



Odvody za porušení podmínek a povinností při čerpání dotace

Část I.

Podmínky pro použití dotace a povinnosti příjemce dotace

1. Poskytnutá dotace je účelovou dotací ke krytí nejvýše 100 % celkových nákladů projektu.
2. Příjemce dotace je povinen finanční prostředky uvedené v rozpočtu projektu (jenž bude součástí rozhodnutí o poskytnutí dotace) použít výhradně k realizaci projektu a naplnění výstupů uvedených v Přehledu výstupů projektu (jenž bude součástí rozhodnutí o poskytnutí dotace), které vedou k naplnění účelu, na který byla dotace poskytnuta.
3. Příjemce dotace je povinen při realizaci projektu postupovat v souladu se strategickými a koncepčními dokumenty týkajícími se daného dotačního programu či jinými materiály, pokud jsou pro příjemce dotace relevantní (např. strategické či koncepční dokumenty krajů, obcí).
4. Příjemce dotace je dále povinen:
 - a) vést účetnictví v plném, případně zjednodušeném rozsahu, a to v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a jeho prováděcími předpisy;
 - b) vést úplně, průkazně a pravdivě analytické účty tak, aby jednotlivé druhy uznatelných nákladů byly vedeny odděleně od ostatních nákladů;
 - c) vést účetnictví zvlášť k projektu (celkové náklady projektu vč. spolufinancování) a zvlášť k dotaci (náklady hrazené z dotace poskytnuté Úřadem vlády) dokládající řádné zaúčtování nákladů jednotlivých položek finančních prostředků;
 - d) zřetelně označit účetní doklady prokazující využití finančních prostředků dotace a to účelovým znakem 4001;
 - e) vynakládat poskytnuté finanční prostředky z dotace účelně, hospodárně a efektivně, přičemž:
 - i. **účelností** se rozumí použití finančních prostředků z dotace, které zajistí optimální míru dosažení účelu, pro který je projekt realizován;
 - ii. **hospodárností** se rozumí minimalizace výdajů finančních prostředků z dotace k zajištění cíle projektu při dodržení odpovídající kvality stanoveného cíle;
 - iii. **efektivností** se rozumí použití finančních prostředků z dotace, kdy je dosaženo nejlepších možných výstupů (např. rozsah, kvalita) ve srovnání s objemem prostředků na zajištění těchto výstupů;
 - f) v kalendářním roce, na který byla dotace poskytnuta, použít dotaci pouze ke krytí uznatelných nákladů projektu, skutečně vynaložených v přímé a bezprostřední



souvislosti s realizací projektu. Poskytnuté finanční prostředky lze použít ke krytí uznatelných nákladů vzniklých od počátku kalendářního roku. Uznatelnými náklady jsou také náklady zaúčtované v měsíci prosinci kalendářního roku, na který byla dotace poskytnuta, a které budou uhrazeny v lednu následujícího kalendářního roku;

- g) při financování projektu dotacemi z více státních zdrojů anebo i z rozpočtů územních samosprávných celků nepoužít duplicitní úhradu stejného nákladu z různých zdrojů;
- h) nerealizovat zisk z dotace;
- i) neposkytovat prostředky z dotace jiným fyzickým nebo právnickým osobám, nejde-li o úhradu bezprostředně spojenou s realizací projektu, na který byla dotace poskytnuta;
- j) z poskytnuté dotace hradit, tzn. za uznatelné náklady jsou považovány:
 - i. osobní náklady na plat koordinátora podle nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě (včetně zákonných náhrad, které je zaměstnavatel povinen vyplácet, pojistného na sociální zabezpečení, pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které hradí zaměstnavatel za své zaměstnance a pojistného na povinné zákonné pojištění zaměstnanců);
 - ii. náklady na tuzemské cestovní náhrady koordinátora;
 - iii. náklady na stravné při poskytnutí cestovních náhrad při tuzemské pracovní cestě v nejnižší výši uvedené §176 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů;
 - iv. náklady na prohlubování kvalifikace koordinátora (tj. odborné kurzy, školení, semináře, výcviky apod.) a úhrady poplatků za účast koordinátora na konferencích;
 - v. nákup odborné literatury pro koordinátora;
 - vi. náklady na úhradu lektorného pozvaným odborníkům a na proplacení jejich cestovních výdajů s výjimkou nákladů na práce související s přímou lektorskou činností (příprava na lektorskou činnost), jejichž rozsah překračuje 2násobek počtu hodin stanovených na přímou lektorskou činnost.
- k) při vynakládání uznatelných nákladů dodržovat příslušné právní předpisy, včetně zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
- l) při vynakládání uznatelných nákladů **dodržet údaje uvedené ve sloupci rozpočtu projektu s názvem Rozpočet dotace ÚV ČR (v Kč) a hradit pouze náklady uvedené ve Specifikaci rozpočtu dotace** s touto možnou odchylkou:

Při realizaci projektu mohou být při dodržení ostatních podmínek, za kterých je dotace poskytnuta, jednotlivé položky konečné podoby rozpočtu dotace překročeny v rozpětí do 20 %, a to při nezměněné výši poskytnuté dotace a za předpokladu, že ve stejném rozsahu (ve stejné absolutní částce), v jakém je určitá položka



rozpočtu překročena, je jiná položka, popřípadě jiné položky, uspořeny. Položky rozpočtu jsou součástí skupin položek. Skupinami položek se rozumí: Materiál celkem, Energie celkem, Opravy a udržování celkem, Cestovné celkem, Služby celkem, OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM. Při těchto změnách je nutné zachovat strukturu konečné podoby schváleného rozpočtu, tzn. hradit pouze náklady uvedené ve Specifikaci rozpočtu dotace. Nelze tedy do rozpočtu dotace doplnit další náklady nebo použít dotaci na položku s nulovou hodnotou. Nutnost zachovat strukturu konečné podoby rozpočtu neplatí v případě skupiny položek OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM, kde je možné přesouvat prostředky mezi jednotlivými položkami nebo použít položku s nulovou hodnotou, avšak v součtu nesmí být skupina položek OSOBNÍ NÁKLADY CELKEM navýšena o více než 20 %.

- m) v případě vratky dotace v průběhu kalendářního roku, na který byla dotace poskytnuta, dodržet tyto povinnosti:
- i. příjemce dotace, který v průběhu kalendářního roku předčasně ukončí realizaci projektu, na který mu byla poskytnuta dotace, anebo s realizací projektu nezačne, oznámí spolu s odůvodněním tuto skutečnost v listinné podobě Úřadu vlády do 14 dní ode dne předčasného ukončení projektu, resp. ode dne svého rozhodnutí projekt nerealizovat, a od téhož dne do 30 dní vrátí buď poměrnou část dotace, odpovídající období od skončení realizace projektu do konce kalendářního roku, anebo celou poskytnutou dotaci, a to na účet Úřadu vlády, z něhož mu byla dotace poskytnuta;
 - ii. příjemce dotace, který v průběhu kalendářního roku, na který mu byla poskytnuta dotace, zanikne nebo se transformuje na právní formu, která není daným dotačním titulem podporována, vrátí nejpozději ke dni, k němuž je povinen provést účetní závěrku, na účet Úřadu vlády, z něhož mu byla dotace poskytnuta, poměrnou část dotace, odpovídající období ode dne provedení účetní závěrky do konce kalendářního roku. K témuž dni oznámí v listinné podobě tuto skutečnost Úřadu vlády;
 - iii. pokud v případech podle bodu i. a ii. byl projekt, na který byla poskytnuta dotace, alespoň z části realizován, příjemce dotace současně s provedením vratky dotace předloží Úřadu vlády závěrečnou zprávu o realizaci projektu;
 - iv. číslo účtu u České národní banky pro vratky finančních prostředků do státního rozpočtu na základě finančního vypořádání v průběhu kalendářního roku je 4320001/0710.
- n) v případě vratky dotace za rok, v němž byl projekt realizován, je příjemce dotace povinen vratku vyčíslenou v dokladech v písmenu o) převést do 15. února následujícího roku na účet cizích prostředků Úřadu vlády (depozitní účet). Číslo účtu u České národní banky pro vratky finančních prostředků do státního rozpočtu na základě finančního vypořádání po skončení kalendářního roku, na který byla dotace poskytnuta, je 6015 - 4320001/0710. Vratka dotace po skončení kalendářního roku se rovná té části prostředků dotace, která nebyla použita příjemcem dotace v kalendářním roce, na který mu byla dotace poskytnuta.



- o) do 15. února následujícího roku, na který byla dotace poskytnuta, předložit Úřadu vlády prostřednictvím webové aplikace:
- i. finanční vypořádání dotace podle vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška o finančním vypořádání“). Vypořádáním dotace se rozumí předložení přehledu o čerpání a použití prostředků a vrácení nepoužitých prostředků (provedení vratky), včetně komentáře k vratce. Podklady pro finanční vypořádání dotace se podávají na příslušných formulářích a způsobem uvedeným ve vyhlášce o finančním vypořádání;
 - ii. závěrečnou zprávu o realizaci projektu, na který byla dotace poskytnuta. Součástí závěrečné zprávy o realizaci projektu jsou také údaje pro vyúčtování dotace a informace o změnách provedených v průběhu realizace projektu;
 - iii. kopie účetních sestav – zvlášť k projektu (celkové náklady projektu vč. spolufinancování) a zvlášť k dotaci (náklady hrazené z dotace poskytnuté Úřadem vlády) dokládající řádné zaúčtování nákladů jednotlivých položek finančních prostředků, včetně součtu analytických účtů;
 - iv. případně další podklady, ke kterým ho příslušný útvar vyzve.

Po elektronickém odeslání dokumentů uvedených v bodu o) je příjemce dotace povinen zaslat Úřadu vlády Potvrzení odeslání závěrečné zprávy do IS Patriot (dále jen „krycí list k závěrečné zprávě“) vygenerované webovou aplikací. Krycí list k závěrečné zprávě musí být podepsán členem statutárního orgánu příjemce dotace nebo jím pověřenou osobou (v případě podpisu jinou osobou, než je člen statutárního orgánu, přiloží příjemce dotace originál plné moci nebo její ověřenou kopii podepsanou zmocněncem i zmocnitelem).

Za včasné podání závěrečné zprávy o realizaci projektu se považuje doručení podepsaného krycího listu k závěrečné zprávě ve lhůtě 5 dnů ode dne, kdy byl stanoven termín pro elektronické odeslání dokumentů ve webové aplikaci.

Za den doručení krycího listu k závěrečné zprávě prostřednictvím veřejné datové sítě se považuje jeho dodání do datové schránky Úřadu vlády. V případě zaslání dokumentů prostřednictvím provozovatele poštovních služeb se za den doručení považuje datum otisku razítka podací pošty na obálce. V případě podání dokumentu na podatelnu Úřadu vlády se za den doručení považuje otisk razítka podatelny Úřadu vlády.

- p) oznámit rozhodnutí o předčasném ukončení realizace projektu v průběhu kalendářního roku, na který byla dotace poskytnuta, a to do 14 dnů ode dne rozhodnutí projekt nerealizovat.



Část II.

Další povinnosti příjemce dotace

1. Příjemce dotace je povinen v závěrečné zprávě o realizaci projektu informovat o změnách provedených dle Části I. bodu I).
2. Příjemce dotace je povinen informovat v listinné či elektronické podobě o změnách všech identifikačních údajů uvedených v předložené žádosti o poskytnutí dotace (dále jen „žádost“), ke kterým došlo po podání žádosti anebo v průběhu realizace projektu, na který byla dotace poskytnuta, a to nejpozději do 14 dnů od této změny.
3. Příjemce dotace je povinen při zveřejňování výsledků své činnosti (např. knižní publikace, výroční zprávy, mediální výstupy), vycházejících z realizace projektu, na který byla dotace poskytnuta, do zveřejňovaného textu uvést, že *„projekt byl realizován za finanční podpory Úřadu vlády České republiky“*.
4. Příjemce dotace je povinen zajistit účast koordinátora na akcích pořádaných Úřadem vlády, které souvisí s jeho činností.
5. Příjemce dotace je povinen zajistit, aby koordinátor vedl databázi s kontakty na romské poradce, terénní (sociální) pracovníky a další relevantní partnery (např. z řad z nestátních neziskových organizací) zabývajících se záležitostmi romské menšiny.
6. Příjemce dotace je povinen zajistit vzdělávání koordinátora vedoucí k prohlubování jeho kvalifikace (např. účast na odborných kurzech, školeních, seminářích, výcvicích atp.).

Část III.

Porušení rozpočtové kázně a odvody za porušení rozpočtové kázně

1. Není-li v dalších ustanoveních uvedeno jinak, představuje porušení povinností uvedených v tomto dokumentu porušení rozpočtové kázně podle § 44 a § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla“). V případě, že dojde k porušení více povinností, odvody za každé jednotlivé porušení se sčítají.
2. V případě, že dojde k porušení některé z povinností stanovených v Části I. odst. 4 písm. n) až p) tohoto dokumentu, bude odvod za porušení rozpočtové kázně stanoven v souladu s ustanovením § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel, a to ve výši 5 % z celkové výše poskytnuté dotace, která byla vyplacena. V případě, že dojde k porušení více povinností uvedených v Části I. odst. 4 písm. n) až p), odvody za každé jednotlivé porušení se sčítají.
3. V případě, že dojde k porušení povinností stanovených v Části II., bude odvod za porušení rozpočtové kázně stanoven v souladu s ustanovením § 14 odst. 5 rozpočtových pravidel, ve výši 1 % z celkové výše poskytnuté dotace, která byla



vyplacena. V případě, že dojde k porušení více povinností uvedených v Části II., odvody za každé jednotlivé porušení se sčítají.

4. V případě, že ve lhůtě, v níž má být dosaženo stanoveného účelu poskytnuté dotace, nebudou naplněny výstupy uvedené v přehledu výstupů projektu (jenž bude součástí rozhodnutí o poskytnutí dotace) bude odvod za porušení rozpočtové kázně stanoven v souladu s § 44a odst. 4 písm. a) rozpočtových pravidel, dle následující tabulky:

Celková míra naplnění výstupů projektu	Procento odvodu z celkové výše poskytnuté dotace
Více než 85 %	0 %
70 % až 85 %	10 %
55 % až 69 %	20 %
40 % až 54 %	30 %
Méně než 40 %	50 %

Pokud bude celková míra naplnění výstupů projektu nižší než 100 %, avšak mezi mírou naplnění výstupů projektu a mírou čerpání finančních prostředků dotace bude odpovídající poměr, pak nebude příjemci dotace za nedosažení výstupů projektu vyměřen odvod. Vždy však musí být dodržen účel dotace, na který byla dotace poskytnuta, a provedena vratka nevyčerpané dotace.

Pokud celková míra naplnění výstupů projektu bude nižší než 10 %, bude projekt klasifikován jako takový, který nenaplnil účel, na který byla dotace poskytnuta. V takovém případě je příjemce dotace povinen vrátit celkovou částku poskytnuté dotace.

Překročení celkového počtu výstupů projektu nebude postihnuto odvodem.

Při vyhodnocování celkové míry naplnění výstupů projektu bude nejdříve hodnocena míra naplnění každého jednotlivého výstupu projektu. Naplnění každého výstupu projektu se posuzuje na škále: splnil (100 % - 60 %), částečně splnil (59 % - 40 %) a nesplnil (méně než 39 %). **Celková míra naplnění výstupů projektu bude vypočtena jako průměr naplnění jednotlivých výstupů projektu.**

6. Součet odvodů za porušení rozpočtové kázně nemůže být vyšší než celková částka poskytnuté dotace (v případě, že bude provedena vratka, odečte se její výše od poskytnuté dotace).