

## **Oblast podpory 1.4. a 1.5. – unit cost vs. podezření na porušení rozpočtové kázně (dále jen „PRK“) a nesrovnalost (dále jen „NES“)**

Dokument zobrazuje situace, které mohou při kontrolách projektů v oblastech podpory 1.4 a 1.5 nastat, a způsob jejich vyhodnocení ve vztahu k identifikování nesrovnalosti.

### **1. Příjemce prokazuje v monitorovací zprávě (dále jen „MZ“) výstup, který není poskytovatelem považován za způsobilý.**

*Postup ze strany poskytovatele (MŠMT):* Poskytovatel tento výstup neuzná a poníží o nezpůsobilý výdaj celkovou hodnotu výstupů dané šablony za monitorovací období. Při závěrečném vyúčtování budou započítány pouze způsobilé výstupy.

*Postup ze strany příjemce:* Příjemce může do konce realizace projektu tento neuznaný výstup opravit nebo ho nahradit novým a předložit poskytovateli opětovně ke schválení. Nedosáhne-li příjemce celkovou plánovanou hodnotu některého z výstupů, vrátí nepoužité výdaje v rámci závěrečného finančního vypořádání poskytovateli. O postupu vrácení finančních prostředků bude příjemce instruován poskytovatelem.

**Není považováno za NES a PRK.**

### **2. Příjemce prokazuje v MZ výstup, který je poskytovatelem považován za způsobilý. Poskytovatel tento výstup uzná a schválí v MZ. Následně (např. při kontrole na místě či při kontrole další MZ) jsou zjištěny skutečnosti, na jejichž základě bude výstup přehodnocen jako nezpůsobilý.**

- A. Nezpůsobilý výstup byl odhalen ještě před ukončením projektu a současně je možné daný výstup odečíst v následující MZ.

*Postup ze strany poskytovatele:* Poskytovatel v další MZ odečte nezpůsobilé výstupy od aktuálně prokazovaných výstupů. Krácení je možné provést pouze v rámci stejné šablony. Při závěrečném vyúčtování budou započítány pouze způsobilé výstupy.

*Např.: V 1. MZ bylo v šabloně III/2 Inovace a zkvalitnění výuky prostřednictvím ICT předloženo 5 výstupů a všechny byly poskytovatelem schváleny. Následně bylo zjištěno, že 2 výstupy jsou nezpůsobilé. Ve 2. MZ je v šabloně III/2 předloženo dalších 5 výstupů. Poskytovatel od nich odečte 2 nezpůsobilé výstupy z 1. MZ a ve 2. MZ uzná a schválí pouze 3 výstupy. Je-li jeden nebo více výstupů z těchto zbylých výstupů nezpůsobilý, postupuje obdobně jako v bodě 1. Celkem bude příjemci uznáno za 1. a 2. MZ v rámci šablony III/2 maximálně 8 výstupů.*

*Postup ze strany příjemce:* Příjemce si již nemůže výstup, který mu byl jednou schválen jako způsobilý a následně přehodnocen jako nezpůsobilý, nahradit jiným výstupem. Nemůže tedy již dosáhnout celkovou plánovanou hodnotu výstupů

v rámci dané šablony. Částku odpovídající hodnotě všech nezpůsobilých výstupů vrátí v rámci závěrečného finančního vypořádání poskytovateli. O postupu vrácení finančních prostředků bude příjemce instruován poskytovatelem.

**Jedná se o NES, nejedná se o PRK.**

- B. Kontrola odhalila nezpůsobilý výstup ještě před ukončením projektu, ale v dalších MZ již není předloženo dostatečné množství výstupů, od kterých by bylo možné nezpůsobilé výstupy odečíst.

*Postup ze strany poskytovatele:* Poskytovatel odečte v další MZ jen takový počet výstupů, jaký bude možný. Krácení je možné provést pouze v rámci stejné šablony. Při závěrečném vyúčtování budou započítány pouze způsobilé výstupy.

*Postup ze strany příjemce:* Příjemce postupuje obdobně jako v bodě 2A. Částku odpovídající hodnotě nezpůsobilých výstupů však nevrací v rámci závěrečného vyúčtování poskytovateli, nýbrž přímo Platebnímu a certifikačnímu orgánu (dále jen „PCO“) Ministerstva financí. O postupu vrácení finančních prostředků bude příjemce instruován poskytovatelem.

*Např.: V 1. MZ bylo v šabloně III/2 předloženo 5 výstupů a všechny byly schváleny jako způsobilé. Následně bylo zjištěno, že 4 z nich jsou nezpůsobilé. V dalších MZ je v šabloně III/2 předložen již pouze 1 výstup, od kterého není reálné všechny 4 neuznatelné výstupy odečíst. Příjemci tedy bude odečten pouze 1 výstup a zbývající finanční prostředky odpovídající hodnotě 3 nezpůsobilých výstupů vrátí PCO.*

**Jedná se o NES, nejedná se o PRK.**

- 3. Po ukončení projektu poskytovatel zjistí, že některý z výstupů byl uznán jako způsobilý nesprávně.**

*Postup ze strany poskytovatele:* Nezpůsobilé výstupy byly příjemci započítány a neuznatelné výdaje s nimi spojené nebyly při závěrečném vypořádání příjemcem vráceny. Poskytovatel je povinen případ předat finančnímu úřadu jako podezření na PRK. O této skutečnosti bude informovat příjemce. Finanční úřad příjemci vyměří odvod a zodpovídá za jeho následné vymožení.

**Je považováno za NES a PRK.**