

PŘÍLOHA I — VŠEOBECNÉ PODMÍNKY

Obsah

ČÁST A – PRÁVNÍ A ADMINISTRATIVNÍ USTANOVENÍ	5
Článek II.1 – Definice	5
Článek II.2 – Obecné povinnosti příjemce	6
Článek II.3 – Komunikace mezi stranami	7
II.3.1 Forma a způsoby komunikace	7
II.3.2 Datum komunikace	7
Článek II.4 – Odpovědnost za škodu	8
Článek II.5 – Střet zájmů	8
Článek II.6 – Důvěrnost	8
Článek II.7 – Zpracovávání osobních údajů	9
II.7.1 Zpracování osobních údajů ze strany Komise	9
II.7.2 Zpracování osobních údajů příjemcem	9
Článek II.8 – Viditelnost financování z prostředků Unie	10
II.8.1 Údaje o financování z prostředků Unie a použití jejího znaku	10
II.8.2 Prohlášení o vyloučení odpovědnosti Komise	10
Článek II.9 – Dříve založená práva, vlastnictví a využívání výsledků (včetně práv duševního a průmyslového vlastnictví)	10
II.9.1 Vlastnické právo příjemce k výsledkům	10
II.9.2 Dříve založená práva	11
II.9.3 Uživací práva Unie k výsledkům a dříve založeným právům	11
Článek II.10 – Zadávání zakázek nutných k provedení akce	12
Článek II.11 – Uzavírání smluv o subdodávkách na úkoly v rámci akce	13

Článek II.12 – Finanční podpora třetím stranám	13
Článek II.13 – Změny dohody	14
Článek II.14 – Postoupení platebních nároků třetím stranám.....	14
Článek II.15 – Vyšší moc.....	15
Článek II.16 – Pozastavení provádění akce	15
II.16.1 Pozastavení provádění ze strany příjemce.....	15
II.16.2 Pozastavení provádění ze strany Komise	15
II.16.3 Účinky pozastavení	17
ČLÁNEK II.17 – Ukončení dohody.....	17
II.17.1 Ukončení dohody ze strany příjemce	17
II.17.2 Ukončení dohody ze strany Komise	18
II.17.3 Účinky ukončení	20
Článek II.18 – Rozhodné právo, řešení sporů a vykonatelná rozhodnutí	20
ČÁST B – FINANČNÍ USTANOVENÍ	22
Článek II.19 – Způsobilé náklady.....	22
II.19.1 Podmínky způsobilosti nákladů	22
II.19.2 Způsobilé přímé náklady	22
II.19.3 Způsobilé nepřímé náklady	23
II.19.4 Nezpůsobilé náklady.....	24
Článek II.20 – Identifikovatelnost a ověřitelnost vykázaných částek	24
II.20.1 Vykazování nákladů a příspěvků	24
II.20.2 Záznamy a další podkladová dokumentace k vykazovaným nákladům a příspěvkům.....	25
II.20.3 Podmínky k určení souladu postupů účtování nákladů	26

Článek II.21 – Způsobilost nákladů subjektů přidružených k příjemci	27
Článek II.22 – Převody rozpočtových prostředků	27
Článek II.23 – Nedodržení povinnosti podávání zpráv	27
Článek II.24 – Pozastavení plateb a lhůty pro platbu	27
II.24.1 Pozastavení plateb	27
II.24.2 Pozastavení lhůty pro platby	29
Článek II.25 – Výpočet konečné výše grantu	29
II.25.1 Krok 1 – Použití sazby proplácených nákladů na způsobilé náklady a připočtení financování nesouvisejícího s náklady, jednotkových, paušálních a jednorázových příspěvků	30
II.25.2 Krok 2 – Stanovení stropu <i>maximální výše grantu</i>	30
II.25.3 Krok 3 – Snížení v důsledku pravidla neziskovosti	31
II.25.4 Krok 4 – Snížení částky v důsledku absence řádného provedení, nesrovnalostí, podvodu nebo porušení povinností	31
Článek II.26 – Inkaso	32
II.26.2 Inkasní postup	32
II.26.3 Úroky z prodlení	33
II.26.4 Bankovní poplatky	34
Článek II.27 – Kontroly, audity a hodnocení	34
II.27.1 Technické a finanční kontroly, audity a průběžné a závěrečné hodnocení	34
II.27.2 Archivační povinnost	34
II.27.3 Informační povinnost	35
II.27.4 Návštěvy na místě	35
II.27.5 Sporné řízení v případě auditu	35
II.27.6 Účinky zjištění auditu	36

II.27.7 Náprava systémových či opakujících se nesrovnalostí, podvodu či porušení povinností.....	36
II.27.8 Práva úřadu OLAF	38
II.27.9 Práva Evropského účetního dvora a Úřadu evropského veřejného žalobce	38

ČÁST A – PRÁVNÍ A ADMINISTRATIVNÍ USTANOVENÍ

ČLÁNEK II.1 – DEFINICE

Pro účely této dohody se použijí tyto definice:

„akce“: soubor činností nebo projekt, na které je grant udělen a které mají být prováděny příjemcem, jak je uvedeno v příloze II;

„porušení povinností“: nesplnění jednoho nebo několika smluvních závazků příjemcem;

„důvěrné informace nebo dokumenty“: veškeré informace nebo dokumenty (v jakékoli podobě), které jedna strana obdrží od druhé nebo ke kterým strany získají přístup v souvislosti s prováděním dohody a které strany písemně označily za důvěrné. Nejedná se o informace, jež jsou veřejně přístupné;

„střet zájmů“: situace, kdy je ohroženo nestranné a objektivní plnění dohody příjemcem z důvodů rodinných, citových svazků, politické nebo národní spřízněnosti, ekonomických zájmů, jakýchkoli přímých nebo nepřímých osobní zájmů nebo jakýchkoli jiných zájmů sdílených s Komisí nebo jakoukoli třetí stranou a souvisejících s předmětem dohody;

„přímé náklady“: specifické náklady, jež jsou přímo spojeny s prováděním akce, a mohou jí tedy být přímo přiřazeny. Nesmějí zahrnovat žádné nepřímé náklady;

„vyšší moc“: nepředvídatelná výjimečná situace nebo událost, která se vymyká kontrole smluvních stran, brání některé z nich v plnění povinností daných dohodou, není následkem pochybení či nedbalosti z jejich strany ani ze strany subdodavatelů, přidružených subjektů či třetích stran, jichž se týká přijetí finanční podpory, a ukáže se jako nevyhnutelná navzdory vynaložení řádné péče. Na vyšší moc se nelze odvolávat v případech: pracovních sporů, stávek, finančních problémů či selhání při poskytování služby, vady či pozdního dodání vybavení nebo materiálu, k nimž nedojde v důsledku příslušného případu vyšší moci;

„formální oznámení“: forma komunikace mezi stranami, která se podává písemně poštou nebo elektronickou poštou a která odesílateli poskytuje nezvratný důkaz, že zpráva byla určenému příjemci doručena;

„podvod“: jednání nebo opomenutí týkající se použití nebo předložení nepravdivých, nesprávných nebo neúplných výkazů nebo dokumentů, jejichž výsledkem je zneužití nebo protiprávní zadržení finančních prostředků nebo aktiv z rozpočtu Unie, neposkytnutí informací v rozporu s konkrétní povinností se stejným účinkem nebo nesprávné použití těchto finančních prostředků nebo aktiv pro jiné účely, než pro které byly původně poskytnuty;

„závažné profesní pochybení“: porušení platných právních předpisů nebo etických norem týkajících se povolání, k němuž daná osoba nebo subjekt patří, nebo protiprávní jednání osoby

či subjektu, které má dopad na jeho profesní důvěryhodnost, pokud takové jednání vykazuje známky úmyslu nebo hrubé nedbalosti;

„období provádění“: období provádění činností, které jsou součástí akce podle článku I.2.2;

„nepřímé náklady“: náklady, jež nejsou specifickými náklady přímo spojenými s prováděním akce, a tedy jí nemohou být přímo přiřazeny. Nesmějí zahrnovat náklady, jež lze identifikovat či vykázat jako způsobilé přímé náklady;

„nesrovnalost“: jakékoli porušení ustanovení práva Unie vyplývající z jednání nebo opomenutí ze strany příjemce, které vede nebo by vedlo k poškození rozpočtu Unie;

„maximální výše grantu“: maximální příspěvek EU na akci podle článku I.3.1;

„již existující materiál“: jakýkoli materiál, dokument, technologie nebo know-how existující předtím, než je příjemce použil pro vytvoření výsledku při provádění akce;

„dříve založené právo“: jakékoli právo duševního nebo průmyslového vlastnictví k již existujícímu materiálu; může se jednat o vlastnické právo, právo z licence a/nebo užívací právo náležící příjemci nebo jiným třetím stranám;

„spřízněná osoba“: jakákoli fyzická nebo právnická osoba, která je členem správního vedení nebo dozorčího orgánu příjemce anebo která je zplnomocněna zastupovat příjemce nebo jeho jménem přijímat rozhodnutí a kontrolovat;

„datum zahájení“: datum, kdy začíná provádění akce podle článku I.2.2;

„subdodávka“: smlouva na zakázku ve smyslu článku II.10, jejímž předmětem je plnění úkolů, které jsou součástí akce podle přílohy II, třetí stranou.

ČLÁNEK II.2 – OBECNÉ POVINNOSTI PŘÍJEMCE

Příjemce:

- a) je odpovědný za provedení *akce* v souladu s dohodou;
- b) musí plnit veškeré právní povinnosti, jež se na něj vztahují podle příslušného unijního, mezinárodního a vnitrostátního práva;
- c) musí neprodleně informovat Komisi o veškerých událostech či okolnostech, jichž si je vědom a které mohou mít negativní vliv na provádění *akce* či je mohou zpozdit;

- d) musí neprodleně informovat Komisi:
- (i) o změnách ve své právní, finanční, technické či organizační situaci či ve svých vlastnických poměrech nebo o změně svého jména či názvu, adresy či právního zástupce;
 - (ii) o změnách v právní, finanční, technické či organizační situaci svých přidružených subjektů či v jejich vlastnických poměrech nebo o změně jejich jména či názvu, adresy či právního zástupce;
 - (iii) o veškerých změnách týkajících se situací zakládajících vyloučení uvedených v článku 136 nařízení (EU) 2018/1046, a to i pro své přidružené subjekty.

ČLÁNEK II.3 – KOMUNIKACE MEZI STRANAMI

II.3.1 Forma a způsoby komunikace

Veškerá komunikace týkající se dohody nebo jejího provádění musí, včetně oznamování rozhodnutí, dopisů, dokumentů nebo informací souvisejících se správními postupy, musí:

- a) mít písemnou podobu (papírovou či elektronickou) v jazyce dohody;
- b) uvádět číslo dohody a
- c) používat údaje pro komunikaci podle článku I.6.

Strany se zejména dohodly, že jakékoli formální oznámení zaslané poštou nebo e-mailem má plný právní účinek a je přípustné jako důkaz ve správním nebo soudním řízení.

Požaduje-li smluvní strana v přiměřené lhůtě písemné potvrzení elektronické komunikace, musí odesílatel co nejdříve poskytnout originální papírovou verzi daného sdělení.

II.3.2 Datum komunikace

Jakákoli komunikace se považuje za uskutečněnou v okamžiku, kdy sdělení obdrží adresát, s výjimkou případů, kdy dohoda uvádí, že se považuje za uskutečněnou ke dni, kdy bylo sdělení zasláno.

U e-mailu se má za to, že byl obdržen adresátem v den svého odeslání, za předpokladu, že byl adresátovi zaslán na e-mailovou adresu uvedenou v článku I.6. Odesílatel musí být schopen prokázat datum odeslání, například automaticky vygenerovanou zprávou o přečtení. Jestliže odesílatel obdrží oznámení o tom, že jeho sdělení nebylo doručeno, musí vynaložit veškeré úsilí k tomu, aby druhá strana sdělení skutečně obdržela, buď poštou, nebo elektronickou poštou. V takovém případě se nemá za to, že odesílatel porušil povinnost odeslat dané sdělení v předepsané lhůtě.

Je-li Komisi zaslán dopis poštovní nebo kurýrní službou, má se za to, že je Komisi doručen dnem, kdy jej zaeviduje útvar uvedený v článku I.6.

Formální oznámení se považují za obdržená k datu přijetí uvedenému na dokladu, který obdržel odesílatel a který potvrzuje, že zpráva byla příjemci doručena.

Neoznámení změny poštovní nebo elektronické adresy druhou stranou této dohody může Komise považovat za závažné profesní pochybení, které je jednou ze situací zakládajících vyloučení podle čl. 136 odst. 1 písm. c) nařízení (EU, Euratom) 2018/1046.

ČLÁNEK II.4 – ODPOVĚDNOST ZA ŠKODU

II.4.1 Komise nenes odpovědnost za jakoukoli škodu, kterou způsobí nebo utrpí příjemce, včetně škody způsobené třetím stranám v důsledku nebo během provádění *akce*.

II.4.2 S výjimkou případů vyšší moci musí příjemce Komisi nahradit jakoukoli škodu, jež jí byla způsobena v důsledku provádění *akce* nebo kvůli tomu, že provedení *akce* neproběhlo plně v souladu s dohodou.

ČLÁNEK II.5 – STŘET ZÁJMŮ

II.5.1 Příjemce musí přijmout veškerá nezbytná opatření k zamezení *střetu zájmů*.

II.5.2 Příjemce musí bezodkladně informovat Komisi o každé situaci představující střet zájmů, nebo situaci, která by ke *střetu zájmů* mohla vést. Musí neprodleně přijmout veškerá nezbytná opatření k nápravě situace.

Komise může ověřit, zda jsou učiněná opatření přiměřená, a vyzvat k tomu, aby byla v určité lhůtě přijata další opatření.

ČLÁNEK II.6 – DŮVĚRNOST

II.6.1 V průběhu provádění *akce* a po dobu pěti let po vyplacení zůstatku musí strany dohody zachovávat důvěrnost všech *důvěrných informací a dokumentů*.

II.6.2 *Důvěrné informace a dokumenty* mohou strany použít pro účely jiné než plnění svých povinností vyplývajících z dohody, pouze pokud k tomu nejprve obdrží předchozí písemný souhlas druhé strany.

II.6.3 Povinnost zachovávat důvěrnost neplatí, pokud:

- a) strana, která dané informace poskytuje, druhou stranu této povinnosti zprostí;
- b) jsou *důvěrné informace nebo dokumenty* zveřejněny, aniž by byla porušena povinnost zachovávat jejich důvěrnost;
- c) zpřístupnění *důvěrných informací nebo dokumentů* vyžadují právní předpisy.

ČLÁNEK II.7 – ZPRACOVÁVÁNÍ OSOBNÍCH ÚDAJŮ

II.7.1 Zpracování osobních údajů ze strany Komise

Komise musí veškeré osobní údaje uvedené v dohodě zpracovávat v souladu s nařízením (EU) 2018/1725¹.

Tyto údaje musí správce údajů uvedený v článku I.6 zpracovávat výhradně pro účely provádění, správy a kontroly dohody a pro účely ochrany finančních zájmů EU, včetně kontrol, auditů a vyšetřování v souladu s článkem II.27.

Příjemce má právo na přístup ke svým osobním údajům, jejich opravu či výmaz a právo na omezení zpracování, nebo případně právo na přenositelnost údajů či právo vznést námitku proti zpracování osobních údajů, jak je uvedeno v nařízení (EU) 2018/1725. Za tímto účelem musí příjemce zaslat veškeré připomínky ke zpracování svých osobních údajů správci údajů uvedenému v článku I.6.

Příjemce se může kdykoli obrátit na evropského inspektora ochrany údajů.

II.7.2 Zpracování osobních údajů příjemcem

Příjemce musí zpracovávat osobní údaje v rámci této dohody v souladu s platnými unijními a vnitrostátními právními předpisy o ochraně údajů (včetně povolení či požadavků týkajících se oznamování).

Příjemce smí poskytnout svým zaměstnancům přístup pouze k údajům, jež jsou nezbytně nutné k provádění, správě a kontrole dohody. Příjemce musí zajistit, aby se pracovníci oprávnění ke zpracování osobních údajů zavázali k mlčenlivosti nebo aby se na ně vztahovala zákonná povinnost mlčenlivosti.

Příjemce musí přijmout náležitá technická a organizační bezpečnostní opatření s ohledem na rizika spojená se zpracováním údajů a na povahu, rozsah, souvislosti a účel zpracování dotčených osobních údajů. Cílem je (případně) zajistit:

- a) pseudonymizaci a šifrování osobních údajů;
- b) schopnost zajistit neustálou důvěrnost, integritu, dostupnost a odolnost systémů a služeb zpracování;
- c) schopnost obnovit včas dostupnost osobních údajů a přístup k nim v případě fyzických či technických incidentů;

¹ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1725 ze dne 23. října 2018 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů orgány, institucemi a jinými subjekty Unie a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení nařízení (ES) č. 45/2001 a rozhodnutí č. 1247/2002/ES.

- d) proces pravidelného testování, posuzování a hodnocení účinnosti technických a organizačních opatření pro zajištění bezpečnosti zpracování;
- e) opatření k ochraně osobních údajů před náhodným nebo protiprávním zničením, ztrátou, změnou nebo neoprávněným poskytnutím nebo zpřístupněním přenášených, uložených nebo jinak zpracovávaných osobních údajů.

ČLÁNEK II.8 – VIDITELNOST FINANCOVÁNÍ Z PROSTŘEDKŮ UNIE

II.8.1 Údaje o financování z prostředků Unie a použití jejího znaku

Pokud Komise nepožaduje jinak nebo nevysloví souhlas s jiným postupem, veškerá komunikace příjemce o *akci* nebo jím zveřejňované informace o akci, včetně vystoupení na konferencích a seminářích či jakýchkoli jiných informací nebo propagačních materiálů (např. brožur, letáků, plakátů, prezentací, informací v elektronické podobě atd.), musí:

- a) uvádět, že *akci* financovala Unie, a
- b) být opatřena znakem Evropské unie.

Je-li znak Evropské unie zobrazen společně s jiným logem, musí být náležitě zdůrazněn.

Povinnost zobrazit znak Evropské unie neuděluje příjemci právo na jeho výlučné užívání. Příjemce není oprávněn si znak Evropské unie ani žádnou podobnou obchodní známku či logo přivlastnit, a to ani jejich registrací, ani jinými prostředky.

Pro účely prvního, druhého a třetího pododstavce a za podmínek v nich uvedených může příjemce používat znak Evropské unie, aniž by si k tomu musel předtím vyžádat souhlas Komise.

II.8.2 Prohlášení o vyloučení odpovědnosti Komise

Pokud příjemce komunikuje o *akci* či o ní zveřejňuje informace v jakékoli podobě nebo za použití jakýchkoli prostředků, musí uvádět:

- a) že informace ve sdělení vyjadřují pouze názory autora a
- b) že Komise neodpovídá za použití informací, jež toto sdělení či publikace obsahuje.

ČLÁNEK II.9 – DŘÍVE ZALOŽENÁ PRÁVA, VLASTNICTVÍ A VYUŽÍVÁNÍ VÝSLEDKŮ (VČETNĚ PRÁV DUŠEVNÍHO A PRŮMYSLOVÉHO VLASTNICTVÍ)

II.9.1 Vlastnické právo příjemce k výsledkům

Nestanoví-li dohoda jinak, má příjemce vlastnické právo k výsledkům *akce* včetně práv průmyslového a duševního vlastnictví, jakož i k souvisejícím zprávám a dalším dokumentům.

II.9.2 Dříve založená práva

Zašle-li Komise příjemci písemnou žádost, v níž konkrétně uvede výsledky, které zamýšlí použít, musí příjemce:

- a) sestavit seznam, v němž uvede veškerá *dříve založená práva*, která se k těmto výsledkům váží, a
- b) poskytnout tento seznam Komisi nejpozději spolu se žádostí o vyplacení zůstatku.

Příjemce musí zajistit, aby on nebo jeho přidružené subjekty disponovali po dobu plnění dohody veškerými užívacími právy, jež se k *dříve založeným právům* váží.

II.9.3 Užívací práva Unie k výsledkům a dříve založeným právům

Příjemce přiznává Unii následující práva k užívání výsledků *akce*:

- a) pro její vlastní účely, zejména právo tyto výsledky poskytnout osobám, jež pracují pro Komisi, jiné orgány, agentury a subjekty Unie, a orgánům členských států, jakož i pokud jde o kopírování a reprodukci v plném či částečném rozsahu a v neomezeném počtu kopií;
- b) rozmnožování: právo povolit přímé nebo nepřímé, dočasné nebo trvalé rozmnožování výsledků jakýmkoli prostředky (mechanickými, digitálními či jinými) a v jakékoliv formě, vcelku nebo po částech;
- c) sdělování veřejnosti: právo povolit jakékoli předvedení nebo sdělení veřejnosti po drátě nebo bezdrátově, včetně zpřístupnění výsledků veřejnosti tak, aby k nim veřejnost měla přístup z osobně vybraného místa a v osobně vybraném čase; toto právo se rovněž týká kabelového či satelitního sdělení a vysílání;
- d) šíření: právo povolit jakoukoli formu šíření výsledků nebo kopií výsledků veřejnosti;
- e) úprava: právo výsledky upravit;
- f) překlad;
- g) právo uchovávat a archivovat výsledky v souladu s předpisy pro správu dokumentů platnými v Komisi, včetně digitalizace nebo konverze formátu pro účely uchovávání či nového použití;
- h) v případě, že mají výsledky formu dokumentů, právo povolit opakovaně tyto dokumenty použít v souladu s rozhodnutím Komise 2011/833/EU ze dne 12. prosince 2011 o opakovaném použití dokumentů Komise, jestliže je toto rozhodnutí použitelné a dokumenty spadají do jeho oblasti působnosti a nejsou žádným z jeho ustanovení vyloučeny. Pro účely tohoto ustanovení mají pojmy „opakované použití“ a „dokument“ stejný význam jako v rozhodnutí 2011/833/EU.

Výše uvedená užívací práva mohou být dále blíže určena ve Zvláštních podmínkách.

Ve Zvláštních podmínkách mohou být upravena další užívací práva Unie.

Příjemce musí zajistit, aby Unie disponovala užívacím právem k veškerým *dříve založeným právům*, jež se stala součástí výsledků *akce*. Nestanoví-li Zvláštní podmínky jinak, musí být

tato *dříve založená práva* užívána ke stejným účelům a za stejných podmínek, jež platí pro uživatelská práva k výsledkům akce.

V případech, kdy Unie výsledek zveřejňuje, musí uvést i údaje o majiteli autorských práv. Tento údaj o autorských právech musí být uváděn v této podobě: „© – rok – jméno držitele autorských práv. Všechna práva vyhrazena. Evropské unii je udělena podmíněná licence.“

Jestliže příjemce poskytuje uživatelská práva Komisi, není tím dotčena její povinnost zachovávat důvěrnost podle článku II.6 ani příjemcovu povinnost podle článku II.2.

ČLÁNEK II.10 – ZADÁVÁNÍ ZAKÁZEK NUTNÝCH K PROVEDENÍ AKCE

II.10.1 Musí-li příjemce pro provedení *akce* zadat veřejnou zakázku na dodávku zboží, provedení stavebních prací či poskytnutí služeb, může tuto zakázku zadat v souladu s obvyklými postupy nákupu, pokud je zakázka zadána ekonomicky nejvýhodnější nabídkou, případně nabídkou uvádějící nejnižší cenu. Přitom musí zamezit *střetu zájmů*.

Příjemce musí zajistit, že Komise, Evropský účetní dvůr a Evropský úřad pro boj proti podvodům (OLAF) budou moci vykonávat svá práva podle článku II.27 rovněž vůči zhotovitelům, dodavatelům nebo poskytovatelům příjemce.

II.10.2 Je-li příjemce „veřejným zadavatelem“ ve smyslu směrnice 2014/24/EU² nebo „zadavatelem“ ve smyslu směrnice 2014/25/EU³, musí se řídit příslušnými vnitrostátními předpisy o veřejných zakázkách.

Příjemce musí zajistit, aby se podmínky, jež pro něj platí podle článků II.4, II.5, II.6 a II.9, vztahovaly rovněž na dané zhotovitele, dodavatele a poskytovatele.

II.10.3 Za provedení dotyčné *akce* a dodržení ustanovení této dohody nese příjemce výlučnou odpovědnost.

II.10.4 Pokud příjemce poruší své povinnosti podle článku II.10.1, považují se náklady spojené s dotčenou zakázkou za nezpůsobilé v souladu s čl. II.19.2 písm. c), d) a e).

Pokud příjemce poruší své povinnosti podle článku II.10.2, může být výše grantu snížena v souladu s článkem II.25.4.

² Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/24/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES.

³ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/25/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání zakázek subjekty působícími v odvětví vodního hospodářství, energetiky, dopravy a poštovních služeb a o zrušení směrnice 2004/17/ES.

ČLÁNEK II.11 – UZAVÍRÁNÍ SMLUV O SUBDODÁVKÁCH NA ÚKOLY V RÁMCI AKCE

II.11.1 Příjemce může uzavřít smlouvu o subdodávkách na úkoly v rámci *akce*. Pokud tak učiní, musí zajistit, aby kromě podmínek uvedených v článku II.10 byly splněny rovněž tyto podmínky:

- a) subdodávky se nevztahují na základní úkoly *akce*;
- b) využití možnosti subdodávek je odůvodněno povahou *akce* a nezbytností pro její provedení;
- c) předpokládané náklady na subdodávky jsou přehledně vyznačeny v odhadu rozpočtu v příloze II;
- d) není-li možnost subdodávek upravena v příloze III, musí tuto možnost příjemce nahlásit a Komise ji musí schválit. Komise může udělit schválení:
 - i) před využitím možnosti subdodávek, pokud příjemce požádá o změnu podle článku II.13, nebo
 - ii) po uzavření smlouvy na subdodávky, je-li tato smlouva:
 - konkrétně odůvodněná v průběžné nebo závěrečné technické zprávě uvedené v článcích I.4.3 a I.4.4, a
 - nemá za následek změnu dohody, jež by mohla zpochybnit rozhodnutí o udělení grantu nebo být v rozporu se zásadou rovného zacházení se žadateli;
- e) příjemce zajistí, aby se podmínky, jež pro něj platí podle článku II.8, vztahovaly rovněž na dané subdodavatele.

II.11.2 Pokud příjemce poruší své povinnosti podle čl. II.11.1 písm. a), b), c) nebo d), považují se náklady spojené s dotčenou zakázkou za nezpůsobilé v souladu s čl. II.19.2 písm. f).

Pokud příjemce poruší svou povinnost podle čl. II.11.1 písm. e), může být výše grantu snížena v souladu s článkem II.25.4.

ČLÁNEK II.12 – FINANČNÍ PODPORA TŘETÍM STRANÁM

II.12.1 Pokud má příjemce při provádění *akce* udělit finanční podporu třetím stranám, musí takovou finanční podporu poskytnout v souladu s podmínkami stanovenými v příloze II. Podle těchto podmínek musí být uvedeny alespoň tyto informace:

- a) maximální výše finanční podpory. Tato částka nesmí překročit 60 000 EUR pro každou třetí stranu s výjimkou případů, kdy by bylo jinak nemožné nebo nadměrně obtížné dosáhnout cíle *akce* uvedeného v příloze I;
- b) kritéria pro stanovení přesné výše finanční podpory;
- c) jednotlivé typy činností, na něž lze finanční podporu získat a jež jsou vybrány z příslušného úplného seznamu;
- d) osoby nebo kategorie osob, jež mohou získat finanční podporu;

e) kritéria, jimiž se bude poskytnutí finanční podpory řídit.

II.12.2 Odchylně od článku II.12.1 platí, že je-li finanční podpora udělována ve formě ceny, musí ji příjemce poskytnout v souladu s podmínkami podle přílohy I. Podle těchto podmínek musí být uvedeny alespoň tyto informace:

- a) kritéria způsobilosti a udělení;
- b) výše ceny;
- c) způsob vyplacení.

II.12.3 Příjemce musí zajistit, aby se podmínky, jež pro něj platí podle článků II.4, II.5, II.6, II.8, II.9 a II.27, vztahovaly rovněž na třetí strany, jimž je finanční podpora poskytována.

ČLÁNEK II.13 – ZMĚNY DOHODY

II.13.1 Veškeré změny dohody vyžadují písemnou formu.

II.13.2 Účelem ani důsledkem změny nesmí být taková úprava dohody, jež by mohla zpochybnit rozhodnutí o udělení grantu nebo být v rozporu se zásadou rovného zacházení s žadateli.

II.13.3 Jakákoli žádost o změnu musí být:

- a) řádně odůvodněna;
- b) podložena náležitými podklady a
- c) zaslána druhé straně s dostatečným předstihem před předpokládaným nabytím účinnosti a v každém případě měsíc před koncem *období provádění*.

Písmeno c) se neuplatní v případech, jež strana žádající o změnu řádně odůvodní a druhá strana akceptuje.

II.13.4 Pokud jde o grant na provozní náklady, období stanovené v článku I.2.2 nelze prodloužit prostřednictvím změny dohody.

II.13.5 Změna je platná ode dne, kdy ji podepíše poslední smluvní strana, nebo ode dne schválení příslušné žádosti.

Změna se použije ode dne, jež strany sjednají, nebo – v případě, že takové datum sjednáno není – dnem, kdy změna vstoupí v platnost.

ČLÁNEK II.14 – POSTOUPENÍ PLATEBNÍCH NÁROKŮ TŘETÍM STRANÁM

II.14.1 Příjemce nesmí postoupit žádný ze svých platebních nároků vůči Komisi třetí straně, s výjimkou případu, kdy takové postoupení Komise schválí na základě odůvodněné písemné žádosti příjemce.

Pokud Komise postoupení nároků neschválí nebo nebyly dodrženy jeho podmínky, je postoupení vůči ní neúčinné.

II.14.2 Postoupení v žádném případě nezprošťuje příjemce jeho závazků vůči Komisi.

ČLÁNEK II.15 – VYŠŠÍ MOC

II.15.1 Pokud jedna ze smluvních stran čelí okolnostem *vyšší moci*, musí neprodleně zaslat druhé straně *formální oznámení*, ve kterém uvede povahu situace nebo události, její pravděpodobnou dobu trvání a předpokládané důsledky.

II.15.2 Strany musí přijmout opatření nezbytná k tomu, aby omezily škody vzniklé v důsledku *vyšší moci*. Musí učinit vše, co je v jejich silách, aby bylo provádění *akce* co nejdříve znovu zahájeno.

II.15.3 Nelze mít za to, že smluvní strana, jež se setká s případem *vyšší moci*, nesplnila své povinnosti vyplývající z dohody, pokud jí *vyšší moc* zabránila v jejich splnění.

ČLÁNEK II.16 – POZASTAVENÍ PROVÁDĚNÍ AKCE

II.16.1 Pozastavení provádění ze strany příjemce

Příjemce je oprávněn pozastavit provádění *akce* či její části v případě, je-li toto provádění vlivem mimořádných okolností nemožné či nadměrně obtížné, zejména v případě *vyšší moci*.

Příjemce o tom musí neprodleně vyrozumět Komisi, přičemž uvede:

- a) důvody pozastavení, včetně informací o dni nebo období, kdy mimořádné okolnosti nastaly,
a
- b) předpokládané datum opětovného zahájení provádění *akce*.

Jakmile lze s ohledem na okolnosti *akci* opětovně zahájit, musí o tom příjemce Komisi neprodleně vyrozumět a předložit žádost o změnu dohody podle článku II.16.3. Tato povinnost se nepoužije, pokud je dohoda ukončena v souladu s článkem II.17.1 nebo čl. II.17.2.1 písm. b) nebo c).

II.16.2 Pozastavení provádění ze strany Komise

II.16.2.1 Důvody pozastavení

Komise může provádění *akce* či její části pozastavit:

- a) má-li důkazy, že se příjemce dopustil v řízení o udělení grantu či při plnění dohody *nesrovnalostí, podvodu* nebo *porušení povinností*;

- b) má-li důkazy, že se příjemce dopustil systémových či opakujících se chyb, *nesrovnalostí, podvodu* či *závažného porušení povinností* v rámci jiných grantů, jež financovala Unie nebo Evropské společenství pro atomovou energii („Euratom“) a jež byly příjemci uděleny za podobných podmínek, a takovéto *nesrovnalosti, podvod* či *porušení povinností* mají významný dopad na tento grant, nebo
- c) má-li podezření, že se některý z příjemců dopustil v řízení o udělení grantu nebo při plnění dohody *nesrovnalostí, podvodu* či *porušení povinností*, a potřebuje-li ověřit, zda k nim skutečně došlo.

II.16.2.2 Postup pozastavení

Krok 1 – Před pozastavením provádění *akce* musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení*:

- a) ve kterém jej informuje o:
 - (i) svém záměru provádění pozastavit;
 - (ii) důvodech pozastavení;
 - (iii) podmínkách, které jsou nezbytné pro opětovné zahájení provádění v případech uvedených v čl. II.16.2.1 písm. a) a b), a
- b) vyzve jej, aby do 30 kalendářních dnů od obdržení tohoto *formálního oznámení* předložil připomínky.

Krok 2 – Pokud Komise neobdrží připomínky či se rozhodne pozastavení uskutečnit i přes připomínky, jež obdržela, musí zaslat příjemci *formální oznámení*, ve kterém ho informuje o:

- a) pozastavení provádění;
- b) důvodech pozastavení a
- c) konečných podmínkách, které jsou nezbytné pro opětovné zahájení provádění v případech uvedených v čl. II.16.2.1 písm. a) a b), nebo
- d) předběžném datu dokončení nezbytných ověření v případě uvedeném v čl. II.16.2.1. písm. c).

Pozastavení nabývá účinnosti ke dni, kdy příjemce obdrží *formální oznámení*, nebo k pozdějšímu datu uvedenému v tomto *formálním oznámení*.

V opačném případě musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení*, ve kterém jej informuje, že v postupu pozastavení nepokračuje.

II.16.2.3 Opětovné zahájení provádění

Aby mohl příjemce opětovně zahájit provádění, musí co nejdříve splnit oznámené podmínky a informovat Komisi o dosaženém pokroku.

Pokud byly splněny podmínky pro opětovné zahájení provádění nebo byla provedena nezbytná ověření, musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení* v němž:

- a) ho informuje o tom, že byly splněny podmínky pro zrušení pozastavení, a
- b) ho požádá, aby předložil žádost o změnu dohody podle článku II.16.3. Tato povinnost se nepoužije, pokud je dohoda ukončena v souladu s článkem II.17.1 nebo čl. II.17.2.1 písm. b), f) nebo g).

II.16.3 Účinky pozastavení

Lze-li provádění *akce* opětovně zahájit a není-li dohoda mezitím ukončena, musí být v dohodě provedena změna v souladu s článkem II.13, již bude:

- a) určen termín opětovného zahájení *akce*;
- b) prodloužena doba jejího trvání a
- c) provedeny další úpravy nutné k tomu, aby byla *akce* přizpůsobena nové situaci.

Pozastavení se zruší s účinností od data opětovného zahájení *akce* stanoveného v rámci změny dohody. Toto datum může předcházet dni, kdy změna vstoupí v platnost.

Náklady vzniklé během pozastavení, které souvisejí s prováděním pozastavené *akce* nebo její pozastavené části, nelze proplatit ani uhradit z grantu.

Pozastavením provádění *akce* není dotčeno právo Komise ukončit dohodu v souladu s článkem II.17.2 ani její právo snížit výši grantu či provést inkaso neoprávněně vyplacených částek v souladu s články II.25.4 a II.26.

V důsledku pozastavení *akce* jednou ze stran není druhá strana oprávněna požadovat náhradu škody.

ČLÁNEK II.17 – UKONČENÍ DOHODY

II.17.1 Ukončení dohody ze strany příjemce

Příjemce může dohodu ukončit.

O ukončení dohody musí příjemce zaslat Komisi *formální oznámení*, ve kterém uvede:

- a) důvody ukončení a
- b) datum, k němuž ukončení nabývá účinnosti. Toto datum nesmí předcházet datu *formálního oznámení*.

Neuvede-li příjemce důvody ukončení nebo je-li Komise toho názoru, že uvedené důvody ukončení neospravedlňují, považuje se dohoda za ukončenou v rozporu s řádným postupem.

Ukončení nabývá účinnosti ke dni stanovenému ve *formálním oznámení*.

II.17.2 Ukončení dohody ze strany Komise

II.17.2.1 Důvody ukončení

Komise může dohodu ukončit, pokud:

- a) by změna v příjemcově právní, finanční, technické či organizační situaci či v jeho vlastnických poměrech mohla závažným způsobem ovlivnit plnění dohody nebo zpochybnit rozhodnutí o udělení grantu nebo by změna týkající se situací zakládajících vyloučení uvedených v článku 136 nařízení (EU) 2018/1046 zpochybňovala rozhodnutí o udělení grantu;
- b) se příjemce nebo jakákoli *spřízněná* osoba nebo jakákoli fyzická osoba, která má zásadní význam pro udělení grantu nebo provádění dohody, dopustila závažného *porušení povinností*, včetně nesprávného provedení *akce*, jak je uvedeno v příloze I;
- c) *vyšší moc* nebo mimořádné okolnosti brání provádění *akce* nebo vedou k jejímu pozastavení a buď
 - (i) není možné akci opětovně zahájit, nebo
 - (ii) nezbytné změny dohody by mohly zpochybnit rozhodnutí o udělení grantu nebo být v rozporu se zásadou rovného zacházení se žadateli;
- d) příjemce nebo fyzická či právnická osoba, která v neomezeném rozsahu ručí za dluhy příjemce:
 - (i) je v úpadku, je předmětem insolvenčního řízení či se nachází v likvidaci, jeho majetek spravuje likvidátor nebo soud, má se svými věřiteli dohodu o vyrovnání, jeho obchodní činnost je pozastavena nebo se nachází ve srovnatelné situaci vyplývající z podobných řízení podle práva Unie nebo vnitrostátního práva;
 - (ii) porušuje své povinnosti týkající se placení daní nebo příspěvků na sociální zabezpečení v souladu s platnými právními předpisy;
- e) příjemce nebo jakákoli *spřízněná* osoba nebo jakákoli fyzická osoba, která má zásadní význam pro udělení grantu nebo provádění dohody, se dopustila:
 - (i) vážného profesního pochybení, které bylo prokazatelně zjištěno;
 - (ii) podvodu;
 - (iii) korupce;
 - (iv) jednání souvisejícího se zločineckými organizacemi;
 - (v) praní peněz;
 - (vi) trestného činu souvisejícího s terorismem (včetně financování terorismu);
 - (vii) dětské práce nebo jiné trestné činnosti týkající se obchodování s lidmi;
- f) má důkazy, že se příjemce nebo jakákoli *spřízněná osoba* nebo jakákoli fyzická osoba, která má zásadní význam pro udělení grantu nebo provádění dohody v řízení o udělení grantu či při provádění dohody, dopustili *nesrovnalostí*, *podvodu* nebo *porušení povinností*, včetně

případu, kdy příjemce nebo *spřízněná osoba* nebo fyzická osoba uvedli nepravdivé údaje či nepředložili požadované informace;

- g) má důkazy, že se příjemce dopustil systémových či opakujících se chyb, *nesrovnalostí, podvodu* či závažného porušení povinností v rámci jiných grantů, jež poskytla Unie nebo Euratom a jež mu byly uděleny za podobných podmínek, a že tyto *nesrovnalosti, podvod* či *porušení povinností* mají významný dopad na tento grant;
- h) příjemce nebo jakákoli *spřízněná osoba* nebo jakákoli fyzická osoba, která má zásadní význam pro udělení grantu nebo provádění dohody, vytvořil/a subjekt pod jinou jurisdikcí s úmyslem obejít daňové, sociální nebo jakékoli jiné právní závazky v jurisdikci svého sídla, ústřední správy nebo hlavní provozovny;
- i) příjemce nebo jakákoli *spřízněná osoba* byli vytvořeni s úmyslem uvedeným v písmenu h) nebo
- j) Komise zaslala příjemci *formální oznámení*, ve kterém ho požádala o ukončení účasti k němu přidruženého subjektu, neboť se uvedený subjekt nachází v některé ze situací podle písmen d) až i), a příjemce nepožádal o změnu, která by ukončila účast daného subjektu a nově přidělila jeho úkoly.

II.17.2.2 Postup ukončení

Krok 1 – Před ukončením dohody musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení*:

- a) ve kterém jej informuje o:
 - (i) svém záměru dohodu ukončit;
 - (ii) důvodech ukončení a
- b) požádá jej, aby do 45 kalendářních dní od obdržení formálního oznámení:
 - (i) předložil připomínky a
 - (ii) v případě čl. II.17.2.1 písm. b) Komisi vyrozuměl o opatřeních, kterými zajistí splnění povinností podle dohody.

Krok 2 – Pokud Komise neobdrží připomínky či se rozhodne ukončení uskutečnit i přes připomínky, jež obdržela, zašle příjemci *formální oznámení*, ve kterém ho informuje o ukončení a datu, ke kterému nabude účinnosti.

V opačném případě musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení*, ve kterém jej informuje, že v postupu ukončení nepokračuje.

Ukončení nabývá účinnosti:

- a) v případě ukončení podle čl. II.17.2.1 písm. a), b) a d): dnem uvedeným ve *formálním oznámení* o ukončení podle druhého pododstavce (tj. krok 2 výše);
- b) v případě ukončení podle čl. II.17.2.1 písm. c), e) až j): dnem, který následuje po dni, kdy příjemce obdržel *formální oznámení* o ukončení podle druhého pododstavce (tj. krok 2 výše).

II.17.3 Účinky ukončení

Ve lhůtě 60 dnů ode dne, k němuž ukončení nabývá účinnosti, musí příjemce předložit v souladu s článkem I.4.4 žádost o výplatu zůstatku.

Neobdrží-li Komise žádost o vyplacení zůstatku ve výše uvedené lhůtě, budou proplaceny či uhrazeny z grantu pouze náklady a příspěvky, jež jsou zahrnuty ve schválené technické zprávě a případně ve schváleném finančním výkazu.

Ukončí-li dohodu Komise, protože příjemce porušil svou povinnost předložit žádost o platbu, nesmí příjemce po ukončení dohody předložit již žádnou žádost o platbu. V tomto případě se použije druhý pododstavec.

Na základě předložených zpráv vypočítá Komise konečnou výši grantu podle článku II.25 a výši zůstatku podle článku I.4.5. Zohledněny musí být pouze činnosti uskutečněné před dnem, kdy ukončení nabývá účinnosti, nebo před dnem ukončení *období provádění*, jak je uvedeno v článku I.2.2, podle toho, co nastane dříve. V případě poskytnutí grantu formou proplacení skutečně vynaložených nákladů, jak je stanoveno v čl. I.3.2 písm. a) bodě i), jsou z grantu proplaceny nebo hrazeny pouze náklady vzniklé před ukončením. Náklady související se zakázkami, jež se měly provést až po ukončení dohody, nebudou zohledněny a nebudou proplaceny ani uhrazeny z grantu.

Komise může snížit výši grantu podle článku II.25.4, pokud:

- a) příjemce ukončil dohodu v rozporu s řádným postupem ve smyslu článku II.17.1, nebo
- b) dohodu ukončila Komise z některého z důvodů uvedených v čl. II.17.2.1 písm. b) až j).

Žádná ze stran nesmí požadovat náhradu škody z důvodu ukončení dohody druhou stranou.

Po ukončení nadále platí povinnosti příjemce, zejména povinnosti podle článků I.4, II.6, II.8, II.9, II.14, II.27 a všech dodatečných ustanovení o využívání výsledků uvedených ve Zvláštních podmínkách.

ČLÁNEK II.18 – ROZHODNÉ PRÁVO, ŘEŠENÍ SPORŮ A VYKONATELNÁ ROZHODNUTÍ

II.18.1 Tato dohoda se řídí platným právem Unie, doplněným v případě potřeby právem Belgie.

II.18.2 Výlučnou pravomoc rozhodovat spory mezi Unií a příjemcem, jež se týkají výkladu, uplatňování či platnosti dohody a jež nelze urovnat smírnou cestou, má v souladu s článkem 272 SFEU Tribunál nebo – v případě odvolání – Soudní dvůr Evropské unie.

II.18.3 V souladu s článkem 299 SFEU je Komise pro účely inkasa prostředků ve smyslu článku II.26 oprávněna přijmout vykonatelné rozhodnutí, kterým ukládá peněžité závazek jiným osobám než státům.

Proti tomuto rozhodnutí lze podat *žalobu* u Tribunálu Evropské unie podle článku 263 SFEU.

ČÁST B – FINANČNÍ USTANOVENÍ

ČLÁNEK II.19 – ZPŮSOBILÉ NÁKLADY

II.19.1 Podmínky způsobilosti nákladů

Způsobilými náklady na akci se rozumějí náklady, jež příjemci skutečně vzniknou a splňují tato kritéria:

- a) vznikly v *období provádění*, s výjimkou nákladů souvisejících se žádostí o platbu zůstatku a s odpovídajícími podklady podle článku I.4.4;
- b) jsou uvedeny v odhadovaném rozpočtu. Odhad rozpočtu je stanoven v příloze II;
- c) jsou vynaloženy v souvislosti s *akcí* popsanou v příloze II a jsou nezbytné k jejímu provedení;
- d) náklady jsou identifikovatelné a ověřitelné, zejména jsou zaznamenány v účetních záznamech příjemce a jsou stanoveny v souladu s účetními standardy platnými v zemi, v níž je příjemce usazen, a v souladu s obvyklými účetními postupy příjemce;
- e) splňují požadavky platných právních předpisů v daňové a sociální oblasti a
- f) jsou přiměřené, odůvodněné a splňují zásadu řádného finančního řízení, zejména pokud jde o hospodárnost a efektivitu.

II.19.2 Způsobilé přímé náklady

Aby byly způsobilé, musí *přímé náklady na akci* splňovat podmínky způsobilosti stanovené v článku II.19.1.

Způsobilými přímými náklady jsou zejména následující kategorie nákladů za předpokladu, že kromě podmínek způsobilosti podle článku II.19.1 splňují rovněž tyto podmínky:

- a) náklady na zaměstnance přidělené na *akci*, kteří vykonávají pracovní činnost na základě pracovní smlouvy s příjemcem nebo na základě rovnocenného jmenovacího aktu, a to za předpokladu, že jsou tyto náklady v souladu s příjemcovou obvyklou politikou odměňování.

Tyto náklady zahrnují skutečné platy, příspěvky na sociální zabezpečení a další zákonem stanovené náklady zahrnuté v odměně. Tyto náklady mohou zahrnovat též nad rámecové odměny včetně peněžitých plnění na základě doplňkových smluv bez ohledu na povahu těchto smluv, za předpokladu, že jsou vypláceny jednotně v případě, že je vyžadována tatož práce či know-how, a nezávisle na použitém zdroji financování.

Náklady na fyzické osoby, které vykonávají pracovní činnost v rámci smlouvy s příjemcem, která není pracovní smlouvou, nebo na fyzické osoby, které k příjemci za úplatu vyslala třetí strana, mohou být rovněž zahrnuty do nákladů na zaměstnance za předpokladu, že jsou splněny tyto podmínky:

- i) daná osoba pracuje za podmínek podobných podmínkám zaměstnance (zejména pokud jde o způsob organizace práce, plněné úkoly a prostory, v nichž jsou tyto úkoly plněny);
 - ii) výsledek práce náleží příjemci (pokud není výjimečně dohodnuto jinak) a
 - iii) dané náklady se výrazně neliší od nákladů na zaměstnance, kteří vykonávají podobné úkoly na základě pracovní smlouvy s příjemcem;
- b) cestovné a související příspěvky na pobyt, jsou-li v souladu s běžnými postupy příjemce týkajícími se cest;
- c) odpisy vybavení nebo jiných aktiv (nových nebo použitých), jak jsou zaznamenány v účetních výkazech příjemce, za předpokladu, že toto aktivum:
- i) se odepisuje v souladu s mezinárodními účetními standardy a obvyklými účetními postupy příjemce a
 - ii) bylo pořízeno v souladu s článkem II.10.1, pokud k pořízení došlo během *období provádění*.

Způsobilé jsou rovněž náklady na nájem či leasing vybavení či jiných aktiv, nejsou-li vyšší než odpisy podobného zařízení či aktiv a neobsahují-li žádné poplatky za financování.

Při určování způsobilých nákladů se přihlíží pouze k poměrné části odpisů vybavení, nájemného či nákladů na leasing, která připadá na *období provádění*, a míře skutečného použití daného aktiva pro účely *akce*. Výjimečně a za zvláštních podmínek mohou být způsobilé celé náklady na pořízení vybavení, jestliže je to odůvodněno povahou *akce* a kontextem použití vybavení či aktiva;

- d) náklady na drobný hmotný majetek a dodávky zboží, jsou-li
- i) pořízeny v souladu s článkem II.10.1 a
 - ii) jsou přímo přiřazeny *akci*;
- e) náklady plynoucí přímo z požadavků této dohody (šíření informací, specifické hodnocení *akce*, audity, překlady, reprodukce), včetně nákladů na poskytnutí požadovaných finančních jistot, jsou-li odpovídající služby pořízeny v souladu s článkem II.10.1;
- f) náklady spojené se *subdodávkami* ve smyslu článku II.11, jsou-li splněny podmínky uvedené v čl. II.11.1 písm. a), b), c) a d);
- g) náklady na finanční podporu třetím stranám ve smyslu článku II.12, jsou-li splněny podmínky uvedeného článku;
- h) příjemcem uhrazené dávky, daně a poplatky, zejména daň z přidané hodnoty (DPH), jsou-li zahrnuty ve způsobilých *přímých nákladech* a nestanoví-li dohoda jinak.

II.19.3 Způsobilé nepřímé náklady

Aby byly *nepřímé náklady* na *akci* způsobilé, musí představovat přiměřený podíl z celkových režijních nákladů příjemce a splňovat podmínky způsobilosti stanovené v článku II.19.1.

Nestanoví-li článek I.3.2 jinak, musí být způsobilé *nepřímé náklady* vykazovány paušální sazbou ve výši 7 % z celkových způsobilých *přímých nákladů*.

II.19.4 Nezpůsobilé náklady

Nad rámec dalších nákladů, jež nesplňují podmínky článku II.19.1, nelze za způsobilé pokládat tyto náklady:

- a) výnosy z kapitálu a dividendy vyplacené příjemcem;
- b) dluh a poplatky za dluhovou službu;
- c) rezervy na ztráty či závazky;
- d) dlužné úroky;
- e) pochybné pohledávky;
- f) kurzové ztráty;
- g) náklady na bankovní převody prováděné Komisí, jež účtuje banka příjemci;
- h) náklady, jež vykáže příjemce v rámci jiné akce, na niž je udělen grant financovaný z rozpočtu Unie. K těmto grantům patří granty, jež udělují členské státy a jež jsou financovány z rozpočtu Unie, a granty, jež udělují jiné subjekty než Komise pro účely plnění rozpočtu Unie. Zejména v případě, že příjemce obdrží grant na provozní náklady financovaný z rozpočtu EU nebo Euratomu, nesmí vykazovat nepřímé náklady za období, na něž se vztahuje tento grant na provozní náklady, pokud nemůže prokázat, že grant na provozní náklady nepokrývá náklady na akci;
- i) příspěvky od třetích stran ve formě věcného plnění;
- j) nepřiměřené nebo neuvážené výdaje;
- k) odpočitatelnou DPH.

ČLÁNEK II.20 – IDENTIFIKOVATELNOST A OVĚŘITELNOST VYKÁZANÝCH ČÁSTEK

II.20.1 Vykazování nákladů a příspěvků

Příjemce musí jako způsobilé náklady nebo jako požadovaný příspěvek vykázat následující:

- a) u skutečných nákladů: náklady, které mu na základě dané akce skutečně vznikly;
- b) v případě jednotkových nákladů či jednotkových příspěvků: částku, která se zjistí vynásobením částky za jednotku podle čl. I.3.2 písm. a) bodu ii) nebo písm. b) skutečným počtem použitých nebo vyrobených jednotek;
- c) v případě jednorázových nákladů či jednorázových příspěvků: celkovou částku podle čl. I.3.2 písm. a) bodu iii) nebo písm. c) v případě, že příslušné úkoly nebo část akce, jak jsou popsány v příloze II, byly provedeny řádně;
- d) v případě paušálních nákladů či paušálních příspěvků: částku, která se zjistí uplatněním paušální sazby podle čl. I.3.2 písm. a) bodu iv) nebo písm. d);
- e) v případě financování nesouvisejícího s náklady: celkovou částku stanovenou v čl. I.3.2 písm. e), jsou-li odpovídající výsledky nebo podmínky uvedené v příloze II řádně dosaženy nebo splněny;
- f) v případě jednotkových nákladů vykázaných podle běžných postupů účtování nákladů: částku, která se zjistí vynásobením částky za jednotku vypočítané v souladu s obvyklými příjemcovými postupy účtování nákladů skutečným počtem použitých nebo vyrobených jednotek;
- g) v případě jednorázových nákladů vykázaných na základě obvyklých příjemcových postupů účtování nákladů: celkovou částku vypočítanou v souladu s příjemcovými

obvyklými postupy účtování nákladů, pokud byly příslušné úkoly nebo část *akce* provedeny řádně;

- h) v případě paušálních nákladů vykázaných na základě obvyklých příjemcových postupů účtování nákladů: částku, která se zjistí uplatněním paušální sazby vypočtené v souladu s obvyklými příjemcovými postupy účtování nákladů.

V případě forem grantu uvedených v písmenech b), c), d), f), g) a h) musí vykázané částky splňovat podmínky uvedené v čl. II.19.1 písm. a) a b).

II.20.2 Záznamy a další podkladová dokumentace k vykazovaným nákladům a příspěvkům

Pokud k tomu bude příjemce v rámci kontrol nebo auditů popsanych v článku II.27 vyzván, musí poskytnout následující informace:

- a) v případě skutečných nákladů: náležité podklady, jimiž prokáže vykázané náklady, např. smlouvy, faktury a účetní záznamy.
- b) Kromě toho musí příjemcovy obvyklé účetní postupy a postupy vnitřních kontrol umožňovat přímé sesouhlasení vykázaných částek jak s částkami zachycenými v účetních výkazech, tak s částkami uvedenými v podkladech;
- c) v případě jednotkových nákladů či jednotkových příspěvků: náležité podklady, jimiž prokáže vykázaný počet jednotek.
- d) Příjemce nemusí určovat skutečné způsobilé náklady, jež jsou předmětem úhrady, ani předkládat podklady, např. účetní výkazy, aby prokázal vykázanou částku připadající na jednotku;
- e) v případě jednorázových nákladů či jednorázových příspěvků: vhodné podklady dokládající, že *akce* byla řádně provedena.
- f) Příjemce nemusí určovat skutečné způsobilé náklady, jež jsou předmětem úhrady, ani předkládat podklady, např. účetní výkazy, aby prokázal vykázanou jednorázovou částku;
- g) v případě paušálních nákladů či paušálních příspěvků: náležité podklady, jimiž prokáže způsobilé náklady nebo požadovaný příspěvek, na něž se uplatní paušální sazba.
- h) Příjemce nemusí určovat skutečné způsobilé náklady, jež jsou předmětem úhrady, ani předkládat podklady, např. účetní výkazy, aby prokázal uplatněnou paušální sazbu;
- i) v případě financování nesouvisejícího s náklady; vhodné podklady dokládající, že *akce* byla řádně provedena;
- j) příjemce nemusí určovat skutečné způsobilé náklady, jež jsou předmětem úhrady, ani předkládat podklady, např. účetní výkazy, aby prokázal vykázané financování nesouvisející s náklady;
- k) v případě jednotkových nákladů vykázaných podle běžných postupů účtování nákladů: náležité podklady, jimiž prokáže vykázaný počet jednotek;
- l) v případě jednorázových nákladů vykázaných na základě obvyklých příjemcových postupů účtování nákladů: vhodné podklady dokládající, že *akce* byla řádně provedena;

- m) v případě paušálních nákladů vykázaných na základě obvyklých příjemcových postupů účtování nákladů: náležité podklady, jimiž prokáže způsobilé náklady, na něž se uplatní paušální sazba.

II.20.3 Podmínky k určení souladu postupů účtování nákladů

II.20.3.1 V případě čl. II.20.2 písm. f), g) a h) příjemce nemusí určovat skutečné způsobilé náklady, jež jsou předmětem úhrady, avšak musí zajistit, aby postupy účtování nákladů, jež jsou pro účely vykazování způsobilých nákladů použity, splňovaly tyto podmínky:

- a) použité postupy účtování nákladů jsou jeho běžnými postupy účtování nákladů a jsou uplatňovány jednotným způsobem na základě objektivních kritérií a nezávisle na zdroji financování;
- b) vykázané náklady lze přímo sesouhlasit s částkami, jež jsou zaznamenány v jeho účetní evidenci, a
- c) kategorie nákladů, jež jsou použity k určení vykazovaných nákladů, neobsahují žádné nezpůsobilé náklady ani náklady hrazené z jiných forem grantu podle článku I.3.2.

II.20.3.2 Pokud tak stanoví Zvláštní podmínky, může příjemce předložit Komisi žádost, ve které ji požádá o posouzení souladu svých obvyklých postupů účtování nákladů. Vyžadují-li to Zvláštní podmínky, musí být k této žádosti přiloženo osvědčení o souladu postupů účtování nákladů („osvědčení o souladu účtování nákladů“).

Osvědčení o souladu účtování nákladů musí být:

- a) vypracováno schváleným auditorem, nebo pokud je příjemce veřejnoprávním subjektem, příslušným a nezávislým úředníkem veřejné správy, a
- b) vypracováno v souladu s přílohou VII.

Toto osvědčení musí dokládat, že příjemcovy postupy účtování nákladů, jež slouží k vykazování způsobilých nákladů, splňují podmínky článku II.20.3.1 a případné další podmínky, jež mohou být stanoveny ve Zvláštních podmínkách.

II.20.3.3 Potvrdí-li Komise, že obvyklé příjemcovy postupy účtování nákladů jsou v souladu, nelze náklady vykázané při jejich použití zpochybnit *ex post*, jestliže:

- a) postupy, jež jsou skutečně použity, odpovídají postupům, jež Komise schválila, a
- b) příjemce pro účely schválení svých postupů účtování nákladů nezatajil žádné informace.

ČLÁNEK II.21 – ZPŮSOBILOST NÁKLADŮ SUBJEKTŮ PŘIDRUŽENÝCH K PŘÍJEMCI

Obsahují-li Zvláštní podmínky ustanovení o subjektech přidružených k příjemci, jsou náklady vzniklé těmto subjektům způsobilé, jestliže:

- a) splňují tytéž podmínky podle článků II.19 a II.20, jaké se uplatní na příjemce, a
- b) příjemce zajistí, aby se podmínky použitelné na něj podle článků II.4, II.5, II.6, II.8, II.10, II.11 a II.27 vztahovaly rovněž na tento subjekt.

ČLÁNEK II.22 – PŘEVODY ROZPOČTOVÝCH PROSTŘEDKŮ

Je-li *akce* prováděna v souladu s popisem v příloze I, je příjemce oprávněn upravit odhad rozpočtu v příloze III tím způsobem, že prostředky v rozpočtu přesouvá mezi jednotlivými rozpočtovými kategoriemi. Tyto úpravy nevyžadují změnu dohody dle článku II.13.

Příjemce však nesmí připočítávat náklady související se *subdodávkami*, které nejsou uvedeny v příloze I, pokud tyto dodatečné *subdodávky* neschválila Komise v souladu s čl. II.11.1 písm. d).

První dva pododstavce se nevztahují na částky, které mají v souladu s čl. I.3.2 písm. a) bodem iii) nebo písm. c) formu jednorázových částek nebo které mají v souladu s čl. I.3.2 písm. e) formu financování, které není spojeno s náklady.

ČLÁNEK II.23 – NEDODRŽENÍ POVINNOSTI PODÁVÁNÍ ZPRÁV

Komise může ukončit dohodu podle čl. II.17.2.1 písm. b) a může snížit zvláštní grant, jak stanoví článek II.25.4, pokud příjemce:

- a) ve lhůtě 60 kalendářních dnů od konce dotčeného vykazovaného období nepodal žádost o průběžnou platbu nebo vyplacení zůstatku společně s dokumenty uvedenými v článcích I.4.3 nebo I.4.4 a
- b) nepředložil tuto žádost ani ve lhůtě dalších 60 kalendářních dnů poté, co mu Komise zaslala písemnou upomínku.

ČLÁNEK II.24 – POZASTAVENÍ PLATEB A LHŮTY PRO PLATBU

II.24.1 Pozastavení plateb

II.24.1.1 Důvody pozastavení

Komise může kdykoli zcela nebo zčásti pozastavit předběžné financování a průběžné platby nebo platbu zůstatku pro příjemce:

- a) má-li důkazy o tom, že se příjemce dopustil *nesrovnalostí*, *podvodu* či porušení povinností při řízení o udělení grantu nebo při provádění dohody;

- b) má-li důkazy, že se příjemce dopustil systémových či opakujících se *nesrovnalostí, podvodu* či *závažného porušení povinností* v rámci jiných grantů, jež financovala Unie nebo Evropské společenství pro atomovou energii („Euratom“) a jež byly příjemci uděleny za podobných podmínek, a takovéto *nesrovnalosti, podvod* či *porušení povinností* mají významný dopad na tento grant, nebo
- c) má-li podezření, že se některý z příjemců dopustil v řízení o udělení grantu nebo při plnění dohody *značných nesrovnalostí, podvodu* či *porušení povinností*, a potřebuje-li ověřit, zda k nim skutečně došlo.

II.24.1.2 Postup pozastavení

Krok 1 – Před pozastavením plateb musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení*:

- a) ve kterém jej informuje o:
 - (i) svém záměru platby pozastavit;
 - (ii) důvodech pozastavení;
 - (iii) v případech uvedených v čl. II.24.1.1 písm. a) a b) o podmínkách, které je třeba splnit, aby byly platby opět zahájeny, a
- b) vyzve jej, aby do 30 kalendářních dnů od obdržení tohoto *formálního oznámení* předložil připomínky.

Krok 2 – Pokud Komise neobdrží připomínky či se rozhodne pozastavení uskutečnit i přes připomínky, jež obdržela, musí zaslat příjemci *formální oznámení*, ve kterém ho informuje o:

- a) pozastavení plateb;
- b) důvodech pozastavení;
- c) konečných podmínkách v případech uvedených v čl. II.24.1.1 písm. a) a b), za nichž lze platby opětovně zahájit;
- d) předběžném datu dokončení nezbytných ověření v případě uvedeném v čl. II.24.1.1. písm. c).

Pozastavení nabývá účinnosti dnem, kdy Komise zašle *formální oznámení* o pozastavení (krok 2).

V opačném případě musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení*, ve kterém jej informuje, že v postupu pozastavení nepokračuje.

II.24.1.3 Účinky pozastavení

V době pozastavení plateb není příjemce oprávněn předkládat žádné žádosti o platby ani podpůrné dokumenty uvedené v článku I.4.2, I.4.3 a I.4.4.

Príslušné žádosti o platbu a podklady lze předložit co nejdříve poté, co je provádění plateb opětovně zahájeno, nebo je lze zahrnout do první žádosti o platbu splatnou po tomto opětovném zahájení plateb podle harmonogramu v článku I.4.1.

Pozastavením plateb není dotčeno právo příjemce pozastavit provádění *akce* podle článku II.16.1 či ukončit dohodu podle článku II.17.1.

II.24.1.4 Obnovení plateb

Aby mohla Komise opětovně zahájit platby, musí příjemce co nejdříve splnit oznámené podmínky a musí informovat Komisi o veškerém dosaženém pokroku.

Jsou-li splněny podmínky pro obnovení plateb, pozastavení se zruší. Komise zašle příjemci *formální oznámení*, ve kterém ho o zrušení pozastavení informuje.

II.24.2 Pozastavení lhůty pro platby

II.24.2.1 Komise může kdykoli pozastavit lhůtu pro platbu uvedenou v člancích I.4.2, I.4.3 a I.4.5, jestliže není možné schválit žádost o platbu, jelikož:

- a) není v souladu s dohodou;
- b) nebyly předloženy požadované podklady nebo
- c) existují pochybnosti o způsobilosti nákladů uvedených ve finančních výkazech a je nezbytné provést doplňující kontroly, přezkumy, audity či šetření.

II.24.2.2 V opačném případě musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení*, ve kterém ho informuje o:

- a) pozastavení a
- b) jeho důvodech.

Pozastavení nabývá účinnosti dnem, kdy Komise zašle *formální oznámení*.

II.24.2.3 Nejsou-li již nadále splněny podmínky pro pozastavení lhůty pro platbu, pozastavení se zruší a začne běžet zbývající lhůta pro platbu.

Trvá-li pozastavení lhůty déle než dva měsíce, může příjemce požádat Komisi o rozhodnutí, zda pozastavení bude pokračovat.

Pokud byla lhůta pro platbu pozastavena proto, že technické zprávy či finanční výkazy nebyly v souladu s dohodou a nebyla předložena revidovaná zpráva či výkaz, nebo byly předloženy, ale byly také zamítnuty, může Komise ukončit dohodu podle čl. II.17.2.1 písm. b) a snížit grant podle článku II.25.4.

ČLÁNEK II.25 – VÝPOČET KONEČNÉ VÝŠE GRANTU

Konečná výše grantu závisí na tom, do jaké míry byla *akce* provedena v souladu s podmínkami dohody.

Tuto konečnou výši vypočte Komise při vyplácení zůstatku. Výpočet probíhá v těchto krocích:

Krok 1 – Použití sazby proplácených nákladů na způsobilé náklady a připočtení financování nesouvisejícího s náklady, jednotkových, paušálních a jednorázových příspěvků

Krok 2 – Stanovení stropu *maximální výše grantu*

Krok 3 – Snížení v důsledku pravidla neziskovosti

Krok 4 – Snížení částky v důsledku absence řádného provedení, nesrovnalostí, podvodu či porušení povinností

II.25.1 Krok 1 – Použití sazby proplácených nákladů na způsobilé náklady a připočtení financování nesouvisejícího s náklady, jednotkových, paušálních a jednorázových příspěvků

Tento krok je prováděn následovně:

- a) je-li grant v souladu s čl. I.3.2 písm. a) bodem i) udělen formou proplacení skutečně vzniklých způsobilých nákladů, uplatní se na způsobilé náklady na *akci*, které Komise schválila pro odpovídající kategorie nákladů, pro daného příjemce a k němu přidružené subjekty, sazba proplácených nákladů podle dotčeného článku;
- b) je-li grant v souladu s čl. I.3.2 písm. a) body ii) až v) udělen formou proplacení způsobilých jednotkových nákladů, jednorázových nákladů nebo paušálních nákladů, uplatní se na uvedené způsobilé náklady, které Komise schválila pro odpovídající kategorie nákladů, příjemce a jeho přidružené subjekty, sazba náhrad podle uvedeného článku.
Částka týkající se práce dobrovolníků vykázaná jako přímé způsobilé náklady pro příslušné příjemce a přidružené subjekty musí být omezena na následující částku, podle toho, která je nižší:
 - (i) celkové zdroje financování uvedené v odhadu rozpočtu uvedeném v příloze II a schválené Komisí vynásobené 50 % nebo
 - (ii) částka týkající se práce dobrovolníků uvedená v závěrečném finančním výkazu.
- c) je-li grant v souladu s čl. I.3.2 písm. b) udělen formou jednotkového příspěvku, vynásobí se jednotkový příspěvek podle uvedeného článku skutečným počtem jednotek, který Komise schválila pro daného příjemce a k němu přidružené subjekty;
- d) je-li grant v souladu s čl. I.3.2 písm. c) udělen formou jednorázového příspěvku, Komise uplatní pro daného příjemce a k němu přidružené subjekty jednorázovou částku podle uvedeného článku, pokud shledá, že příslušné úkoly nebo část *akce* byly řádně provedeny v souladu s přílohou I;
- e) je-li grant v souladu s čl. I.3.2 písm. d) udělen formou paušálního příspěvku, použije se na způsobilé náklady nebo na příspěvek, které pro příjemce a subjekty k němu přidružené schválí Komise, paušální sazba podle uvedeného článku;
- f) je-li grant v souladu s čl. I.3.2 písm. e) udělen formou financování, které není spojeno s náklady, použije Komise pro příslušné příjemce a přidružené subjekty částku stanovenou v uvedeném článku, pokud zjistí, že [byly splněny podmínky stanovené v příloze I] [a] [bylo dosaženo výsledků uvedených v příloze I].

Stanoví-li článek I.3.2 kombinaci různých forem grantů, výsledné částky se sčítají.

II.25.2 Krok 2 – Stanovení stropu *maximální výše grantu*

Celková částka, kterou Komise příjemci vyplatí, nesmí v žádném případě překročit *maximální výši grantu*.

Je-li částka vypočtená v kroku 1 vyšší než tato maximální výše, omezí se konečná výše grantu na tuto maximální výši.

Pokud je práce dobrovolníků vykázána jako součást přímých způsobilých nákladů, je konečná výše grantu omezena na výši celkových způsobilých nákladů a příspěvků schválených Komisí po odečtení částky za práci dobrovolníků, kterou schválila Komise.

II.25.3 Krok 3 – Snížení v důsledku pravidla neziskovosti

Nestanoví-li Zvláštní podmínky jinak, nesmí příjemci plynout z grantu zisk.

Zisk musí být vypočítán následovně:

- a) vypočte se kladný rozdíl mezi celkovými příjmy z akce a celkovými způsobilými náklady na akci, a to takto:

{ příjmy z akce

mínus

konsolidované celkové způsobilé náklady a příspěvky schválené Komisí, které odpovídají částkám stanoveným v souladu s krokem 1
}

Příjmy z akce se vypočítají takto:

{ příjmy plynoucí z akce pro příjemce a jeho přidružené subjekty, které nejsou neziskovými organizacemi

plus

částka zjištěná na základě kroků 1 a 2 }

Příjmy plynoucí z akce jsou konsolidované příjmy, které jsou v případě příjemce a jeho přidružených subjektů, které nejsou neziskovými organizacemi, zjištěny, vytvořeny nebo potvrzeny k datu, k němuž příjemce sestavuje žádost o platbu zůstatku.

Za příjmy nejsou považovány:

- (i) věcné plnění a finanční příspěvky od třetích stran;
 - (ii) v případě grantu na provozní náklady: částky určené na vytvoření rezerv.
- (b) Je-li částka vypočítaná podle písmene a) kladná, odečte se tato částka od částky vypočtené podle kroků 1 a 2 poměrně ke konečné sazbě proplácených skutečných způsobilých nákladů na akci, jež schválí Komise pro kategorie nákladů podle čl. I.3.2 písm. a) bodu i).

II.25.4 Krok 4 – Snížení částky v důsledku absence řádného provedení, nesrovnalostí, podvodu nebo porušení povinností

Komise může snížit *maximální výši grantu*, pokud *akce* nebyla řádně provedena, jak je popsáno v příloze I (tj. pokud nebyla provedena, nebo byla provedena špatně, částečně nebo opožděně), nebo v případě *nesrovnalostí, podvodu* nebo porušení *povinností* podle této dohody.

Snížení grantu bude úměrné tomu, do jaké míry nebyla *akce* provedena řádně, nebo vzhledem k míře závažnosti *nesrovnalostí, podvodu* nebo porušení *povinností*.

Dříve, než Komise grant sníží, musí zaslat příjemci *formální oznámení*:

- a) ve kterém jej informuje o:
 - (i) svém záměru snížit *maximální výši grantu*;
 - (ii) částce, o niž grant zamýšlí snížit;
 - (iii) důvodech snížení a
- b) vyzve jej, aby do 30 kalendářních dnů od obdržení tohoto formálního oznámení předložil připomínky.

Pokud Komise neobdrží připomínky či se rozhodne snížení grantu uskutečnit i přes připomínky, jež obdržela, zašle příjemci *formální oznámení*, ve kterém ho informuje o svém rozhodnutí.

Dojde-li ke snížení grantu, Komise musí vypočítat sníženou výši grantu tím, že odečte částku snížení (vypočítanou úměrně k nesprávnému provedení *akce* nebo vzhledem k míře závažnosti *nesrovnalostí, podvodu* nebo *porušení povinností*) od *maximální výše grantu*.

Konečná výše grantu bude odpovídat nižší z těchto dvou částek:

- a) částce zjištěné použitím kroků 1 až 3, nebo
- b) výši grantu snížené podle kroku 4.
- c)

ČLÁNEK II.26 – INKASO

II.26.1 Inkaso

Má-li být částka inkasována podle podmínek uvedených v dohodě, musí příjemce tuto částku Komisi vrátit.

Příjemce nese odpovědnost za vrácení případných částek, které Komise neoprávněně vyplatí jakožto příspěvek na náklady, které vzniknou subjektům k němu přidruženým.

II.26.2 Inkasní postup

Před provedením inkasa musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení*, ve kterém:

- a) jej informuje o svém úmyslu inkasovat neoprávněně vyplacenou částku;
- b) uvede splatnou částku a důvody k provedení inkasa a
- c) vyzve příjemce, aby ve stanovené lhůtě předložil připomínky.

Nevznese-li příjemce žádné připomínky nebo rozhodne-li se Komise navzdory příjemcovým připomínkám v postupu inkasa pokračovat, je Komise oprávněna inkaso potvrdit zasláním *formálního oznámení* příjemci v podobě výzvy k úhradě, v níž uvede podmínky a termín splatnosti.

Není-li do termínu uvedeného ve výzvě k úhradě platba provedena, provede Komise inkaso splatné částky:

- a) jejím započtením bez předchozího souhlasu příjemce proti částkám, které příjemci dluží Komise nebo výkonná agentura (z rozpočtu Unie nebo Evropského společenství pro atomovou energii) (Euratom) („inkaso započtením“).

Za výjimečných okolností, v zájmu ochrany finančních zájmů Unie, smí Komise provést inkaso započtením ještě před termínem splatnosti.

Proti započtení lze podle článku 263 SFEU podat žalobu u Tribunálu Evropské unie;

- b) čerpáním finanční záruky, stanoví-li tak článek I.4.2 („čerpání finanční záruky“);
- c) podáním žaloby podle článku II.18.2 či Zvláštních podmínek nebo přijetím vykonatelného rozhodnutí podle článku II.18.3.

II.26.3 Úroky z prodlení

Jestliže není platba provedena do data uvedeného ve výzvě k úhradě, zvýší se inkasovaná částka o úroky z prodlení vypočítané podle sazby stanovené v článku I.4.13, a to ode dne, který následuje po datu platby uvedeném ve výzvě k úhradě, do dne (včetně), kdy Komise obdrží danou částku v plné výši.

Částečné platby se musí nejprve započítat proti poplatkům a úrokům z prodlení a až poté proti jistině pohledávky.

II.26.4 Bankovní poplatky

Bankovní poplatky vzniklé během inkasního postupu musí uhradit příjemce, pokud se nepoužije směrnice 2007/64/ES⁴⁵.

ČLÁNEK II.27 – KONTROLY, AUDITY A HODNOCENÍ

II.27.1 Technické a finanční kontroly, audity a průběžné a závěrečné hodnocení

Komise může v průběhu provádění *akce* nebo po jejím skončení provádět technické a finanční kontroly a audity, aby zjistila, zda příjemce *akci* řádně provádí a plní povinnosti vyplývající z dohody. Pro účely pravidelného posuzování jednorázových, jednotkových nebo paušálních částek je též oprávněna kontrolovat záznamy, které je příjemce povinen vést podle právních předpisů.

S údaji a doklady, jež jsou v rámci kontrol či auditů předloženy, je nakládáno jako s důvěrnými.

Kromě toho může Komise provádět průběžné či závěrečné hodnocení dopadu *akce*, což poměruje s cílem příslušného programu Unie.

Kontroly, audity či hodnocení, jež Komise provádí, mohou provádět buď přímo její zaměstnanci, nebo externí subjekt, oprávněný tak učinit jejím jménem.

Tyto kontroly, audity či hodnocení může Komise zahájit během plnění dohody a během období pěti let ode dne vyplacení zůstatku. Toto období je omezeno na tři roky, pokud *maximální výše grantu* nepřekračuje 60 000 EUR.

Postup kontroly, auditu či hodnocení je považován za zahájený dnem doručení dopisu, jímž Komise zahájení tohoto postupu oznamuje.

Pokud má být daný audit proveden u přidruženého subjektu, musí příjemce uvedený přidružený subjekt o této skutečnosti informovat.

II.27.2 Archivační povinnost

Po dobu pěti let od platby zůstatku musí příjemce uchovávat na vhodném nosiči všechny originální dokumenty, zejména účetní a daňové záznamy; uchovávat lze rovněž digitalizované originály, pokud příslušné vnitrostátní právní předpisy takovou formu originálů připouštějí, a to za podmínek v těchto předpisech stanovených.

Období, během kterého musí být dokumenty uchovávány, je omezeno na tři roky, pokud *maximální výše grantu* nepřekračuje 60 000 EUR.

⁴ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2007/64/ES⁴ ze dne 13. listopadu 2007 o platebních službách na vnitřním trhu, kterou se mění směrnice 97/7/ES, 2002/65/ES, 2005/60/ES a 2006/48/ES a zrušuje směrnice 97/5/ES.

Období uvedená v prvním a druhém pododstavci se prodlužují v případě, že v souvislosti s grantem probíhají audity, jsou podány opravné prostředky, probíhají soudní spory či jsou vymáhány nároky, a to včetně případů podle článku II.27.7. V takových případech musí příjemce uchovávat dokumenty až do doby, kdy jsou tyto audity, opravné prostředky, soudní spory či vymáhání nároků ukončeny.

II.27.3 Informační povinnost

Příjemce je povinen poskytnout všechny údaje včetně údajů v elektronickém formátu, jež si Komise či externí subjekt zmocněný tak činit jménem Komise vyžádají.

Nesplní-li příjemce povinnost podle prvního pododstavce, je Komise oprávněna posoudit:

- a) jako nezpůsobilé náklady, jež nejsou dostatečně odůvodněny údaji, které tento příjemce poskytne;
- b) za neoprávněné veškeré financování, které není spojeno s náklady, jednotkové, jednorázové či paušální příspěvky, jež nejsou dostatečně odůvodněny informacemi, které tento příjemce poskytne.

II.27.4 Návštěvy na místě

Během návštěvy na místě musí příjemce zaměstnancům Komise a Komisi zmocněnému externímu personálu poskytnout přístup k místům a prostorám, v nichž *akce* je nebo byla prováděna, a ke všem nezbytným informacím včetně informací v elektronickém formátu.

Příjemce musí zajistit, aby byly tyto informace při návštěvě na místě snadno k dispozici a aby byly vyžádané informace ve vhodné formě předány.

Odmítne-li příjemce poskytnout k těmto místům, prostorám a informacím přístup, jak to požaduje první a druhý pododstavec, je Komise oprávněna považovat:

- (a) za nezpůsobilé náklady, jež nejsou dostatečně odůvodněny údaji, které tento příjemce poskytne;
- (b) za neoprávněné veškeré financování, které není spojeno s náklady, jednotkové, jednorázové či paušální příspěvky, jež nejsou dostatečně odůvodněny informacemi, které tento příjemce poskytne.

II.27.5 Sporné řízení v případě auditu

Na základě zjištění učiněných během auditu musí být vypracována předběžná zpráva („návrh auditní zprávy“). Komise nebo její oprávněný zástupce musí tuto zprávu zaslat příjemci, jenž musí ve lhůtě 30 kalendářních dnů ode dne jejího doručení vznést připomínky. Ve lhůtě 60 kalendářních dnů od uplynutí uvedené lhůty musí být příjemci zaslána závěrečná zpráva („závěrečná auditní zpráva“).

II.27.6 Účinky zjištění auditu

Na základě závěrečných zjištění auditu je Komise v souladu s článkem II.26 oprávněna přijmout opatření, jež pokládá za nezbytná, včetně částečného nebo úplného inkasa plateb, jež vyplatila.

Jsou-li závěrečná zjištění auditu k dispozici až po platbě zůstatku, je předmětem inkasa částka ve výši rozdílu mezi upravenou konečnou výší grantu vypočtenou podle článku II.25 a celkovou částkou, jež byla příjemci vyplacena podle dohody v souvislosti s prováděním *akce*.

II.27.7 Náprava systémových či opakujících se nesrovnalostí, podvodu či porušení povinností

II.27.7.1 Komise může na tento grant rozšířit zjištění z auditů týkajících se jiných grantů, pokud:

- a) bylo prokázáno, že se příjemce dopustil systémových či opakujících se *nesrovnalostí, podvodu* či *porušení povinností* v rámci jiných grantů, jež poskytla EU nebo Euratom a jež mu byly uděleny za podobných podmínek, a že tyto *nesrovnalosti, podvod* či *porušení povinností* mají významný dopad na tento grant, a
- b) konečná zjištění auditu byla příjemci zaslána ve lhůtě uvedené v článku II.27.1 prostřednictvím *formálního oznámení* spolu se seznamem grantů, jichž se zjištění dotýkají.

Rozšíření zjištění může vést k:

- a) odmítnutí nákladů pro nezpůsobilost;
- b) snížení grantu podle článku II.25.4;
- c) inkasu neoprávněně vyplacených částek podle článku II.26;
- d) pozastavení plateb podle článku II.24.1;
- e) pozastavení provádění *akce* podle článku II.16.2;
- f) ukončení podle článku II.17.2.

II.27.7.2 Komise musí zaslat příjemci *formální oznámení*, ve kterém ho informuje o systémových nebo opakujících se nesrovnalostech, podvodu nebo porušení povinností a o svém úmyslu rozšířit zjištění auditu; k tomuto oznámení zároveň musí přiložit seznam dotčených grantů.

(a) V případě, že se zjištění týkají způsobilosti nákladů, postupuje se takto:

Krok 1 – *Formální oznámení* musí obsahovat:

- (i) výzvu k předložení připomínek k seznamu grantů, jichž se zjištění týkají;
- (ii) žádost o předložení revidovaných finančních výkazů za všechny tyto granty;
- (iii) pokud je to možné, opravnou sazbu pro extrapolaci, kterou Komise stanoví pro výpočet částek, které budou zamítnuty na základě systémových nebo opakujících se chyb, *nesrovnalostí, podvodu* či *porušení povinností*, pokud příjemce:

- má za to, že předložit revidované finanční výkazy není možné nebo proveditelné, nebo
- revidované finanční výkazy nepředloží.

Krok 2 — Příjemce má k dispozici 60 kalendářních dnů ode dne, kdy obdrží *formální oznámení*, k tomu, aby vznesl připomínky a předložil revidované finanční výkazy nebo navrhl alternativní metodu nápravy, kterou řádně odůvodní. Tuto lhůtu může Komise v odůvodněných případech prodloužit.

Krok 3 – Pokud příjemce předloží revidované finanční výkazy, ve kterých zohlední zjištění auditu, Komise vypočte částku, která má být opravena, na základě uvedených revidovaných výkazů.

Pokud příjemce navrhne alternativní metodu nápravy a Komise ji akceptuje, musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení*, ve kterém ho informuje:

- (i) o tom, že tuto alternativní metodu akceptuje;
- (ii) o upravených způsobilých nákladech vypočtených touto metodou.

V opačném případě musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení*, ve kterém ho informuje:

- (i) o tom, že připomínky či navrženou alternativní metodu neakceptuje;
- (ii) o revidovaných způsobilých nákladech, které byly vypočteny s použitím metody extrapolace, kterou příjemci oznámila původně.

Jsou-li systémové či opakující se *nesrovnalosti, podvod* či *porušení povinností* zjištěny až po výplatě zůstatku, je předmětem inkasa částka, která odpovídá rozdílu mezi:

- (i) upravenou konečnou výší grantu, která se vypočte podle článku II.25 z revidovaných způsobilých nákladů, které vykázal příjemce a které schválila Komise, nebo z revidovaných způsobilých nákladů po provedené extrapolaci a
- (ii) celkovou částkou, jež byla příjemci podle dohody na provádění *akce* vyplacena.

b) Jestliže se zjištění týkají absence řádného provádění akce anebo porušení jiné povinnosti, je postup následující:

Krok 1 – *Formální oznámení* musí obsahovat:

- (i) výzvu příjemci, aby podal připomínky k seznamu grantů, jichž se zjištění dotýkají, a
- (ii) opravnou paušální sazbu, kterou Komise v souladu se zásadou proporcionality zamýšlí použít na *maximální výši grantu* nebo její část.

Krok 2 – Příjemce má k dispozici 60 kalendářních dnů od obdržení *formálního oznámení* k tomu, aby vznesl připomínky nebo navrhl řádně odůvodněnou alternativní paušální sazbu.

Krok 3 – Pokud Komise alternativní paušální sazbu navrženou příjemcem akceptuje, musí zaslat příjemci *formální oznámení*, v němž ho informuje:

- (i) o tom, že tuto alternativní paušální sazbu akceptuje;
- (ii) o opravené výši grantu, která se určí uplatněním této paušální sazby.

V opačném případě musí Komise zaslat příjemci *formální oznámení*, ve kterém ho informuje:

- (i) o tom, že připomínky či navrženou alternativní paušální sazbu neakceptuje;
- (ii) o opravené výši grantu vypočtené s použitím paušální sazby, kterou příjemci oznámila původně.

Jsou-li systémové či opakující se *nesrovnalosti*, *podvod* či *porušení povinností* zjištěny až po výplatě zůstatku, je předmětem inkasa částka, která odpovídá rozdílu mezi:

- (i) upravenou konečnou výší grantu, jež byla opravena pomocí paušální sazby, a
- (ii) celkovou částkou, jež byla příjemci podle dohody na provádění *akce* vyplacena.

II.27.8 Práva úřadu OLAF

Evropský úřad pro boj proti podvodům (OLAF) má pro účely kontrol a šetření tatáž práva jako Komise, zejména právo na přístup.

Na základě nařízení Rady (Euratom, ES) č. 2185/96⁶ a nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013⁷ je úřad OLAF oprávněn provádět též kontroly a inspekce na místě v souladu s postupy, jež právo Unie stanoví za účelem ochrany finančních zájmů Unie proti *podvodům* a jiným *nesrovnalostem*.

Na základě zjištění úřadu OLAF může Komise případně inkasovat od příjemce již vyplacené částky.

Zjištění z vyšetřování, jež úřad OLAF provádí, mohou vést rovněž k trestnímu stíhání podle vnitrostátních právních předpisů.

II.27.9 Práva Evropského účetního dvora a Úřadu evropského veřejného žalobce

Účetní dvůr a Úřad evropského veřejného žalobce zřízený nařízením Rady (EU) 2017/1939 mají pro účely kontrol, auditů a vyšetřování stejná práva jako Komise, zejména právo na přístup.

⁶ Nařízení Rady (Euratom, ES) č. 2185/96 ze dne 11. listopadu 1996 o kontrolách a inspekcích na místě prováděných Komisí za účelem ochrany finančních zájmů Evropských společenství proti podvodům a jiným nesrovnalostem.

⁷ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 883/2013 ze dne 11. září 2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF).