁶

výhoda ze zadržení

délka lhůty představuje méně než 60 % délky lhůty pro podání nabídek	10 %⁶	výhoda ze zadržení
---	-------------------------	---------------------------

délka lhůty představuje méně než 80 % délky lhůty pro podání nabídek	5 %⁶	výhoda ze zadržení
---	------------------------	---------------------------

délka lhůty představuje méně než 100% délky lhůty pro podání nabídek	0	0
---	----------	----------

- f) porušení povinnosti uvést v požadovaném rozsahu kvalifikační předpoklady v uveřejnění, porušení povinnosti uvést hodnotící kritéria v uveřejnění, či v zadávací dokumentaci

sazba odvodu	sazba penále
25 %⁶	
s možností snížení na 10 % či 5 %, pokud byla povinnost splněna alespoň částečně	výhoda ze zadržení

- g) porušení povinnosti poskytnout dodavatelům dostatečné informace o předmětu plnění veřejné zakázky, prodloužení lhůty pro podání nabídek/žádosti o účast bez uveřejnění

sazba odvodu	sazba penále
10 %⁶	
s možností snížení na 5 % v závislosti na závažnosti pochybení	výhoda ze zadržení

- h) neoprávněná podstatná změna smlouvy po jejím uzavření, hrubé porušení povinnosti zadat zakázku v souladu se zadávacími podmínkami či nabídkou vítězného uchazeče

sazba odvodu	sazba penále
25 %⁶	výhoda ze zadržení

- i) navýšení ceny veřejné zakázky v důsledku neoprávněné podstatné změny smlouvy (např. neoprávněné rozšíření předmětu veřejné zakázky apod.)

sazba odvodu	sazba penále
25 %⁶ + 100 % ve vztahu k částce, o kterou byla VZ navýšena	výhoda ze zadržení

- j) neoprávněné zadání víceprací v jednacím řízení bez uveřejnění – překročení zákonného 20 % limitu

sazba odvodu	sazba penále
100 % ve vztahu k částce víceprací překračující zákonný limit nad 20 % hodnoty původní veřejné zakázky	výhoda ze zadržení

- k) neoprávněné zadání víceprací v jednacím řízení bez uveřejnění týkající se nesplnění podmínky nepředvídatelnosti či krajní naléhavosti za předpokladu, že souhrnná hodnota stavebních prací/služeb nepřekročí prahovou hodnotu pro nadlimitní veřejné zakázky a nepřesáhne 20 % zákonný limit hodnoty původní veřejné zakázky

sazba odvodu	sazba penále
25 % ve vztahu k částce víceprací	výhoda ze zadržení

- l) netransparentní omezení počtu zájemců

sazba odvodu	sazba penále
25 %⁶ s možností snížení na 10 % u podlimitní veřejné zakázky	výhoda ze zadržení

- m) ostatní výše neuvedená závažná pochybení zadavatele, která mohla mít vliv na výsledek zadávacího/výběrového řízení

sazba odvodu	sazba penále
25 %⁶ s možností snížení na 10 %, či 5 % v závislosti na závažnosti pochybení	výhoda ze zadržení

- n) ostatní pochybení, které nemohlo ani potenciálně mít vliv na výsledek zadávacího řízení

sazba odvodu	sazba penále
0 %	0

2. Pozdní splnění povinnosti:

- a) V případě, že včasné nesplnění nemělo vliv na naplnění účelu dotace

sazba odvodu	sazba penále
0,25 % z poskytnuté částky⁴ za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu⁸ minimálně však 500 Kč⁷ maximálně však 1 % z poskytnuté částky⁴	0

⁷ Pokud výše vyměřeného odvodu nedosáhne minimální částky, která nemá být prominuta, odvod se nepromíjí.

- b) V případě pozdního splnění termínu ukončení projektu, nebo realizace akce, pokud do doby podání žádosti o prominutí došlo k ukončení projektu nebo pozdní realizaci akce

sazba odvodu	sazba penále
0,5 % z poskytnuté částky⁴ za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu⁸ minimálně však 1 000 Kč⁷ maximálně však 3 % z poskytnuté částky⁴	0

3. Nesplnění limitů a parametrů:

- a) v případech nedodržení limitů, parametrů či lhůt souvisejících s naplněním účelu dotace v požadované míře

sazba odvodu	sazba penále
proporcionálně s ohledem na míru nenaplnění limitů parametrů nebo lhůt⁹	výhoda ze zadržení

- b) v případech nedodržení limitů, parametrů při splnění souvztažných ukazatelů kvalitativních, pokud tím není ovlivněno naplnění účelu dotace nebo v případě pochybení na straně poskytovatele při jejich stanovení

sazba odvodu	sazba penále
1 % z poskytnuté částky⁴	0

4. Nesplnění povinnosti vkladu vlastních zdrojů:

- a) v případech prostého porušení povinností dodržet maximální podíly poskytnutých prostředků na celkových nákladech operace

sazba odvodu	sazba penále
výše poskytnutých prostředků použitých nad stanovený maximální podíl	výhoda ze zadržení

- b) v případech, kdy povinnost dodržet maximální podíly poskytovatelem stanovené v jednotlivých letech byly splněny k okamžiku ukončení operace, resp. nebyly překročeny podíly poskytnutých prostředků za operaci celkem, nebo v případech porušení povinnosti přednostního proinvestování (vkladu) vlastních zdrojů, pokud byl podíl poskytnutých prostředků k okamžiku ukončení operace dodržen, resp. nebyly překročeny podíly poskytnutých prostředků za operaci celkem

sazba odvodu	sazba penále
5 % z částky poskytnutých prostředků použitých nad stanovený maximální podíl v jednotlivých letech nebo před použitím vlastních prostředků	0

⁸ Počítá se od prvního dne následujícího kalendářního měsíce po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně
⁹ promíjí se podle vzorce: $x = b/a \cdot c$; kdy x = částka k prominutí, a = stanovený limit, parametr, nebo stanovenou dobu, b = skutečnou hodnotu limitu, parametru nebo doby, c = částka poskytnuté dotace

- c) v případě použití nepovoleného způsobu zajištění vlastních zdrojů na financování projektu/akce

sazba odvodu

100 %

sazba penále

výhoda ze zadržení

- d) v případech překročení maximálního stanoveného limitu vlastních zdrojů na celkových nákladech operace

sazba odvodu

0 %

sazba penále

0

5. Porušení povinností při financování projektů a akcí:

- a) v případech neoprávněného výdeje, pokud před podáním žádosti o prominutí došlo k navrácení těchto prostředků zpět na projektový účet; jedná se však pouze o případy, kdy dosud nedošlo k zařazení tohoto mylně provedeného výdaje do žádosti o platbu podané příjemcem (obdobně pak v případě úhrady faktur z projektového účtu včetně DPH, která není způsobilým výdajem, pokud dojde následně k přesunu těchto prostředků zpět na projektový účet)

sazba odvodu

**0,5 % z částky odvodu
za každý započatý kalendářní
měsíc trvání protiprávního stavu⁸**

sazba penále

0

- b) v případech kdy příjemce zahrnul do nákladů hrazených z poskytnutých prostředků neuznatelné výdaje, pokud v žádosti o prominutí prokázal další uznatelné náklady projektu, které neoprávněně zahrnuté náklady v konečném důsledku nahrazují s výjimkou prostředků z EU³ či obsahující prostředky z EU

sazba odvodu

**1 % z neoprávněně
použité částky**

sazba penále

0

- c) v případech porušení povinnosti provádět všechny operace prostřednictvím zvláštního účtu

sazba odvodu

**1% z částky zaplacené
mimo stanovený účet**

sazba penále

0

- d) v případech neoprávněné úhrady DPH, kdy příjemce prokázal další uznatelné náklady projektu, které neoprávněně uhrazenou DPH v konečném důsledku nahrazují anebo v případech neoprávněné úhrady DPH, kdy příjemce prokázal, že neuplatnil nadměrný odpočet DPH a ani jej již uplatnit nemůže

sazba odvodu

100 %

sazba penále

výhoda ze zadržení

- e) v případě porušení povinnosti spočívající v poskytnutí zálohové platby ze strany příjemce, bylo-li provedeno její řádné zúčtování do doby finančního vypořádání operace

sazba odvodu	sazba penále
0,5 % z částky odvodu za každý započatý kalendářní měsíc trvání protiprávního stavu⁸	0

- f) v případech použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů a naopak nebo přesun mezi položkami rozpočtu projektu či akce s výjimkou přesunu do položky mzdy a s výjimkou prostředků z EU³ či obsahujících prostředky z EU

sazba odvodu	sazba penále
1 % z neoprávněně použité částky	0

- g) použití prostředků před nebo po stanoveném období při zachování účelovosti poskytnutých prostředků, s výjimkou prostředků z EU³ či obsahujících prostředky z EU

sazba odvodu	sazba penále
1 % z částky použité po stanoveném období	0

- h) pokud se jedná o výdej prostředků státního rozpočtu organizační složkou státu nad vyšší stanovenou závazným ukazatelem, před provedením rozpočtového opatření, nebo pokud správce kapitoly vysloví s provedeným opatřením souhlas

sazba odvodu	sazba penále
1 % z neoprávněně použité částky	0

- i) v případech převedení poskytnutých prostředků věcně způsobilé třetí osobě v rámci organizační nebo řídicí struktury, která projekt / akci realizovala svým jménem a na vlastní odpovědnost, přičemž v konečném důsledku byl účel poskytnutých prostředků splněn, s výjimkou prostředků z EU³ či obsahujících prostředky z EU

sazba odvodu	sazba penále
5 % z poskytnuté částky⁴	0

6. Porušení následných podmínek:

V případě nedodržení poskytovatelem stanovených následných podmínek souvisejících se zachováním výsledků realizace po určitou dobu od ukončení realizace operace, s výjimkou případů kdy se jedná o nedodržení povinnosti zachování stálosti operací dle čl. 57 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006

sazba odvodu	sazba penále
proporcionálně s ohledem na dobu, po kterou nebyly výsledky realizace projektu zachovány¹⁰	výhoda ze zadržení

¹⁰ Promíjí se podle vzorce: $x = b/a \cdot c$, kdy x = částka k prominutí, a = stanovená doba trvání podmínky, b = skutečná doba plnění podmínky, c = částka poskytnuté dotace

7. Porušení propagačních a informačních povinností

- a) pokud se jedná o částečné nedodržení povinnosti zajistit propagační opatření, avšak z provedených opatření vyplývá vazba na financování projektu ze zdrojů EU

sazba odvodu	sazba penále
1 % z poskytnuté částky⁴	0

- b) nebylo přijato propagační opatření, nebo pokud přijaté propagační opatření nesplňuje základní předepsané požadavky

sazba odvodu	sazba penále
25 % z poskytnuté částky⁴	výhoda ze zadržení

8. Vlastnictví předmětu dotace:

Porušení povinnosti vlastnictví/nájmu, pokud toto porušení neovlivňuje splnění následných podmínek a účelu poskytnutých prostředků, s výjimkou případů kdy se jedná o nedodržení povinnosti zachování stálosti operací dle čl. 57 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006

sazba odvodu	sazba penále
5 % z částky odvodu	0

9. Povinnost vedení oddělené účetní evidence:

Nesplnění povinnosti vedení oddělené účetní evidence v případě, že bylo použito poskytnutých prostředků v souladu s účelem jejich poskytnutí prokázáno

sazba odvodu	sazba penále
1 % z poskytnuté částky⁴	0

ČI. VII Zrušovací ustanovení

Tímto pokynem se ruší pokyn č. GFŘ-D-15 k rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně ze dne 7. 1. 2013 č.j. 46732/12-1710.

ČI. VIII Závěrečné ustanovení

Tento pokyn nabývá účinnosti dne 1. září 2014.

Ing. Jiří Žežulka
zástupce generálního ředitele