

GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1
Sekce metodiky a výkonu daní
Odbor svodných agend

Č.j. 23356/12-3330

Pokyn č. GFR – D – 9

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

Čl. I

Předmět pokynu

Účelem tohoto pokynu je s ohledem na ustanovení čl. 107 Smlouvy o fungování Evropské unie upravující poskytování veřejné podpory, v zájmu vyloučení pochybností ohledně existence a rozsahu veřejné podpory, stanovit jednotná pravidla pro jednotné posuzování žádostí o prominutí odvodu nebo penále za porušení rozpočtové kázně a tím zajistit jednotné rozhodování v identických nebo obdobných případech porušení rozpočtové kázně tak, aby bylo zamezeno zvýhodnění některých žadatelů a tím poskytnutí veřejné podpory¹⁾, podle práva Evropské unie. 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 kriteria, podle kterých bude o předložených žádostech rozhodováno.

Čl. II

Aplikace tohoto pokynu

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.

A) obecná pravidla

1. **vyměřený odvod podle § 44a odst. 4 písm. a) rozpočtových pravidel** u prostředků poskytnutých výhradně ze státního rozpočtu a z finančních mechanismů EHP/Norska a Švýcarska, u kterých byly podmínky vyčleněny ve smyslu § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel tj. jako méně závažné, **se nepromítají,**

¹⁾ Čl. 107 Smlouvy o fungování Evropské unie

2. v případě neoprávněného použití prostředků, obsahujících prostředky od EU, u kterých byly podmínky vyčleněny ve smyslu § 14 odst. 6 se:
 - a. **vyměřený odvod** podle § 44a odst. 4 písm. b) rozpočtových pravidel ve výši poskytovatelem uvedeného sníženého procenta nebo procentního rozmezí **nepromíjí,**
 - b. **z vyměřeného penále**, souvisejícího s tímto odvodem, **nepromíjí částka ve výši výhody ze zadržení².**
3. v případech, kdy byla požadovaná částka uhrazena na účet poskytovatele před uložení odvodu, promíjí se povinnost uhradit odvod na účet finančního úřadu, a to ve výši částky uhrazené na účet poskytovatele. V případě penále se postupuje podle postupů stanovených tímto pokynem,
4. v případech porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek je výše prominutí odvodu upravena dle výše finančních oprav dle dokumentu *Guideline COCOF 07/0037/03*,
5. v případech zadržení poskytnutých prostředků a porušení povinnosti stanovené dle § 14 odst. 9 dále § 45 odst. 10, § 52 odst. 4, § 53 odst. 6 a § 54 odst. 3 rozpočtových pravidel se odvod nepromíjí. Penále se snižuje na výhodu ze zadržení², a to pouze pokud došlo do podání žádosti o prominutí k úhradě odvodu,
6. pokud částka penále, která má být ponechána k úhradě dle tohoto pokynu nedosahuje částky 500,- Kč, penále se promíjí.
7. u prostředků, obsahujících prostředky od EU, poskytnutých rozhodnutím, smlouvou či dohodou po 1. 5. 2012, se v případech jejich neoprávněného použití nebo zadržení odvody za porušení rozpočtové kázně, nepromíjí. Při prominutí penále se postupuje podle 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.
8. v případech uvedených v bodě 1, 2 a 7 lze využít institutu **promíjení** u odvodu pouze ve **výjimečných případech.**

B) Důvody hodné zvláštního zřetele

- a) **výjimečným případem** se rozumí, situace, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo v důsledku:
 - b) prokázané chyby poskytovatele,
 - c) nesoučinnosti poskytovatele,

² Výhoda ze zadržení se stanoví z částky neprominutého odvodu a podle referenční sazby stanovené Evropskou komisí pro ČR platnou v den, kdy došlo k porušení dané povinnosti zvýšené o 14 procentních bodů.

- d) z důvodu živelné katastrofy,
- e) státem změněné či zapříčiněné situace.

U žadatelů - fyzických osob se výjimečným případem rozumí též ohrožení výživy žadatele nebo na jeho výživu odkázaných osob

f) ostatní důvody hodné zvláštního zřetele:

- a. porušení pravidel pro zadávání zakázek s výjimkou případů neprovedení výběrového řízení, nedodržení povinnosti uveřejnit oznámení o zahájení zadávacího řízení, úmyslné nastavení kritérií v rozporu se zákonem, v případě dodatečných zakázek nedodržení povinnosti postupovat v souladu se zákonem
- b. porušení povinnosti v případě, že do doby podání žádosti o prominutí došlo k pozdnímu splnění této povinnosti prodlení s plněním této povinnosti nemělo vliv na naplnění účelu dotace;
- c. nedodržení stanovených limitů, parametrů či lhůt, souvisejících s naplněním účelu dotace;
- d. nedodržení podmínek, které poskytovatel stanovil v souvislosti s povinností vlastního spolufinancování příjemce či povinností dodržet maximální podíly poskytnutých prostředků na celkových nákladech operace 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 k okamžiku ukončení operace dodržen, resp. nebyly překročeny podíly poskytnutých prostředků za operaci **celkem**;
- e. převedení poskytnutých prostředků na jiný než stanovený účet, a to u příjemce, který má povinnost mít zřízen zvláštní projektový účet, přičemž 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); nebo porušení povinnosti provádět veškeré finanční operace prostřednictvím zvláštního účtu;
- f. porušení povinnosti spočívající v poskytnutí zálohové platby ze strany příjemce, bylo-li provedeno její řádné zúčtování do doby finančního vypořádání operace;
- g. nedodržení poskytovatelem stanovených následných podmínek souvisejících se zachováním výsledků realizace po určitou dobu od ukončení realizace operace, prominutí je však nepřípustné, pokud se jedná o nedodržení povinnosti zachování stálosti operací dle čl. 57 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006;
- h. porušení povinnosti zajistit informační a propagační opatření, avšak pouze za předpokladu, že nedodržení této povinnosti nemá vliv na naplnění účelu dotace;
- i. porušení povinnosti vlastnictví/nájmu, pokud toto porušení neovlivňuje splnění následných podmínek a účelu poskytnutých prostředků; prominutí je však

nepřípustné, pokud se jedná o porušení povinnosti zachování stálosti operací dle čl. 57 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006; nebo porušení povinnosti pojistit majetek pořízený z dotace;

- j. použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů a naopak při zachování účelovosti poskytnutí prostředků;
- k. 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;
- l. 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 poskytnutí prostředků splněn

Čl. III

Kriteria hodnocení žádostí o prominutí

Ve výjimečných případech dle čl. II B) bod 1 se promíjí odvod i penále uložené podle rozpočtových pravidel.

Konkrétní sazby dle typu porušení rozpočtové kázně /výše neprominutí/ dle čl. II B) odst. 2:

	sazba odvodu	sazba penále
písmeno a)	25 %	výhoda ze zadržení
v případech neoprávněného rozdělení veřejné zakázky, nedodržení povinnosti uveřejňovat veškeré informace, nedodržení povinnosti uvést kvalifikační a hodnotící kritéria, uvést jasně a úplně předmět veřejné zakázky, nedodržení povinnosti zdržet se ve vymezených případech vyjednávání o nabídkách, neustavení hodnotící komise, nevyřazení uchazeče v případech stanovených zákonem nebo rozhodnutím, pokud se tento stal dodavatelem, nedodržení povinnosti zadat zakázku v souladu s uveřejněnými kritérii, v případě dodatečných zakázek nedodržení principu transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace,		
	10 %	výhoda ze zadržení
v případech neuvedení kvalifikačních a hodnotících kritérií tak, aby byla v souladu s principy transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, porušení pravidel pro složení hodnotící komise,		
	5 %	výhoda ze zadržení
v případech porušení pravidel pro jednání hodnotící komise, nedodržení jiných výslovně výše neuvedených povinností vyplývajících ze zákona či rozhodnutí o poskytnutí prostředků,		
	1 %	výhoda ze zadržení
nevyřazení uchazeče v souladu se zákonem či rozhodnutím, pokud se tento uchazeč nestal dodavatelem,		

písmeno b) **0,5 % z částky odvodu za každý započatý měsíc trvání protiprávního stavu** **0**

v případě, že do doby podání žádosti o prominutí došlo k pozdnímu splnění této povinnosti a současně včasné nesplnění této povinnosti nemělo vliv na naplnění účelu dotace

písmeno c) **proporcionálně s ohledem na míru nenaplnění limitů, parametrů nebo lhůt³** **výhoda ze zadržení**

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

1 % z částky porušení rozpočtové kázně **0**

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

písmeno d) **výše poskytnutých prostředků použitých místo vlastních zdrojů** **výhoda ze zadržení**

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

5 % z částky porušení rozpočtové kázně **0**

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 k okamžiku ukončení operace dodržen, resp. nebyly překročeny podíly poskytnutých prostředků za operaci celkem;

100% **výhoda ze zadržení**

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

³ 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

písmeno e)	0,5 % z částky odvodu za každý započatý měsíc trvání protiprávního stavu	0
-------------------	---	----------

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)

1% z částky zaplacené mimo stanovený účet	0
--	----------

v případech porušení povinnosti provádět všechny operace prostřednictvím zvláštního účtu

100%	výhoda ze zadržení
-------------	---------------------------

v případech neoprávněné úhrady DPH, kdy příjemce 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 již nemůže

písmeno f)	0,5 % z částky odvodu za každý započatý měsíc trvání protiprávního stavu	0
-------------------	---	----------

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

písmeno g)	proporcionálně s ohledem na dobu, po kterou nebyly výsledky realizace projektu zachovány⁴	výhoda ze zadržení
-------------------	---	---------------------------

v případě nedodržení poskytovatelem stanovených následných podmínek souvisejících se zachováním výsledků realizace po určitou dobu od ukončení realizace operace

písmeno h)	1 % z celkové	0
-------------------	----------------------	----------

⁴ 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

poskytnuté částky

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

**25 % z celkové výhoda ze zadržení
poskytnuté částky**

pokud přijaté propagační opatření nesplňuje základní předepsané požadavky

**písmeno i) 5 % z částky 0
porušení rozpočtové kázně**

porušení povinnosti vlastnictví/nájmu, pokud toto porušení neovlivňuje splnění následných podmínek a účelu poskytnutých prostředků

**písmeno j) 1 % z neoprávněně 0
použité částky**

v případech použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů a naopak při zachování účelovosti poskytnutí prostředků

**písmeno k) 1 % z neoprávněně 0
použité částky**

pokud se jedná o výdej prostředků státního rozpočtu organizační složkou státu nad výši stanovenou závazným ukazatelem, před provedením rozpočtového opatření, nebo pokud správce kapitoly vysloví s provedením opatření souhlas

**písmeno l) 5 % z celkově 0
poskytnuté částky**

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 poskytnutí prostředků splněn

Čl. IV Závěrečné ustanovení

Tento pokyn nabývá účinnosti dnem 1.7.2012

Platný podpis

28.6.2012
Ing. Jan Kráček
generální ředitel