



EXTERNÍ METODICKÝ POKYN Č. 74 –  
PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ

## EXTERNÍ METODICKÝ POKYN Č. 74

*je platný pro všechny subjekty zapojené do implementace a realizace Regionálního operačního programu NUTS II Severozápad pro období 2007 – 2013 a mění nebo upřesňuje postupy stanovené řízenou dokumentací Regionálního operačního programu NUTS II Severozápad pro období 2007 – 2013.*

Cílem tohoto metodického pokynu je úprava postupů Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad v případě porušení rozpočtové kázně příjemcem dotace. Tento externí metodický pokyn (dále jen „ExMP“) nahrazuje ExMP č. 67 – Porušení rozpočtové kázně a je platný pro projekty realizované v rámci všech výzev **s účinností od 30. 8. 2016.**

### 1. Definice porušení rozpočtové kázně

Porušení rozpočtové kázně je upraveno v § 22 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zák. č. 250/2000 Sb.“).

V souladu s ustanovením § 22 odst. 1 písm. c) zák. č. 250/2000 Sb. je porušením rozpočtové kázně každé neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad (dále jen „RR SZ“), tj. dle § 22 odst. 2 zák. č. 250/2000 Sb. jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, přímo použitelným předpisem Evropské unie nebo veřejnoprávní smlouvou, přičemž se dále za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje také:

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

Dle § 22 odst. 3 zák. č. 250/2000 Sb. se zadržením peněžních prostředků ve smyslu § 2 odst. 1 zák. č. 250/2000 Sb. rozumí porušení povinnosti vrácení poskytnutých prostředků ve stanoveném termínu.

### 2. Postup při porušení rozpočtové kázně

Porušení rozpočtové kázně konstatuje Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad (dále jen „ÚRR SZ“) v případě, že **shledané a potvrzené podezření na nesrovnalost se týká proplaceného projektu nebo jeho proplacené části.**

V určitých případech předá ÚRR SZ případ k šetření dalším orgánům (např. Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, orgánům činným v trestním řízení, apod.), nicméně tím není dle Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 (dále jen „MFTK“), dotčena povinnost RR SZ, jakožto řídicího orgánu, zahájit prostřednictvím ÚRR SZ řízení a rozhodnout o tom, zda došlo k porušení rozpočtové kázně.

Rozhodným okamžikem pro vznik porušení rozpočtové kázně je okamžik připsání prostředků RR SZ na účet příjemce.

Porušení rozpočtové kázně může být zjištěno zejména při kontrolní/auditní činnosti. Bylo-li zjištěno porušení rozpočtové kázně, bude příjemce o této skutečnosti vždy prokazatelně informován a bude mu umožněno se k této skutečnosti vyjádřit.

V případě, že bylo porušení rozpočtové kázně zjištěno při veřejnosprávní kontrole, bude příjemce o této skutečnosti informován v protokolu o kontrole. Příjemce může proti kontrolnímu zjištění podat písemné námítky do 15 dnů od doručení protokolu.

V případě, že ÚRR SZ nemá k dispozici informaci o datu připsání peněžních prostředků na účet příjemce, vyzve příjemce k předložení výpisu z bankovního účtu k prokázání tohoto data. V případě, že by tak příjemce neučinil, ÚRR SZ si jakožto správce daně vyžádá tuto informaci od banky příjemce v souladu s § 57 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“).

O potvrzení či nepotvrzení nesrovnalosti (porušení rozpočtové kázně), včetně vyčíslení nezpůsobilých výdajů, rozhodne vždy ÚRR SZ, pokud není v MFTK uvedeno jinak. V případě nesrovnalosti, která vyplývá z vyčísleného zjištění finální auditní zprávy Ministerstva financí - Auditního orgánu, Evropské komise či Evropského účetního dvora nebo kontrolního protokolu Platebního certifikačního orgánu, se jedná vždy o potvrzenou nesrovnalost.

Před uložením odvodu za porušení rozpočtové kázně bude příjemci zasláno oznámení o zahájení řízení dle DŘ.

Při správě odvodů a penále postupuje ÚRR SZ ve smyslu ust. § 22 odst. 15 zák. č. 250/2000 Sb.

## 2.1 Vrácení dotace

Zjistí-li se na základě kontrolního zjištění, že příjemce dotace porušil povinnost stanovenou právním předpisem nebo Smlouvou o poskytnutí dotace, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, nedodržel účel dotace nebo podmínku, za které byla dotace poskytnuta, u níž nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě, bude příjemce v souladu s ust. § 22 odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb. vyzván k vrácení dotace nebo její části ve stanovené lhůtě. Výzva k vrácení dotace nebo její části není pro příjemce dotace závazná.

V rozsahu, v jakém příjemce dotace vrátí dotaci nebo její část, platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně. V opačném případě, kdy nedojde k vrácení dotace nebo její části ve stanoveném termínu, bude případ posuzován jako porušení rozpočtové kázně dle § 22 zák. č. 250/2000 Sb. a bude vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně.

## 2.2 Platební výměr na odvod

Výše odvodu, jeho splatnost, odůvodnění, poučení a způsob úhrady jsou stanoveny rozhodnutím ÚRR SZ „**Platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně**“.

Při neoprávněném použití peněžních prostředků podle § 22 odst. 2 věty první nebo podle odst. 2 písm. c) zák. č. 250/2000 Sb., anebo při zadržení peněžních prostředků podle § 22 odst. 3 zák. č. 250/2000 Sb., odpovídá odvod za porušení rozpočtové kázně výši neoprávněně použitých nebo zadržených prostředků. Při neoprávněném použití peněžních prostředků podle § 22 odst. 2 písm. a) nebo b) zák. č. 250/2000 Sb., odpovídá odvod za porušení rozpočtové kázně výši poskytnutých prostředků, ledaže se za porušení méně závažné konkrétní povinnosti uloží odvod nižší (tzv. snížený odvod) podle „**Tabulky snížených odvodů**“ (příloha č. 1 tohoto ExMP).

Při stanovení výše odvodu poskytovatel dotace přihlédne k závažnosti porušení a jeho vlivu na dodržení účelu dotace. Při porušení více povinností se finanční opravy sčítají. Vyskytne-li se vícenásobné porušení pravidel pro zadání veřejné zakázky u stejné veřejné zakázky, uplatní se pouze jedna finanční oprava, a to ta nejvyšší.

Odvod za porušení rozpočtové kázně lze uložit pouze do výše peněžních prostředků poskytnutých ke dni porušení rozpočtové kázně.

Uložený odvod je splatný ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci Platebního výměru na odvod, pokud není uvedeno jinak.

Odvod se neuloží, pokud jeho celková výše za všechna porušení rozpočtové kázně při použití téže dotace nepřesáhne 1 000,-- Kč,

Příjemce dotace může uhradit neoprávněně použité nebo zadržené prostředky. Může se tak stát ještě před vydáním či splatností Platebního výměru na odvod, a to na účet RR SZ č. 2420682/0800 vedený u České spořitelny, a.s., přičemž příjemce dotace jako konstantní symbol uvede 558, jako variabilní symbol posledních pět čísel čísla smlouvy o poskytnutí dotace.

### 2.3 Platební výměr na penále

Výše penále, jeho splatnost, odůvodnění, poučení a způsob úhrady jsou stanoveny rozhodnutím ÚRR SZ „**Platební výměr na penále za porušení rozpočtové kázně**“.

Dle § 22 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb. je za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně ten, kdo rozpočtovou kázeň porušil, povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne připsání peněžních prostředků na účet poskytovatele.

V případě zjištění porušení rozpočtové kázně u několika etap projektu se penále počítá u každé jednotlivé etapy samostatně.

Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1 000,-- Kč, se neuloží.

Dle ustanovení § 22 odst. 13 zák. č. 250/2000 Sb. lze penále uložit do 10 let počítaných od 1. ledna roku následujícího po roce, v němž došlo k porušení rozpočtové kázně.

ÚRR SZ na základě informace o úhradě odvodu zašle příjemci Platební výměr na penále. Penále příjemce uhradí na účet RR SZ č. 4361022/0800 vedený u České spořitelny, a.s. Jako konstantní symbol uvede 558, jako variabilní symbol posledních pět čísel čísla smlouvy o poskytnutí dotace. Vyměřené penále je splatné ve lhůtě 15 dnů ode dne nabytí právní moci Platebního výměru na penále, pokud není uvedeno jinak.

### 2.4 Prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále

Příjemce dotace může podat písemnou žádost o prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu a penále ve smyslu § 22 odst. 14 zák. č. 250/2000 Sb. z důvodů hodných zvláštního zřetele v souladu s § 259 DŘ.

O prominutí nebo částečném prominutí odvodu a penále, včetně výše prominutí, rozhoduje předseda RR SZ (zmocněný usnesením Výboru RR SZ), na základě doporučení Pracovní skupiny pro nesrovnalosti ÚRR SZ.

Řádně odůvodněnou žádost o prominutí odvodu či penále lze podat nejpozději do 1 roku ode dne nabytí právní moci Platebního výměru, kterým byl odvod nebo penále, o jehož prominutí je žádáno, vyměřen.

Žádost o prominutí odvodu či penále bude ze strany ÚRR SZ administrována až na základě uhrazení správního poplatku.

O akceptaci či zamítnutí žádosti o prominutí části odvodu nebo penále informuje ÚRR SZ příjemce dotace prostřednictvím „**Rozhodnutí o prominutí odvodu/penále**“ podepsaného předsedou RR SZ. V případě schválení prominutí části odvodu/penále je v tomto rozhodnutí příjemce informován o nové výši odvodu/penále, kterou je povinen uhradit.

O prominutí odvodu je možné rozhodnout až do výše stanovené „**Tabulkou finančních oprav**“ (příloha č. 2 tohoto ExMP). RR SZ tímto postupem zajistí transparentní a nediskriminační přístup ke všem případům.

**Institut promíjení odvodu se nepoužije, pokud byl příjemci dotace vyměřen nižší odvod dle přílohy č. 1 tohoto ExMP.**

Proti rozhodnutí ve věci prominutí odvodu či penále nelze uplatnit opravné prostředky.

## 2.5 Posečkání odvodu a penále

Posečkání odvodu a penále může být dle ust. § 156 DŘ povoleno pouze na základě žádosti příjemce nebo z moci úřední. Za dobu posečkání vzniká příjemci povinnost uhradit úrok z posečkané částky ve smyslu ust. § 157 DŘ.

Žádost o posečkání odvodu či penále bude ze strany ÚRR SZ administrována až na základě uhrazení správního poplatku.

ÚRR SZ rozhodne o žádosti o posečkání do 30 dnů ode dne jejího podání. O schválení či zamítnutí žádosti o posečkání informuje ÚRR SZ příjemce dotace v „**Rozhodnutí o posečkání úhrady odvodu/penále**“. V rozhodnutí, kterým bylo vyhověno žádosti o posečkání, se stanoví doba posečkání, a posečkání může být vázáno i na další podmínky. Proti rozhodnutí o posečkání je přípustné odvolání.

Posečkání lze povolit nejdříve ode dne splatnosti, a to i zpětně, a nesmí být povoleno na dobu delší, než je lhůta, v níž se promlčuje vybrání odvodu či penále.

Úrok z posečkané částky odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou, zvýšené o sedm procentních bodů, platné pro první den příslušného kalendářního pololetí. Tento úrok je splatný do 30 dnů ode dne doručení platebního výměru. Úrok se nepředepíše, nepřesahuje-li 100,-- Kč.

## 2.6 Splátky

Na žádost příjemce dotace může ÚRR SZ povolit úhradu odvodu či penále ve splátkách (dle § 156 a § 157 DŘ). Žádost o rozložení úhrady odvodu/penále na splátky bude ze strany ÚRR SZ administrována až na základě uhrazení správního poplatku. Úhradu odvodu/penále ve splátkách lze povolit nejdříve ode dne splatnosti, a to i zpětně, a nesmí být povoleno na dobu delší, než je lhůta, v níž se promlčuje vybrání odvodu.

Příjemce bude o schválení či zamítnutí podané žádosti vyrozuměn zasláním „**Rozhodnutí o povolení splátek**“ do 30 kalendářních dnů ode dne podání žádosti. Součástí rozhodnutí je splátkový kalendář. Proti rozhodnutí o povolení splátek je přípustné odvolání.

## 2.7 Odvolací řízení

Příjemce dotace může za dodržení podmínek stanovených v § 109 a násl. DŘ ve lhůtě 30 dnů ode dne, který následuje po doručení rozhodnutí, podat odvolání proti tomuto

rozhodnutí, a to písemně nebo datovou zprávou, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem, nebo která je odeslána prostřednictvím datové schránky.

Po obdržení odvolání ÚRR SZ toto odvolání přezkoumá v souladu se všemi postupy a povinnostmi vyplývajícími z § 109 a násl. DŘ.

V případě, že odvolání neobsahuje požadované náležitosti, je příjemce bez zbytečného odkladu vyzván k doplnění svého odvolání s poučením, v jakém směru musí být doplněno. V odvolání je pro doplnění stanovena přiměřená lhůta, která nesmí být kratší než 15 dnů.

Pokud ÚRR SZ, jehož rozhodnutí je odvoláním napadeno, o odvolání nerozhodne sám dle § 113 odst. 1 DŘ, postoupí odvolání s příslušnou částí spisu a se svým stanoviskem odvolacímu orgánu, kterým je dle § 22 odst. 12 věty druhé zák. č. 250/2000 Sb. Ministerstvo financí.

## 2.8 Správní poplatky

Úkony, které podléhají zpoplatnění, jsou vymezeny v jednotlivých položkách sazebníku poplatků, který tvoří přílohu k zák. č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů. V souladu s uvedeným zákonem budou zpoplatněny tyto úkony:

Přijetí žádosti

- |  |          |
|--|----------|
| a) o prominutí odvodu .....                                | 1.000 Kč |
| b) o prominutí penále .....                                | 1.000 Kč |
| c) o povolení posečkáni odvodu a penále .....              | 400 Kč   |
| d) o povolení zaplacení odvodu a penále ve splátkách ..... | 400 Kč   |

Předmětem poplatku není přijetí žádosti uvedené pod písm. a) a b), pokud požadovaná úleva činí trojnásobek nebo méně než trojnásobek stanovené sazby poplatku. Je-li jednou žádostí požadováno provedení více výše uvedených úkonů, vybírá se poplatek ve výši součtu sazeb poplatků.

Poplatky jsou splatné buď při přijetí podání, nebo později, vždy však před provedením úkonu. Nezaplatí-li příjemce poplatek v této lhůtě, vyzve ho ÚRR SZ, aby tak učinil ve lhůtě do 15 dnů ode dne, který následuje po doručení výzvy k zaplacení poplatku.

Poplatky budou hrazeny bezhotovostním převodem na účet RR SZ č. 4361022/0800 vedený u České spořitelny, a.s. Jako variabilní symbol příjemce uvede posledních pět čísel čísla smlouvy o poskytnutí dotace.

Přílohy:

**č. 1 Tabulka snížených odvodů**

**č. 2 Tabulka finančních oprav**

Schválila:

Bc. Jana Havlicová  
ředitelka ÚRR SZ

Metodický pokyn byl schválen dne 23. 8. 2016 a nabývá účinnosti dne 30. 8. 2016. Originál metodického pokynu je uložen na oddělení metodického řízení.

Berní 2261/1  
400 01 Ústí nad Labem  
tel.: 475 240 600  
e-mail: ridiciorgan@nuts2severozapad.cz

Územní pracoviště Karlovy Vary  
Závodní 391/96C  
360 06 Karlovy Vary  
tel.: 354 222 624



Regionální operační program regionu soudržnosti Severozápad  
Podporováno z Evropského fondu pro regionální rozvoj  
„Vize přestane být snem”