



**Metodika finančních toků a kontroly programů
spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu
soudržnosti a Evropského rybářského fondu
na programové období 2007 - 2013**

s účinností od 20. 4. 2015



Obsah:

ÚVOD.....	1
VYMEZENÍ POJMŮ	2
ČÁST I: SPOLEČNÁ USTANOVENÍ.....	8
1. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY	8
1.1 PŘEDPISY EU.....	8
1.1.1 Finanční nařízení a ochrana finančních zájmů.....	8
1.1.2 Strukturální fondy a Fond soudržnosti.....	8
1.1.3 Evropský rybářský fond.....	9
1.1.4 Zadávání veřejných zakázek.....	9
1.1.5 Veřejná podpora.....	9
1.2 PŘEDPISY A USNESENÍ VLÁDY ČR	10
2. HLAVNÍ ZÁSADY – INSTITUCIONÁLNÍ ZABEZPEČENÍ.....	14
2.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁNY	14
2.2 PLATEBNÍ A CERTIFIKAČNÍ ORGÁN	19
2.3 FINANČNÍ ÚTVAR.....	21
2.4 AUDITNÍ ORGÁN	22
2.5 MONITOROVACÍ VÝBOR.....	24
2.6 ODBOR 12 - FINANCOVÁNÍ ÚZEMNÍCH ROZPOČTŮ A PROGRAMOVÉ FINANCOVÁNÍ MINISTERSTVA FINANČÍ	25
2.7 GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ A ORGÁNY FINANČNÍ SPRÁVY	25
3. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ.....	26
3.1 OBECNÉ ZÁSADY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ	26
3.2 OMEZENÍ PRO VYUŽÍVÁNÍ PROSTŘEDKŮ	26
3.3 CERTIFIKACE VÝDAJŮ	28
3.3.1 Zajištění dat pro účely certifikace.....	32
3.4 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A VEDENÍ EVIDENCE ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ	32
3.4.1 Evidence účetních záznamů na úrovni	32
3.4.2 Účetnictví na úrovni OSS, které poskytují prostředky na předfinancování ze SR příjemcům	33
3.4.3 Účetnictví v rámci regionálních programů.....	34
3.4.3.1 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI REGIONÁLNÍCH RAD REGIONU SOUDRŽNOSTI.....	34
3.4.3.2 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI OSS MMR	34
3.4.4 Účetnictví finančního útvaru MMR v rámci OPFS ČR - PR.....	35
3.4.5 Účetnictví na úrovni příjemců.....	35
3.5 VÝKAZNICTVÍ (REPORTING)	36
3.6 BANKOVNÍ ÚČTY PCO.....	36
3.6.1 Bankovní účty u OPFS ČR - PR.....	37
3.7 ADMINISTRACE ÚROKŮ	37
3.8 ZASÍLÁNÍ DAT DO DATABÁZE SFC2007 EVROPSKÉ KOMISE	38
3.9 ZÁSADY PRO ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK	38
3.10 HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ	39
3.10.1 Šetření nesrovnalostí.....	39
3.10.1.1 POTVRZENÉ NESROVNALOSTI.....	39
3.10.1.2 OPODSTATNĚNÁ PODEZŘENÍ NA NESROVNALOST	40
3.10.1.3 OSTATNÍ PODNĚTY VEDOUcí K PODEZŘENÍ NA NESROVNALOST	41
3.10.1.4 ROZHODNUTÍ NÁRODNÍCH ORGÁNŮ.....	42
3.10.1.5 SYSTÉMOVÉ NESROVNALOSTI.....	43
3.10.2 Evidence, hlášení a monitoring nesrovnalostí.....	44
3.10.2.1 VNITŘNÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ	44
3.10.2.2 VNĚJŠÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ	45
3.10.3 Vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí	46



3.10.3.1	V REŽIMU ROZPOČTOVÝCH PRAVIDEL (Z. Č. 218/2000 SB.)	46
3.10.3.2	V REŽIMU ROZPOČTOVÝCH PRAVIDEL ÚZEMNÍCH ROZPOČTŮ (Z. Č. 250/2000 SB.)	48
3.10.3.3	V JINÉM REŽIMU	50
3.10.4	Vracení prostředků bez nesrovnalosti	51
3.10.5	Finanční opravy a související postupy PCO	52
3.11	PROHLÁŠENÍ O BEZDLUŽNOSTI	54
3.12	ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE	55
3.12.1	Rozhodnutí o poskytnutí dotace Regionálním radám	57
3.12.2	Změna rozhodnutí o poskytnutí dotace	58
3.12.3	Oblasti související s vydáváním rozhodnutí o poskytnutí dotace a jiných aktů schvalujících projekty oss	59
3.13	SMLOUVA O POSKYTNUTÍ DOTACE Z ROZPOČTU RR	60
3.14	SMLOUVA O PROJEKTU V RÁMCI OPSS ČR - PR 2007-2013	62
3.15	POUŽITÍ SMĚNNÉHO KURZU PRO APLIKACI ČL. 39 OBECNÉHO NAŘÍZENÍ A PRO SLEDOVÁNÍ ČERPÁNÍ ALOKACÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ S VELKÝMI PROJEKTY	64
3.15.1	Použití kurzu pro určení charakteru projektu (velký x běžný)	64
3.15.2	Použití kurzu pro předložení žádosti o VP do EK	66
3.15.3	Postupy pro předkládání souhrnných žádostí u velkých projektů	67
ČÁST II: FINANČNÍ TOKY PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU		68
4. FINANČNÍ ŘÍZENÍ PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF)		71
4.1	FINANČNÍ TOKY MEZI EK A ČR	71
4.1.1	Předběžná platba	71
4.1.2	Průběžné platby	72
4.1.3	Platba konečného zůstatku	72
4.1.4	Finanční opravy členských států	72
4.2	POUŽÍVÁNÍ MĚN	73
4.3	FINANČNÍ INŽENÝRSTVÍ	73
4.4	PŘEDKLÁDÁNÍ ŽÁDOSTÍ O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI	74
4.5	UVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ (DOTACÍ) ZE SR PŘÍJEMCŮM DOTACÍ – OBCÍM A PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM ZŘÍZENÝM ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY – U PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF)	74
4.6	FINANCOVÁNÍ TEMATICKÝCH OPERAČNÍCH PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF)	75
4.6.1	Provádění ex-post plateb příjemcům	77
4.6.2	Provádění ex-ante plateb příjemcům	78
4.6.3	Proplácení zálohových faktur příjemcům	79
4.6.4	Provádění ex-ante plateb příjemcům v případě Operačního programu Doprava	80
4.6.5	Provádění plateb příjemcům v případě Operačního programu Životní prostředí	81
4.6.6	Provádění ex-post plateb příjemcům (OSS, PO OSS a státním fondům)	82
4.6.7	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) do SR	83
4.7	FINANCOVÁNÍ REGIONÁLNÍCH PROGRAMŮ	84
4.7.1	Převody prostředků SR z kapitoly MMR do rozpočtu RR	86
4.7.2	Provádění ex – post plateb příjemcům z rozpočtu RR	86
4.7.3	Provádění ex – ante plateb příjemcům z rozpočtu RR	86
4.7.4	Provádění modifikovaných plateb příjemcům z rozpočtu RR	87
4.7.5	Proplácení zálohových faktur příjemcům	87
4.7.6	Provádění plateb v rámci technické pomoci	88
4.7.7	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) do SR u projektů financovaných z rozpočtu RR ..	89
4.8	FINANČNÍ ŘÍZENÍ OPSS ČR - PR	89
4.8.1	Provádění ex-post plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) z PCO příjemcům v případě českého HP	90
4.8.2	Provádění ex-post plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) z PCO příjemcům v případě polského HP	91
4.8.3	Provádění plateb národního financování českým příjemcům (HP a PP) ze SR	93
5. FINANČNÍ TOKY OPERAČNÍHO PROGRAMU RYBÁŘSTVÍ		94
5.1	FINANČNÍ TOKY MEZI EVROPSKOU KOMISÍ A ČR	94



5.1.1	Předběžná platba	94
5.1.2	Průběžné platby.....	95
5.1.3	Platba konečného zůstatku	95
5.1.4	Finanční opravy členských států	95
5.2	POUŽÍVÁNÍ MĚN.....	96
5.3	UVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ (DOTACÍ) ZE SR PŘÍJEMCŮM DOTACÍ – OBCÍM A PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM ZŘÍZENÝM ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY – U PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (EFF)	96
5.4	FINANCOVÁNÍ PROJEKTŮ.....	96
5.4.1	Provádění ex-post plateb příjemcům.....	97
5.4.2	Provádění ex-ante plateb příjemcům	97
5.4.3	Provádění ex-post plateb příjemcům (OSS, PO OSS a státním fondům).....	98
5.4.4	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (EFF) do SR.....	99
6.	UZAVÍRÁNÍ.....	101
	ČÁST III: SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY.....	104
7.	VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM.....	104
7.1	ŘÍDÍCÍ KONTROLA.....	104
7.2	INTERNÍ AUDIT	105
7.2.1	Činnosti interního auditu	105
8.	KONTROLA V ODPOVĚDNOSTI ŘO.....	107
9.	AUDIT V ODPOVĚDNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU	108
9.1	OPRÁVNĚNÍ AO.....	108
10.	KONTROLA PROVÁDĚNÁ NKÚ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI PROVÁDĚNÉ ORGÁNY EVROPSKÉ KOMISE A EVROPSKÝM ÚČETNÍM DVOREM	109
10.1	KONTROLA VYKONÁVANÁ NEJVYŠŠÍM KONTROLNÍM ÚŘADEM	109
10.2	AUDITNÍ ČINNOSTI PROVÁDĚNÉ ORGÁNY EVROPSKÉ KOMISE A EVROPSKÝM ÚČETNÍM DVOREM	109
10.3	EVROPSKÝ ÚŘAD PRO BOJ PROTI PODVODŮM	109
	SEZNAM ZKRATEK.....	110
	PŘEHLED AKTUALIZACÍ.....	112
	PŘÍLOHA Č. 1 FORMULÁŘ PRO URČENÍ CHARAKTERU PROJEKTU	113



ÚVOD

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 (dále jen „Metodika“) vytváří základní rámec přístupu k finančnímu řízení a kontrole strukturálních fondů (dále jen „SF“), Fondu soudržnosti (dále jen „CF“) a Evropského rybářského fondu (dále jen „EFF“). Metodika byla vypracována v souladu s právními předpisy Evropské unie (dále jen „předpisy EU“) a právními předpisy České republiky (dále jen „předpisy ČR“).

Metodika je rozdělena na 3 části:

- Část I: Společná ustanovení;
- Část II: Finanční toky prostředků z rozpočtu EU;
- Část III: Systém finanční kontroly.

Prostředky SF/CF/EFF jsou součástí rozpočtu Evropské unie (dále jen „prostředky z rozpočtu EU“), přičemž způsob použití těchto prostředků do velké míry závisí na efektivní dělbě kompetencí mezi Evropskou komisí (dále jen „EK“) a vládami jednotlivých členských zemí EU:

1. EK navrhuje znění Strategických zásad Společenství, projednává a schvaluje strategické referenční rámce navržené jednotlivými členskými státy Evropské unie (dále jen „EU“) stejně jako předložené návrhy operačních programů a na základě těchto programů alokuje příslušné částky z rozpočtu EU. V rámci realizace programů se zúčastňuje monitorování programů, uvolňuje prostředky z rozpočtu EU a ověřuje funkčnost a efektivnost zavedených kontrolních systémů;
2. členské státy EU a jejich regiony řídí programy, provádějí jejich implementaci prostřednictvím výběru a spolufinancování projektů, provádění kontrol, monitorování a hodnocení.

V Metodice jsou stanoveny lhůty pro provádění jednotlivých činností implementace projektu. Okamžikem, kdy tyto lhůty začínají běžet, se obecně rozumí obdržení podkladů k dané činnosti. V případě, že předložené podklady jsou neúplné či obsahují jiné nedostatky, dochází k přerušení běhu uvedené lhůty do doby, než je nedostatek odstraněn či jsou předloženy úplné dokumenty.

Vzhledem k tomu, že v Metodice nelze zohlednit veškerá specifika jednotlivých programů, je možné, že v některých specifických případech bude nutné postupovat způsobem odlišným od Metodiky. V takových případech rozhoduje o tomto postupu ministr financí na základě návrhu ministra, který odpovídá za příslušný řídicí orgán (dále jen „ŘO“). V případě Regionálních operačních programů, Operačního programu Praha - Adaptabilita a Operačního programu Praha - Konkurenceschopnost jsou návrhy na úpravu postupů stanovených Metodikou předkládány ministru financí předsedou dané Regionální rady regionu soudržnosti, resp. primátorem hlavního města Prahy ve spolupráci s ministrem pro místní rozvoj.



VYMEZENÍ POJMŮ

Pro účely metodiky se rozumí:

1. **Auditním orgánem (dále jen „AO“)** ústřední orgán státní správy zodpovědný za zajištění provádění auditů za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému programu a za vykonávání činností v souladu s čl. 62 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a čl. 61 Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006. Tuto funkci plní pověřený útvar - odbor Auditní orgán Ministerstva financí;
2. **Certifikací vynaložených výdajů** potvrzení správnosti údajů předložených řídicími orgány Platebnímu a certifikačnímu orgánu a potvrzení, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy EU a předpisy ČR¹;
3. **Evropským rybářským fondem** (dále jen „EFF“) fond, který je určený ke spolufinancování projektů v oblasti rozvoje rybářství a rybolovu;
4. **Financováním z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti, resp. z rozpočtu hlavního města Prahy**, proces, kdy příjemci obdrží požadované prostředky z programu odpovídající podílu spolufinancovaného z prostředků z rozpočtu EU (SF) a podílu prostředků odpovídající národnímu financování nejprve z prostředků rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti, resp. z rozpočtu hlavního města Prahy a následně Platební a certifikační orgán převede tyto prostředky na příjmový účet správce kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj (dále jen „MMR“), která zajistila předfinancování do rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti, resp. hlavního města Prahy;
5. **Finančním útvarem** útvar(y) v rámci kapitoly státního rozpočtu (dále jen „SR“), který(é) provádí platby příjemcům z prostředků SR, odpovídající podílu národního financování a podílu určeného na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU. V případě Regionálních operačních programů, Operačního programu Praha - Adaptabilita a Operačního programu Praha - Konkurenceschopnost se jedná o útvar(y) Regionální rady regionu soudržnosti, resp. hlavního města Prahy, který(é) provádí platby příjemcům z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti, resp. hl. města Prahy odpovídající podílu národního financování a podílu určeného na financování výdajů z rozpočtu EU (SF). V případě Operačního programu Přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika (dále jen „OPPS ČR - PR“) se jedná o útvar správce kapitoly MMR, který provádí platby příjemcům z prostředků SR odpovídající podílu národního financování a platby prostředků z rozpočtu EU (SF) uvolněných Platebním a certifikačním orgánem v rámci programu na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR;
6. **Fondem soudržnosti** fond, který je určený ke spolufinancování projektů v oblasti dopravy a životního prostředí;
7. **Hlavním příjemcem** (dále jen „HP“) příjemce zodpovědný za celou operaci, kterou realizuje společně s ostatními příjemci (projektovými partnery) v rámci cíle Evropská územní spolupráce (OPPS ČR - PR), přičemž minimálně jeden z příjemců musí být z členského státu na druhé straně hranice. HP je jmenován ostatními příjemci

¹ Metodika certifikace výdajů pro programové období 2007-2013 je zpracována Platebním a certifikačním orgánem v samostatném dokumentu.



podílejícími se na dané operaci;

8. **Kontrolorem** subjekt určený na základě čl. 16 odst. 1 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 v rámci cíle Evropská územní spolupráce (OPPS ČR - PR) na obou stranách hranice, který je zodpovědný za ověřování legality a řádnosti výdajů vykázaných každým příjemcem účastnícím se operace;
9. **Manažerským a účetním systémem VIOLA** (dále jen „IS VIOLA“) informační systém sloužící k finančnímu řízení a k vedení evidence účetních záznamů o prostředcích z rozpočtu EU na účtech Platebního a certifikačního orgánu v rámci účetní jednotky Ministerstva financí;
10. **Monitorovacím systémem** informační systém sloužící k monitorování implementace programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU. Nejvyšší úrovní je Monitorovací systém Central (dále jen „MSC2007“);
11. **Monitorovacím výborem Operačního programu** (dále jen „MV“) orgán zřízený členským státem po dohodě s příslušným ŘO, který je zodpovědný za monitorování pokroku dosaženého při realizaci prioritních os a cílů stanovených v programu;
12. **Národním orgánem** orgán zajišťující součinnost při provádění činností řídicího orgánu v rámci OPPS ČR - PR na polské straně hranice;
13. **Národním orgánem pro koordinaci (dále jen „NOK“)** útvar MMR, který mj. vytváří jednotné metodické prostředí pro implementaci programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU, vytváří jednotný rámec pro předcházení nesrovnalostem a navrhuje opatření na národní úrovni v případě výskytu systémových nesrovnalostí;
14. **Národním strategickým plánem pro oblast rybníkářství** dokument, ve kterém jsou stanoveny strategie rozvoje v oblasti rybníkářství, na jehož základě je zpracován Operační program. Je předmětem dialogu mezi členským státem a Evropskou komisí dle čl. 15 Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006;
15. **Národním strategickým referenčním rámcem** (dále jen „NSRR“) dokument, který je v souladu se Strategickými zásadami Společenství a který určuje propojení mezi prioritami Společenství a národním programem reforem členského státu, na jehož základě jsou zpracovány jednotlivé programy spolufinancované z rozpočtu EU (SF/CF). Je předmětem dialogu mezi členským státem a Evropskou komisí, která jej schvaluje v souladu s čl. 28 odst. 3 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006;
16. **Nesrovnalostí** porušení právních předpisů ES nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu², které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR. V případě vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zásadně platí, že v důsledku porušení rozpočtové kázně došlo nebo mohlo dojít ke ztrátě ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje. Za nesrovnalost se však nepokládá provedení neoprávněného výdaje organizační složkou státu za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje a provedení dostatečné finanční opravy před schválením

² Hospodářským subjektem se rozumí subjekt zapojený do realizace programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU.



žádosti o platbu ze strany řídicího orgánu. Za nesrovnalost se dále nepokládá provedení neoprávněného výdaje na úrovni příjemce, pokud se jedná o dotaci poskytovanou v režimu ex-ante a zároveň za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje a provedení dostatečné finanční opravy před schválením žádosti o platbu ze strany řídicího orgánu. Tyto případy však budou nadále představovat podezření na porušení rozpočtové kázně, jež budou předávány příslušným orgánům finanční správy. Trestný čin spáchaný v souvislosti s realizací programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU se vždy považuje za nesrovnalost;

17. **Odborem Kontrola** odbor MF, který v oblasti ochrany finančních zájmů EU vykonává roli Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS v České republice;
18. **Operací** projekt nebo skupina projektů, které byly vybrány ŘO příslušného programu nebo z jeho pověření v souladu s kritérii stanovenými MV, které provádí jeden nebo více příjemců a které umožňují dosažení cílů prioritní osy, k níž se vztahují;
19. **Operačním programem** (dále jen „OP“) dokument předložený členským státem a přijatý Evropskou komisí, který stanoví strategii rozvoje s uceleným souborem prioritních os v rámci cílů „Konvergence, Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost, Evropská územní spolupráce“, jež mají být prováděny s podporou některého fondu (ESF, ERDF, EFF) nebo v případě cíle „Konvergence“ s podporou CF a ERDF;
20. **Organizační složkou státu** (dále jen „OSS“) ministerstva a jiné správní úřady státu, Ústavní soud, soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky, Úřad vlády České republiky, Kancelář Veřejného ochránce práv, Akademie věd České republiky, Grantová agentura České republiky a jiná zařízení, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis anebo zákon č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích. Není právnickou osobou a její jednání je jednáním státu. Pravidla financování OSS stanoví zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Zároveň při realizaci projektů financovaných z prostředků EU postupuje v souladu s pravidly nastavenými ŘO nebo ZS pro daný operační program a dalšími závaznými metodickými dokumenty. Hospodaří s prostředky státního rozpočtu, které jí stanoví správce kapitoly a její příjmy a výdaje jsou příjmy a výdaji státního rozpočtu. Každá OSS si musí zřídit u České národní banky jeden příjmový a jeden výdajový účet státního rozpočtu, pokud Ministerstvo financí ČR neschválí OSS výjimku;
21. **Platebním a certifikačním orgánem** (dále jen „PCO“) ústřední orgán státní správy zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu EU. Tuto funkci plní pověřený útvar - odbor Národní fond Ministerstva financí;
22. **Pověřeným auditním subjektem** (dále jen „PAS“) subjekt pověřený Auditním orgánem výkonem činností podle čl. 62 odst. 1 písm. a) nebo písm. b) nebo písm. a) i b) Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a čl. 61 odst. 1 písm. a) nebo písm. b) nebo písm. a) i b) Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006; na základě Usnesení vlády č. 324/2012 a dalších návazných dokumentů byla k 1. lednu 2013 provedena centralizace, čímž došlo k začlenění PAS do struktury Auditního orgánu a přechodu jejich činností, dříve uváděných v souvislosti s PAS, na Auditní orgán;
23. **Prioritní osou** jedna z priorit strategie rozvoje v operačním programu skládající se ze skupiny operací, které spolu vzájemně souvisejí a mají konkrétní měřitelné cíle;



24. **Programem** operační program spolufinancovaný z prostředků z rozpočtu EU;
25. **Projektovým partnerem** (dále jen „PP“) příjemce zodpovědný za realizaci části projektu v rámci cíle Evropská územní spolupráce (OPPS ČR - PR), přičemž odpovědnost za realizaci celého projektu nese HP;
26. **Prostředky z rozpočtu EU** prostředky SF/CF/EFF;
27. **Předfinancováním** předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, prostředky SR. V praxi to znamená, že příjemci obdrží prostředky SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a po vynaložení tohoto výdaje ze SR jsou prostředky z rozpočtu EU převedeny z účtu PCO na příjmový účet OSS³;
28. **Přezávazkováním** výše výdajů, které byly vydány na projekt schválený jako spolufinancovaný z rozpočtu EU a které v důsledku vyššího závazkování projektů v CZK nad úroveň alokace operačního programu v EUR nebude možné refundovat z prostředků EU, ale budou plně hrazeny z prostředků SR nebo rozpočtu RR;
29. **Příjemcem** subjekt realizující projekt spolufinancovaný z rozpočtu EU, který na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace⁴ žádá ŘO o prostředky a přijímá prostředky na předfinancování výdajů ze SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředky národního financování.

V případě Regionálních operačních programů, OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita se příjemcem rozumí subjekt realizující projekt spolufinancovaný z rozpočtu EU (SF), který na základě smlouvy o poskytnutí dotace žádá ŘO o prostředky a přijímá prostředky z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti, resp. z rozpočtu hl. města Prahy.

V případě OPPS ČR - PR se příjemcem rozumí subjekt, jak HP, tak PP, přičemž HP žádá ŘO o prostředky na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvy o projektu a přijímá prostředky z rozpočtu EU (SF) uvolněné finančním útvarem MMR, které dále převádí na účty PP. Příjemci u OPPS ČR - PR také přijímají prostředky národního financování na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace;
30. **Regionálními programy** Regionální operační programy, OP Praha - Adaptabilita a OP Praha - Konkurenceschopnost;
31. **Regionální radou regionu soudržnosti** (dále jen „RR“) právnická osoba, zřízená na základě § 16 zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, na úrovni regionu soudržnosti (územní statistické jednotky NUTS II) zodpovědná za implementaci Regionálního operačního programu;⁵
32. **Řídícím orgánem** vládou pověřený ústřední orgán státní správy nebo zákonem

³ V případě Regionálních operačních programů, OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita jsou prostředky na předfinancování poskytnuty z rozpočtové kapitoly MMR do rozpočtu Regionální rady, resp. hl. města Prahy, přičemž prostředky z rozpočtu EU jsou převedeny z účtu PCO na účet správce kapitoly MMR.

⁴ V případě, kdy příjemcem je OSS, se jedná o písemný právní akt vydaný dle vnitřních předpisů organizační složky státu viz kap. 3.12.3.

⁵ Pro účely Metodiky se pod pojmem RR rozumí také hlavní město Praha, které je na základě § 16 zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, v regionu soudržnosti Praha (územní statistická jednotka NUTS II) odpovědné za implementaci OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita. Analogicky „Výborem RR“ se rozumí Rada hlavního města Prahy, resp. Zastupitelstvo hlavního města Prahy a „předsedou RR“ primátor hlavního města Prahy.



určená právnická osoba na úrovni NUTS II zodpovědný/-á za řízení, koordinaci a implementaci programů;

33. **Skupinou auditorů** skupina skládající se z jednoho zástupce každého členského státu zapojeného do Operačního programu v rámci cíle Evropská územní spolupráce (OPPS ČR - PR) a plnění povinnosti podle čl. 62 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006;
34. **Strukturálními fondy** Evropský fond pro regionální rozvoj a Evropský sociální fond;
35. **Tematickými operačními programy** tematicky zaměřené operační programy, tj. OP Doprava, OP Životní prostředí, OP Podnikání a inovace, OP Výzkum a vývoj pro inovace, OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost, OP Lidské zdroje a zaměstnanost, Integrovaný operační program a OP Technická pomoc;
36. **Univerzálním účtem PCO** běžný účet MF/PCO zřízený u České národní banky vedený v CZK a určený pro příjem vymožených prostředků a k vyrovnávání kurzových rozdílů vzniklých při úhradě souhrnných žádostí;
37. **Velkým projektem** (dále jen „VP“) dle čl. 39 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 operace financovaná z ERDF nebo CF složená z řady prací, činností nebo služeb, které jsou určeny k dosažení nedělitelného úkolu přesné hospodářské nebo technické povahy, s jasně určenými cíli, jejíž celkové náklady přesahují 50 mil. EUR. Velké projekty podléhají schválení ze strany EK (po předložení speciální žádosti o VP), EK k nim vydá Rozhodnutí, které určí hmotný předmět, maximální výši částky způsobilých výdajů projektu v EUR, na které se vztahuje míra spolufinancování dané prioritní osy a roční plán finančního příspěvku ERDF/CF. Projekty, které nenaplní definici velkého projektu, jsou považovány za běžné;



38. **Veřejným výdajem** výdaj, který pochází⁶ ze SR, státních finančních aktiv, státních fondů, územních rozpočtů, rozpočtu EU, z rozpočtu mezinárodních organizací založených mezinárodní veřejnou smlouvou, anebo jakýkoli podobný výdaj. Za podobný výdaj se považuje výdaj pocházející z rozpočtu veřejnoprávních subjektů nebo sdružení jednoho nebo více regionálních nebo místních orgánů nebo veřejnoprávních subjektů jednajících v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2004/18/ES ze dne 31. března 2004 o koordinaci postupů při zadávání veřejných zakázek na stavební práce, dodávky a služby. Veřejnoprávním subjektem⁷ se rozumí jakýkoliv subjekt, který: a) je založený nebo zřízený za zvláštním účelem uspokojování potřeb obecného zájmu, který nemá průmyslovou nebo obchodní povahu, b) má právní subjektivitu a c) je financován převážně státem, regionálními nebo místními orgány nebo jinými veřejnoprávními subjekty⁸; nebo je těmito orgány řízen; nebo je v jeho správním, řídicím nebo dozorčím orgánu více než polovina členů jmenována státem, regionálními nebo místními orgány nebo jinými veřejnoprávními subjekty. Podmínky uvedené pod písmeny a) až c) musí být splněny současně (kumulativně);
39. **Zdrojovým účtem PCO** běžný účet MF/PCO zřízený u České národní banky vedený v EUR a určený pro příjem a administraci prostředků z rozpočtu EU;
40. **Zprostředkujícím subjektem** (dále jen „ZS“) veřejný či soukromý subjekt, za jehož činnost odpovídá ŘO a který z pověření takového orgánu plní povinnosti vůči příjemcům provádějícím operace;
41. **Způsobilými výdaji** výdaje vynaložené na stanovený účel a v rámci období stanoveného v rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvě o poskytnutí dotace/smlouvě o projektu / právním aktu vydaném dle vnitřních předpisů OSS, které jsou v souladu s příslušnými předpisy EU, Pravidly způsobilých výdajů⁹ pro programy spolufinancované ze SF a CF na programové období 2007-2013¹⁰ vydané MMR, a dalšími pravidly stanovenými ŘO pro daný OP.

⁶ Pokud jsou soukromoprávním subjektem poskytovány prostředky, které obdržel od veřejnoprávního subjektu společně s povinností poskytnout tyto prostředky dalšímu subjektu, jedná se o veřejný výdaj.

⁷ Status subjektu se může v průběhu času měnit. Subjekt si udržuje svůj status po dobu 12 měsíců od začátku rozpočtového roku. V rámci projektu se status subjektu po dobu jeho realizace nemění. Rozhodující je status subjektu v době vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo uzavření smlouvy.

⁸ Do tohoto financování se nezapočítávají prostředky, které jsou poskytovány společně s povinností poskytnout tyto prostředky dalšímu subjektu (např. globální granty, partnerství). Dále se do tohoto financování nezapočítávají prostředky, které jsou poskytovány vůči konkrétnímu protiplnění (např. dodávka zboží).

⁹ V případě OP Rybářství je způsobilost výdajů upravena pravidly vydanými ŘO OP Rybářství.

¹⁰ Doporučujícím a výkladovým materiálem k těmto Pravidlům je Metodická příručka způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze SF a CF na programové období 2007-2013 vydaná MMR.



ČÁST I: SPOLEČNÁ USTANOVENÍ

1. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY

Uvedené právní předpisy a dokumenty je třeba vždy používat v platném a účinném znění. Jednotlivé novelizace nejsou uváděny. ŘO zodpovídají za zajištění informovanosti o platném znění předpisů EU v rámci té části implementační struktury, která je v rámci daného operačního programu podřízena ŘO.

1.1 PŘEDPISY EU

1.1.1 FINANČNÍ NAŘÍZENÍ A OCHRANA FINANČNÍCH ZÁJMŮ

1. Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství¹¹;
2. Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2185/96 ze dne 11. prosince 1996 o kontrolách a inspekcích na místě prováděných Komisí za účelem ochrany finančních zájmů Evropských společenství proti podvodům a jiným nesrovnalostem;
3. Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 ze dne 18. prosince 1995 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství;
4. Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 2342/2002 ze dne 23. prosince 2002, o prováděcích pravidlech k nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství¹²;

1.1.2 STRUKTURÁLNÍ FONDY A FOND Soudržnosti

5. Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999 (dále jen „Obecné nařízení“);
6. Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006 stanovující prováděcí pravidla pro aplikaci Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj (dále jen „Implementační nařízení“);

¹¹ Toto nařízení bylo k 1.1.2013 nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie, částečně zrušeno, nicméně čl. 53 až 57 (taktéž sdílené řízení) nař. č. 1605/2012 se i nadále použijí na všechny závazky přijaté do 31. prosince 2013.

¹² Toto nařízení bylo 1.1.2013 nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1268/2012 ze dne 29. října 2012 o prováděcích pravidlech k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie, částečně zrušeno, nicméně čl. 35 až 44 (taktéž sdílené řízení) nař. č. 2342/2002 se i nadále použijí na všechny závazky přijaté do 31. prosince 2013.



7. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o zrušení nařízení (ES) č. 1783/1999 (dále jen „nařízení o ERDF“);
8. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení (ES) č. 1784/1999 (dále jen „nařízení o ESF“);
9. Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1082/2006 ze dne 5. července 2006 o evropském seskupení pro územní spolupráci (dále jen „nařízení o EGTC“);
10. Nařízení Rady (ES) č. 1084/2006 ze dne 11. července 2006 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1164/94;

1.1.3 EVROPSKÝ RYBÁŘSKÝ FOND

11. Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006 o Evropském rybářském fondu (dále jen „nařízení o EFF“);
12. Nařízení Komise (ES) č. 498/2007 ze dne 26. března 2007 stanovující prováděcí pravidla pro aplikaci nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006 o Evropském rybářském fondu (dále jen „Implementační nařízení pro EFF“);

1.1.4 ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

13. Směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2004/18/ES ze dne 31. března 2004, o koordinaci postupů při zadávání veřejných zakázek na stavební práce, dodávky a služby;
14. Směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2004/17/ES ze dne 31. března 2004, o koordinaci postupů při zadávání zakázek subjekty působícími v odvětví vodního hospodářství, energetiky, dopravy a poštovních služeb;
15. Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 842/2011 ze dne 19. srpna 2011, kterým se stanoví standardní formuláře pro zveřejňování oznámení v oblasti zadávání veřejných zakázek a kterým se zrušuje nařízení (ES) č. 1564/2005;
16. Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/24/EU ze dne 26. února 2014 o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES;
17. 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;
18. Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/23/EU ze dne 26. února 2014 o udělování koncesí;

1.1.5 VEŘEJNÁ PODPORA

19. Nařízení Komise (ES) č. 800/2008 ze dne 6. srpna 2008, kterým se v souladu s články 87 a 88 Smlouvy o ES prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné se společným trhem (obecné nařízení o blokových výjimkách); text s významem pro EHP);
20. Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem (obecné nařízení o blokových výjimkách; text s významem pro EHP);
21. Nařízení Komise (EU) č. 1407/2013 ze dne 18. prosince 2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis;



1.2 PŘEDPISY A USNESENÍ VLÁDY ČR

22. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;
23. Nařízení vlády č. 77/2008 Sb., o stanovení finančních limitů pro účely zákona o veřejných zakázkách, o vymezení zboží pořizovaného Českou republikou – Ministerstvem obrany, pro které platí zvláštní finanční limit, a o přepočtech částek stanovených v zákoně o veřejných zakázkách v eurech na českou měnu;
24. Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád;
25. Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje;
26. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty;
27. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
28. Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů;
29. Zákon č. 99/2004 Sb., o rybníkářství, výkonu rybářského práva, rybářské strážní, ochraně mořských rybolovných zdrojů a o změně některých zákonů (zákon o rybářství);
30. Vyhláška č. 197/2004 Sb., k provedení zákona č. 99/2004 Sb., o rybářství;
31. Zákon č. 47/2002 Sb., o podpoře malého a středního podnikání a o změně zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky;
32. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
33. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
34. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
35. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě;
36. Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
37. Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze;
38. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích;
39. Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu;
40. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o rozpočtových pravidlech);
41. Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti;
42. Vyhláška č. 133/2013 Sb., o stanovení rozsahu a struktury údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání;



43. Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu;
44. Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku;
45. Vyhláška č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem;
46. Vyhláška č. 286/2007 Sb., o centrální evidenci dotací;
47. Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů;
48. Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství;
49. Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu;
50. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů;
51. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád;
52. Zákon č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky;
53. Zákon č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury;
54. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
55. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky;
56. Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání;
57. Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi;
58. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví;
59. Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech);
60. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
61. Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád);
62. Zákon č. 456/2011 Sb., o finanční správě České republiky;
63. Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky;
64. Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník;
65. Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád);



66. Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev;
67. Usnesení vlády č. 678/2003 ze dne 9. července 2003 k Metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti;
68. Usnesení vlády č. 175/2006 ze dne 22. února 2006 k Návrhu Národního rozvojového plánu České republiky na léta 2007 až 2013;
69. Usnesení vlády č. 198/2006 ze dne 22. února 2006 ke koordinaci přípravy České republiky na čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů a z Fondu soudržnosti Evropské unie v letech 2007 až 2013;
70. Usnesení vlády č. 603/2006 ze dne 24. května 2006 k finančním tokům Společné zemědělské politiky a Společné rybářské politiky v České republice pro období let 2007 až 2013 a jejich institucionálnímu zabezpečení;
71. Usnesení vlády č. 1181/2006 ze dne 18. října 2006 k Postupu ústředních orgánů státní správy, krajských úřadů a magistrátů hlavního města Prahy a územně členěných statutárních měst při realizaci systému dozoru a kontroly územně samosprávných celků z důvodu výkonu dozoru nad přenesenou působností;
72. Usnesení vlády č. 1302/2006 ze dne 15. listopadu 2006 k postupu přípravy operačních programů pro čerpání prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v letech 2007 – 2013;
73. Usnesení vlády č. 1352/2006 ze dne 30. listopadu 2006 k návrhu na změnu usnesení vlády ze dne 9. července 2003 č. 678, k Metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti;
74. Usnesení vlády č. 1010/2007 ze dne 5. září 2007 o změně postavení centrálního kontaktního bodu systému Anti-Fraud Coordination Structure (AFCOS) v České republice;
75. Usnesení vlády č. 48/2009 ze dne 12. ledna 2009 k návrhu závazných postupů pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespadajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období let 2007 – 2013;
76. Usnesení vlády č. 61/2007 ze dne 24. ledna 2007 k Pravidlům uznatelných výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a z Fondu soudržnosti Evropské unie na programové období let 2007 až 2013;
77. Usnesení vlády č. 444/2014 o Metodickém pokynu k rozvoji lidských zdrojů v programovém období let 2014 až 2020 a v programovém období let 2007 až 2013;
78. Usnesení vlády č. 1006/2014 k aktualizaci Metodického pokynu k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014-2020 a v programovém období 2007-2013;
79. Usnesení vlády č. 64/2011 ze dne 19. ledna 2011 o Pravidlech pro zajištění spolufinancování prostředků Evropské unie z národních veřejných zdrojů;
80. Usnesení vlády č. 108/2012 ze dne 22. února 2012 o optimalizaci auditní činnosti v České republice pro operační programy přeshraniční spolupráce 2007 až 2013;
81. Usnesení vlády č. 324/2012 ze dne 2. května 2012 o Záměru centralizace pověřených subjektů auditního orgánu do struktury Auditního orgánu na Ministerstvu financí v návaznosti na pokrytí požadavků Evropské komise u strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu;



82. Usnesení vlády č. 671/2012 ze dne 12. září 2012 o centralizaci auditů na Ministerstvu financí – změně nastavení auditního systému u prostředků čerpaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu.



2. HLAVNÍ ZÁSADY – INSTITUCIONÁLNÍ ZABEZPEČENÍ

Hlavní zásadou při využívání prostředků z rozpočtu EU je přísné oddělení linie řídicí, platební, certifikační a auditní.

2.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁNY

ŘO operačních programů určuje vláda. Usneseními vlády č. 175 ze dne 22. února 2006 a č. 603 ze dne 24. května 2006 byly určeny následující ŘO:

Cíl Konvergence	
Integrovaný OP	Ministerstvo pro místní rozvoj
OP Lidské zdroje a zaměstnanost	Ministerstvo práce a sociálních věcí
OP Podnikání a inovace	Ministerstvo průmyslu a obchodu
OP Doprava	Ministerstvo dopravy
OP Životní prostředí	Ministerstvo životního prostředí
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
OP Výzkum a vývoj pro inovace	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
OP Technická pomoc	Ministerstvo pro místní rozvoj
ROP pro NUTS II Jihovýchod	RR Jihovýchod
ROP pro NUTS II Jihozápad	RR Jihozápad
ROP pro NUTS II Moravskoslezsko	RR Moravskoslezsko
ROP pro NUTS II Střední Čechy	RR Střední Čechy
ROP pro NUTS II Střední Morava	RR Střední Morava
ROP pro NUTS II Severovýchod	RR Severovýchod
ROP pro NUTS II Severozápad	RR Severozápad
Cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost	
OP Praha - Adaptabilita	Hlavní město Praha
OP Praha - Konkurenceschopnost	Hlavní město Praha
Cíl Evropská územní spolupráce	
OP Přeshraniční spolupráce Česká republika - Polská republika	Ministerstvo pro místní rozvoj
EFF	
OP Rybářství	Ministerstvo zemědělství

Rozhodnutím příslušných ministrů, případně výborů RR se stanoví útvary, které budou zabezpečovat činnosti ŘO tak, aby byla zajištěna podmínka nezávislosti a oddělení funkce řídicí, platební a auditní. Oddělení certifikační funkce je zajištěno jmenováním nezávislého



certifikačního orgánu, kterým je PCO.

Každý ŘO odpovídá za zavedení a udržování řídicího a kontrolního systému v souladu s požadavky EK, příslušných předpisů EU a předpisů ČR, a zejména:

1. zajišťuje, že projekty určené ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU jsou vybírány na základě kritérií schválených pro daný program Monitorovacím výborem a po celou dobu provádění zůstanou v souladu s příslušnými právními předpisy EU a předpisy ČR;
2. ověřuje dodání spolufinancovaných produktů a služeb, skutečné vynaložení výdajů na operace vykázaných příjemci a jejich soulad s předpisy EU a předpisy ČR, a to v souladu s čl. 13 Implementačního nařízení, resp. čl. 39 Implementačního nařízení pro EFF, vyjma OPFS ČR - PR¹³;
3. zajišťuje existenci a řádnou funkci systému pro záznam a uchování účetních záznamů v elektronické podobě pro každou operaci v rámci OP a shromažďování údajů o provádění, nezbytných pro finanční řízení, monitorování, ověřování, audit a hodnocení;
4. odpovídá za soulad uskutečňovaných operací s národními pravidly a pravidly EU týkajícími se způsobilosti výdajů, zadávání veřejných zakázek, veřejné podpory, ochrany životního prostředí, rovnosti mužů a žen a zákazu diskriminace;
5. zajišťuje, že příjemci a jiné subjekty zapojené do realizace operací vedou účetnictví či daňovou evidenci dle podmínek uvedených v kap. 3.4 Metodiky;
6. zajišťuje hodnocení programů v souladu se čl. 47 a 48 Obecného nařízení, resp. čl. 47 až 50 nařízení o EFF;
7. předává PCO pro účely certifikace všechny podklady uvedené v kap. 3.3 Metodiky a v Metodice certifikace výdajů pro programové období 2007 - 2013. V případě OPFS ČR - PR předkládá ŘO podklady souhrnně za obě strany hranice, pokud není v kap. 3.3 Metodiky uvedeno jinak;
8. řídí práci MV a poskytuje mu dokumenty umožňující sledovat kvalitu realizace programu s ohledem na jeho konkrétní cíle;
9. vyhotovuje popis řídicích a kontrolních systémů dle čl. 71 Obecného nařízení ve formátu daném přílohou 12 Implementačního nařízení, resp. čl. 71 nařízení o EFF ve formátu daném přílohou 12 Implementačního nařízení pro EFF a předkládá jej AO tak, aby bylo možné odeslat jej Evropské komisi do 12 měsíců od schválení programu. ŘO zároveň bude stejným způsobem poskytovat informace o případných aktualizacích popisu řídicích a kontrolních systémů;
10. vypracovává výroční a závěrečné zprávy o provádění a po schválení MV je předkládá Evropské komisi do šesti měsíců od konce každého kalendářního roku počínaje rokem 2008. Závěrečná zpráva o provádění bude předložena EK do 31. 3. 2017 prostřednictvím PCO spolu se žádostí o platbu konečného zůstatku. Kopie schválených zpráv předává ŘO v elektronické i písemné podobě PCO a AO;

¹³ V souladu s čl. 15 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 povinnosti týkající se řádnosti operací a výdajů v souvislosti s vnitrostátními pravidly a pravidly Společenství ověřuje kontrolor. ŘO se následně ujistí, že výdaje každého příjemce účastnického se operace byly potvrzeny kontrolorem podle čl. 16 odst. 1 téhož nařízení.



11. vypracovává komunikační plán dle čl. 2 Implementačního nařízení a předává jej EK do čtyř měsíců od přijetí programu Evropskou komisí (netýká se ŘO OP Rybářství). Zajišťuje soulad s požadavky na poskytování informací a publicitu stanovené Implementačním nařízením;
12. poskytuje Evropské komisi informace, které jí umožní provést posouzení velkých projektů;
13. stanovuje postupy k zajištění toho, aby všechny dokumenty týkající se výdajů a auditů nezbytné pro zajištění odpovídajícího audit trailu byly uchovávány v souladu s požadavky čl. 90 Obecného nařízení, resp. čl. 87 nařízení o EFF;
14. minimálně jednou ročně (v průběhu srpna daného roku) informuje AO (v kopii NOK) o uskutečněných změnách řídicích a kontrolních systémů k 30. 6. a o připravovaných změnách v těchto systémech k 31. 12. běžného kalendářního roku, a to i v případě, že k žádné změně ŘKS nedošlo;
15. žádá AO o vydání prohlášení o uzavření, resp. o částečném uzavření;
16. zodpovídá za zajištění financování programu z národních veřejných zdrojů; musí zajistit, aby v příslušné kapitole SR a také v rozpočtech organizačních složek státu a krajů, resp. v rozpočtu hlavního města Prahy v případě regionálních programů, byly na daný rok rozpočtovány požadované prostředky, a dále monitoruje prostřednictvím MSC2007, zda jsou u konkrétních projektů prostředky z jednotlivých zdrojů financování poskytovány příjemcům;
17. v rámci příslušného programu odpovídá za evidenci, šetření, potvrzení a hlášení nesrovnalostí, jejich další monitoring a ve stanovených případech také za vymáhání prostředků dotčených potvrzenou nesrovnalostí spolu s úrokem z prodlení ve smyslu čl. 70 odst. 1 písm. b) Obecného nařízení, resp. čl. 70 odst. 1 písm. b) nařízení o EFF¹⁴;
18. formou individuálních hlášení nesrovnalostí a souhrnně čtvrtletně informuje PCO, pracovníka sítě AFCOS, odbor Kontrola a AO o nesrovnalostech vzniklých při implementaci programu (včetně způsobu řešení dříve identifikovaných nesrovnalostí);
19. zajišťuje, aby řídicí a kontrolní systém splňoval podmínky pro poskytnutí požadovaných údajů pro dostatečný audit trail v souladu s čl. 15 Implementačního nařízení, resp. čl. 41 Implementačního nařízení pro EFF;
20. zajišťuje přijímání projektových žádostí od žadatelů a schvaluje projekty;
21. vystavuje ve stanovených termínech souhrnnou žádost z MSC2007, která obsahuje jednotlivé žádosti o platbu předložené příjemci, jež byly předfinancovány z prostředků SR, resp. financovány z rozpočtu RR, kterou následně předkládá PCO (netýká se OPPS ČR - PR). V případě regionálních programů je kopie souhrnné žádosti předložena MMR k zaevidování;

¹⁴ Pokud byly prostředky dotčené nesrovnalostí poskytnuty formou dotace v režimu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, úrok z prodlení představuje příslušnou část z penále za porušení rozpočtové kázně, které vyměřuje a vymáhá OFS. Pokud byly prostředky dotčené nesrovnalostí poskytnuty formou dotace v režimu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, úrok z prodlení představuje příslušnou část z penále za porušení rozpočtové kázně, které vyměřuje, vymáhá a na účet PCO převádí poskytovatel dotace.



22. předává kopii vystavené souhrnné žádosti organizační složce státu (dále jen „OSS“), která poskytla prostředky na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (netýká se OPPS ČR - PR);
23. vypracovává odhady objemů žádostí o platby pro běžný a následující rozpočtový rok a předkládá je v elektronické podobě PCO nejpozději do 31. 3. každého roku, vzájemně projednané a odsouhlasené odhady s PCO následně oficiálně zasílá PCO a vkládá je do MSC2007 do 30. 4. každého roku;
24. odpovídá za správnost údajů předávaných ze svého IS ŘO do MSC2007;
25. zajišťuje, že PCO bude informován o původu, výši a charakteru prostředků vrácených od příjemce, řídicího orgánu nebo zprostředkujícího subjektu¹⁵, které odpovídají podílu prostředků z rozpočtu EU, na univerzální účet PCO. ŘO je povinen zajistit, že tyto informace budou zaslány Platebnímu a certifikačnímu orgánu společně s částkou zaslouhou na univerzální účet PCO;
26. spolupracuje s PCO při přípravě výkazu o částkách vyňatých z výkazu výdajů, o částkách získaných zpět, o částkách, které mají být získány zpět a o částkách, u kterých bylo ŘO v předchozím roce rozhodnuto, že jsou nevyhnutelné nebo ŘO neočekává, že budou vymoženy, dle čl. 20 Implementačního nařízení;
27. předává PCO kopii rozhodnutí o poskytnutí dotace či jinou formu právního aktu, kterým jsou příjemci přiděleny prostředky (včetně kopie právního aktu, kterým se mění právní akt původní), týkající se velkých projektů a podává PCO (v kopii NOK) informaci o předložení žádosti o velký projekt Evropské komisi a o vydání rozhodnutí Evropské komise o velkém projektu. ŘO informuje PCO (v kopii NOK) rovněž o předložení žádosti o změnu rozhodnutí EK k velkému projektu a o vydání tohoto rozhodnutí Evropskou komisí;
28. předává závěrečné zprávy z provedených auditů systémů NOK a PCO z důvodu stanovení preventivních opatření horizontálního charakteru;
29. předává Auditnímu orgánu souhrnnou informaci o všech případech nepotvrzených či snížených podezření na nesrovnalost, resp. nesrovnalostí (tj. např. potvrzených nesrovnalostí, u kterých došlo k celkovému nebo částečnému prominutí daňové povinnosti, ke snížení či změně rozhodnutí o odvodu z důvodu využití opravných či dozorčích prostředků či soudnímu přezkumu atd.) za referenční období (tj., od 1. 7. předchozího roku do 30. 6. aktuálního roku) v termínu do 30. 9. aktuálního roku¹⁶. Pro operační programy spolufinancované z ESF je tato povinnost omezena pouze na podezření na nesrovnalosti, resp. nesrovnalosti, které vstoupily do vnějšího okruhu hlášení, a na podezření na nesrovnalosti, resp. nesrovnalosti na základě auditů vykonaných AO, EK, EÚD a kontrol vykonaných NKÚ a PCO;
30. poskytuje Auditnímu orgánu součinnost odpovídající pro výkon auditu operace nebo jiná auditní šetření, a to zejména poskytnutí související dokumentace a v nezbytné míře i použití technických prostředků (např. kopírky, skeneru atd.);
31. předává PCO nebo AO na vyžádání kontrolní protokoly z kontrol NKÚ týkajících se využití veřejných prostředků v rámci programů a projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU provedených u ŘO, ZS a také u příjemců;

¹⁵ Tato povinnost se nevztahuje na prostředky zaslány na univerzální účet PCO orgány finanční správy.

¹⁶ V případě OP PS PR – ČR platí pouze pro nesrovnalosti na české straně.



32. před každou certifikací výdajů předává PCO na základě jeho výzvy informaci o výši nezpůsobilých výdajů zařazených k certifikaci výdajů od 1. ledna 2007 do data uzavření účtů pro aktuálně probíhající certifikaci, které byly nově odhalené za období aktuální certifikace a které zároveň nebyly opraveny před jejich zahrnutím do probíhající certifikace;

Jedná se tedy zejména o případy, kdy bude částka nezpůsobilých výdajů vymáhaná od příjemce a zároveň ještě nedošlo k vymožení těchto nezpůsobilých výdajů, resp. vymožená částka nevstoupila do aktuálně probíhající certifikace;

Dále se jedná o případy, kdy částka nezpůsobilých výdajů byla, či bude krácená v následující či následujících žádostech o platbu dle § 14e zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, resp. § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zároveň ale nedošlo k zařazení těchto následujících žádostí o platbu (v rámci kterých dochází ke krácení odhalených nezpůsobilých výdajů) do aktuálně probíhající certifikace;

33. informuje PCO na základě jeho výzvy o výši výdajů krácených v rámci následující či následujících žádosti o platbu o částku odpovídající podezření na nesrovnalost.

ŘO má právo delegovat některé své úkoly na ZS při respektování právního postavení příslušného ZS. Nelze však delegovat celkovou odpovědnost za řízení, kontrolu a provádění programů.

MF doporučuje jednotlivým ŘO, aby zvolily pouze jednu úroveň delegování pravomocí. V případě, že ŘO deleguje pravomoci, musí pravidelně prověřovat způsob plnění pravomocí delegovaných na ZS.

Konečnou odpovědnost za implementaci jednotlivých programů nesou ministři, do jejichž působnosti spadá daný program. V případě regionálních programů nesou odpovědnost za implementaci programu jednotliví předsedové RR.

Delegace pravomocí musí být upravena písemnou dohodou o delegování pravomocí či jiným písemným právním aktem a jejich kopie musí být poskytnuty, včetně všech dodatků, PCO, NOK a AO pro informaci, a to do 10 pracovních dnů od nabytí účinnosti daného právního aktu.

Jestliže ŘO deleguje část svých povinností na jiný orgán nebo organizaci, nese nadále odpovědnost za zajištění správnosti operací a ručí za existenci odpovídajícího systému řízení a kontroly OP.

V reakci na zjištění auditních a kontrolních subjektů (např. EK, EÚD, AO, NKÚ) nebo Policie ČR jsou ŘO povinny na základě výzvy PCO bezodkladně přijmout dostatečná preventivní opatření za účelem minimalizace rizika budoucího zpochybnění legálnosti výdajů.



2.2 PLATEBNÍ A CERTIFIKAČNÍ ORGÁN

Výkonem funkce PCO pro SF/CF byl rozhodnutím ministra financí vydaném na základě Usnesení vlády ČR č. 198 ze dne 22. února 2006 pověřen odbor Národní fond Ministerstva financí. V souladu s rozhodnutím ministra financí vydaném na základě Usnesení vlády ČR č. 603 ze dne 24. května 2006 byl odbor Národní fond Ministerstva financí pověřen také výkonem funkce PCO pro OP Rybářství spolufinancovaný z prostředků rozpočtu EU (EFF).

Platební a certifikační orgán zejména:

1. spravuje prostředky z rozpočtu EU na účtech zřízených u ČNB;
2. certifikuje vynaložené výdaje a zasílá Evropské komisi certifikát o vynaložených výdajích spolu s výkazem výdajů a s žádostí o průběžnou platbu nebo platbu konečného zůstatku; o provedení certifikace a odeslání žádosti je následně informován Auditní orgán a NOK (první průběžnou žádost o platbu zašle PCO Evropské komisi až po zaslání popisu řídicích a kontrolních systémů dle čl. 71 Obecného nařízení, resp. čl. 71 nařízení o EFF);
3. přijímá platby z EK;
4. na základě provedené kontroly správnosti souhrnných žádostí předkládaných ŘO převádí prostředky z rozpočtu EU na příjmové účty jednotlivých organizačních složek státu;
5. v případě OPPS ČR - PR na základě provedené kontroly souhrnných žádostí předkládaných finančním útvaru MMR uvolňuje do 5 pracovních dnů prostředky z rozpočtu EU (SF) na účet PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR, který je následně převádí HP;
6. vede evidenci účetních záznamů o účetních případech za oblast prostředků PCO v rámci účetní jednotky Ministerstva financí;
7. vede systém finančního výkaznictví pro prostředky PCO;
8. pro účely certifikace provádí kontroly na místě (o výsledcích informuje AO), zohledňuje výsledky všech auditů provedených AO nebo z jeho pověření včetně Výroční kontrolní zprávy a stanoviska, zda řídicí a kontrolní systém funguje účinně;
9. vytváří a aktualizuje metodické dokumenty pro provádění certifikace výdajů z rozpočtu EU a pro finanční toky a kontrolu prostředků z rozpočtu EU;
10. pro zajištění realizace plateb v rámci OPPS ČR - PR zajistí finančnímu útvaru MMR dispoziční oprávnění k účtu PCO, ze kterého budou prováděny úhrady HP;
11. částky získané zpět, případně spolu s úroky z prodlení, vrací do souhrnného rozpočtu EU před uzavřením operačního programu tak, že je odečte od částek uvedených ve výkazu výdajů;
12. částky nezpůsobilých výdajů vyčíslené v rámci zjištění finálních auditních zpráv¹⁷ AO, EK a EÚD¹⁸ a kontrolních protokolů PCO vrací do souhrnného rozpočtu EU před uzavřením operačního programu tak, že je odečte od částek uvedených ve výkazu výdajů (tj. bez reálného převodu prostředků mezi účty PCO a EK); tyto vyčíslené částky, resp. jejich část odpovídající podílu zdrojů EU, jsou odečteny od

¹⁷ Obdobně lze postupovat na základě požadavku ŘO i v případě návrhu auditních zpráv/kontrolních protokolů.

¹⁸ V případě auditních zpráv EÚD platí pouze pro zjištění, která následně potvrdí rovněž EK.



částek uvedených ve výkazu výdajů, který svým certifikačním obdobím pokrývá datum jejich zaúčtování. V případě zjištění AO jsou finanční opravy provedeny v IS VIOLA po obdržení potvrzení výše těchto finančních oprav od AO. V případě zjištění PCO jsou příslušné finanční opravy provedeny v IS VIOLA bezodkladně poté, co je kontrola PCO ukončena. V případě zjištění EK jsou finanční opravy provedeny v IS VIOLA bezodkladně poté, co ČR akceptuje vyčíslení finančních oprav stanovených EK. V případě zjištění EÚD jsou finanční opravy provedeny v IS VIOLA bezodkladně poté, co zjištění a jejich finanční dopady potvrdí EK a ČR je akceptuje;

13. částky nezpůsobilých výdajů vyčíslených u nesrovnalostí potvrzených příslušným ŘO vrací do souhrnného rozpočtu EU před uzavřením operačního programu tak, že je odečte od částek uvedených ve výkazu výdajů (tj. bez reálného převodu prostředků mezi účty PCO a EK)¹⁹. Tyto nezpůsobilé výdaje, resp. jejich část odpovídající podílu zdrojů EU, jsou od částek uvedených ve výkazu výdajů odečteny před odesláním každé žádosti o platbu EK v návaznosti na informaci od příslušného ŘO dle kap. 2.1. Tyto finanční opravy jsou provedeny k danému projektu v IS VIOLA a jsou odečteny od částek uvedených ve výkazu výdajů, který svým certifikačním obdobím pokrývá datum jejich zaúčtování;
14. vede záznamy a vypracovává roční zprávu o částkách, které byly vyjmuty z předložených výkazů výdajů poté, co byly vyjmuty z financování SF/CF/EFF, o částkách, které byly vymoženy a byly odečteny od částek předložených ve výkazech výdajů, o částkách, které zatím nebyly vymoženy, ale o jejichž vrácení bylo pravomocně rozhodnuto nejpozději k 31. 12., a o částkách, u kterých bylo ŘO v předchozím roce rozhodnuto, že jsou nevymožitelné nebo ŘO neočekává, že budou vymoženy. Zpráva je předkládána Evropské komisi vždy do 31. 3. následujícího roku (dle čl. 20 Implementačního nařízení a čl. 46 Implementačního nařízení o EFF);
15. na základě odhadů vypracovaných ŘO předkládá souhrnně za všechny ŘO aktualizované odhady žádostí o platby Evropské komisi pro běžný a následující rozpočtový rok vždy do 30. 4. každého roku;
16. zajišťuje koncepci a metodiku rozvoje IS VIOLA pro podporu výkonu funkce PCO včetně datové komunikace s MSC2007;
17. vyhodnocuje čerpání alokací prostředků z rozpočtu EU, resp. sleduje plnění pravidla $N + 2$ ($N + 3$);
18. předkládá AO manuály svých pracovních postupů;
19. předkládá AO informace o výdajích SF/CF/EFF certifikovaných v předcházejícím roce za jednotlivé programy, a to na základě čl. 42a Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 2342/2002, vždy do 5. 2. následujícího roku;
20. minimálně jednou ročně (v průběhu srpna daného roku) informuje AO (v kopii NOK) o uskutečněných změnách řídicích a kontrolních systémů k 30. 6. na úrovni PCO a o připravovaných změnách v těchto systémech k 31. 12. běžného kalendářního roku, a to i v případě, že k žádné změně ŘKS nedošlo;
21. informuje NOK a AO o případném pozastavení proplácení souhrnných žádostí a o pozastavení certifikace jednotlivých OP;

¹⁹ Nevztahuje se na nevymožitelné částky ve smyslu čl. 20 Implementačního nařízení, resp. čl. 57 odst. 2 Implementačního nařízení o EFF.



22. v případě potřeby vyhodnocuje výši národních veřejných zdrojů vložených do příslušného regionálního programu nad rámec povinné míry spolufinancování a stanovuje podmínky, na základě kterých je možné tyto prostředky využít na vypořádání plošných/extrapolovaných finančních oprav.

2.3 FINANČNÍ ÚTVAR

Finanční útvar pro prostředky z rozpočtu EU (kromě regionálních programů a OPPS ČR - PR):

1. zajišťuje převody prostředků příjemcům z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředků SR určených na národní financování, a to do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO, resp. ZS. V případě programů řízených resortem Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, kdy příjemci jsou školy, či vzdělávací organizace zřízené formou příspěvkové organizace, které jsou povinny dodržovat limity regulace zaměstnanosti, je lhůta stanovená na 30 pracovních dnů;
2. provádí přesnou a úplnou evidenci převodů prostředků příjemcům z prostředků SR;
3. sděluje ŘO požadované údaje o provedených převodech prostředků příjemcům dle své evidence (zejména údaje o příjemci, výši převedených prostředků, dni platby příjemci);
4. při provádění jednotlivých činností spojených s převody prostředků příjemcům postupuje v souladu s interními písemnými pracovními postupy (manuály);
5. předkládá PCO písemné pracovní postupy a jejich změny.

Finanční útvar pro regionální programy:

1. zajišťuje převody prostředků příjemcům na financování projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF) z prostředků rozpočtu RR, a to do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO;
2. provádí přesnou a úplnou evidenci převodů prostředků příjemcům z prostředků rozpočtu RR;
3. sděluje ŘO požadované údaje o provedených převodech prostředků příjemcům dle své evidence (zejména údaje o příjemci, výši převedených prostředků, dni platby příjemci);
4. při provádění jednotlivých činností spojených s převody prostředků příjemcům postupuje v souladu s interními písemnými pracovními postupy (manuály);
5. předkládá PCO písemné pracovní postupy a jejich změny.

Finanční útvar pro OPPS ČR - PR:

1. provádí kontrolu formální správnosti a zaúčtování žádostí o platbu HP schválených ŘO před provedením platby HP;
2. zajišťuje převody prostředků českým HP a PP z prostředků SR odpovídajících podílu národního financování do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO;
3. provádí přesnou a úplnou evidenci převodů prostředků příjemcům (českým HP a PP) z prostředků SR odpovídajícím národnímu financování;
4. navrhuje Ministerstvu financí zaměstnance, kteří mají dispoziční oprávnění k účtu PCO;



5. z IS VIOLA vystavuje a potvrzuje ve stanovených termínech souhrnnou žádost, která obsahuje žádosti o platbu předložené HP, kterou předkládá PCO;
6. zajišťuje převody prostředků HP po obdržení prostředků z rozpočtu EU (SF) od PCO na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru. Informace o provedených převezech prostředků jsou předávány ŘO elektronicky prostřednictvím rozhraní mezi IS VIOLA a MSC2007;
7. zaznamenává všechny účetní případy týkající se správy prostředků z rozpočtu EU (SF) do IS VIOLA podle pokynů PCO;
8. provádí předepsané kontrolní operace a zpracovává podklady pro účetní závěrku podle pokynů PCO;
9. v souvislosti se zajištěním finančních toků OPPS ČR - PR se řídí pokyny PCO;
10. používá IS VIOLA a provádí činnosti v souladu se zápisem o poskytnutí a převzetí uživatelské aplikace IS VIOLA podepsaným finančním útvarem a PCO, ve kterém jsou specifikovány podmínky používání systému;
11. uchovává veškerou účetní a podpůrnou dokumentaci související s činností finančního útvaru po dobu stanovenou předpisy EU a ČR. Je-li tato doba upravena odlišně, uchovává dokumentaci podle předpisu, jenž stanovuje dobu delší;
12. při provádění jednotlivých činností spojených s převody prostředků příjemcům postupuje v souladu s interními písemnými pracovními postupy (manuály);
13. předkládá PCO písemné pracovní postupy a jejich změny.

2.4 AUDITNÍ ORGÁN

AO se zřizuje ve smyslu čl. 59 Obecného nařízení, resp. čl. 58 nařízení o EFF. Usnesením vlády ČR č. 198 ze dne 22. února 2006 je výkonem funkce AO pro SF a CF pověřeno Ministerstvo financí. AO pro EFF byl ustaven na základě Usnesení vlády ČR č. 603/2006 ze dne 24. května 2006. Výkonem funkce AO pro SF/CF/EFF byl rozhodnutím ministra financí pověřen odbor Auditní orgán - Centrální harmonizační jednotka (od 1. 1. 2013 přejmenovaný na odbor Auditní orgán) Ministerstva financí, který je funkčně nezávislý na ŘO a na PCO.

V souladu s požadavky příslušných právních předpisů EU a právních předpisů ČR provádí AO zejména následující činnosti:

1. předkládá Evropské komisi před podáním první žádosti o průběžnou platbu nebo nejpozději do 12 měsíců od schválení příslušného programu zprávu posuzující nastavení řídicích a kontrolních systémů programu včetně stanoviska k jejich souladu s příslušnými ustanoveními právních předpisů EU;
2. předkládá Evropské komisi do 9 měsíců po schválení příslušného programu auditní strategii zahrnující subjekty, které budou audity provádět²⁰;
3. zajišťuje provádění auditů za účelem ověření účinného fungování řídicích a kontrolních systémů operačních programů;
4. předkládá každoročně Evropské komisi aktualizovanou auditní strategii zahrnující

²⁰ S ohledem na čl. 2 Implementačního nařízení o EFF pro OP Rybářství AO auditní strategii do EK předkládat nemusí, nicméně tato byla předložena a schválena EK dne 16. 3. 2009.



metodu výběru vzorků pro audity operací a orientační plánování auditů zajišťující provedení auditů u hlavních subjektů a rovnoměrné rozložení auditů na celé programové období;

5. předkládá Evropské komisi na základě jejích požadavků konsolidovaný plán auditů prostředků poskytovaných z rozpočtu EU;
6. kontroluje čtvrtletně plnění konsolidovaného plánu auditů;
7. zajišťuje, že PCO obdrží pro účely certifikace výsledky všech auditů provedených AO podle čl. 62 odst. 1 písm. a) a b) Obecného nařízení včetně vyčíslení zjištěné výše neoprávněných výdajů (souhrnně AO předkládá aktuální stav odstranění všech zjištění auditů provedených dle čl. 62 odst. 1 a) b) Obecného nařízení k danému OP při každé certifikaci daného OP); v případě OPPS ČR - PR poskytuje AO souhrnný přehled odstranění všech zjištění 4 x ročně a to nejpozději do 15. dne od konce předešlého čtvrtletí. Tyto informace předává AO Platebnímu a certifikačnímu orgánu jednotně za obě strany hranice, za českou část v českém jazyce a za polskou část v anglickém jazyce;
8. zajišťuje, že ŘO obdrží výsledky z auditů vykonaných AO na ŘO, ZS, u příjemce či jiného subjektu zapojeného do implementace příslušného programu;
9. zajišťuje provádění auditů na vhodném vzorku operací pro ověření výdajů vykázaných Evropské komisi;
10. podílí se na tvorbě a aktualizaci metodických pokynů pro provádění auditu ve veřejné správě zaměřeného na prostředky programů;
11. předkládá každoročně v období od roku 2008 do roku 2015 Evropské komisi (a v kopii PCO a NOK) výroční kontrolní zprávu, která obsahuje zjištění z auditů provedených během předchozího roku v souladu s auditní strategií programů, jakož i nedostatky zjištěné v řídicích a kontrolních systémech programů. Jako příloha výroční kontrolní zprávy bude zaslán přehled nepotvrzených či snížených podezření na nesrovnalost, resp. nesrovnalostí (tj. např. potvrzených nesrovnalostí, u kterých došlo k celkovému nebo částečnému prominutí daňové povinnosti, ke snížení či změně rozhodnutí o odvodu z důvodu využití opravných či dozorčích prostředků či soudnímu přezkumu atd.) za referenční období (tj. od 1. 7. předchozího roku do 30. 6. aktuálního roku)²¹. Pro operační programy spolufinancované z ESF tato příloha obsahuje pouze případy podezření na nesrovnalost, resp. nesrovnalostí, které vstoupily do vnějšího okruhu hlášení, a na podezření na nesrovnalost, resp. nesrovnalostí na základě auditů vykonaných AO, EK, EÚD a kontrol vykonaných NKÚ a PCO. Ke každému případu poskytne AO své posouzení. Informace týkající se auditů provedených po 1. 7. 2015 budou zahrnuty do závěrečné zprávy o kontrole, která je podkladem pro prohlášení o uzavření;
12. předkládá na základě výzvy PCO potvrzení výše finančních oprav vyplývajících z vyčíslených zjištění finálních auditních zpráv AO;
13. vydává každoročně pro Evropskou komisi stanovisko k tomu, zda fungování řídicího a kontrolního systému poskytuje přiměřenou záruku, že výkazy výdajů předložené Evropské komisi jsou správné a že související transakce jsou zákonné a řádné;

²¹ V případě OP PS PR – ČR platí pouze pro nesrovnalosti na české straně.



14. účastní se auditních misí Evropské komise na prověřování aspektů řídicího a kontrolního systému, které vyplynuly z výroční kontrolní zprávy;
15. účastní se auditních misí Evropského účetního dvora;
16. předloží Evropské komisi nejpozději do 31. 3. 2017 prohlášení o uzavření, ve kterém vyhodnotí platnost žádosti o platbu konečného zůstatku a zákonnost a řádnost souvisejících transakcí zahrnutých do závěrečného výkazu výdajů;
17. spolupracuje s EK při koordinaci plánů auditů a auditorských metod, vyměňuje si s ní výsledky z provedených auditů (zprávy z auditů) a zasílá EK výsledky/zprávy z provedených auditů;
18. zajišťuje, aby byly při auditorské činnosti zohledňovány mezinárodně uznávané auditorské standardy;
19. provádí analýzu nahlášených nesrovnalostí pro účely zpracovávání výročních kontrolních zpráv, prohlášení o uzavření nebo částečném uzavření;
20. zpracovává každoročně podklady pro zprávu o výsledcích finančních kontrol za program pro vládu ČR;
21. předkládá EK na základě čl. 53b odst. 3 Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 1605/2002 informace o ročním shrnutí výsledků auditů provedených AO dle čl. 62 odst. 1 písm. d (i) Obecného nařízení a čl. 61 odst. 1 písm. e) nařízení o EFF, k jednotlivým programům, spolu s informacemi obdrženými od PCO dle bodu 19 kap. 2.2 Metodiky, a to vždy do 15. 2. daného roku za období předchozího roku;
22. spravuje a ke své auditorské a zpravodajské činnosti využívá informační systém Auditního orgánu (dále jen „ISAO“).

2.5 MONITOROVACÍ VÝBOR

ŘO zřizují MV pro každý program nejpozději do 3 měsíců po vydání rozhodnutí Evropské komise o schválení daného programu.

Monitorovací výbor:

1. schvaluje Statut a návrh Jednacího řádu vypracované ŘO;
2. do 6 měsíců od schválení programu posuzuje a schvaluje kritéria (navržená ŘO) pro výběr projektů spolufinancovaných v rámci příslušného programu a schvaluje veškeré revize těchto kritérií podle potřeb programování;
3. pravidelně posuzuje pokrok dosažený při implementaci programu, zejména s ohledem na dosažení stanovených cílů;
4. přezkoumává výsledky hodnocení podle čl. 48 odst. 3 Obecného nařízení, resp. čl. 49 odst. 3 nařízení o EFF;
5. posuzuje a schvaluje výroční a závěrečnou zprávu o provádění programu před jejím odesláním Evropské komisi;
6. je informován o výroční kontrolní zprávě a o veškerých souvisejících připomínkách vznesených Evropskou komisí po přezkoumání této zprávy;
7. posuzuje a schvaluje návrhy na změnu rozhodnutí Evropské komise o prostředcích z rozpočtu EU;



8. navrhuje ŘO úpravy nebo přezkoumání programu, které by mohly přispět k dosažení jeho cílů nebo zlepšit jeho řízení.

2.6 ODBOR 12 - FINANCOVÁNÍ ÚZEMNÍCH ROZPOČTŮ A PROGRAMOVÉ FINANCOVÁNÍ MINISTERSTVA FINANCÍ

Odbor 12 - Financování územních rozpočtů a programové financování Ministerstva financí (resp. pověřené oddělení odboru) v rámci implementační struktury operačních programů EU vykonává působnost Ministerstva financí ve věci porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a ve věci správních sporů z veřejnoprávních smluv podle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád. Pověřený útvar odboru 12 provádí zejména tyto činnosti:

1. přezkoumává z hlediska dodržování zákonnosti rozhodnutí o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně vydané v samostatné působnosti krajským úřadem nebo Magistrátem hl. m. Prahy (§ 22 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů);
2. rozhoduje o odvolání proti rozhodnutí Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně (§ 22 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů);
3. rozhoduje spory z veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace uzavřených dle správního řádu;
4. zajišťuje organizačně a administrativně činnost zvláštní komise pro správní řízení o opravných prostředcích v oblasti působnosti odboru.

2.7 GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ A ORGÁNY FINANČNÍ SPRÁVY

GFŘ a OFS v rámci implementační struktury operačních programů EU vykonávají činnosti ve věci porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.

OFS provádí zejména činnosti:

1. na základě podnětu posuzuje podezření na porušení rozpočtové kázně;
2. na základě posouzení podnětu a v případě rozhodnutí o porušení rozpočtové kázně vydává rozhodnutí o odvodu a penále daňovému subjektu;
3. vymáhá předepsaný odvod a penále po daňovém subjektu;
4. převádí vymožený odvod a penále podle stanovených pravidel na účty státního rozpočtu a PCO;
5. na základě žádosti daňového subjektu rozhoduje o povolení splátek nebo o odložení splatnosti odvodu a penále;
6. na základě Rozhodnutí o prominutí GFŘ vydává Rozhodnutí o přeplatku.

GFŘ provádí zejména činnosti:

1. na základě žádosti daňového subjektu posuzuje žádost o prominutí odvodu a penále;
2. vydává Rozhodnutí o prominutí odvodu a penále;
3. metodicky řídí jednotlivé OFS.



3. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

3.1 OBECNÉ ZÁSADY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

Prostředky z rozpočtu EU jsou alokovány na SF/CF/EFF na základě finančních plánů stanovených pro každý program. Tyto plány stanoví maximální částky čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU a z národních zdrojů v jednotlivých letech programového období.

EK automaticky zruší každou část rozpočtového závazku na program, která nebyla použita na předběžné nebo průběžné platby nebo u níž:

1. pro SF/CF pro alokaci let 2008 – 2010 nebyla nejpozději do 31. 12. třetího roku následujícího po roce, kdy byl přijat rozpočtový závazek na daný program, zaslána akceptovatelná žádost o průběžnou platbu (pravidlo $N + 3$);²²
2. pro SF/CF pro alokaci let 2011 – 2012 nebyla nejpozději do 31. 12. druhého roku následujícího po roce, kdy byl přijat rozpočtový závazek na daný program, zaslána akceptovatelná žádost o průběžnou platbu (pravidlo $N + 2$);
3. pro EFF pro alokaci let 2007 – 2012 nebyla nejpozději do 31. 12. druhého roku následujícího po roce, kdy byl přijat rozpočtový závazek na daný program, zaslána akceptovatelná žádost o průběžnou platbu (pravidlo $N + 2$);
4. pro SF/CF/EFF pro alokaci roku 2013 nebyla nejpozději do 31. 3. 2017 zaslána žádost o platbu konečného zůstatku.

Pokud ČR předloží Evropské komisi žádost o velký projekt, která splňuje všechny požadavky uvedené v čl. 40 Obecného nařízení, sníží se částky, kterých se potenciálně týká automatické zrušení závazků, o příslušné roční částky pro tyto velké projekty. Obdobně pokud EK rozhodne o schválení režimu podpory, sníží se částky, kterých se potenciálně týká automatické zrušení závazků, o příslušné roční částky pro tyto režimy podpory.

Finanční plány uvedené v jednotlivých programech stanovují maximální částky pro financování jednotlivých prioritních os programu z prostředků z rozpočtu EU a míry národního financování. Za finanční řízení alokace programu, resp. prioritních os, nese odpovědnost ŘO dle části II Metodiky.

3.2 OMEZENÍ PRO VYUŽÍVÁNÍ PROSTŘEDKŮ

Příspěvek z rozpočtu EU (SF/CF) se na úrovni programů vypočítá ve vztahu ke způsobilým veřejným výdajům nebo celkovým způsobilým výdajům (dále jen „ZVV/CZV“) a činí max. 85 %²³. Příspěvek z rozpočtu EU (SF/CF) na úrovni prioritní osy není tímto limitem omezen. V rozhodnutí Evropské komise o přijetí programu se však stanoví maximální míra pro každou prioritní osu.

²² V rámci sledování pravidla $N + 2/N + 3$ byla alokace roku 2007 přičtena ve výši 1/6 k částkám alokací let 2008 - 2013, tj. pro alokaci 2007 neplatí pravidlo $N + 3$. Vlastní výše alokací na jednotlivé roky se nemění.

²³ V případě OPPS ČR - PR se toto ustanovení vztahuje na obě hranice. V případě programů financovaných z ESF může být, v případě, že je tak zakotveno v programovém dokumentu, využito navýšení příspěvku ESF na úrovni prioritní osy o 10 %, v souladu s čl. 8 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006.



Příspěvek z rozpočtu EU (EFF) se na úrovni OP Rybářství vypočítá ve vztahu k celkovým způsobilým veřejným výdajům a činí 75 % a minimálně 20 % na prioritní osu.

V rámci jednotlivých programů musí být splněny následující podmínky:

1. ERDF a ESF mohou spolufinancovat doplňkovým způsobem a v rámci limitu 10 % na každou prioritní osu programu výdaje spadající do oblasti pomoci z druhého fondu, pokud jsou takové výdaje nezbytné pro uspokojivé provádění operace a přímo s ní souvisí (tzv. křížové spolufinancování)²⁴;
2. programy spolufinancované společně z ERDF a z CF v oblasti dopravy a životního prostředí obsahují prioritní osu specifickou pro každý fond a specifický závazek každého fondu;
3. příspěvek z fondů na každou prioritní osu nesmí být nižší než 20 % ze způsobilých veřejných výdajů;
4. jedna prioritní osa smí v určitém časovém úseku čerpat podporu pouze z jednoho fondu a v rámci jednoho cíle;
5. jeden projekt smí v určitém časovém úseku čerpat podporu z fondu pouze v rámci jednoho programu;
6. jeden projekt nesmí z fondu čerpat podporu vyšší, než jsou celkové přidělené veřejné výdaje;
7. projekt spolufinancovaný z fondů nesmí být spolufinancován z jiného finančního nástroje Společenství ani z jiných národních veřejných zdrojů, s výjimkou stanoveného národního podílu financování daného projektu;
8. ŘO zajistí stálost operací, tj. zachování příspěvku z fondů. Příspěvek z fondů ERDF a CF bude pro daný projekt zachován pouze v případě, že do pěti let od ukončení operace zahrnující investici v oblasti infrastruktury nebo výrobní činnosti neprojde tato operace podstatnou změnou definovanou v čl. 57 odst. 1 Obecného nařízení. U malých a středních podniků se pro zachování investice nebo pracovních míst zkracuje výše uvedená lhůta v souladu s Usnesením vlády č. 1302/2006 ze dne 15. listopadu 2006 na 3 roky. Uvedené usnesení vlády je pro RR závazné a upravuje problematiku obecně pro veškeré OP, v rámci kterých jsou financovány projekty na podporu malých a středních podniků. Tato lhůta je minimální, ŘO může na základě svého uvážení stanovit lhůtu delší. Na projekty financované z ESF se podmínka stálosti operace uplatní pouze tehdy, pokud podle platných pravidel veřejné podpory ve smyslu čl. 107 Smlouvy o fungování Evropské unie podléhají povinnosti zachování investice. V těchto případech se příspěvek z ESF nepovažuje za zachovaný, jestliže během období stanoveného v těchto pravidlech veřejné podpory projekty projdou podstatnou změnou v důsledku zastavení výrobní činnosti. U příspěvku z EFF se stálost operací posuzuje podle čl. 56 odst. 1 nařízení o EFF. Obecně se podmínky stálosti operací nevztahují na žádnou operaci, která prochází podstatnou změnou způsobenou zastavením výrobní činnosti v důsledku nepodvodného úpadku.

²⁴ Dle podmínek v čl. 3 odst. 7 Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1081/2006 může dojít v rámci priority sociálního začlenění k navýšení procentního podílu křížového financování dotyčné prioritní osy na 15 %.



3.3 CERTIFIKACE VÝDAJŮ

Certifikace výdajů představuje specifickou činnost stanovenou předpisy EU, jejímž cílem je, aby PCO získal ujištění o řádném vynakládání výdajů v rámci jednotlivých programů. Pokud PCO není ujištěn o řádném vynakládání výdajů, případně existují pochybnosti o způsobilosti výdajů daného OP (zejména z důvodu podezření na nesrovnalost), může na nezbytně nutnou dobu pozastavit platby a certifikaci na daný projekt, prioritní osu nebo celý program, považuje-li to za nezbytné k ochraně finančních zájmů EU. O pozastavení plateb a certifikace PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO, AO a NOK. PCO může také rozhodnout o pozastavení plateb anebo certifikace na daný velký projekt v případě, že bude EK indikováno, že nedojde ke schválení velkého projektu (případně, že výše způsobilých výdajů velkého projektu v rozhodnutí EK, na které se vztahuje míra spolufinancování, bude nižší než částka uvedená v žádosti o velký projekt).

PCO může dále rozhodnout o dočasném odložení projektu, či jeho části z certifikace výdajů do doby, než budou splněny podmínky pro zařazení tohoto odloženého výdaje do certifikace (vyřešení daného případu nesrovnalosti, předložení výdajů, ke kterým se vztahuje odložená finanční oprava atd.). Certifikace se povinně provádí před zasláním každé žádosti o průběžnou platbu nebo platbu konečného zůstatku pro daný program Evropské komisi. PCO zasílá žádosti o průběžnou platbu zpravidla 3x ročně za každý program. Nedílnou součástí žádosti o platbu jsou certifikát a výkaz výdajů. Certifikace výdajů zahrnuje ověření výkazu výdajů, ověření, zda nastavený systém implementace poskytuje řádné ujištění o tom, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy EU a předpisy ČR, a vytváří tak dostatečné předpoklady pro řádnou certifikaci těchto výdajů. Výdaje vynaložené příjemci jsou doloženy fakturami splňujícími náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), ostatními účetními doklady nebo doklady stejné důkazní hodnoty, s výjimkou výdajů, které spadají pod režim daný možnostmi zjednodušeného vykazování výdajů (viz. kap. 3.4.5).

V případě využití paušálních plateb [čl. 7 odst. 4 bod i) nařízení o ERDF a čl. 11 odst. 3 b) bod i) nařízení o ESF] jsou základem pro určení paušální sazby přímé náklady jednoznačně definované v právním aktu o poskytnutí dotace, které musí být příjemcem náležitě doloženy. V případě využití dalších možností zjednodušeného vykazování výdajů [čl. 7 odst. 4 bod ii) a iii) nařízení o ERDF a čl. 11 odst. 3 b) bod ii) a iii) nařízení o ESF] je forma dokladů, prokazujících dosažené výstupy, ponechána na stanovení ŘO. Rozhodující je nastavení kontrol dle čl. 13 Implementačního nařízení, a to jak administrativních, tak především kontrol na místě. Tyto kontroly musí zajistit, aby výstupy, jejichž odpovídající hodnota je požadována k proplacení, resp. vstupuje do certifikace, představovaly odůvodněné, ověřené a vykázané množství²⁵.

Možnost využití seznamu účetních dokladů

V rámci zjednodušení procesu administrace žádostí o platbu je v kompetenci ŘO umožnit příjemcům využití seznamu účetních dokladů namísto předkládání potvrzených kopií faktur splňujících náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ostatních účetních dokladů nebo dokladů stejné důkazní hodnoty jako příloh k žádosti o platbu, a to takovým způsobem, který by pro zpracovatele seznamů nepředstavoval dodatečné administrativní břemeno. Při využití seznamu účetních dokladů předkládaného spolu se žádostí o platbu stanoví ŘO požadované údaje, které musí být uvedeny na seznamu. Maximální limit pro

²⁵ Dle terminologie EK „justified, verified and declared quantities“.



začlenění do seznamu účetních dokladů je 10 000 CZK za jeden účetní doklad²⁶. Částkou 10 000 CZK se má na mysli v případě neplátců DPH částka včetně DPH a v případě plátců DPH s nárokem na odpočet částka bez DPH.

U OPPS ČR - PR zahrnuje seznam účetních dokladů jednotlivé účetní doklady v maximální hodnotě 400 EUR. V případě, že jsou tyto hodnoty uvedeny v národních měnách, dojde k jejich přepočtu na EUR dle nastavených postupů pro přípravu žádosti o platbu příjemcem. Seznam účetních dokladů u OPPS ČR - PR obsahuje hodnotu jednotlivých účetních dokladů jak v měně, na kterou je doklad vystaven, tak v EUR.

ŘO zajistí nastavení takového systému kontrol seznamu účetních dokladů, který zajistí opodstatněnost a reálnost výdajů požadovaných k proplacení na základě seznamu účetních dokladů. Minimálním požadavkem je kontrola originálů účetních dokladů na vzorku během kontroly fyzické realizace projektu.

Vybraný vzorek musí pokrývat minimálně 15 % výdajů ze seznamů účetních dokladů za daný projekt, které byly předloženy ZS/ŘO nejpozději den před zahájením kontroly fyzické realizace. Počet kontrolovaných položek a jejich rozložení v rámci jednotlivých seznamů účetních dokladů určí ŘO tak, aby pokryl rizika vyplývající ze struktury výdajů specifické pro daný OP.

V případech, kdy hodnota účetního dokladu přesahuje 10 000 CZK (vč. specifikace ohledně DPH uvedené výše), resp. 400 EUR v případě OPPS ČR - PR, musí být k žádosti o platbu předloženy potvrzené kopie jednotlivých účetních dokladů. Potvrzenou kopií dokladu předkladatel deklaruje jeho soulad s originálem. Forma tohoto potvrzení (např. prohlášení vedoucího pracovníka, příznak zaúčtování originálu apod.) je ponechána na stanovení ŘO.

Certifikaci uděluje PCO mimo jiné i na základě získání ujištění od jednotlivých ŘO a ZS o tom, že během sledovaného období byly splněny níže uvedené podmínky.

Řádné fungování řídicího a kontrolního systému a dodržování předpisů ČR a předpisů EU je PCO ověřováno průběžně. Pro účely ověřování vyplývá zejména:

1. povinnost ŘO zaslat PCO manuály pracovních postupů ŘO a ZS a jejich změny v elektronické podobě společně s průvodním oznámením od ŘO (do 10 pracovních dnů ode dne vstupu manuálu, resp. změn v platnost). V případě OPPS ČR - PR předkládá ŘO pouze manuály subjektů působících na české straně hranice (ŘO však zodpovídá za to, že systém implementace popsany v manuálech postupů pro polskou stranu hranice poskytuje řádné ujištění, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy EU a národními předpisy, a vytváří tak dostatečné předpoklady pro řádnou certifikaci těchto výdajů);
2. povinnost finančních útvarů zaslat prostřednictvím ŘO na PCO manuály (směrnice) svých pracovních postupů a jejich změny v elektronické podobě společně s průvodním oznámením od ŘO (do 10 pracovních dnů ode dne vstupu manuálu, resp. změn v platnost);
3. povinnost ŘO předkládat PCO informace o způsobu ověřování realizace projektů podle čl. 13 Implementačního nařízení, resp. čl. 39 Implementačního nařízení o EFF, včetně informace o velikosti vzorku a metodě jeho výběru v případě, že ověřování

²⁶ U vykazování mzdových výdajů se za jeden účetní doklad, který je možné zahrnout do seznamu účetních dokladů, považuje způsobilá část mzdy/platu/odměny jednotlivého pracovníka nepřesahující částku 10.000 Kč za předpokladu, že je do této částky zahrnuta hrubá mzda včetně osobních příplatků a zákonné zdravotní a sociální pojištění.



nejsou prováděna u 100 % operací a/nebo 100 % výdajů operace, a přehled kontrol provedených v daném období (předkládá ŘO, ZS případně poskytuje ŘO podklady); v případě OPPS ČR - PR konsolidovanou informaci za obě hranice; ŘO zasílá informaci o způsobu ověřování realizace projektů, týkající se daného kalendářního roku, do 31. 1. roku následujícího; co se týče ověřování fyzické realizace projektu (kontrol na místě), ŘO zajistí výběr kontrolního vzorku tak, aby pokrýval minimálně 15% výdajů daného projektu předložených v rámci všech schválených žádostí o platbu nejpozději ke dni předcházejícímu dni zahájení kontroly. Počet kontrolovaných položek a jejich rozložení v rámci jednotlivých žádostí o platbu určí ŘO tak, aby pokryl rizika vyplývající ze struktury výdajů specifické pro daný OP. Výdaje, které jsou vykazovány formou seznamu účetních dokladů, jsou součástí tohoto kontrolního vzorku;

4. povinnost AO zpřístupnit v ISAO pro PCO čtvrtletní zprávy o plnění konsolidovaného plánu auditů;
5. povinnost AO zpřístupnit v ISAO pro PCO zprávu o auditu do 20 pracovních dnů od data ukončení auditu provedeného dle čl. 62 odst. 1 písm. b) Obecného nařízení spolu s akčním plánem; v případě OPPS ČR - PR zajistí AO zpřístupnění pro Platební a certifikační orgán pro obě strany hranice, za českou část budou zpřístupněny v českém jazyce v ISAO a za polskou část budou Platebnímu a certifikačnímu orgánu poskytnuty jednou ročně v anglickém jazyce;
6. povinnost AO zpřístupnit v ISAO pro PCO zprávu o auditu do 20 pracovních dnů od data ukončení auditu provedeného dle čl. 62 odst. 1 písm. a) Obecného nařízení spolu s akčním plánem; v případě OPPS ČR - PR zajistí AO zpřístupnění pro Platební a certifikační orgán pro obě strany hranice, za českou část budou zpřístupněny v českém jazyce v ISAO a za polskou část budou Platebnímu a certifikačnímu orgánu poskytnuty jednou ročně v anglickém jazyce;
7. povinnost AO předkládat PCO aktuální stav odstranění všech zjištění z auditů provedených dle čl. 62 odst. 1 písm. a) a b) Obecného nařízení k danému OP při každé certifikaci daného OP; v případě OPPS ČR - PR poskytuje AO souhrnný přehled odstranění všech zjištění 4 x ročně a to nejpozději do 15. dne od konce předešlého čtvrtletí. Tyto informace předává AO Platebnímu a certifikačnímu orgánu jednotně za obě strany hranice, za českou část v českém jazyce a za polskou část v anglickém jazyce;
8. povinnost ŘO a ZS v případě interních auditů zpřístupnit PCO výsledky interních auditů, pokud se týkají oblasti řádné správy a řízení OP;
9. povinnost ŘO předkládat při každé certifikaci výdajů PCO informaci o kontrolách plnění pravomocí delegovaných na jiné subjekty včetně aktuálního stavu vypořádání jednotlivých zjištění z těchto kontrol;
10. povinnost ŘO předkládat PCO protokoly/zprávy o výsledcích kontrol/auditů provedených externími subjekty na ŘO a ZS a o plánovaném způsobu odstranění zjištění (předkládá ŘO do 10 pracovních dnů od jejich obdržení, ZS případně poskytuje ŘO podklady); informace o způsobu odstranění zjištění předkládá ŘO v nejkratším možném termínu a souhrnně ŘO předkládá aktuální stav odstranění všech zjištění kontrol/auditů provedených externími subjekty na ŘO a ZS při každé certifikaci daného OP; v případě OPPS ČR - PR tyto informace poskytuje ŘO souhrnně za obě hranice;
11. povinnost ŘO předkládat PCO společně s průvodním dopisem ředitele ŘO zprávy



z výběrů projektů doporučených ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU ve formě stanovené dohodou s PCO (zpravidla do 15 pracovních dnů od schválení vybraných projektů příslušným orgánem, příp. čtvrtletně do 20. dne měsíce následujícího po skončení čtvrtletí). U programů s kontinuální výzvou bude interval předkládání zpráv z výběru projektů stanoven dohodou mezi ŘO a PCO;

12. povinnost ŘO předkládat PCO zprávy o nesrovnalostech dle kap. 3.10 Metodiky (pro OPPS ČR - PR platí tato povinnost ŘO pro podezření na nesrovnalosti identifikované na obou hranicích);
13. povinnost ŘO zajistit, že PCO bude informován o původu, výši a charakteru prostředků vrácených od příjemce, řídicího orgánu nebo zprostředkujícího subjektu²⁷, které odpovídají podílu prostředků z rozpočtu EU, na univerzální účet PCO. ŘO je povinen zajistit, že tyto informace budou zaslány Platebnímu a certifikačnímu orgánu společně s částkou zaslanou na univerzální účet PCO;
14. povinnost ŘO předkládat PCO přehled žádostí o platbu vytvořených ze strany ŘO/ZS v souladu s kap. 4.6. ŘO zasílá přehled týkající se daného kalendářního roku do 31.1. roku následujícího. Přehled obsahuje identifikaci dotčených projektů, číslo KP dané žádosti o platbu, výši dodatečně vytvořené žádosti o platbu v Kč za EU podíl a odůvodnění, proč byla vytvořena ze strany ŘO/ZS.

Povinnosti uvedené výše lze splnit i zasláním příslušných dokumentů v elektronické formě (dokumenty vyžadující podpis odpovědné osoby je nezbytné poslat v naskenované podobě, případně s ověřeným elektronickým podpisem příslušné osoby).

Pracovníci PCO se účastní řídicího a koordinačního výboru (dále jen „ŘKV“) a MV jednotlivých programů, případně pracovních skupin zřízených těmito výbory nebo ŘO.

Pracovníci PCO jsou oprávněni provádět kontroly na místě, a to na všech úrovních implementace, včetně příjemců, kontrolorů (v případě OPPS ČR - PR) a finančních útvarů realizujících platby ze SR, resp. z účtu PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR, nebo z rozpočtu RR na základě čl. 61 Obecného nařízení, resp. čl. 60 nařízení o EFF, a kontrolovaná osoba je povinna pracovníkům PCO poskytnout při kontrole dostatečnou součinnost a vyžádanou dokumentaci.

Postupy a podmínky pro provádění certifikace výdajů jsou obsaženy v Metodice certifikace výdajů pro programové období 2007 – 2013.

V rámci certifikace musí PCO zejména ověřit, zda:

1. systém implementace nastavený ŘO a ZS poskytuje řádné ujištění, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy EU a předpisy ČR, a vytváří tak dostatečné předpoklady pro řádnou certifikaci těchto výdajů;
2. výkaz výdajů je přesný a údaje v něm obsažené jsou v souladu s údaji v informačních systémech a s údaji na předložených formulářích B1 a B2 stanovených v Metodice certifikace výdajů pro programové období 2007-2013;
3. výkaz výdajů předložený ŘO obsahuje pouze výdaje:
 - o vynaložené během období stanoveného v příslušném rozhodnutí Evropské komise;

²⁷ Tato povinnost se nevztahuje na prostředky zaslané orgánem finanční správy na univerzální účet PCO.



- způsobilé podle národních pravidel pro způsobilost výdajů a podle předpisů EU;
 - vynaložené na operace, které byly vybrány podle výběrových kritérií stanovených ŘO a schválených MV a které splňovaly po celou dobu implementace pravidla ES;
 - pro které byla veškerá veřejná podpora formálně schválena Evropskou komisí, pokud tato veřejná podpora podléhá jejímu schválení;
4. jsou ve výkazu výdajů zohledněny vymožené prostředky dle čl. 61 písm. f) Obecného nařízení a příjmy vytvořené projekty dle čl. 55 Obecného nařízení;
 5. byl v případě odmítnutí velkého projektu Evropskou komisí výkaz výdajů následující po rozhodnutí Evropské komise odpovídajícím způsobem opraven.

Pokud jsou splněny všechny požadavky PCO, včetně výše uvedených, PCO schválí výkaz výdajů a vystaví certifikát a žádost o platbu do EK.

3.3.1 ZAJIŠTĚNÍ DAT PRO ÚČELY CERTIFIKACE

PCO má zřízen přístup do MSC2007. Údaje uvedené v MSC2007 pro účely provádění certifikace jsou přenášeny prostřednictvím oboustranné datové komunikace MSC2007 a IS VIOLA. Tím je zajištěno průběžné sledování finančních toků a správnost a úplnost údajů v obou informačních systémech.

3.4 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A VEDENÍ EVIDENCE ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ

3.4.1 EVIDENCE ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ NA ÚROVNI

PCO je povinen shromažďovat průkazné účetní záznamy v rámci účetní jednotky MF, které se týkají účetních případů souvisejících s pohyby prostředků z rozpočtu EU umístěných na bankovních účtech PCO, které se vyskytnou v průběhu implementace programů spolufinancovaných z rozpočtu EU.

PCO shromažďuje průkazné účetní záznamy o účetních případech týkajících se zejména následujících skutečností:

1. vznik pohledávky za EK z titulu nároku na předběžnou platbu;
2. vznik pohledávky za EK z titulu předložení žádosti o průběžnou platbu a platbu konečného zůstatku (včetně certifikátu);
3. úhrada pohledávky za EK - příjem prostředků z EK;
4. vznik závazku vůči OSS z titulu schválení souhrnné žádosti předložené ŘO²⁸;
5. úhrada závazku vůči OSS - převod prostředků ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet OSS, která poskytla prostředky na předfinancování prostředků z rozpočtu EU;
6. vznik závazku vůči EK z titulu žádosti o vrácení nevyužitých prostředků z rozpočtu EU;
7. úhrada závazku vůči EK - vrácení nevyužitých prostředků z rozpočtu EU ze zdrojového účtu PCO do EK;

²⁸ V případě OPPS ČR - PR se obdržené souhrnné žádosti od finančního útvaru MMR neúčtují, ale pouze evidují v IS VIOLA.



8. úroky vzniklé na účtech PCO;
9. příjem prostředků z kapitoly Všeobecná podkladní správa na univerzální účet PCO na vyrovnání kurzových rozdílů na účtech PCO;
10. vypořádání kurzových rozdílů na úrovni PCO,

a to v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Účetní záznamy na úrovni PCO jsou evidovány v IS VIOLA. Účetní záznamy jsou dostatečným a standardním způsobem chráněny, aby se zabránilo jejich možnému zneužití. Toto ustanovení platí jak pro zabezpečení počítačového programu, tak i pro fyzickou ochranu písemných záznamů a dokladů.

3.4.2 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI OSS, KTERÉ POSKYTUJÍ PROSTŘEDKY NA PŘEDFINANCOVÁNÍ ZE SR PŘÍJEMCŮM

OSS, která uskutečňuje výdaje na financování podílu národního financování a předfinancování prostředků, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, ze SR příjemcům, by měla účtovat zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik nároku příjemců z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace a jeho snižování na podrozvahových účtech;
2. vznik závazku vůči příjemcům z titulu schválení žádosti o platbu²⁹;
3. úhrada závazku vůči příjemcům - převod prostředků odpovídajících podílu národního financování ze SR a podílu spolufinancovaného z rozpočtu EU příjemcům;
4. vznik pohledávky za PCO z titulu souhrnné žádosti předložené ŘO o převod prostředků, které byly vynaloženy na předfinancování prostředků, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, na příjmový účet OSS;
5. úhrada pohledávky za PCO - příjem finančních prostředků z rozpočtu EU ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet OSS,

a to v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a příslušnými Českými účetními standardy.

OSS, která je současně ŘO/ZS a která uskutečnila výdaje na předfinancování prostředků ze SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a výdaje prostředků národního financování příjemcům (včetně ZS reprezentovaným regionálními orgány veřejné správy), je v případě, že platby, které jsou předmětem účetnictví ŘO/ZS, povinna zajistit elektronický přenos údajů o uskutečněných platbách ze svého účetního systému do IS ŘO prostřednictvím interface nejpozději od 1. 1. 2010. V případech, kdy OSS není ŘO/ZS, nebo kdy se jedná o projekty technické pomoci, nebo je OSS příjemcem, je možné trvale zajistit zadávání údajů jiným, dostatečně spolehlivým a kontrolovatelným způsobem. Z IS ŘO jsou data předávána do MSC2007 a IS VIOLA.

²⁹ Postup se nevztahuje na projekty, kdy OSS je v pozici příjemce (např. Integrovaný operační program, OP Technická pomoc a OP Lidské zdroje a zaměstnanost).



3.4.3 ÚČETNICTVÍ V RÁMCI REGIONÁLNÍCH PROGRAMŮ

3.4.3.1 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI REGIONÁLNÍCH RAD REGIONU SOUDRŽNOSTI

RR by měla účtovat zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik nároku za kapitolou MMR z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu kapitoly MMR do rozpočtu RR a jeho čerpání;
2. příjem prostředků z účtu správce kapitoly MMR na účet RR³⁰;
3. vznik závazku vůči příjemcům z titulu smlouvy o poskytnutí dotace a jeho snižování na podrozvahových účtech;
4. vznik závazku vůči příjemcům z titulu schválené žádosti o platbu prostředků z rozpočtu RR, které jsou určeny na financování podílu odpovídajícímu prostředkům z rozpočtu EU (SF) a podílu národního financování;
5. úhrada závazku vůči příjemcům - převod prostředků příjemcům z rozpočtu RR,

a to v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a příslušnými Českými účetními standardy.

RR, které uskutečnily výdaje prostředků obdržených z rozpočtu kapitoly MMR na spolufinancování podílu prostředků z rozpočtu EU, a výdaje prostředků národního financování příjemcům, jsou povinny zajistit elektronický přenos údajů o uskutečněných platbách ze svého účetního systému do IS ŘO prostřednictvím interface nejpozději od 1. 1. 2010. V případě projektů technické pomoci nebo u projektů, kdy je ŘO příjemcem, je možné trvale zajistit zadávání údajů jiným, dostatečně spolehlivým a kontrolovatelným způsobem. Z IS ŘO jsou data předávána do MSC2007 a IS VIOLA.

3.4.3.2 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI OSS MMR

OSS MMR v případě regionálních programů, účtuje zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik nároku RR z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu kapitoly MMR do rozpočtu RR a jeho snižování;
2. převod prostředků z účtu správce kapitoly MMR na účet RR;
3. vznik pohledávky za PCO z titulu souhrnné žádosti předložené ŘO o převod prostředků odpovídající podílu spolufinancování z rozpočtu EU (SF);
4. úhrada pohledávky za PCO - příjem prostředků z rozpočtu EU ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly MMR,

a to v souladu s platnými právními předpisy ČR, zejména ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a příslušnými Českými účetními standardy.

³⁰ Prostředky jsou správcem kapitoly MMR uvolňovány na účet RR průběžně na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace.



3.4.4 ÚČETNICTVÍ FINANČNÍHO ÚTVARU MMR V RÁMCI OPPS ČR - PR

Finanční útvar MMR účtuje zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik závazku vůči HP z titulu schválení žádosti o platbu HP (prostředky z rozpočtu EU) řídicím orgánem;
2. příjem prostředků z rozpočtu EU z titulu schválené souhrnné žádosti předložené finančním útvarem MMR, ze zdrojového účtu PCO na účet PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR;
3. úhrada závazku vůči HP - převod prostředků z rozpočtu EU v souladu s předloženou žádostí o platbu HP;
4. převod prostředků zpět na zdrojový účet PCO;

3.4.5 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI PŘÍJEMCŮ

Příjemci jsou povinni vést účetnictví nebo daňovou evidenci v souladu s předpisy ČR. Příjemci, kteří vedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vedou účetnictví způsobem, který zajistí jednoznačné přiřazení jejich příjmů a výdajů ke konkrétnímu projektu.³¹

Příjemci, kteří nevedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou povinni vést, v případě příjmu prostředků z rozpočtu EU, daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, rozšířenou o níže uvedené požadavky, které budou uvedeny v rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvě o poskytnutí dotace³², a to, že:

1. příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (s výjimkou bodu f) pro subjekty, které nevedou účetnictví, ale daňovou evidenci);
2. předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;
3. při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu;
4. uskutečněné příjmy a výdaje jsou vedeny s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu, ke kterému se vážou.

Příjemci musí být schopni průkazně všechny operace dokladovat dle relevantních nařízení EU při následných kontrolách a auditech.

V případě výdajů, které spadají pod režim daný možnostmi zjednodušeného vykazování výdajů (čl. 7 odst. 4 nařízení o ERDF a čl. 11 odst. 3 b) nařízení o ESF), příjemce vede účetnictví nebo daňovou evidenci, ale neprokazuje skutečně vzniklé výdaje ve vztahu k projektu účetními doklady. V případě využití paušálních plateb (bod i) zmíněných článků nařízení o ERDF a nařízení o ESF) jsou základem pro určení paušální sazby přímé náklady jednoznačně definované v právním aktu o poskytnutí dotace, které musí být příjemcem náležitě doloženy pomocí účetních dokladů. U výdajů vykazovaných zjednodušenou formou dle bodů ii) a iii) zmíněných článků nařízení o ERDF a ESF, se dokládají podklady nezbytné

³¹ Povinnost vést oddělený účetní systém, nebo odpovídající účetní kód pro všechny transakce související s operací je stanovena v čl. 60 odst. d) Obecného nařízení.

³² Popř. v úvěrové smlouvě při poskytování návratné pomoci z prostředků z rozpočtu EU či jiném písemném právním aktu, na jehož základě jsou poskytovány prostředky na projekty spolufinancované z rozpočtu EU.



pro ověření toho, že činnosti nebo výstupy, které jsou uvedeny v právním aktu o poskytnutí dotace, byly skutečně provedeny. V těchto případech nemá příjemce povinnost dokládat své výdaje v žádostech o platbu konkrétními účetními doklady.

Pro příjemce, kteří vedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nebo daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, se na výdaje vykazované zjednodušenou formou nevztahuje povinnost mít své příjmy a výdaje vedeny s jednoznačnou vazbou ke konkrétnímu projektu, pokud tato povinnost není dána národní legislativou.

3.5 VÝKAZNICTVÍ (REPORTING)

PCO, ŘO a ZS zpracovávají výkazy vyplývající z požadavků předpisů ČR a předpisů EU, popř. jiné, dle potřeby v CZK, v EUR nebo v obou měnách. Pro účely přepočtu mezi měnami při přípravě výkazu výdajů se používá kurz stanovený EK pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PCO (v souladu s čl. 81 odst. 3 Obecného nařízení, resp. čl. 95 odst. 3 nařízení o EFF). Použitý směnný kurz i částky v obou měnách jsou předávány s údaji o platbách z IS VIOLA do MSC2007.

Základním nástrojem pro výkaznictví je MSC2007. Rozsah a struktura zadávaných dat je stanovena v Metodice monitorování programů strukturálních fondů a Fondu soudržnosti pro programové období 2007- 2013.

Účetní a jiné sestavy finančního charakteru týkající se uskutečněných plateb prostředků rozpočtu EU na úrovni PCO jsou generovány z IS VIOLA.

PCO zpracovává další výkazy v následující periodicitě:

1. Výkaz příjmů a výdajů pro Český statistický úřad – čtvrtletně, obsahuje třídění příjmů a výdajů Národního fondu (dále jen „NF“) ve struktuře druhového a odvětvového třídění rozpočtové skladby. Je podkladem pro zpracování fiskálních notifikací vládního deficitu a dluhu, které jsou předkládány Českým statistickým úřadem Evropské komisi. Zdrojem dat je IS VIOLA.
2. Výkaz pro odbor finanční politiky MF (současný stav a predikce příjmů a výdajů) – čtvrtletně, obsahuje příjmy a výdaje NF tříděné dle seskupení položek druhového třídění rozpočtové skladby definovaného ve speciálním formuláři. Je podkladem pro sestavení krátkodobých projekcí vývoje hospodaření vládního sektoru. Zdrojem dat je IS VIOLA a podklady poskytnuté ŘO.
3. Výkaz výdajů v členění dle účelových znaků – 5x ročně, obsahuje výdaje z účtů PCO ve prospěch ÚSC (obce, kraje, dobrovolné svazky obcí). Je zpracován za účelem porovnání výdajů PCO s příjmy ÚSC vykazovanými jednotlivými kraji. Zdrojem dat je IS VIOLA.
4. Zpráva pro státní závěrečný účet – 1x ročně, obsahuje vyčíslení a hodnocení příjmů a výdajů Národního fondu a zůstatky na bankovních účtech k 1. 1. a 31. 12. příslušného roku. Zdrojem dat je IS VIOLA a podklady poskytnuté ŘO v termínu a struktuře dle požadavku PCO.

3.6 BANKOVNÍ ÚČTY PCO

Prostředky poskytnuté České republice z rozpočtu EU jsou uloženy na běžném účtu MF pro příjem a administraci prostředků z rozpočtu EU zřízeném v ČNB (tzv. „zdrojový účet



PCO“). Zdrojový účet PCO je veden v EUR.

Ze zdrojového účtu PCO na základě souhrnných žádostí předložených ŘO provádí PCO platby na příjmový účet OSS, která předfinancovala výdaje, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU. V případě regionálních programů provádí PCO platby ze zdrojového účtu PCO na základě souhrnných žádostí předložených ŘO na příjmový účet správce kapitoly MMR, která poskytla prostředky na financování podílu z rozpočtu EU do rozpočtu RR.

PCO má dále zřízený běžný účet u ČNB, který je určen pro vyrovnávání kurzových rozdílů a příjem odvodů (tzv. „univerzální účet PCO“). Univerzální účet PCO je veden v CZK.

Dispoziční oprávnění k těmto účtům mají zaměstnanci MF/PCO určení náměstkem ministra financí. Disponovat s účty PCO je možné pouze na základě principu dvojího podpisu.

Prostředky na bankovních účtech PCO nejsou považovány za prostředky SR. Zůstatky na těchto účtech jsou po ukončení kalendářního roku automaticky převáděny do dalšího roku.

3.6.1 BANKOVNÍ ÚČTY U OPSS ČR - PR

PCO má zřízený běžný účet u ČNB, k němuž mají dispoziční oprávnění pracovníci finančního útvaru MMR, a ze kterého jsou prováděny platby ve prospěch HP. Účet PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR je veden v EUR.

V případě OPSS ČR - PR provádí PCO platby ze zdrojového účtu PCO na základě souhrnných žádostí předložených finančním útvaru MMR na účet PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR.

Příkazy k úhradě z běžného účtu PCO s dispozičním oprávněním pracovníků finančního útvaru MMR podepisují vždy dvě oprávněné osoby, a to jedna na místě prvním – kategorie A (na levé straně příkazu k úhradě) a jedna na místě druhém – kategorie B (na pravé straně příkazu k úhradě). Osobou oprávněnou podepsat příkaz k úhradě v rámci kategorie A je nadřízený pracovník osoby, jež podepsala příkaz k úhradě v rámci kategorie B. Tyto osoby jsou uvedené na formuláři „Podpisové vzory“, který je součástí smlouvy o vedení účtu mezi ČNB a Ministerstvem financí. Originály podpisových vzorů ke smlouvám mezi ČNB a Ministerstvem financí jsou uloženy po jednom vyhotovení u ČNB a PCO. V případě změny podpisových vzorů iniciované návrhem finančního útvaru MMR PCO ve spolupráci s ČNB zajistí změnu podpisových vzorů a o provedení změny informuje finanční útvar MMR.

Z důvodu zajištění zastupitelnosti jsou k podepisování příkazů k úhradě určení minimálně dva zaměstnanci kategorie A a dva zaměstnanci kategorie B. Zaměstnanci oprávnění k podpisu v rámci kategorie B jsou odpovědní za vyhotovování příkazů k úhradě a styk s bankou.

3.7 ADMINISTRACE ÚROKŮ³³

Prostředky uložené na zdrojovém účtu PCO, určeném pro příjem prostředků z rozpočtu EU, byly do 31. 3. 2013 úročeny. Úroky byly rozpočítávány v souladu s analytickým členěním na úroveň programů. V případě programů financovaných z více fondů (ERDF a CF), byly úroky zároveň rozpočítávány na úroveň jednotlivých fondů. PCO vede evidenci o výši úroků vygenerovaných na jednotlivé programy, resp. fondy, v IS VIOLA. Vygenerované úroky se vykazují Evropské komisi při uzavření programu.

³³ Administrace úroků v rámci OPSS ČR - PR je upravena v Dohodě o realizaci Operačního programu OPSS ČR - PR 2007-2013, která byla uzavřena s polskou stranou.



Úroky vygenerované na účtu PCO, byly považovány za národní zdroj prostředků a kompenzovaly tak vynaložené výdaje dotčených kapitol státního rozpočtu na národní spolufinancování a byly tak pouze součástí celkového salda dané rozpočtové kapitoly. O výši těchto prostředků nelze překročit stanovené ukazatele příslušné rozpočtové kapitoly. Převod úroků se prováděl zpravidla jedenkrát ročně.

3.8 ZASÍLÁNÍ DAT DO DATABÁZE SFC2007 EVROPSKÉ KOMISE

Pro monitoring a agregaci finančních dat z členských států provozuje EK vlastní informační systém „System for Fund management in the European Community 2007 - 2013“ (dále jen „SFC2007“). Tento systém využívají příslušná generální ředitelství EK pro finanční řízení a monitoring prostředků poskytovaných z rozpočtu EU. Rozsah přenášených dat pro programové období 2007 - 2013 je specifikován v čl. 40 – 42 Implementačního nařízení. V rámci systému SFC2007 je realizováno rozhraní, jež umožňuje odesílání definovaných tematických okruhů z členských států do EK formou elektronického přenosu dat. Data se do SFC2007 přenášejí technologií XML jednotně (jednou vazbou společnou pro všechny programy za celou ČR) z MSC2007. SFC2007 je rovněž připraven k aktivnímu vkládání dat přes webové rozhraní.

Data pro přenosy poskytují ŘO jednotlivých programů prostřednictvím MSC2007. Přenosy do SFC2007 technicky a metodicky garantuje odbor Správy monitorovacího systému (dále jen „OSMS“) MMR. Data jsou před odesláním z MSC2007 do SFC2007 autorizována (v případech, kdy je nezbytná tištěná verze příslušných tabulek, budou data autorizována analogicky s postupy schvalování tištěné verze příslušných dokumentů). V případě, že je daný dokument schvalován také PCO, NOK, resp. AO, umožní MSC2007 kontrolu, autorizaci a případnou úpravu příslušných dat zodpovědným pracovníkem PCO, NOK, resp. AO.

Údaje za ČR v systému SFC2007 nesmí být žádným subjektem přímo zadávány či aktualizovány bez schválení OŘ NSRR, OSMS MMR, PCO, resp. AO.

Pro přenosy dat do databáze SFC2007 byl vytvořen OSMS MMR ve spolupráci s PCO Metodický pokyn předávání údajů do databáze Evropské Komise SFC2007.

3.9 ZÁSADY PRO ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Při zadávání veřejných zakázek spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU se postupuje podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kterým byly do českého právního řádu transponovány příslušné směrnice ES, resp. podle Závazných postupů pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů Evropské unie, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období let 2007 – 2013, které byly přijaty Usnesením vlády č. 48/2009 (dále jen „Závazné postupy“).

ŘO musí zajistit, aby všichni příjemci v pozici zadavatele ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, postupovali podle tohoto zákona. ŘO má však právo stanovit i přísnější pravidla pro zadávací řízení, než stanovuje zákon o veřejných zakázkách, s cílem napomoci hospodárnému a efektivnímu výběru dodavatele. Tato přísnější pravidla nesmí být v rozporu se zákonem o veřejných zakázkách. ŘO musí též zajistit, aby příjemci v pozici zadavatele, který plně či částečně nespadá pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, postupovali podle Závazných postupů, kromě případů Závaznými postupy výslovně vyloučených.



V případě, že ŘO zjistí skutečnosti nasvědčující spáchání správního deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je povinen předat případ k dalšímu šetření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, a to formou podnětu k zahájení řízení podle § 42 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád³⁴. Povinností podat podnět však nejsou dotčeny povinnosti zahájit řízení a rozhodnout o tom, zda došlo k porušení rozpočtové kázně, ve lhůtách dle kap. 3.10.3.

3.10 HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Řešení nesrovnalostí zahrnuje evidenci, šetření a hlášení nesrovnalostí, jejich monitoring, dále zajištění nápravy a případně také provedení odpovídajících finančních oprav, resp. vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí spolu s případným úrokem z prodlení ve smyslu čl. 70 odst. 1 písm. b) Obecného nařízení³⁵, resp. čl. 70 odst. 1 písm. b) nařízení o EFF. Za řešení nesrovnalostí v rámci OP je primárně odpovědný příslušný ŘO, pokud dále není uvedeno jinak.

ŘO může písemným aktem obecně delegovat výkon šetření případů podezření na nesrovnalost na ZS, z jehož rozpočtu byly prostředky dotčené podezřením na nesrovnalost poskytnuty. Delegací se však ŘO nezbujuje své celkové odpovědnosti za řešení nesrovnalostí.

V případě, že podezření na nesrovnalost vznikne na straně polského příjemce v rámci OPPS ČR - PR, ŘO požádá Národní orgán o provedení kontroly. Národní orgán následně informuje ŘO o výsledku provedené kontroly.

3.10.1 ŠETŘENÍ NESROVNALOSTÍ

Subjekty zapojené do implementace OP jsou povinny veškerá podezření na nesrovnalost písemně a bezodkladně oznámit příslušnému ŘO. ŘO je povinen prověřit také všechny ostatní podněty vedoucí k podezření na nesrovnalost, které jsou mu předány od jiných subjektů.

Při šetření jednotlivých případů nesrovnalostí postupuje příslušný ŘO podle jednoho z postupů uvedeného v kap. 3.10.1.1, 3.10.1.2 a 3.10.1.3 v závislosti na zdroji/charakteru podnětu vedoucího k podezření na nesrovnalost, zároveň postupuje v souladu s kap. 3.10.1.4.

3.10.1.1 POTVRZENÉ NESROVNALOSTI

V případě

- a) vyčísleného zjištění z finální auditní zprávy AO,
- b) vyčísleného zjištění z finální auditní zprávy EK poté, co je ze strany ČR akceptovaná,
- c) vyčísleného zjištění z finální auditní zprávy EÚD poté, co je toto zjištění, včetně vyčíslení, potvrzeno EK a následně akceptováno ze strany ČR,
- d) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly PCO,

³⁴ Povinnost předávat kontrolní zjištění kompetentním orgánům vyplývá z § 18 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, resp. § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

³⁵ Pokud byly prostředky dotčené nesrovnalostí poskytnuty formou dotace v režimu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, úrok z prodlení představuje příslušnou část z penále za PRK, které vyměřuje a vymáhá OFS.



- e) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly ŘO dle čl. 13 Implementačního nařízení nebo čl. 39 Implementačního nařízení pro EFF,
- f) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly ZS/kontrolora dle čl. 13 Implementačního nařízení nebo čl. 39 Implementačního nařízení pro EFF, se kterým se příslušný ŘO ztotožňuje,
- g) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly NKÚ, se kterým se příslušný ŘO ztotožňuje,
- h) finanční opravy provedené EK dle čl. 99 Obecného nařízení,

se vždy jedná o potvrzenou nesrovnalost ve výši, kterou stanovil příslušný orgán.

ŘO je v případě potvrzené nesrovnalosti povinen aplikovat finanční opravu ve stanovené výši nejen na žádost o platbu, která byla předmětem auditu/kontroly, ale na veškeré výdaje dotčené touto potvrzenou nesrovnalostí.

ŘO tyto případy bez zbytečného prodlení nahlásí jako potvrzené nesrovnalosti prostřednictvím MSC2007 podle postupů v kap. 3.10.2.1.

ŘO dále pokračuje v řešení nesrovnalostí, popř. ve vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí, dle ustanovení kap. 3.10.3.

Příslušný orgán (AO v případě svých auditních zpráv, PCO v případě svých kontrol na místě, ŘO v případě svých kontrol dle čl. 13 Implementačního nařízení nebo čl. 39 Implementačního nařízení pro EFF, resp. kontrol ZS/kontrolora/NKÚ), kdy ŘO přehodnotí své stanovisko o ztotožnění se se závěry ZS/kontrolora/NKÚ) může ve výjimečných a odůvodněných případech dodatečně změnit svůj závěr o potvrzení, resp. výši vyčíslení, nesrovnalosti. Příslušný orgán může takovýmto způsobem postupovat pouze v těch případech, kdy jsou zjištěny, či předloženy podklady jednoznačně prokazující odlišné závěry, resp. jsou zjištěny, či předloženy nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu. Rozhodnutí národních orgánů dle kap. 3.10.1.4, kdy národní orgány neshledají, že došlo k porušení příslušného zákona, resp. podle kterého je finanční dopad dle posouzení národních orgánů nižší, než vyčíslil příslušný orgán, není samo o sobě dostatečným důvodem pro změnu posouzení ze strany příslušného orgánu.

Pokud v jakékoliv fázi řešení nesrovnalostí ŘO dospěje k podezření, že došlo k PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech či podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, k trestnému činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z prostředků z rozpočtu EU či ke správnímu deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu zákona o veřejných zakázkách, postupuje ŘO v souladu s kap. 3.10.1.4.

3.10.1.2 OPODSTATNĚNÁ PODEZŘENÍ NA NESROVNALOST

V případě

- a) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly ZS/kontrolora dle čl. 13 Implementačního nařízení nebo čl. 39 Implementačního nařízení pro EFF, se kterým se příslušný ŘO neztotožňuje,
- b) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly NKÚ, se kterým se příslušný ŘO neztotožňuje,
- c) podezření na spáchání trestného činu, pokud již v dané věci byly zahájeny úkony trestního řízení podle § 158 odst. 3 trestního řádu,

se vždy jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost.



ŘO tyto případy bez zbytečného prodlení nahlásí jako opodstatněná podezření na nesrovnalost prostřednictvím MSC2007 podle postupů v kap. 3.10.2.1.

V případě podezření na spáchání trestného činu příslušný ŘO, nad rámec výše uvedené povinnosti, nahlásí případ jako opodstatněné podezření na nesrovnalost prostřednictvím MSC2007, informuje elektronickou cestou PCO, AO a NOK o všech relevantních skutečnostech nasvědčujících spáchání trestného činu při realizaci operace spolufinancované z rozpočtu EU, a to bezodkladně, nejpozději však do 10 dnů od získání této informace. Předmětem této informace je především označení projektu, kterého se podezření týká a popis skutku, kterým mohl být trestný čin spáchán.

ŘO zároveň bez zbytečného prodlení zahájí kontrolu podle zákona o finanční kontrole. Na základě výsledků této kontroly ŘO rozhodne o tom, zda se jedná o potvrzenou či nepotvrzenou nesrovnalost a v případě potvrzení vyčíslí výši nesrovnalosti, a to zpravidla ve lhůtě 6 měsíců od data obdržení podnětu vedoucího k podezření na nesrovnalost³⁶.

ŘO dále pokračuje v řešení nesrovnalostí vymáháním prostředků dotčených nesrovnalostí dle ustanovení kap. 3.10.3.

ŘO může ve výjimečných a odůvodněných případech dodatečně změnit svůj závěr o potvrzení, resp. výši vyčíslení, nesrovnalosti. ŘO může takovýmto způsobem postupovat pouze v těch případech, kdy jsou zjištěny, či předloženy podklady jednoznačně prokazující odlišné závěry, resp. jsou zjištěny, či předloženy nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu. Rozhodnutí národních orgánů dle kap. 3.10.1.4, kdy národní orgány neshledají, že došlo k porušení příslušného zákona, resp. podle kterého je finanční dopad dle posouzení národních orgánů nižší, než vyčíslil ŘO, není samo o sobě dostatečným důvodem pro změnu posouzení ze strany ŘO.

Pokud v jakékoliv fázi řešení nesrovnalostí ŘO dospěje k podezření, že došlo k PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech či podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, k trestnému činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z rozpočtu EU či ke správnímu deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu zákona o veřejných zakázkách, postupuje ŘO v souladu s kap. 3.10.1.4.

3.10.1.3 OSTATNÍ PODNĚTY VEDOUcí K PODEZŘENÍ NA NESROVNALOST

V případě jakýchkoliv jiných podnětů neuvedených v kap. 3.10.1.1 a 3.10.1.2, které ŘO nezamítne pro zřejmou neopodstatněnost, ŘO bez zbytečného prodlení zahájí řízení podle zákona o finanční kontrole³⁷. Na základě výsledků této kontroly ŘO rozhodne o tom, zda se jedná o potvrzenou či nepotvrzenou nesrovnalost a v případě potvrzení vyčíslí výši nesrovnalosti, a to zpravidla ve lhůtě 6 měsíců od data obdržení podnětu vedoucího k podezření na nesrovnalost.

Pokud ŘO na základě provedené kontroly rozhodne o tom, že se jedná o potvrzenou nesrovnalost, bez zbytečného prodlení nahlásí případ jako potvrzenou nesrovnalost prostřednictvím MSC2007 podle postupů v kap. 3.10.2.1.

³⁶ Pro případy dle bodu c) se ustanovení tohoto odstavce aplikují, pokud to povaha daného případu umožňuje. ŘO další postup konzultuje s PCO, případně také s AO.

³⁷ S přihlédnutím ke konkrétnímu případu se může jednat o veřejnosprávní kontrolu na místě, anebo administrativní ověření či některou z forem kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému dle zákona o finanční kontrole.



ŘO dále pokračuje v řešení nesrovnalostí vymáháním prostředků dotčených nesrovnalostí dle ustanovení kap. 3.10.3.

ŘO může ve výjimečných a odůvodněných případech dodatečně změnit svůj závěr o potvrzení, resp. výši vyčíslení, nesrovnalosti. ŘO může takovýmto způsobem postupovat pouze v těch případech, kdy jsou zjištěny, či předloženy podklady jednoznačně prokazující odlišné závěry, resp. jsou zjištěny či předloženy nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu. Rozhodnutí národních orgánů dle kap. 3.10.1.4, kdy národní orgány neshledají, že došlo k porušení příslušného zákona, resp. podle kterého je finanční dopad dle posouzení národních orgánů, nižší než vyčíslil ŘO, není samo o sobě dostatečným důvodem pro změnu posouzení ze strany ŘO.

Pokud v jakékoliv fázi řešení nesrovnalostí ŘO dospěje k podezření, že došlo k PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech či podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, k trestnému činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z rozpočtu EU či ke správnímu deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu zákona o veřejných zakázkách, postupuje ŘO v souladu s kap. 3.10.1.4.

3.10.1.4 ROZHODNUTÍ NÁRODNÍCH ORGÁNŮ

V případě, že

1. se jedná o podezření na porušení rozpočtové kázně³⁸ podle zákona o rozpočtových pravidlech, ŘO případ bezodkladně předá příslušnému OFS k dalšímu řízení k prošetření podezření na PRK (dále kap. 3.10.3.1).

Pokud příslušný OFS rozhodne, že došlo k PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech, přičemž bylo ve stejné věci na základě postupu dle kap. 3.10.1.1, 3.10.1.2 nebo 3.10.1.3 rozhodnuto, že se jedná o:

- a. nepotvrzenou nesrovnalost,
- b. potvrzenou nesrovnalost, přičemž je ale její výše nižší, než výše odpovídající zjištěnému PRK,

je ŘO povinen pravomocné rozhodnutí OFS respektovat a nesrovnalost potvrdit, resp. navýšit vyčíslení nesrovnalosti tak, aby odpovídala výši zjištěného PRK a provést příslušnou aktualizaci hlášení nesrovnalostí v MSC2007 dle postupů v kap. 3.10.2.1;

2. se jedná o podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ŘO případ bezodkladně předá příslušnému správci daně (příslušný orgán ÚSC, resp. příslušný orgán RR) k dalšímu řízení k prošetření podezření na PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále kap. 3.10.3.2).

Pokud příslušný správní orgán rozhodne, že došlo k PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, přičemž bylo ve stejné věci na základě postupu dle kap. 3.10.1.1, 3.10.1.2 nebo 3.10.1.3 rozhodnuto, že se jedná o:

- a. nepotvrzenou nesrovnalost,
- b. potvrzenou nesrovnalost, přičemž je ale její výše nižší, než výše odpovídající zjištěnému PRK,

³⁸ Porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech se přitom může dopustit zejména příjemce, ŘO či ZS.



je ŘO povinen pravomocné rozhodnutí příslušného správního orgánu respektovat a nesrovnalost potvrdit, resp. navýšit vyčíslení nesrovnalosti tak, aby odpovídala výši zjištěného PRK a provést příslušnou aktualizaci hlášení nesrovnalostí v MSC2007 dle postupů v kap. 3.10.2.1;

3. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na spáchání trestného činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z prostředků z rozpočtu EU, ŘO předá případ bezodkladně ve smyslu § 8 trestního řádu státnímu zástupci či policejnímu orgánu.

Pokud příslušný soud rozhodne, že došlo ke spáchání trestného činu podle trestního zákoníku, resp. zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, přičemž bylo ve stejné věci na základě postupu dle kap. 3.10.1.1, 3.10.1.2 nebo 3.10.1.3 rozhodnuto, že se jedná o:

- a. nepotvrzenou nesrovnalost,
- b. potvrzenou nesrovnalost, přičemž je ale její výše nižší, než výše odpovídající zjištěnému porušení trestního zákoníku,

je ŘO povinen pravomocné rozhodnutí soudu respektovat a nesrovnalost potvrdit, resp. navýšit vyčíslení nesrovnalosti tak, aby odpovídala povaze spáchaného trestného činu a provést příslušnou aktualizaci hlášení nesrovnalostí v MSC2007 dle postupů v kap. 3.10.2.1;

4. se jedná o podezření na spáchání správního deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu zákona o veřejných zakázkách, ŘO předá případ k dalšímu šetření ÚOHS, a to formou podnětu k zahájení řízení podle § 42 správního řádu.

Pokud ÚOHS rozhodne, že došlo ke správnímu deliktu podle zákona o veřejných zakázkách, přičemž bylo ve stejné věci na základě postupu dle kap. 3.10.1.1, 3.10.1.2 nebo 3.10.1.3 rozhodnuto, že se jedná o:

- a. nepotvrzenou nesrovnalost,
- b. potvrzenou nesrovnalost, přičemž je ale její výše nižší, než výše odpovídající zjištěnému správnímu deliktu,

je ŘO povinen pravomocné rozhodnutí ÚOHS respektovat³⁹ a nesrovnalost potvrdit, resp. navýšit vyčíslení nesrovnalosti tak, aby odpovídala povaze zjištěného správního deliktu⁴⁰ a provést příslušnou aktualizaci hlášení nesrovnalostí v MSC2007 dle postupů v kap. 3.10.2.1.

Obdobně postupuje ŘO i v případech, kdy výše uvedené národní orgány rozhodnou o porušení právních předpisů na základě vlastní činnosti či na základě podnětu třetí strany.

3.10.1.5 SYSTÉMOVÉ NESROVNALOSTI

V případě, že se jedná o podezření na nesrovnalost systémové povahy na úrovni PCO nebo ŘO, předá PCO, ŘO či jiný subjekt implementační struktury případ k prošetření AO. AO odpovídá za potvrzení nesrovnalosti a za řádné vyčíslení částky, na níž se vztahuje tato

³⁹ Za předpokladu, že se jedná o správní delikt s nenulovým finančním dopadem dle Rozhodnutí komise ze dne 19. 12. 2013 č. C(2013) 9527.

⁴⁰ Výši odpovídající povaze zjištěného správního deliktu se rozumí finanční dopad dle Rozhodnutí komise ze dne 19. 12. 2013 č. C(2013) 9527.



nesrovnalost. O výsledku AO informuje příslušný ŘO a PCO.

PCO zodpovídá za přijetí odpovídajících opatření k nápravě stavu a zabránění dalšího výskytu nesrovnalosti, pokud se nesrovnalost vyskytla na úrovni PCO.

ŘO zodpovídá za přijetí odpovídajících opatření k nápravě stavu a zabránění dalšího výskytu nesrovnalosti, pokud se nesrovnalost vyskytla na úrovni ŘO, ZS, Kontrolora nebo příjemce.

V případě zjištění systémové nesrovnalosti na úrovni ŘO, PCO nebo AO, je dotčený subjekt povinen přijmout dostatečná opatření k nápravě. V případě zjištění systémové nesrovnalosti na úrovni ZS nebo Kontrolora rozhodne o opatřeních k nápravě a o preventivních opatřeních příslušný ŘO. O přijetí příslušných opatřeních k nápravě a preventivních opatření u systémových nesrovnalostí se ŘO, PCO a AO vzájemně informují. V případě potvrzení systémové nesrovnalosti na úrovni ŘO, příslušný ŘO bez zbytečného prodlení nahlásí případ jako potvrzenou nesrovnalost prostřednictvím MSC2007 podle postupů v kap. 3.10.2.1.

3.10.2 EVIDENCE, HLÁŠENÍ A MONITORING NESROVNALOSTÍ

Systém hlášení podezření na nesrovnalost, resp. potvrzených nesrovnalostí (dále jen „hlášení nesrovnalostí“) zahrnuje hlášení nesrovnalostí mezi subjekty zapojenými do implementace programů na národní úrovni (tzv. „vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí“) a hlášení nesrovnalostí vůči EK (tzv. „vnější úroveň hlášení nesrovnalostí“), včetně jejich dalšího monitoringu a aktualizace.

3.10.2.1 VNITŘNÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni odpovídá ŘO. Pokud je na základě postupů dle kap. 3.10.1.1 až 3.10.1.5 rozhodnuto o tom, že se jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost či potvrzenou nesrovnalost, vypracuje ŘO bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 15. dne následujícího měsíce od data, kdy bylo o případu rozhodnuto, resp. ŘO obdržel relevantní informace o nesrovnalosti, v MSC2007 individuální hlášení nesrovnalostí. ŘO následně provádí průběžnou aktualizaci individuálních hlášení nesrovnalostí, v rámci které informuje o podstatném pokroku v řešení případů.

ŘO dále v MSC2007 vypracovává souhrnné čtvrtletní přehledy veškerých nově zjištěných nesrovnalostí a přehledy o vývoji šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnitřní úrovni (dále jen „čtvrtletní hlášení nesrovnalostí“). ŘO generuje čtvrtletní hlášení nesrovnalostí po uzavření individuálních hlášení nesrovnalostí za dané období, tedy nejdříve druhý den následujícího kalendářního čtvrtletí a nejpozději do 15. dne po ukončení kalendářního čtvrtletí. Vedoucí zaměstnanec odpovědného útvaru ŘO poté bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 15 kalendářních dnů od vygenerování čtvrtletního hlášení nesrovnalostí informuje emailem pracovníky sítě AFCOS na příslušném resortu/RR, Ministerstvo financí - AO, odbor Kontrola (CKB AFCOS) a PCO o vypracování čtvrtletního hlášení nesrovnalostí v MSC2007. Vedoucí zaměstnanec odpovědného útvaru ŘO v emailu specifikuje číslem projektu případy hlášení nesrovnalostí, u kterých došlo v rámci reportovaného čtvrtletí k aktualizaci, a potvrdí správnost údajů v čtvrtletním hlášení nesrovnalostí zadaných do MSC2007.

V případě, že není možné vypracovat hlášení nesrovnalostí v MSC2007, ŘO zašle hlášení nesrovnalostí subjektům zapojeným do vnitřní úrovně hlášení nesrovnalostí v listinné podobě. Tento výjimečný postup podléhá schválení ze strany subjektů zapojených do vnitřní úrovně hlášení nesrovnalostí.



Uvedený způsob a lhůty pro zaslání čtvrtletního hlášení nesrovnalostí je nutno dodržovat i v případě, že nové případy nebyly v daném kalendářním čtvrtletí zjištěny, ani nedošlo k vývoji v šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnitřní úrovni.

Hlášení na vnitřní úrovni probíhá bez ohledu na výši částky, na niž se vztahuje nesrovnalost a bez ohledu na další výjimky stanovené v Implementačním nařízení, resp. v Implementačním nařízení pro EFF.

Nesrovnalosti vzniklé u polských partnerů v rámci OPPS ČR - PR nejsou vkládány do MSC2007. Jako nástroj pro monitoring těchto nesrovnalostí ze strany PCO slouží čtvrtletně aktualizovaná tabulka nesrovnalostí, kterou vypracovává ŘO ve spolupráci s Národním orgánem a dodává PCO vždy do 50-ti kalendářních dnů od konce čtvrtletí.⁴¹

3.10.2.2 VNĚJŠÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ⁴²

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni odpovídají pracovníci sítě AFCOS. Na základě hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni, případně dalších informací od ŘO, zajistí pracovník sítě AFCOS na příslušném resortu/RR vypracování čtvrtletních hlášení veškerých nově zjištěných podezření na nesrovnalost (resp. potvrzených nesrovnalostí), které spadají pod oznamovací povinnost podle Implementačního nařízení, resp. Implementačního nařízení pro EFF. Dále vypracuje čtvrtletní hlášení o skutečnostech týkajících se případného zahájení či uzavření postupů nebo upuštění od postupů pro uložení správních nebo trestních sankcí v souvislosti s již dříve nahlášenými nesrovnalostmi a o výsledcích takových postupů v souladu s Implementačním nařízením, resp. Implementačním nařízením pro EFF. Pracovník Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS (dále jen „CKB AFCOS“) následně zajišťuje kontrolu, odsouhlasení a odeslání těchto čtvrtletních hlášení nesrovnalostí příslušnému orgánu EK - Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále jen „OLAF“) prostřednictvím informačního systému IMS/NIMS, a to nejpozději do dvou měsíců po uplynutí každého kalendářního čtvrtletí. Informaci o předání hlášení úřadu OLAF zasílá CKB AFCOS na vědomí všem účastníkům systému IMS/NIMS s náhledovou rolí, tedy AO, PCO, Nejvyššímu státnímu zastupitelství, Nejvyššímu kontrolnímu úřadu a Policii ČR a dále také pracovníkům lokálních kontaktních bodů sítě AFCOS. Posledně jmenovaní po obdržení této informace postoupí hlášení vnější úrovně příslušným ŘO. Instituce s přidělenou rolí náhledu mají možnost získat informace o obsahu odeslaných čtvrtletních hlášení přímo ze systému IMS/NIMS.

Uvedený způsob a lhůty pro zaslání čtvrtletního hlášení nesrovnalostí je nutno dodržovat i v případě, že nové případy nebyly v daném kalendářním čtvrtletí zjištěny, ani nedošlo k vývoji v šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnější úrovni. V těchto případech lokální kontaktní bod sítě AFCOS zadá do informačního systému NIMS nulové hlášení.

Pokud se jedná o takový typ podezření na nesrovnalost (resp. potvrzené nesrovnalosti), u něhož by mohla vzniknout obava z rychlého šíření mimo území ČR nebo ukazuje na použití nových nežádoucích praktik, je příslušný pracovník sítě AFCOS povinen nahlásit tento případ neprodleně (tedy i mimo termín pro pravidelné čtvrtletní hlášení nesrovnalostí Evropské komisi), a to nejen EK (resp. úřadu OLAF), ale i členským státům, jejichž zájmů by se daná nesrovnalost mohla dotknout. Pro tento typ hlášení nesrovnalostí se neuplatní limity

⁴¹ Čtvrtletní hlášení bude zahrnovat všechny zjištěné nesrovnalosti na polské straně programu (včetně těch, které podléhají hlášení EK dle čl. 28 odst. 1 Implementačního nařízení).

⁴² Metodika hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci SF/CF/EFF Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) je podrobněji upravena Pokynem CHJ – 12 vydaným odborem Kontrola MF.



stanovené Implementačním nařízením, resp. Implementačním nařízením pro EFF, tzn. tyto případy jsou hlášeny bez ohledu na výši částky, na niž se vztahuje podezření na nesrovnalost (resp. potvrzená nesrovnalost) a bez ohledu na další výjimky stanovené v Implementačním nařízení, resp. v Implementačním nařízení pro EFF.

3.10.3 VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDKŮ DOTČENÝCH NESROVNALOSTÍ

ŘO postupuje při vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí dle následujících kapitol v závislosti na typu příslušného právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

Pokud ŘO v jakékoliv fázi vymáhání dojde k závěru, že částka dotčená nesrovnalostí nebo její část představuje nevymožitelnou částku ve smyslu čl. 20 odst. 2 písm. d) Implementačního nařízení, resp. čl. 57 odst. 2 Implementačního nařízení o EFF, informuje ŘO o této skutečnosti v rámci příslušného hlášení nesrovnalostí podle kap. 3.10.2.1 a dále při přípravě výkazu částek dle č. 20 Implementačního nařízení.

ŘO dále zajišťuje, že PCO bude informován o původu, výši a charakteru prostředků vracených od příjemce, ŘO nebo ZS, které odpovídají podílu prostředků z rozpočtu EU, na účet PCO, a to nejpozději společně s vrácenou částkou, pro OPPS ČR - PR platí tato povinnost pro obě strany hranice.

3.10.3.1 V REŽIMU ROZPOČTOVÝCH PRAVIDEL (Z. Č. 218/2000 SB.)

Jedná-li se o podezření na porušení rozpočtové kázně⁴³ podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ŘO případ bezodkladně předá, spolu s relevantní dokumentací zjištění vyplývajících z provedených kontrol či auditů v rámci daného projektu, příslušnému OFS k dalšímu řízení k prošetření podezření na PRK⁴⁴.

Relevantní dokumentací se rozumí zejména:

- a) identifikace příjemce (jméno/název, adresa, IČO);
- b) identifikace projektu, v rámci jehož realizace mohlo dojít k PRK (název a číslo projektu);
- c) rozhodnutí o poskytnutí dotace, resp. právní akt, kterým byly prostředky poskytnuty včetně všech příloh, které jsou součástí právního aktu anebo na něj odkazují;
- d) protokol o kontrole, případně včetně dokumentů týkajících se vyřízení podaných námitek proti protokolu o kontrole, nebo popis podezření na PRK s odkazem na konkrétní podmínky či povinnosti právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, které měly být porušeny;
- e) listinné, či jiné důkazy zajištěné v rámci kontroly nasvědčující PRK;
- f) informace o stavu financování projektu z veřejných prostředků (skutečná výše vyplacených veřejných prostředků a informace o tom, zda projekt stále probíhá či termín jeho ukončení).

⁴³ Včetně porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.

⁴⁴ Toto ustanovení se nepoužije, pokud je podezření na porušení rozpočtové kázně vypořádáno postupem podle § 14f zákona č. 218/2000 Sb.



Poskytovatel dotace je oprávněn nevyplatit dotaci nebo její část, domnívá-li se, že příjemce porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta (§ 14e zákona č. 218/2000 Sb.). Poskytovatel dotace o tomto opatření informuje příjemce a OFS. Příjemce je oprávněn podat proti tomuto opatření námitky. O případném rozhodnutí o námitkách informuje poskytovatel dotace příslušný OFS.

V případě, že se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění domnívá, že příjemce dotace porušil podmínku, za které byla dotace poskytnuta a jejíž náprava je možná v náhradní lhůtě, vyzve příjemce k provedení opatření k nápravě a stanoví mu lhůtu k jejímu provedení (§ 14f odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb.). Poskytovatel dotace bez zbytečného odkladu informuje OFS o vydání výzvy a o tom, jak bylo na výzvu reagováno.

Pokud se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění domnívá, že příjemce dotace porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta a nelze jej vyzvat k provedení opatření k nápravě porušené povinnosti podmínky, jejíž náprava je možná, vyzve příjemce k vrácení dotace nebo její části (§ 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb.). Poskytovatel dotace bez zbytečného odkladu informuje OFS o vydání výzvy a o tom, jak bylo na výzvu reagováno.

Částky uhrazené OFS odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků převádí OFS na univerzální účet PCO dle § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. O přijetí těchto prostředků PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v hlášení nesrovnalostí podle kap. 3.10.2. Částky uhrazené OFS odpovídající podílu prostředků poskytnutých ze SR a státního fondu z neoprávněně použitých prostředků jsou OFS převáděny do SR a státního fondu dle § 44a odst. 1 a 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v § 44a odst. 12 a 13 umožňuje požádat Generální finanční ředitelství prostřednictvím finančního úřadu o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za PRK a penále za prodlení s ním. Odvod či jeho část a penále za prodlení s ním či jeho část související s prostředky z rozpočtu EU lze prominout výlučně z následujících důvodů:

- a) k PRK na straně příjemce došlo v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, z důvodu živelní katastrofy nebo státem změněné či zapříčiněné situace. Prominutí nebo částečné prominutí vyměřeného odvodu z těchto důvodů nemá vliv na výši nesrovnalosti, nesrovnalost je nadále evidována v původní výši;
- b) odvod byl vyměřen za porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek. Prominutí je v těchto případech možné až na úroveň finančních oprav stanovených rozhodnutím Evropské komise č. C (2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013, pokud současně na úrovni operačního programu nejsou stanoveny finanční opravy přísnější.
- c) v dalších odůvodněných případech, to však výlučně ve vztahu k odvodové povinnosti příjemců, kterým vznikl právní titul na poskytnutí, resp. přidělení, prostředků právními akty vydanými před 1. 5. 2012. Odůvodněné případy, v jejichž případě lze využít institutu promíjení, jsou stanoveny jednotně Ministerstvem financí. Z důvodu posílení transparentnosti má Generální finanční ředitelství povinnost tyto typové případy zpracovat do svých vnitřních postupů včetně uvedení sazeb k jednotlivým promíjecím důvodům a tyto vnitřní postupy zveřejnit.



ŘO má povinnost sledovat vývoj řízení vedených OFS, která se týkají projektů příslušného OP. Informace o částkách vymáhaných a vrácených prostřednictvím OFS evidované v IS CEDR má možnost poskytovatel dotace podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, získat prostřednictvím elektronické dotazovací služby do IS CEDR. Dle § 44a odst. 11 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, mají přístup k informacím týkajícím se správy odvodů za PRK též další orgány oprávněné ke kontrole těchto prostředků (tj. zejm. ŘO), orgány EU a další správní orgány podílející se na správě těchto prostředků poskytnutých ze zahraničí. Sami poskytovatelé se pak podílí na kvalitě výstupů z IS CEDR tím, že plní povinnost podle § 75b zákona o rozpočtových pravidlech zaznamenávat do IS CEDR údaje o poskytnutých prostředcích a jejich příjemcích ve lhůtách stanovených vyhláškou č. 286/2007 Sb., o centrální evidenci dotací.

3.10.3.2 V REŽIMU ROZPOČTOVÝCH PRAVIDEL ÚZEMNÍCH ROZPOČTŮ (z. č. 250/2000 Sb.)

Jedná-li se o podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ŘO případ bezodkladně předá, spolu s relevantní dokumentací zjištění vyplývajících z provedených kontrol či auditů v rámci daného projektu, příslušnému správci daně, tedy příslušnému orgánu ÚSC, resp. příslušnému orgánu RR k dalšímu řízení k prošetření podezření na PRK podle zákona č. 250/2000 Sb.⁴⁵.

Relevantní dokumentací se rozumí zejména:

- a) identifikace příjemce (jméno/název, adresa, IČO);
- b) identifikace projektu, v rámci jehož realizace mohlo dojít k PRK (název a číslo projektu);
- c) veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace, resp. právní akt, kterým byly prostředky poskytnuty včetně všech příloh, které jsou součástí právního aktu anebo na něj odkazují;
- d) protokol o kontrole, případně včetně dokumentů týkajících se vyřízení podaných námitek proti protokolu o kontrole, nebo popis podezření na PRK s odkazem na konkrétní podmínky či povinnosti právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, které měly být porušeny;
- e) listinné, či jiné důkazy zajištěné v rámci kontroly nasvědčující PRK;
- f) informace o stavu financování projektu z veřejných prostředků (skutečná výše vyplacených veřejných prostředků a informace o tom, zda projekt stále probíhá či termín jeho ukončení).

⁴⁵ Toto ustanovení se nepoužije, pokud je podezření na porušení rozpočtové kázně vypořádáno postupem podle § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.



Při podezření na porušení rozpočtové kázně může poskytovatel peněžních prostředků pozastavit jejich poskytnutí, a to až do výše předpokládaného odvodu (§ 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.). Z hlediska celého objemu prostředků dotace se na neproplacené výdaje pohlíží jako na nesprávně použité, tuto část dotace tak nelze opětovně použít na financování dané operace. Pokud došlo ke krácení žádosti o platbu, pak poskytovatel peněžních prostředků zároveň předá příslušnému orgánu ÚSC, resp. příslušnému orgánu RR, informaci o tomto krácení, a to především s uvedením jeho výše a důvodu (specifikace porušených podmínek a povinností), včetně dokladů prokazujících toto krácení. Příslušný orgán ÚSC, resp. příslušný orgán RR, pokud dojde k závěru, že došlo k PRK, vyměří odvod za PRK podle zákona č. 250/2000 Sb., přičemž v rozhodnutí uvede, že z uloženého odvodu bude odvedena pouze částka ve výši rozdílu mezi uloženým odvodem a peněžními prostředky neposkytnutými z důvodu podezření na porušení rozpočtové kázně. Pokud příslušný orgán ÚSC, resp. příslušný orgán RR odvod neuloží, poskytovatel peněžních prostředků poskytne pozastavené peněžní prostředky příjemci.

V případě, že se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění domnívá, že příjemce dotace porušil méně závažnou podmínku podle § 10a odst. 6) zákona č. 250/2000 Sb. za níž byla dotace poskytnuta a u níž poskytovatel stanovil, že její nesplnění bude postíženo nižším odvodem, než kolik činí celková částka dotace a jejíž povaha umožňuje nápravu v náhradní lhůtě, vyzve písemně příjemce k provedení opatření k nápravě a stanoví mu lhůtu k jejímu provedení. V rozsahu, v jakém příjemce dotace provedl opatření k nápravě, platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně (§ 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.).

Pokud se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění domnívá, že příjemce dotace porušil povinnost stanovenou právním předpisem, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty, nedodržel účel dotace nebo podmínku, za které byla dotace poskytnuta, u níž nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě, vyzve písemně příjemce k vrácení dotace nebo její části. V rozsahu, v jakém příjemce dotace vrátil dotaci nebo její část, platí, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně (§ 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.). Poskytovatel vhodným způsobem bez zbytečného odkladu informuje o vydání výzvy k provedení opatření k nápravě, o vydání výzvy k vrácení dotace a o tom, zda příjemce dotace výzvě vyhověl, orgán příslušný k rozhodnutí o uložení odvodu (§ 22 odst. 9 nebo 11 zákona č. 250/2000 Sb.).

Částky odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků spolu s případným úrokem z prodlení ve smyslu čl. 70 odst. 1 písm. b) Obecného nařízení, resp. čl. 70 odst. 1 písm. b) nařízení o EFF, převádí příslušný orgán ÚSC, resp. příslušný orgán RR, v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace/⁴⁶ na univerzální účet PCO. Před převedením těchto prostředků je příslušný orgán ÚSC, resp. příslušný orgán RR, povinen písemně informovat PCO o jejich původu, výši a charakteru. O přijetí těchto prostředků PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v hlášení nesrovnalostí podle kap. 3.10.2.

Zákon č. 250/2000 Sb. v § 22 odst. 14 umožňuje požádat o prominutí nebo o částečné prominutí povinnosti odvodu za PRK a penále. Odvod či jeho část a penále za prodlení s ním či jeho část související s prostředky z rozpočtu EU lze prominout výlučně z následujících důvodů:

⁴⁶ § 14 odst. 8 zákona o rozpočtových pravidlech umožňuje poskytovateli dotace tuto povinnost uvést v rozhodnutí o poskytnutí dotace.



- a) k PRK na straně příjemce došlo v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, z důvodu živelní katastrofy nebo státem změněné či zapříčiněné situace. Prominutí nebo částečné prominutí vyměřeného odvodu z těchto důvodů nemá vliv na výši nesrovnalosti, nesrovnalost je nadále evidována v původní výši;
- b) odvod byl vyměřen za porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek. Prominutí je v těchto případech možné až na úroveň finančních oprav stanovených rozhodnutím Evropské komise č. C (2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013, pokud současně na úrovni operačního programu nejsou stanoveny finanční opravy přísnější;
- c) v dalších odůvodněných případech, to však výlučně ve vztahu k odvodové povinnosti příjemců, kterým vznikl právní titul na poskytnutí, resp. přidělení, prostředků právními akty vydanými před 1. 5. 2012. Odůvodněné případy, v jejichž případě lze využít institutu promíjení, jsou stanoveny jednotně Ministerstvem financí. Z důvodu posílení transparentnosti má ÚSC, resp. RR, povinnost tyto typové případy zapracovat do svých vnitřních postupů včetně uvedení sazeb k jednotlivým promíjecím důvodům a tyto vnitřní postupy zveřejnit.

V případě, že příslušný orgán ÚSC, resp. příslušný orgán RR, v souladu s nastavenými postupy zcela nebo zčásti promine vyměřený odvod a s ním spojené penále a zároveň budou vyměřené prostředky převedeny na účet PCO, pak tento příslušný orgán ÚSC, resp. příslušný orgán RR, vyzve PCO k vrácení prostředků na účet ÚSC, resp. RR odkud budou vráceny příjemci. Výzva k vrácení prostředků obsahuje zejména:

- a) název a číslo projektu,
- b) číslo nesrovnalosti,
- c) přesné vymezení částky, která byla prominuta, spolu s procentním vyjádřením jednotlivých zdrojů financování,
- d) řádné odůvodnění rozhodnutí o prominutí povinnosti odvodu, resp. penále,
- e) číslo účtu, na který budou prostředky vráceny.

Obdobný postup se použije v případě, že MF vyhoví příjemci v řízení o odvolání proti rozhodnutí o odvodu v souladu s § 22 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb.

Odbor 12 MF pravidelně předává PCO (v kopii AO) informace týkající se odvolacích řízení proti rozhodnutím o odvodu za PRK dle zákona č. 250/2000 Sb., a to ve všech věcech týkajících se projektů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU. Obsahem informace jsou vždy minimálně údaje o datu podání odvolání, datu postoupení tohoto odvolání na MF, dále informace o poskytovateli dotace, o odvolateli, výši poskytnuté dotace a důvodu uložení odvodu za PRK. V případě, že již došlo k rozhodnutí v rámci odvolacího řízení, předmětem informace je dále údaj o výsledku odvolacího řízení, datum vyřízení a datum odeslání rozhodnutí o odvolání odvolateli. Uvedené informace jsou ze strany Odboru 12 MF předávány PCO (v kopii AO) souhrnně v měsíčním intervalu, a to vždy nejpozději do 15. dne měsíce následujícího po měsíci, kterého se informace týká. V obdobném rozsahu a ve stejných intervalech jsou ze strany Odboru 12 MF předávány PCO informace o sporech z veřejnoprávních smluv týkajících se projektů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU.

3.10.3.3 V JINÉM REŽIMU

Pokud byly prostředky poskytnuty mimo režim zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, i zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a byly



použity v rozporu se závaznými podmínkami, zajistí ŘO, aby byl odpovídající podíl prostředků z rozpočtu EU z neoprávněně použitých prostředků převeden na univerzální účet PCO, pokud již prostředky byly schválené v rámci souhrnné žádosti, resp. ŘO tyto výdaje do souhrnné žádosti předloží. ŘO v takovém případě vyzve příjemce k navrácení prostředků odpovídající výši vyčíslené nesrovnalosti. ŘO současně stanoví lhůtu k provedení tohoto převodu. Neprodleně po vyzvání příjemce k navrácení neoprávněně použitých prostředků odpovídajícího podílu prostředků z rozpočtu EU na účet PCO je ŘO povinen písemně informovat PCO o původu, výši a charakteru vrácených prostředků včetně subjektu, který tyto prostředky převede.

O přijetí těchto prostředků PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v nejbližším hlášení nesrovnalostí podle kap. 3.10.2.

V případě, že příjemce nevrátí neoprávněně použité prostředky ve lhůtě stanovené ŘO, provede ŘO další kroky k vymožení prostředků (např. podáním k soudu). Postup řešení bude ŘO konzultovat s PCO a bude jej pravidelně informovat o pokroku v řešení.

V případě OPPS ČR - PR, jedná-li se o prostředky neoprávněně použité českým HP, které byly poskytnuty na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace, postupuje se dle ustanovení kap. 3.10.3.1. Jedná-li se o prostředky neoprávněně použité polským HP nebo českým a polským PP, ŘO vyzve příslušného polského nebo českého HP k vrácení neoprávněně použitých prostředků odpovídajícího podílu z rozpočtu EU na zdrojový účet PCO (v EUR). V případě, že k vrácení neoprávněně použitých prostředků dle předchozích ustanovení nedojde, odpovídá za vrácení neoprávněně použitých prostředků členský stát, na jehož území se nachází partner, který prostředky neoprávněně použil.

3.10.4 VRACENÍ PROSTŘEDKŮ BEZ NESROVNALOSTI

V případech, kdy dojde k vrácení poskytnutých prostředků příjemcem poskytovateli a zároveň se nejedná o nesrovnalost (např. u vrátek při finančním vypořádání), odpovídá ŘO daného OP za vrácení podílu prostředků z rozpočtu EU na univerzální účet PCO. Pokud nastala některá z okolností předvídaná v § 15 zákona o rozpočtových pravidlech, lze zahájit řízení o odnětí dotace. V případě, že se příjemce dobrovolně vzdá čerpání dotace u předmětného projektu před konečným datem naplnění účelu či poskytovatel zjistí okolnosti nasvědčující tomu, že účel, na který byla dotace poskytnuta, nemůže být ze strany příjemce včas a řádně splněn, je možné postupovat dle § 15 odst. 1 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlech, tj. příjemci dotaci odejmout. Dotaci však lze odejmout pouze v případě, že dosud nedošlo k PRK z důvodu nenaplnění účelu dotace⁴⁷. Poskytovatel v těchto případech (na žádost příjemce či z úřední moci) zahájí řízení o odnětí dotace, přičemž výsledkem tohoto řízení bude vydání rozhodnutí, kterým bude dotace odejmuta či nikoliv. V případě vydání kladného rozhodnutí o odnětí dotace je nutné o této skutečnosti informovat PCO a ŘO v případě, že je odlišný od poskytovatele. Případné rozhodnutí o odnětí dotace musí obsahovat lhůtu, do které musí příjemce dosud poskytnuté prostředky vrátit, a identifikaci účtů, na které mají být tyto finanční prostředky převedeny. Došlo-li již ze strany PCO k refundaci daného výdaje na příslušný účet OSS, vratka ve výši již refundovaných prostředků bude převedena přímo na univerzální účet PCO. Ustanovení tohoto odstavce se

⁴⁷ Porušení rozpočtové kázně, ke kterému došlo z jiného důvodu, než z důvodu nenaplnění účelu dotace, pak nepředstavuje překážku odnětí dotace podle § 15 odst. 1 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlech. Tyto případy podezření na PRK je ŘO přesto povinen předat na OFS ve smyslu kap. 3.10.1.



týkají pouze těch projektů, jejichž financování ze SR směrem k příjemcům probíhá na základě zákona o rozpočtových pravidlech.

3.10.5 FINANČNÍ OPRAVY A SOUVISEJÍCÍ POSTUPY PCO

V souladu s čl. 98 Obecného nařízení, resp. čl. 96 Obecného nařízení o EFF, provádí PCO finanční opravy na úrovni členského státu odečtením odpovídající výše výdajů dotčených nesrovnalostí od výkazu výdajů v souvislosti s individuálními či systémovými nesrovnalostmi zjištěnými u projektů nebo OP, nebo jejich částí. V případě, že prostředky dotčené nesrovnalostí ještě nebyly certifikovány, provádí PCO nápravu nezahrnutím výdajů do certifikace, včetně odpovídajícího vypořádání na národní úrovni.

- 1) ŘO samostatně, případně PCO po projednání s příslušným ŘO může rozhodnout o aplikaci finanční opravy nad rámec výše uvedeného i z jiných důvodů. Jedná se zejména o případy, kdy je provedením příslušné finanční opravy podmíněno obnovení plateb ze strany EK, dosud nedošlo k vyplacení prostředků z rozpočtu EU na příjmový účet OSS, která poskytla předfinancování a zároveň doposud nedošlo k certifikaci těchto prostředků, nezahrne ŘO výdaje na dotčený projekt nebo jeho část do souhrnné žádosti, informuje o tom PCO včetně ujištění o tom, že dotčené výdaje v budoucnu do souhrnné žádosti nezahrne. Pokud již byla předložena souhrnná žádost na PCO, PCO požádá ŘO o předložení opravené souhrnné žádosti, která dotčený výdaj nezahrnuje.
- 2) Pokud již došlo k proplacení dotčených výdajů z prostředků z rozpočtu EU příslušné OSS, ale prostředky nebyly doposud certifikovány, bude vypořádání PCO se subjektem či orgánem odpovědným za implementaci daného programu (tj. zejména s řídicím orgánem nebo zprostředkujícím subjektem) provedeno jedním z následujících způsobů:
 - dotčená částka bude převedena na účet PCO;
 - dotčená částka bude započtena vůči dalším žádostem o platbu v odpovídající hodnotě v CZK, případně vůči žádostem, které nebyly dosud proplaceny ze strany PCO. Zápočet vždy probíhá u žádostí o platbu, které náleží do stejné prioritní osy, cíle a fondu (v případě více cílových a více fondových operačních programů);
 - v případě dostatečné výše národních veřejných zdrojů přesahujících povinnou míru spolufinancování a v případě splnění podmínek stanovených ze strany PCO a MMR – Odboru rozpočtu bude na žádost ŘO u regionálních programů dotčená částka vypořádána prostřednictvím těchto zdrojů. Při tomto typu vypořádání nedochází k navýšení disponibilní alokace, kterou by bylo možné využít na další projekty.

Detailní postup pro vypořádání je konzultován mezi PCO a ŘO.

- 3) Pokud již došlo k certifikaci prostředků, sníží PCO následující výkaz výdajů o dotčené výdaje projektu nebo jeho částí. Tímto je provedena finanční oprava výkazu výdajů v rámci spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU. Vypořádání PCO s příslušným subjektem či orgánem je provedeno stejným způsobem jako v bodě 2.

PCO určí, který z výše uvedených postupů pro provedení finanční opravy bude použit.

Vzhledem ke specifickému nastavení finančních toků v rámci OPPS ČR – PR bude způsob provedení finanční opravy řešen individuálně mezi PCO a ŘO OPPS ČR – PR.

V případě, že PCO (po projednání s ŘO) nebo ŘO rozhodne, že celý projekt nebude spolufinancován z prostředků z rozpočtu EU a dosud nedošlo k vyplacení prostředků



z rozpočtu EU na příjmový účet OSS, bude dále, nad rámec výše uvedených kroků, postupováno dle § 25 odst. 1 bodu e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Pokud došlo k vyplacení prostředků z rozpočtu EU na příjmový účet OSS, budou tyto prostředky napřed vypořádány s PCO podle výše uvedeného postupu a následně bude dále postupováno dle § 25 odst. 1 bodu e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Ustanovení tohoto odstavce se týkají pouze těch projektů, jejichž financování směrem k příjemcům probíhá ze SR na základě zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

PCO zpravidla 45 kalendářních dnů před koncem řádného certifikačního období⁴⁸ vyzve AO k předložení podkladů pro zaúčtování finančních oprav v souvislosti s identifikovanými finálními a vyčíslenými zjištěními⁴⁹ ze strany AO. Auditní orgán vyčíslí a potvrdí výši finančních oprav k datu výzvy k jednotlivým projektům nejpozději do 15 kalendářních dnů od výzvy PCO, který následně zajistí zaevidování v IS VIOLA tak, aby došlo k úpravě nejbližšího výkazu výdajů. PCO může výše uvedený postup aplikovat i mimo rámec řádného či mimořádného certifikačního období. V případě finálních, vyčíslených zjištění EK či EÚD⁵⁰ akceptovaných ČR, provede PCO úpravu nejbližšího (či více následujících) výkazu výdajů odpovídající takto vyčíslené částce. Výše uvedené opravy se neprovedou v případech, kdy již došlo k zaúčtování finančních oprav odpovídajících danému pochybení, případně pokud ŘO informoval PCO o tom, že již došlo ke krácení následující žádosti či žádostí o platbu v odpovídající výši dle § 14e zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, resp. dle § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, anebo ŘO potvrdí, že dotčené výdaje nevstoupily ani nevstoupí do souhrnné žádosti. V těch případech, kdy hrozí, že částka dotčená nesrovnalostí nebo její část představuje nevyhnutelnou částku ve smyslu čl. 20 odst. 2 písm. d) Implementačního nařízení, resp. čl. 57 odst. 2 Implementačního nařízení o EFF, PCO provede případnou finanční opravu až poté, co EK rozhodne o tom, zda neoprávněně vyplacené částky, které nelze získat zpět, budou hrazeny z rozpočtu EU nebo ČR.

PCO před každou certifikací vyzve ŘO k předložení informace o výši nezpůsobilých výdajů zařazených k certifikaci výdajů od 1. ledna 2007 do data uzavření účtů pro aktuálně probíhající certifikaci, které byly nově odhaleny za období aktuální certifikace, a které již zároveň nebyly opraveny před jejich zahrnutím do probíhající certifikace.

Jedná se tedy zejména o případy, kdy byla, či bude částka nezpůsobilých výdajů vymáhána od příjemce, a zároveň ještě nedošlo k vymožení těchto nezpůsobilých výdajů, resp. vymožená částka nevstoupila do aktuálně probíhající certifikace.

Dále se jedná o případy, kdy částka nezpůsobilých výdajů byla, či bude krácená v následující či následujících žádostech o platbu dle § 14e zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, resp. § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zároveň ale nedošlo k zařazení těchto následujících žádostí o platbu (v rámci kterých dochází ke krácení odhalených nezpůsobilých výdajů) do aktuálně probíhající certifikace.

⁴⁸ Dle Metodiky Certifikace se certifikace výdajů provádí pro každý program (s výjimkou OPPS ČR-PR) zpravidla 3x ročně v obdobích 2.9. – 1.2., 2.2. – 1.6., 2.6. – 1.9. daného roku.

⁴⁹ Postup se netýká pochybení systémové povahy (v těchto případech PCO zváží další postup).

⁵⁰ V případě auditních zpráv EÚD platí pouze pro zjištění, která následně potvrdí rovněž EK.



PCO na základě této informace provede odpovídající finanční opravy v IS VIOLA tak, aby došlo k úpravě aktuálního výkazu výdajů v rámci probíhající certifikace výdajů. V těch případech, kdy hrozí, že částka dotčená nesrovnalostí nebo její část představuje nevyhnutelnou částku ve smyslu čl. 20 odst. 2 písm. d) Implementačního nařízení, resp. čl. 57 odst. 2 Implementačního nařízení o EFF, PCO provede případnou finanční opravu až poté, co EK rozhodne o tom, zda neoprávněně vyplacené částky, které nelze získat zpět, budou hrazeny z rozpočtu EU nebo ČR.

V případech, kdy nedojde k vymožení a vrácení částky odpovídající potvrzené nesrovnalosti dle předchozích odstavců, či částky vyšší odpovídající posouzení příslušného orgánu na účet PCO, provede PCO vypořádání vůči příslušné předfinancující OSS nejpozději při uzavírání daného OP.

U všech uvedených variant musí ŘO posoudit, zda v rámci dosavadního financování projektu nedošlo ze strany příjemce ke zneužití poskytnutých prostředků (v takovém případě ŘO zahájí kroky vedoucí k jejich zpětnému vymožení postupem podle kapitoly 3.10.3). V případě, že tyto prostředky vymáhá sám poskytovatel a pokud již došlo k vypořádání s PCO dle výše uvedených bodů, nebudou vymožené prostředky zasílány na univerzální účet PCO.

Pokud ŘO, po předchozím souhlasu správce kapitoly/OSS, dojde k závěru, že je možné projekt dofinancovat z národních veřejných zdrojů, ŘO zajistí, že tyto prostředky nebudou pocházet ze zdrojů, které jsou rozpočtovány na předfinancování a spolufinancování výdajů projektů EU v programovém období 2007-2013. TOP a OP Rybářství mohou úhradu zajistit např. z volných disponibilních prostředků kapitoly, úsporou z jiných rozpočtových výdajů nebo z nároků z nespotřebovaných neprofilujících výdajů. Regionální programy mohou zajistit dofinancování např. z dodatečných prostředků krajů nebo obcí.

Pokud v případě finanční opravy výkazu výdajů nebyla nahlášena potvrzená nesrovnalost a finanční oprava výkazu výdajů proběhla z rozhodnutí PCO, bude řídicím orgánem ve spolupráci s PCO doplněno hlášení nesrovnalosti dle kap. 0.0.03.10.2.1, a to jako potvrzená nesrovnalost.

V případech, kdy EK neschválí žádost o velký projekt, postupuje se podle jednotlivých ustanovení této kapitoly obdobně, s výjimkou předcházejícího odstavce.

3.11 PROHLÁŠENÍ O BEZDLUŽNOSTI

Základní podmínkou pro poskytnutí prostředků z rozpočtu EU je bezdlužnost příjemce (žadatele), který není organizační složkou státu či státním fondem, vůči orgánům veřejné správy, tzn. skutečnost, že příjemce nemá žádné závazky vůči orgánům veřejné správy *po lhůtě splatnosti* (zejména daňové nedoplatky a penále, nedoplatky na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění, na pojistném a penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, odvody za porušení rozpočtové kázně atd., či další nevypořádané finanční závazky z jiných projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU vůči orgánům, které prostředky z těchto fondů poskytují). Toto se dokládá čestným prohlášením ze strany příjemce (žadatele). Posečkání s úhradou závazků nebo dohoda o úhradě závazků a její řádné plnění se považují za vypořádané závazky, tzn. subjekt je považován pro účely poskytnutí prostředků z rozpočtu EU za bezdlužný. Toto čestné prohlášení předloží příjemce (žadatel) poskytovateli prostředků spolu se žádostí o spolufinancování projektu z rozpočtu EU.



3.12 ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Dotace poskytované ze SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, dotace poskytované ze SR na národní financování a v případě OPPS ČR - PR dotace z Národního fondu, se v souladu s úpravou zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, poskytují na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále „rozhodnutí“). V případě OPPS ČR - PR se Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydává pouze v případě, že příjemce, resp. hlavní příjemce, má sídlo na území ČR.

Rozhodnutí obsahuje povinné náležitosti stanovené v § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tzn. označení příjemce dotace⁵¹ a poskytovatele dotace, výši dotace, která může být stanovena jako maximální, účel, na který je dotace poskytnuta, lhůtu, v níž má být účelu dosaženo, podmínky užití dotace, resp. podmínky, které je nutné dodržet po poskytnutí dotace, aby byla zachována způsobilost určitého výdaje ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU, rozčlenění poskytovaných prostředků dle § 44 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a den vydání rozhodnutí. Rozhodnutí bude vydáno poskytovatelem dotace do 3 měsíců od vybrání projektu⁵², resp. od data, kdy příjemce vybraného projektu předloží všechny podklady požadované poskytovatelem k vydání rozhodnutí. Vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace v případě projektů financovaných v rámci programového financování předchází registrace akce ve smyslu § 12 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. V případě, že projekt je schvalován Ministerstvem financí, zastavuje se běh uvedené lhůty po dobu jeho schvalování.⁵³ V případě, že poskytovatel dotace požaduje po příjemci provedení výběrového či zadávacího řízení před vydáním rozhodnutí, uvedená lhůta pro vydání rozhodnutí poskytovatelem začíná běžet až od okamžiku, kdy příjemce informuje poskytovatele o ukončení výběrového či zadávacího řízení.

Rozhodnutí je vydáváno na dobu uskutečňování daného projektu. Rozhodnutí vydává příslušné ministerstvo nebo subjekt uvedený v § 14 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, do jehož působnosti spadá daný projekt, a který rozhoduje o poskytnutí dotace (dále jen „poskytovatel dotace“). Příslušné ministerstvo nebo subjekt uvedený v § 14 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, konzultuje znění vzorových rozhodnutí (rozhodnutí o poskytnutí dotace) s PCO. Při poskytování prostředků v rámci financování regionálních programů se postupuje dle kap. 3.12.1 Metodiky.

Pro projekty financované v rámci programů reprodukce majetku dle vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, se také vydává rozhodnutí o poskytnutí dotace dle ustanovení § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace obsahuje povinné náležitosti stanovené § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, popř. vyhláškou č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, a dále následující náležitosti:

1. vymezení účelu ve struktuře prioritní osa, projekt (podrobný popis uvádí technická a finanční příloha);

⁵¹ V případě OPPS ČR - PR se uvede označení hlavního příjemce.

⁵² Dnem vybrání projektu se rozumí okamžik, kdy je projekt schválen ke spolufinancování z rozpočtu EU příslušným subjektem v rámci operačního programu (např. schválení hodnotitelskou komisí). Konkrétní časový okamžik by měl být uveden v operačním manuálu příslušného OP.

⁵³ Např. u projektů, které jsou financovány formou individuálně posuzovaných výdajů.



2. harmonogram plnění (datum zahájení a ukončení projektu a způsob změn harmonogramu plnění);
3. definici způsobilých výdajů (zásady, vyčíslení předpokládaných příjmů apod.); v případě projektů vytvářejících příjmy stanovení povinností vyplývajících z čl. 55 Obecného nařízení;
4. výši dotace (výši prostředků poskytovaných ze SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU; výši prostředků poskytovaných ze SR na národní financování a v případě OPPS ČR - PR výši dotace z Národního fondu - maximální procentní určení dotace a stanovení maximální částky, která může být vyplacena);
5. platební podmínky (způsob a harmonogram proplácení prostředků odpovídajících podílu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU a podílu národního financování);
6. podmínku pro příjemce, že se podrobí kontrolám ze strany EÚD, EK, NKÚ, AO, OFS, PCO, ŘO, ZS, Kontrolorů a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů EU, a že jim poskytne veškerou dokumentaci vztahující se k projektu;
7. stanovení povinnosti příjemci vést účetnictví podle kap. 3.4 Metodiky, aby bylo možno vykázat zaúčtování účetních případů souvisejících s jednotlivými projekty, resp. stanovení povinnosti příjemci vést daňovou evidenci rozšířenou o dodatečné požadavky podle kap. 3.4 Metodiky. Příjemce musí být schopen průkazně vše dokladovat dle relevantních předpisů EU a ČR při následných kontrolách a auditech;
8. způsob monitorování (vzájemné informování, způsob provádění kontrol apod.);
9. podmínky pro pozastavení plateb;
10. ustanovení týkající se požadavků na publicitu a pravidla hospodářské soutěže; zejména je nutné stanovit povinnost dodržování pravidel a zásad pro zadávání veřejných zakázek dle kap. 3.9 Metodiky, dále dodržování předpisů pro regulérnost veřejné podpory, ochranu životního prostředí, rovnost žen a mužů apod.;
11. finanční a technickou přílohu (podrobný popis projektu, odhady výdajů, odhad plánovaných příjmů z výsledků projektu, stanovení monitorovacích ukazatelů apod.);
12. povinnost uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU a ČR;
13. povinnost příjemce informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu, především pak povinnost informovat o jakýchkoli kontrolách a auditech provedených v souvislosti s projektem; dále též povinnost na žádost poskytovatele dotace, ŘO, PCO nebo AO poskytnout veškeré informace o výsledcích a kontrolní protokoly z těchto kontrol a auditů;
14. povinnost příjemce akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace prostředků z rozpočtu EU;
15. podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí dotace (např. zachování výsledků projektu);
16. poskytovatel dotace zváží, zda v rozhodnutí uvede i omezení převoditelnosti výsledku projektu a povinné pojištění projektu, popř. stanoví podmínky péče o majetek pořízený z dotace a jeho využití; zřídit zástavní právo ve prospěch třetí osoby nebo i jiná omezení vlastnických práv ve prospěch třetích osob na majetek pořízený z dotace je možné pouze se souhlasem poskytovatele;



17. ve vhodných případech poskytovatel v rozhodnutí stanoví podmínky, jejichž nesplnění bude postiženo nižším odvodem za porušení rozpočtové kázně, ve vhodných případech poskytovatel stanoví nižší odvod za porušení povinnosti dané právním předpisem;
18. poskytovatel dotace zváží, zda-li v rozhodnutí uvede další povinnosti, jež má příjemce plnit, ale jejichž nedodržení není neoprávněným použitím podle § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tyto povinnosti tudíž nelze při jejich nesplnění sankcionovat (musí se tedy jednat pouze o okrajové povinnosti s nulovým dopadem na úspěšnost a správnost implementace daného projektu a nulovým finančním dopadem);
19. jsou-li prostředky poskytovány ZS, který prostředky dále přerozděluje, je nezbytné, aby v rozhodnutí byl tento subjekt zavázán řídit se relevantními ustanoveními Metodiky, zvláště pak aby stanovené podmínky promítl i do právních aktů, jimiž dále prostředky poskytuje a rovněž je nutné ZS zavázat, aby část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků od příjemců byla ZS převedena na univerzální účet PCO;
20. povinnost příjemce po skončení projektu dotaci finančně vypořádat v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání se SR, státními finančními aktivy nebo Národním fondem⁵⁴;
21. číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MSC2007.

Povinnosti stanovené zvláštním právním předpisem nejsou součástí podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace dle § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, avšak výdaj, jímž byla porušena povinnost stanovená právním předpisem (např. zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách), znamená neoprávněné použití peněžních prostředků.

Vzhledem k informovanosti příjemce a následným kontrolám ze strany OFS je však vhodné relevantní právní předpisy (případně i konkrétní ustanovení) do rozhodnutí o poskytnutí dotace deklaratorně uvést, tzn. nikoliv jako součást podmínek. V rozhodnutí o poskytnutí dotace lze ve smyslu § 14 odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, též za porušení těchto zákonných povinností stanovit formou procentního rozmezí nižší odvod za porušení rozpočtové kázně.

V případě, že tak stanoví zvláštní zákon, je možné poskytovat prostředky ze státního rozpočtu i jiným, v tomto zákoně upraveným způsobem. Ustanovení o rozhodnutí o poskytnutí dotace se v tomto případě použijí přiměřeně.

3.12.1 ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE REGIONÁLNÍM RADÁM

V případě rozhodnutí o poskytnutí dotace, na základě kterého jsou do rozpočtu RR z rozpočtové kapitoly MMR na jednotlivý kalendářní rok poskytovány prostředky Regionální radě (jako příjemci dotace dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) na financování programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU (SF), obsahuje

⁵⁴ Toto je relevantní pouze pro případy, na které se nevztahuje § 18 vyhlášky: „Příjemce dotace na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů a účastník programu, kterým byla poskytnuta dotace ve výši již uskutečněných výdajů, případně nákladů a uhrazených z vlastních prostředků příjemce nebo účastníka programu, nepostupují podle ustanovení této vyhlášky a dotace, která je poskytnuta uvedeným způsobem, je považována za finančně vypořádanou.“



takové rozhodnutí rovněž povinnost RR dodržovat veškeré metodické dokumenty vydávané poskytovatelem dotace, AO a PCO (zejm. Metodiku), které nejsou označeny pouze jako doporučující. Dále toto rozhodnutí obsahuje povinnost předkládat souhrnné žádosti o platbu prostředků ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly MMR v kopii poskytovateli dotace, který poskytl ze svého rozpočtu prostředky na předfinancování prostředků z rozpočtu EU (SF), ve lhůtách stanovených v rozhodnutí o poskytnutí dotace; a povinnost převést část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků od svých příjemců na univerzální účet PCO. Poskytnutá dotace RR je vždy po skončení příslušného rozpočtového roku vypořádávána ve vztahu k rozpočtové kapitole MMR, a to v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání se SR, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

3.12.2 ZMĚNA ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Poskytovatel dotace může změnit rozhodnutí o poskytnutí dotace, a to v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v souladu s daným programem a s manuály ŘO. Změnu práv nebo povinností v rozhodnutí lze na základě žádosti příjemce dotace provést pouze v případech umožněných § 14 odst. 14 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Změnou rozhodnutí tak nelze měnit zejména osobu příjemce (až na výjimky zmíněné dále v textu této kapitoly), osobu poskytovatele dotace a účel, na který je poskytována částka určena (náležitosti uvedené v § 14 odst. 4 písm. a), b) a d) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, s výjimkou adresy a ostatních údajů týkajících se příjemce dotace, u kterých je aplikován níže popsáný postup změny rozhodnutí o poskytnutí dotace). Opravy zřejmých nesprávností, kterými jsou zejména chyby v psaní a počtech a z těchto zřejmých nesprávností vyplývající změny u projektů registrovaných v EDS/SMVS, které nemění závazné ukazatele, lze provést opravným rozhodnutím bez žádosti příjemce⁵⁵.

Při změně rozhodnutí o poskytnutí dotace zůstává původní rozhodnutí nadále v platnosti a poskytovatel dotace vydá tzv. rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace (nutné uvést přesnou specifikaci původního rozhodnutí), ve kterém stanoví, jaké náležitosti původního rozhodnutí se mění, popř. nahrazují. Podmínky rozhodnutí (§ 14 odst. 4 písm. g) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) mohou být měněny pouze do okamžiku, kdy jejich porušením dojde k porušení rozpočtové kázně. Veškerá rozhodnutí o změně je nutné číslovat.

Změna v osobě příjemce dotace

Změna v osobě příjemce dotace je možná výlučně v těchto případech:

- změna právní formy příjemce dotace, kdy ostatní údaje zůstanou nezměněny;
- přeměna obchodní společnosti nebo družstva podle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev v rozsahu stanoveném v § 14a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;
- při slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob ve smyslu § 14d odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;
- změna příjemce ze zákona, kdy od určitého data dojde k jeho přejmenování či změně právní formy.

⁵⁵ Čl. II písm. p) a q) Pokynu č. R 1-2010 k upřesnění postupu Ministerstva financí, správců programů a účastníků programu při přípravě, realizaci, financování a vyhodnocování programu nebo akce a k provozování informačního systému programového financování.



Naopak nelze akceptovat přechod práv a povinností z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace z fyzické osoby na právnickou osobu, neboť v tomto případě se nejedná o právní nástupnictví.

Dochází-li k přeměně obchodní společnosti anebo družstva dle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměně obchodních společností a družstev, nebo ke slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob, postupuje se dle relevantních ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

V případě změny právní formy anebo změny příjemce ze zákona vezme poskytovatel změnu na základě písemného oznámení příjemce dotace na vědomí, avšak nemění samotné rozhodnutí (tzn. není vydáváno rozhodnutí o změně).

Při změně v osobě příjemce dotace je vždy zapotřebí, aby poskytovatel dotace ověřil, že příjemce dotace stále splňuje veškeré podmínky poskytnutí dotace, včetně podmínek stanovených Operačním programem a navazujícími dokumenty, zejména požadavek stálosti operace. Současně je nutné, aby se poskytovatel dotace přesvědčil a ověřil, že nástupnický subjekt vstoupil do všech práv a závazků původního subjektu, které se týkaly poskytnuté dotace.

Rovněž je přípustné, aby poskytovatel omezil možnost změny právních forem, případně slučování subjektů a přechod práv a povinností při přeměnách přímo v textu rozhodnutí.

3.12.3 OBLASTI SOUVISEJÍCÍ S VYDÁVÁNÍM ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE A JINÝCH AKTŮ SCHVALUJÍCÍCH PROJEKTY OSS

Při čerpání technické pomoci se postupuje analogicky dle relevantních ustanovení Metodiky, vnitřních předpisů ŘO a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, případně dle vyhl. č. 560/2006 Sb.

V případě, že příjemcem je OSS, vydá ŘO písemný právní akt o schválení příslušného projektu příjemce, případně též o převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů ve prospěch příjemce, v nichž stanoví základní údaje o projektu, účel projektu, podmínky pro čerpání prostředků, monitorovací indikátory a další povinnosti, které musí příjemce splnit v průběhu realizace projektu a po dobu udržitelnosti projektu. V případě, že prostředky nebyly narozpočtovány v příslušné OSS, do jejíž působnosti příjemce spadá, bude tento účel a podmínky použití prostředků stanoveny přímo v rozpočtovém opatření, kterým jsou převáděny příjmy a výdaje na příslušnou OSS. Porušení účelu nebo podmínek, za kterých byly prostředky zařazeny do státního rozpočtu nebo přesunuty rozpočtovým opatřením a v rozporu se stanoveným účelem nebo podmínkami vydány, je neoprávněným použitím peněžních prostředků dle § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, přičemž poskytovatel může stanovit, která porušení budou postižena nižším odvodem za porušení rozpočtové kázně. V případě, že prostředky nebyly příslušné OSS narozpočtovány a též nebyly prostředky na daný projekt rozpočtovány v jiné kapitole SR, které by bylo možné převést rozpočtovým opatřením, je možné využít postupu dle § 24 odst. 4, za podmínek v zákoně uvedených.

V případě, že se na daném projektu účastní více financujících subjektů, je možné, aby příslušné subjekty mezi sebou uzavřely smlouvu, ve které si blíže specifikují podmínky spolufinancování projektu. Taková smlouva musí být v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace a nesmí ho nahrazovat. Tato smlouva však není uzavírána na základě Metodiky a jejím právním základem není zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Při porušení takové smlouvy se nejedná o porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.



3.13 SMLOUVA O POSKYTNUTÍ DOTACE Z ROZPOČTU RR

Dotace z rozpočtu RR se v souladu s úpravou zákona č. 250/2000 Sb., poskytuje na základě rozhodnutí, resp. usnesení Výboru RR⁵⁶, které stanoví seznam projektů vybraných pro poskytnutí dotace, včetně uvedení příjemce dotace, označení projektu a maximální výše dotace. Na základě usnesení Výboru RR uzavře RR s příjemcem dotace v souladu s § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace (dále jen „smlouva“), která obsahuje alespoň náležitosti uvedené v § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., tedy označení příjemce dotace, poskytovatele dotace, výši dotace, účel, na který je dotace poskytnuta, lhůtu, v níž má být účelu dosaženo, číslo bankovního účtu poskytovatele a příjemce dotace nebo způsob poskytnutí prostředků, výši peněžních prostředků krytých ze státního rozpočtu, z rozpočtu státního fondu nebo z Národního fondu a zdroj krytí těchto prostředků, podmínky, které je příjemce povinen při použití peněžních prostředků splnit, aby byla zachována způsobilost určitého výdaje ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU (SF), případně další podmínky související s účelem, na něž byly peněžní prostředky poskytnuty, které je příjemce povinen dodržet, dobu pro předložení finančního vypořádání dotace a číslo účtu, na který mají být nepoužité peněžní prostředky vráceny, povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací, je-li příjemcem dotace právnická osoba, a den uzavření smlouvy smluvními stranami včetně jejich podpisů. Jedná se o smlouvu veřejnoprávní povahy ve smyslu § 159 a násl. zákona č. 500/2004 Sb., správní řád. Tato smlouva bude uzavřena do 3 měsíců od vybrání projektu⁵⁷ ke spolufinancování v rámci programu. V případě, že RR požaduje po příjemci provedení výběrového či zadávacího řízení před podpisem smlouvy, uvedená lhůta pro uzavření smlouvy začíná běžet až od okamžiku, kdy příjemce informuje RR o ukončení výběrového či zadávacího řízení.

Smlouva je uzavírána na dobu uskutečňování daného projektu. Smlouvu uzavírá příslušná RR, do jejíž působnosti spadá daný projekt. Příslušná RR konzultuje znění vzorových Smluv o poskytnutí dotace s PCO.

Smlouva o poskytnutí dotace obsahuje mimo jiné následující:

1. vymezení účelu ve struktuře prioritní osa, projekt (podrobný popis uvádí technická a finanční příloha);
2. harmonogram plnění (datum zahájení a ukončení projektu a způsob změn harmonogramu plnění);
3. popis způsobilých výdajů (zásady, vyčíslení předpokládaných příjmů apod.), v případě projektů vytvářející příjmy stanovení povinností vyplývajících z čl. 55 Obecného nařízení;
4. rozdělení výše dotace na podíl odpovídající prostředkům z rozpočtu EU (SF) a podíl národního financování z rozpočtu RR [maximální procentní určení výše prostředků odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU (SF) a podílu národního financování a stanovení maximální částky, která může být na daný projekt vyplacena];
5. platební podmínky (způsob a harmonogram proplácení prostředků);

⁵⁶ Výborem RR se rozumí orgán RR definovaný v § 16d zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje ve znění zákona č. 138/2006 Sb.

⁵⁷ Dnem vybrání projektu se rozumí okamžik, kdy je projekt schválen ke spolufinancování z rozpočtu EU příslušným subjektem v rámci operačního programu (schválení Výborem RR). Konkrétní časový okamžik by měl být uveden v operačním manuálu příslušného OP.



6. podmínku pro příjemce, že se podrobí kontrolám ze strany EÚD, EK, NKÚ, AO, PCO, ŘO a ZS, popř. jimi určených zmocněnců a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů EU, a že jim poskytne veškerou dokumentaci vztahující se k projektu;
7. stanovení povinnosti vést účetnictví podle kap. 3.4 Metodiky, aby bylo možno vykázat zaúčtování účetních případů souvisejících s jednotlivými projekty, resp. stanovení povinnosti vést daňovou evidenci rozšířenou o dodatečné požadavky podle kap. 3.4 Metodiky. Příjemce musí být schopen průkazně vše dokladovat dle relevantních předpisů EU při následných kontrolách a auditech;
8. způsob monitorování (vzájemné informování, způsob provádění kontrol apod.);
9. podmínky pro pozastavení plateb;
10. ustanovení týkající se požadavků na publicitu a pravidla hospodářské soutěže a pravidla zadávání veřejných zakázek, dodržování předpisů pro regulérnost veřejné podpory, ochranu životního prostředí, rovnost žen a mužů apod.;
11. finanční a technickou přílohu (podrobný popis projektu, odhady výdajů, odhad plánovaných příjmů z výsledků projektu, stanovení monitorovacích ukazatelů apod.);
12. povinnost uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU a ČR;
13. povinnost příjemce informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu, především pak povinnost informovat o jakýchkoli kontrolách a auditech provedených v souvislosti s projektem; dále též povinnost na žádost poskytovatele dotace, ŘO, PCO nebo AO poskytnout veškeré informace o výsledcích a kontrolní protokoly z těchto kontrol a auditů;
14. povinnost akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace prostředků z rozpočtu EU (SF);
15. podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí dotace (např. zachování výsledků projektu);
16. poskytovatel dotace zváží, zda-li ve smlouvě uvede i omezení převoditelnosti výsledku projektu a povinné pojištění projektu; zřídit zástavní právo ve prospěch třetí osoby nebo i jiná omezení vlastnických práv ve prospěch třetích osob na majetek pořízený z dotace je možné pouze se souhlasem poskytovatele;
17. ve vhodných případech poskytovatel ve smlouvě vymezení povinnosti, jejichž nesplnění bude postíženo nižším odvodem za porušení rozpočtové kázně, než odpovídá výši neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků dle § 10a odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
18. poskytovatel zváží, zda ve smlouvě uvede další povinnosti, které má příjemce plnit, ale jejichž nedodržení není neoprávněným použitím dle § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V případě nesplnění těchto povinností se tudíž nebude jednat o porušení rozpočtové kázně;
19. jsou-li prostředky poskytovány příjemci, který prostředky dále přerozděluje, je nezbytné, aby ve smlouvě byl tento subjekt zavázán, aby stanovené podmínky promítl i do právních aktů, jimiž tyto prostředky poskytuje dalším subjektům;
20. číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MSC2007.



Poskytovatel dotace může změnit smlouvu písemně formou Dodatku, a to v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v souladu s daným programem a manuály ŘO. Veškeré Dodatky je nutné číslovat. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nesmí být v rozporu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, na základě kterého jsou z rozpočtové kapitoly MMR poskytovány prostředky RR (jako příjemci dotace dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) na financování programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU (SF)⁵⁸.

Při změně v osobě příjemce dotace je vždy zapotřebí, aby poskytovatel dotace ověřil, že nový příjemce dotace stále splňuje veškeré podmínky poskytnutí dotace, včetně podmínek stanovených Operačním programem a navazujícími dokumenty, zejména požadavek stálosti operace. Současně je nutné, aby poskytovatel dotace ověřil, že nástupnický subjekt vstoupil do všech práv a závazků původního subjektu, které se týkaly poskytnuté dotace.

Rovněž je přípustné, aby poskytovatel omezil možnost změny právních forem, případně slučování subjektů a přechod práv a povinností při přeměnách přímo v textu samotné smlouvy.

Při porušení podmínek stanovených smlouvou se postupuje dle zákona č. 250/2000 Sb.

Při čerpání technické pomoci se postupuje analogicky dle relevantních ustanovení Metodiky, vnitřních předpisů RR a zákona č. 250/2000 Sb.

Při poskytování prostředků veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace ze strany ÚSC se použijí relevantní ustanovení této podkapitoly, zvláště pak ustanovení týkající se náležitostí právního aktu o poskytnutí dotace.

3.14 SMLOUVA O PROJEKTU V RÁMCI OPPTS ČR - PR 2007-2013

V souladu s čl. 20 nařízení o ERDF jsou prostředky z rozpočtu EU (SF) v rámci Cíle Evropská územní spolupráce poskytovány HP, jehož sídlo může být na území ČR (postupuje se podle kap. 3.12 Metodiky) nebo na území PR. Prostředky z rozpočtu EU (SF) jsou polskému HP poskytovány na základě dvoustranného právního aktu (smlouvy s mezinárodním prvkem) uzavřeného mezi ŘO, resp. MMR, a polským HP⁵⁹, který by měl obsahovat zejména následující náležitosti:

1. označení smluvních stran, tj. ŘO a polského HP;
2. vymezení základních předpisů EU, na jejichž základě je mezinárodní smlouva uzavírána (zejména Obecné nařízení a nařízení o ERDF);
3. vymezení účelu ve struktuře prioritní osa, projekt (podrobný popis uvádí technická a finanční příloha);
4. výši příspěvku z rozpočtu EU (SF) a výši prostředků určených na národní financování [maximální procentní určení výše prostředků ze SF a výše prostředků určených na národní financování a stanovení maximální částky, která může být z rozpočtu EU (SF) a z prostředků určených na národní financování vyplacena];

⁵⁸ Dle § 10a odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., musí být podmínky stanovené v těchto smlouvách v souladu s podmínkami, za kterých byly poskytovateli dotace poskytnuty peněžní prostředky ze státního rozpočtu, z rozpočtu státního fondu nebo z Národního fondu.

⁵⁹ Povaha příjemce, nebo-li stanovení, zda se jedná o českého či polského HP, se určuje u právnické osoby na základě sídla a práva, podle kterého byla založena, v případě fyzické osoby dle trvalého bydliště.



5. povinnost HP zajistit si národní spolufinancování v určené výši;
6. harmonogram plnění (datum zahájení a ukončení projektu a způsob změn harmonogramu plnění), v němž má být dosaženo splnění účelu poskytnutých prostředků;
7. popis způsobilých výdajů (zásady vyčíslení předpokládaných příjmů apod.);
8. platební podmínky [způsob a harmonogram proplácení prostředků z rozpočtu EU (SF)];
9. podmínka pro HP, že se podrobí kontrolám vyplývajícím z nařízení o ERDF (zejm. ze strany NO, AO, skupiny auditorů a kontrolorů na území Polska, EK a EÚD, popř. jimi určených zmocněnců a dalších kontrolních orgánů dle předpisů EU). HP by měl zajistit plnění této povinnosti i na straně svých projektových partnerů;
10. stanovení povinnosti HP a projektových partnerů vést účetnictví, popř. jinou evidenci, na základě které bude schopen průkazně dokladovat veškeré účetní případy související s projektem dle příslušných předpisů EU;
11. způsob monitorování (vzájemné informování, archivace dokumentů, způsob provádění kontrol apod.);
12. podmínky pro pozastavení plateb, popř. zpětný odvod prostředků, jsou-li porušeny podmínky smlouvy;
13. ustanovení týkající se požadavků na publicitu, veřejné zakázky a pravidla hospodářské soutěže dle předpisů EU;
14. finanční a technickou přílohu (popis projektu, odhady výdajů, odhad plánovaných příjmů z výsledků projektu, stanovení monitorovacích ukazatelů apod.);
15. povinnost HP a PP uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU;
16. povinnost HP informovat příslušný subjekt zapojený do implementace tohoto programu o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu, především o jakýchkoli kontrolách a auditech provedených v souvislosti s projektem; dále též povinnost poskytnout na žádost veškeré informace o výsledcích těchto kontrol a auditů;
17. povinnost akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace prostředků z rozpočtu EU (SF);
18. podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí prostředků (např. zachování výsledků projektu);
19. číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MSC2007;
20. dodržování povinností HP a PP vyplývajících z čl. 20 nařízení o ERDF;
21. povinnost realizovat projekt v souladu s předpisy EU a polskými národními předpisy;
22. vymezení skutečností, kdy je ŘO oprávněn odstoupit od smlouvy (např. HP nesplní podmínky a povinnosti vyplývající ze smlouvy, při implementaci projektu je zjištěna nesrovnalost) a povinností HP v případě odstoupení ŘO od smlouvy (např. navrácení poskytnutých prostředků PCO);
23. povinnost HP převést prostředky ve výši odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU (SF) vymožené od svých PP na zdrojový účet PCO;
24. právo ŘO postoupit či převést práva vyplývající z této smlouvy na jiný subjekt a oznámení takové skutečnosti HP;



25. ustanovení o volbě českého práva a o místu soudní pravomoci v případě vzniku sporů, kterým je Praha.

Smlouva je uzavírána v českém a polském jazyce na dobu uskutečňování daného projektu. Rovněž korespondence související s implementací projektu je vedena v českém a polském jazyce. Smlouvu uzavírá MMR, které rozhoduje o poskytnutí prostředků z rozpočtu EU (SF). V tomto případě je to MMR, které konzultuje znění vzorových Smluv o projektu s PCO.

Prostředky národního financování u polského HP a polských PP jsou poskytovány v souladu s polskými právními předpisy.

Prostředky národního financování u českých HP a PP jsou poskytovány v souladu s právními předpisy ČR dle kap. 3.12 Metodiky. Rozhodnutí o poskytnutí dotace na národní financování vydané pro české PP musí být v souladu a provázané se smlouvou o projektu uzavíranou s polským HP, a to i v případě jejich změn.

3.15 POUŽITÍ SMĚNNÉHO KURZU PRO APLIKACI ČL. 39 OBECNÉHO NAŘÍZENÍ A PRO SLEDOVÁNÍ ČERPÁNÍ ALOKACÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ S VELKÝMI PROJEKTY

Obecné nařízení nestanovuje pro členské státy, které nejsou členem Evropské měnové unie (eurozóny), žádný kurz pro přepočtení národní měny na EUR při určování charakteru projektu (velký x běžný), ani při podání žádosti o VP. Je proto nezbytné sjednotit použití těchto kurzů u všech operačních programů na národní úrovni.

Směnný kurz CZK/EUR (dále jen „kurz“) použitý pro určení charakteru projektu a pro stanovení částky celkových způsobilých výdajů v žádosti o VP je potřeba odlišit od kurzu stanoveného v čl. 81 odst. 3 Obecného nařízení. Kurz dle čl. 81 odst. 3 je použit pro určení EUR hodnoty uskutečněných výdajů bez ohledu na charakter projektu při zaúčtování souhrnné žádosti v IS. Takto získaná částka v EUR vstupuje do výkazu výdajů a jeho prostřednictvím do žádosti o platbu do EK⁶⁰. Suma odeslaných žádostí o platbu do EK je potom označována jako „čerpání“ alokace daného programu.

3.15.1 POUŽITÍ KURZU PRO URČENÍ CHARAKTERU PROJEKTU (VELKÝ X BĚŽNÝ)

Posouzení, zda se jedná o velký či běžný projekt, je na ŘO nebo ZS, nikoli na samotném příjemci. Příjemce předkládá projektovou žádost znějící na CZK. Přepočtení celkových nákladů⁶¹ projektu na EUR provádí ŘO/ZS, přičemž bude použit kurz EK⁶² platný ke dni schválení žádosti ŘO/ZS. Takto použitý kurz je pro určení charakteru projektu neměnný, je k danému projektu zafixován.

Kurz, který ŘO použil pro výpočet částky v EUR k určení charakteru projektu je řídicím orgánem z důvodu zajištění auditní stopy zaznamenaný do formuláře *Určení charakteru projektu*, který tvoří přílohu Metodiky. Formulář je ŘO povinen archivovat ve složce daného projektu.

Provedené posouzení, zda se jedná o velký či běžný projekt, se vztahuje na všechny i již schválené projektové žádosti. Výjimku tvoří projektové žádosti na VP, které byly před datem

⁶⁰ Výkaz výdajů obsahuje údaje na úrovni prioritních os, žádost o platbu je vystavována za celý program a fond (nejsou zde tedy rozlišeny údaje za jednotlivé velké projekty).

⁶¹ Celkové náklady projektů zahrnují též nezpůsobilé DPH.

⁶² Měsíční účetní kurz Evropské komise, <http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/>.



vydání tohoto pokynu⁶³ odeslány EK, příp. EIB, a projekty, u kterých je zjevné, že hranici velkého projektu nemohou překročit. Je zodpovědností řídicího orgánu určit, které projekty jsou tak malé, že není nutné provést přepočtení na EUR uvedeným kurzem. Způsob určení musí být upraven vnitřními předpisy řídicího orgánu.

Po provedeném přepočtu vzniknou, po použití příslušných stropů z čl. 39 Obecného nařízení, dvě kategorie projektů:

- běžné projekty;
- velké projekty.

V případech, kdy je od prvopočátku přípravy projektu zřejmé, že se bude jednat o velký projekt, je plně v kompetenci řídicích orgánů požadovat zpracování žádosti ve formátu velkého projektu. Tento postup musí být upraven vnitřními předpisy řídicího orgánu.

Běžný projekt

Běžný projekt se v průběhu jeho realizace nemůže změnit na velký z důvodu posilování CZK. Pokud však v průběhu implementace běžného projektu dojde k navýšení celkových výdajů⁶⁴ v CZK (např. zvýšení cen vstupů, nakontrahování za vyšší částku) a ŘO toto navýšení odsouhlasí, dojde ke změně vydaného právního aktu na národní úrovni a zároveň ŘO ověří charakter projektu (tj. provede přepočtení navýšeného rozpočtu v CZK na EUR dle postupu uvedeném v prvním odstavci kapitoly 3.15.1). Pro tento přepočtení použije původní kurz EK zafixovaný k danému projektu. Tímto způsobem je očištěn jakýkoliv vliv kurzu na charakter projektu. Pokud ovšem po novém přepočtení původním kurzem EK dojde k překročení stropů dle čl. 39 Obecného nařízení, je ŘO povinen dodatečně do EK podat žádost o velký projekt.

Pokud v průběhu realizace velkého projektu dojde ke snížení celkových nákladů v CZK (např. nakontrahování za nižší částku) a Rozhodnutí EK k velkému projektu ještě nebylo vydáno, je na zvážení ŘO, zda rozhodne o stažení žádosti o VP, kterou předložil EK. To platí pouze za podmínky, že celkové předpokládané náklady projektu přepočtené na EUR dle postupu uvedeném v prvním odstavci kapitoly 3.15.1 jsou nižší než hranice stanovená pro velký projekt dle čl. 39 Obecného nařízení. Pro tento přepočtení použije ŘO původní kurz EK zafixovaný k danému projektu a výpočet opět zaznamená do formuláře *Určení charakteru projektu*.

Pokud v průběhu realizace velkého projektu dojde ke snížení celkových nákladů v CZK a Rozhodnutí EK k velkému projektu již bylo vydáno, nelze již charakter projektu změnit.

⁶³ Pokyn pro použití směnného kurzu pro aplikaci čl. 39 Obecného nařízení a pro sledování čerpání alokací operačních programů s velkými projekty byl vydán jako příloha Metodiky s platností od 24. října 2008.

⁶⁴ Tj. navýšení způsobilých i nezpůsobilých výdajů.



Velký projekt

Pokud se jedná o velký projekt, je ŘO povinen předložit žádost o VP v souladu s přílohou XXI nebo XXII Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 (Implementační nařízení). EK vydá Rozhodnutí k velkému projektu (dále Rozhodnutí EK) podle čl. 41 Obecného nařízení. Rozhodnutí EK bude obsahovat částku celkových způsobilých výdajů (ERDF/CF + národní)⁶⁵ v EUR. Tato částka bude (pokud EK nerozhodne jinak) odpovídat řádku 3 bodu H.2.1. žádosti o VP.

ŘO předává PCO kopii rozhodnutí o poskytnutí dotace či jinou formu právního aktu, kterým jsou příjemci přiděleny prostředky (včetně kopie právního aktu, kterým se mění právní akt původní), týkající se velkých projektů a podává PCO informaci o předložení žádosti o velký projekt Evropské komisi a o vydání rozhodnutí Evropské komise o velkém projektu. ŘO informuje PCO rovněž o předložení žádosti o změnu rozhodnutí EK k velkému projektu a o vydání tohoto rozhodnutí Evropskou komisí.

3.15.2 POUŽITÍ KURZU PRO PŘEDLOŽENÍ ŽÁDOSTI O VP DO EK

Vzhledem k tomu, že hodnota v EUR uvedená v žádosti o VP v řádku 3 bodu H.2.1. bude s největší pravděpodobností následně uvedena Evropskou komisí na Rozhodnutí EK, je nezbytné použít takový kurz, který bude zohledňovat možný budoucí posilující trend CZK vůči EUR tak, aby nedocházelo k překračování EUR hodnoty Rozhodnutí EK a nebylo nutné žádat často o jeho změnu⁶⁶.

EK doporučuje⁶⁷ použít kurz, který je „reasonable, verifiable and reference“ a který zohledňuje minulý vývoj měny (např. za posledních 12 měsíců). Kurz by tedy v sobě měl zahrnovat předpokládaný vývoj (tj. v případě posilování CZK bude použit silnější kurz než v době předložení žádosti o VP). Tím bude vytvořena rezerva a bude omezeno množství projektů, u kterých se hodnota v EUR ukáže jako nedostatečná (a kde by bylo jinak nutné žádat o změnu Rozhodnutí EK).

MF doporučuje použít kurz 25,65 CZK/EUR, což vzhledem k deklaraci ČNB o devizové intervenci na hladině 27 CZK/EUR představuje posílení o 5 %.

Kurz, který ŘO použil pro výpočet částky v EUR, která má být uvedena v Rozhodnutí EK, je řídicím orgánem z důvodu zajištění auditní stopy zaznamenán do formuláře *Určení charakteru projektu*, který tvoří přílohu Metodiky. Formulář je ŘO povinen archivovat ve složce daného projektu.

Pokud ovšem reálně uskutečněné způsobilé výdaje velkého projektu v EUR překročí částku uvedenou v Rozhodnutí EK, je ŘO povinen požádat o změnu Rozhodnutí EK⁶⁸. Tato povinnost platí i pro případ, kdy k překročení částky v EUR dojde z důvodu posilování CZK, ačkoli rozpočet velkého projektu v CZK a hmotný předmět velkého projektu zůstane nezměněn.

⁶⁵ Výklad EK k čl. 41 Obecného nařízení viz „Information note to the COCOF – Major projects in the programming period 2007 – 2013: Thresholds and contents of Commission Decisions“.

⁶⁶ Půjde o rozdílné přepočítání na EUR, nebude použita částka EUR získaná podle kapitoly 3.15.1.

⁶⁷ viz „Programming Period 2007 – 2013: Aide Memoire for Desk Officers“ – str. 65

⁶⁸ Kromě toho je nutné požádat o změnu Rozhodnutí EK i v případech, kdy dojde ke změně hmotného předmětu projektu (a to i pokud zároveň nedošlo k převýšení rozpočtu projektu).



ŘO je zodpovědný za průběžné sledování finančního čerpání, aby mohl včas zadministrovat předložení žádosti o změnu Rozhodnutí na EK. Sledování bude prováděno prostřednictvím monitorovacího systému, do kterého bude přenášena informace z IS VIOLA o přiřazeném kurzu k zaúčtovaným žádostem o platbu dle čl. 81 odst. 3 Obecného nařízení.

Při předložení žádosti o změnu Rozhodnutí EK z důvodu překročení částky uvedené v Rozhodnutí EK doporučuje MF použít obdobný postup, jako v případě podání žádosti o VP do EK, tj. doporučuje použít kurz 25,65 CZK/EUR, což vzhledem k deklaraci ČNB o devizové intervenci na hladině 27 CZK/EUR představuje posílení o 5 %.

Pokud by došlo ke změně trendu dlouhodobého posilování CZK a tím k nedočerpání částky v Rozhodnutí EK o velkém projektu, není nutné žádat o změnu (snížení) Rozhodnutí EK. ŘO musí zajistit, že nevyčerpané prostředky budou použity na jiné projekty v rámci dané prioritní osy a musí zajistit příslušné národní veřejné spolufinancování.

3.15.3 POSTUPY PRO PŘEDKLÁDÁNÍ SOUHRNNÝCH ŽÁDOSTÍ U VELKÝCH PROJEKTŮ

ŘO zahrnuje žádosti o platbu na velké projekty do zvláštní souhrnné žádosti. Pokud budou velké projekty zahrnuty do souhrnné žádosti společně s běžnými projekty, budou ze souhrnné žádosti vyloučeny. Při předložení souhrnné žádosti ŘO v průvodním dopise uvede, zda se jedná o projekty schválené EK či o projekty, ke kterým byla podána nebo je připravována žádost o VP do EK.

PCO provede kontrolu souhrnné žádosti a její proplacení dle postupů uvedených v kapitole 4.6.77, resp. 4.7.77. V případech, kdy byly certifikovány výdaje velkého projektu, na které nebylo následně vydáno rozhodnutí EK o schválení velkého projektu, se postupuje dle kap. 3.10.5.



ČÁST II: FINANČNÍ TOKY PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU

Řízení a monitorování čerpání alokace programu

ŘO jsou zodpovědné za průběžné řízení a monitorování čerpání alokace programu v EUR podle výše ZVV/CZV připadajících na jednotlivé prioritní osy programu, které jsou uvedeny ve finančních tabulkách pro daný program (a ze kterých též následně vyplývá míra financování příspěvku EU na ZVV/CZV pro příslušnou prioritní osu využívaná EK při úhradách žádostí o platbu předložených PCO). Aktualizace výše zbývající alokace sledované v CZK se provádí prostřednictvím níže uvedených bodů, zejména při procesu výběru projektů, a to následovně:

1. nejprve je od výše ZVV/CZV na program (v členění na prioritní osu a cíl) uvedených v EUR v platné finanční tabulce pro program odečtena výše doposud certifikovaných výdajů ze strany PCO z posledního výkazu výdajů odeslaného EK, a též případná ztráta alokace (tzv. decommitment neboli automatické zrušení závazku) v důsledku nesplnění pravidla N+3/2 nebo finanční oprava ze strany EK podle čl. 99 obecného nařízení;
2. od hodnoty v bodě 1 se odečte v EUR výše ZVV/CZV připadající na žádosti předložené a zaúčtované v souhrnné žádosti, které tudíž prozatím nevstoupily do certifikace a nebyly začleněny do žádosti o platbu předkládané EK;
3. v návaznosti na bod č. 2 ŘO při své kalkulaci zohlední výši finančních oprav připadající na ZVV/CZV (v souladu s čl. 98 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006) vyčíslených v EUR, které dosud nebyly v průběhu implementace OP odečteny od výkazu výdajů a tudíž tyto výdaje k disponibilní alokaci v EUR přičte (v zájmu plného vyčerpání alokace OP budou muset být tyto prostředky znovu zazávazkovány);
4. následně dochází k přepočtu zůstatku alokace ZVV/CZV v EUR získaného dle bodu 3, který ještě zbývá vyčerpat, na CZK. Přepočet se provádí dle predikcí kurzu CZK/EUR zveřejňovaných na internetových stránkách MF⁶⁹;
5. od zůstatku výše alokace v CZK je odečtena výše prostředků ZVV/CZV pro příslušný program, na něž již bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouva o poskytnutí dotace/smlouva o projektu/právní akt vydávaný dle vnitřních předpisů OSS nebo proběhly platby směrem k příjemcům, ale doposud nebyly tyto výdaje od PCO certifikovány, resp. zahrnuty do výkazu výdajů EK podle bodu 1 nebo ze strany PCO zaúčtovány podle bodu 2;
6. ŘO podle svého uvážení dále od zůstatku alokace odečte předpokládanou výši ZVV/CZV u doposud nezávazkovaných projektů z aktuálně probíhajících výzev či výši žádostí o podporu ve schvalovacím procesu ŘO, které ŘO předpokládá v probíhajícím hodnotícím procesu podpořit;
7. při výpočtu disponibilního zůstatku alokace v CZK ŘO dále zohlední doposud vzniklé úspory ZVV/CZV u zazávazkovaných projektů, vrácených prostředků dosud nezohledněných ve výkazu výdajů a očekávaných prostředků k vrácení, příp. další aspekty dle uvážení ŘO (např. průměrnou míru nedočerpání ZVV/CZV v projektech).

⁶⁹ V současné době naleznete na: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/prognozy/fiskalni-vyhled>.



ŘO sleduje čerpání alokace OP jednak s ohledem na maximální využití prostředků pro daný OP a jednak z hlediska co nejmenšího dopadu na veřejné rozpočty v podobě přezávazkování popisované dále v této kapitole.

V případě, že ŘO vybere v daném roce (dále „rok n“) projekty, jejichž celková hodnota přesahuje rámec alokace pro rok n, je rozdíl mezi hodnotou vybraných projektů a výší alokace pro rok n odečten od výše alokace roku následujícího (dále „rok n+1“), tj. rozdíl je kryt alokací roku n+1.

ŘO jsou odpovědné za rovnoměrné čerpání celkové alokace programu i alokací za jednotlivé roky, zejména s ohledem na pohyb směnného kurzu CZK/EUR nebo např. vyloučení dodatečně zjištěných nezpůsobilých výdajů projektu apod. Tuto skutečnost je nutné brát v úvahu i při vyhlášení výzev, zejm. v těch případech, kdy by daná výzva představovala podstatnou část alokace programu, resp. prioritní osy (např. do výše 100 % alokace prioritní osy). Proto ŘO v rámci řízení alokace operačního programu a při vyhlášení výzev ponechá dle svého uvážení nutnou rezervu v alokaci programu, nebo při stanovování výše prostředků k rozdělení v rámci dané výzvy zohlední při indikativním přepočtu výše výzvy do EUR předpokládané posilování směnného kurz CZK/EUR dle doporučení v kapitole 3.15.

V případě, že bude zřejmé, že ponechaná rezerva nebude vlivem kurzových výkyvů nebo vyloučených nezpůsobilých výdajů projektu plně vyčerpána, je možné ji nebo její část použít v souladu s principy transparentnosti, rovného přístupu a nediskriminace na financování tzv. náhradních projektů, a to za předpokladu, že je tento postup popsán v postupech ŘO/ZS a tyto projekty byly řádně vybrány a schváleny v souladu s výše uvedenými principy. Zároveň ŘO ověří, že tyto projekty nadále splňují podmínky daného operačního programu, žadatel má zájem takový projekt realizovat, výstupy z projektu jsou nadále přínosné a na realizaci projektu zbývá dostatek času z hlediska podmínek daného OP.

Pro finanční řízení prostředků z rozpočtu EU se rovněž využívá finanční plán projektů zachycující čerpání prostředků příjemcem. Finanční plán projektu zpracovává příjemce. Tento plán by měl být přílohou rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvy o projektu/právního aktu vydaného dle vnitřních předpisů OSS. Plnění finančních plánů se zaznamenává v IS ŘO, odkud je přenášeno do MSC2007. Dodržování tohoto plánu a jeho aktualizaci podle aktuálního vývoje projektu kontroluje ŘO (popř. ZS), zejména pro potřeby rozpočtování prostředků v odpovídající výši.

Přezávazkování programu

ŘO při řízení alokace OP může zvážit i přezávazkování programu. PCO v těchto případech doporučuje ŘO zajistit přezávazkování ve výši max. 5 % alokace roku 2013. Očekávané přezávazkování OP nad toto doporučení (vč. předpokládaného rozložení přezávazkování v jednotlivých letech) bude ŘO konzultovat se sekci 06-Veřejné rozpočty na MF.

Prostředky na přezávazkování budou hrazeny z ukazatelů mimo průřezový ukazatel Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu EU bez společné zemědělské politiky. Úhrada bude provedena z výdajů kapitoly se zdrojem 1100000 SR - základní nebo z nároků z nespotebovaných neprofilujících výdajů se zdrojem 4100000 Nároky - SR mimo EU, popř. z prostředků státních fondů. Tato skutečnost musí být zohledněna při přípravě rozpočtu jednotlivých kapitol státního rozpočtu zajištěním dostatečných disponibilních zdrojů.



V případě regionálních programů budou prostředky na přezávazkování plně zajištěny v rozpočtu RR, přičemž tyto prostředky nesmí pocházet z dotace poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj do rozpočtu RR na financování programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU.

Bez ohledu na to, z jakých zdrojů státního rozpočtu budou konkrétní výdaje operačních programů (mimo regionální programy), resp. projektu, financovány, projekty zazávazkované jako projekt EU podle pravidel daného programu budou vykázány v MSC2007 prostřednictvím žádostí o platbu předložených příjemci (v rozlišených na zdroje financování podle schváleného právního aktu), Souhrnných žádostí a procesu certifikace EK a budou také podle stanovených podmínek pro projekt a program dokončeny.

Pokud prostředky zpětně označené jako přezávazkované již byly vydány z průřezového ukazatele Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu EU bez společné zemědělské politiky, budou tyto prostředky v témže účetním/rozpočtovém roce přeúčtovány mimo uvedený ukazatel. Výše rozpočtovaných prostředků na tomto ukazateli v části „podíl z rozpočtu EU“ zůstává stejná, případně lze snížit ukazatel v části „podíl ze státního rozpočtu“ rozpočtovým opatřením. V účetnictví dojde k úpravě účetní věty v části zdrojů v momentě zjištění přezávazkování. Příslušná OSS nebude zpětně upravovat všechny finanční výkazy od začátku účetního/rozpočtového roku, ale tato úprava bude provedena v účetním/finančním výkaze navazujícím na zjištění přezávazkování. Záznamy lze upravit pouze v témže účetním/rozpočtovém roce, záznamy z let předchozích upravovat není možné.

Dojde-li k přeúčtování podle výše uvedeného odstavce, tak ŘO/ZS, s ohledem na konsolidaci dat veřejných rozpočtů, oznámí veřejnému subjektu, na nějž se vztahuje vyhláška č. 5/2014 Sb., jak v roli poskytovatele dotace (nebo v roli poskytovatele peněžních prostředků na základě jiného právního aktu), tak v roli příjemce, tuto skutečnost, aby byly údaje v účetních a finančních výkazech jednotlivých aktérů veřejného sektoru vzájemně konsolidovány.

Navzdory skutečnosti, že přezávazkované projekty budou hrazeny mimo ukazatele pro projekty EU, příslušná OSS tyto prostředky a projekty povede ve své vlastní analytické evidenci v rozdělení na podíl předfinancování a spolufinancování projektů EU pro účely vykazování těchto výdajů v žádostech o platbu příjemců, MSC2007 a následně v Souhrnných žádostech předkládaných PCO.

Vypořádání dle vyhlášky č. 52/2008 Sb. proběhne u víceletého projektu, u kterého v průběhu jeho financování došlo ke zjištění jeho přezávazkování a tedy i k přeúčtování výdajů, podle pravidel pro projekty financované výhradně z národních zdrojů, tj. podle § 2 odst. 1) písmene a, kdy vypořádání proběhne vždy po ukončení příslušného kalendářního roku počínaje rokem zjištění, že jsou výdaje daného projektu přezávazkované. Obdobně se postupuje i v případě, kdy je celý projekt, na který byly poskytnuty prostředky ze státního rozpočtu, od počátku své implementace v přezávazkování.



4. FINANČNÍ ŘÍZENÍ PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF)

Finanční toky prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) probíhají ve 4 základních liniích:

1. Evropská komise stanoví celkový objem svého závazku na program a fond za programové období. Po schválení programu zašle České republice na zdrojový účet PCO předběžnou platbu;
2. EK zasílá průběžné platby a platbu konečného zůstatku České republice na zdrojový účet PCO na základě žádostí doložených provedenou certifikací;
3. PCO provádí převody prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) na příjmové účty OSS (s výjimkou OPPS ČR - PR);
4. OSS uvolňují prostředky SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF).

Veškeré platby z a do EK probíhají v EUR.

4.1 FINANČNÍ TOKY MEZI EK A ČR

Za finanční toky mezi Evropskou komisí a ČR jsou považovány finanční toky probíhající mezi Evropskou komisí a MF, resp. PCO.

4.1.1 PŘEDBĚŽNÁ PLATBA

EK poskytla České republice předběžnou platbu po vydání Rozhodnutí EK k danému operačnímu programu.

PCO sdělil v dostatečném předstihu příslušnému orgánu Evropské komise údaje o bankovním účtu, na který byl následně převod prostředků proveden.

Výše předběžné platby pro SF činila:

1. 2 % z celkového příspěvku SF na program (tato platba byla provedena v roce 2007);
2. 3 % z celkového příspěvku SF na program (tato platba byla provedena v roce 2008);
3. 4 % z celkového příspěvku SF na program (tato platba byla provedena v roce 2009).

Výše předběžné platby pro CF činila:

1. 2,5 % z celkového příspěvku CF na program (tato platba byla provedena v roce 2007);
2. 4 % z celkového příspěvku CF na program (tato platba byla provedena v roce 2008);
3. 4 % z celkového příspěvku CF na program (tato platba byla převedena v roce 2009).

Po obdržení předběžné platby musí být veškeré následující požadavky na spolufinancování z rozpočtu EU (SF/CF), tj. žádosti o průběžné platby a žádost o platbu konečného zůstatku zasílané Evropské komisi, založeny na certifikovaných výdajích vynaložených příjemci.

Pokud by nebyla Evropské komisi zaslána žádná žádost o průběžnou platbu do 24 měsíců ode dne, kdy EK vyplatila první splátku předběžné platby, vrátil by PCO prostředky předběžné platby Evropské komisi (pravidlo N + 24). Výše vrácených prostředků by neovlivnila celkovou výši alokace na program. Došlo by však k prodloužení lhůty zpětného proplacení



prostředků ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet OSS z důvodu nedostatku prostředků na program na zdrojovém účtu PCO. Dále by bylo sníženo čerpání alokace z hlediska pravidla N+3/N+2 daného OP/fondu, neboť do čerpání by nebyly započítány předběžné platby.

PCO použil prostředky z předběžné platby na úhradu souhrnných žádostí dle postupů uvedených v kap. 4.6.77, 4.7.77, resp. 4.8.1 a 4.8.2.

4.1.2 PRŮBĚŽNÉ PLATBY

PCO žádá Evropskou komisi o doplnění zůstatku na zdrojovém účtu PCO zpravidla třikrát ročně. První průběžná platba se provádí v souladu s čl. 71 odst. 2 Obecného nařízení. Aby EK mohla provést platbu do konce příslušného kalendářního roku, musí být žádost o platbu předložena nejpozději do 31. 10. běžného roku. Průběžné platby vyplácí EK v závislosti na dostupných finančních prostředcích, pokud nedošlo k pozastavení plateb v souladu s čl. 92 Obecného nařízení do 2 měsíců ode dne registrace žádostí o platbu Evropskou komisí.

Celkový součet předběžných plateb a průběžných plateb z rozpočtu EU nesmí překročit 95 % celkové alokace EU na daný program.

4.1.3 PLATBA KONEČNÉHO ZŮSTATKU

Částečné uzavření programu

ŘO rozhoduje o částečném uzavření programu, přičemž uzavření se týká projektů dokončených v období do 31. 12. předchozího roku. Částečné uzavření bude provedeno v případě, že PCO předloží EK do 31. 12. daného roku:

1. výkaz výdajů týkající se dokončených projektů do 31. 12. předchozího roku;
2. prohlášení o částečném uzavření, ve kterém AO vyhodnotí zákonnost a řádnost dotčených výdajů.

Uzavření programu a platba konečného zůstatku

Platba konečného zůstatku bude vyplacena, předloží-li členský stát Evropské komisi do 31. 3. 2017 tyto dokumenty:

1. žádost o platbu konečného zůstatku, výkaz výdajů a certifikát;
2. závěrečnou zprávu o provádění programu, kterou vypracuje příslušný ŘO, schválí MV a Evropská komise považuje tuto zprávu za přijatelnou;
3. prohlášení o uzavření.

4.1.4 FINANČNÍ OPRAVY ČLENSKÝCH STÁTŮ

Členský stát provádí finanční opravy v souvislosti s individuálními nebo systémovými nesrovnalostmi. Finanční oprava spočívá ve zrušení celého příspěvku na OP z veřejných zdrojů nebo jeho části dle čl. 98 Obecného nařízení.

Nesprávně využitá prostředky, které byly předmětem finanční opravy, mohou být znovu použity v rámci příslušného programu, u něhož k nesrovnalosti došlo. Dochází k tomu odpočtem daných částek od výkazu výdajů a uvolněním příslušné částky alokace pro daný OP. Takto lze prostředky znovu využít do 31. 12. 2015.

ŘO zajistí, že se příspěvek z rozpočtu EU znovu nepoužije pro operace, které byly předmětem finanční opravy. V případě, že byla provedena finanční oprava z důvodu



systémové nesrovnalosti, nesmí se příspěvek z rozpočtu EU použít ani na stávající operace v rámci celé prioritní osy nebo její části, u níž došlo k této systémové nesrovnalosti.

4.2 POUŽÍVÁNÍ MĚN

Prostředky z rozpočtu EU zaslané České republice jsou vedeny v EUR. Platby příjemcům v rámci programů, kromě plateb hlavním příjemcům u OPPS ČR - PR, se provádějí v CZK. Prostředky z rozpočtu EU (SF) v rámci OPPS ČR - PR jsou hrazeny HP v EUR.

Pro účely výkaznictví vůči EK použije PCO pro přepočet každé žádosti o platbu v CZK kurz CZK/EUR stanovený Evropskou komisí pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PCO v IS VIOLA. Na základě data zaúčtování souhrnné žádosti PCO v IS VIOLA je přiřazen kurz EK pro přepočet z CZK na EUR každé žádosti o platbu, jež byla zahrnuta v příslušné souhrnné žádosti. Kurzové rozdíly vzniklé při přepočtu žádostí o platbu předložených v CZK na EUR vyčísluje, administruje a hradí PCO dle pravidel stanovených předpisy EU (viz. kap. 3.4.1).

4.3 FINANČNÍ INŽENÝRSTVÍ

Z programů spolufinancovaných ze SF mohou být v souladu s čl. 44 Obecného nařízení financovány výdaje na projekty zahrnující příspěvky na podporu nástrojů finančního inženýrství.

Nástroje finančního inženýrství mohou být následující:

1. fondy rizikového kapitálu;
2. záruční fondy;
3. úvěrové fondy;
4. fondy rozvoje měst;
5. fondy nebo jiná podpůrná schémata poskytující půjčky, záruky nebo obdobné instrumenty na podporu investic do energetické účinnosti a obnovitelných zdrojů v budovách;
6. podílové fondy vytvořené za účelem investování do několika fondů popsanych v bodech 1 až 5.

Prostředky státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky rozpočtu EU (SF), a prostředky národního financování poskytnuté ŘO, jsou převedeny na účet vybraného subjektu či finanční instituci (např. EIF, EIB). Tento subjekt je dále poskytuje na základě uzavřených smluv⁷⁰ jednotlivým příjemcům.

Na základě předpokládaných výdajů příjemcům (poskytnutí úvěrů apod.) předkládá subjekt/finanční instituce řídicímu orgánu žádost o doplnění prostředků fondu, ze kterého je podpora příjemcům poskytována. ŘO žádost ověří a v případě jejího schválení ji předá finančnímu útvaru k provedení platby ze SR, resp. rozpočtu RR, na účet fondu.

Při uzavření operačního programu představují způsobilé výdaje⁷¹ celkový součet:

1. veškerých plateb z fondů rozvoje měst na investice do partnerství mezi veřejným a soukromým sektorem nebo do dalších projektů zahrnutých do integrovaného plánu rozvoje měst;

⁷⁰ Smlouvou je chápán právní akt, kterým jsou poskytnuty prostředky z nástrojů finančního inženýrství.

⁷¹ Způsobilými výdaji jsou výdaje dle čl. 78 odst. 6 Obecného nařízení.



2. veškerých plateb na investice podniků z každého z výše uvedených fondů;
3. veškerých poskytnutých záruk včetně částek vázaných jako záruky prostřednictvím záručních fondů;
4. způsobilých nákladů řízení.

Proplacení prostředků PCO na příjmový účet OSS probíhá v souladu s kap. 4.6.77, resp. 4.7.77.

4.4 PŘEDKLÁDÁNÍ ŽÁDOSTÍ O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI

PCO vypracovává žádosti o platbu EK pro daný program zpravidla třikrát ročně na základě výkazu výdajů vypracovaného příslušným ŘO. V případě nedostatku prostředků na příslušném účtu PCO, v případě ohrožení aplikací pravidla N+24 a v případě ohrožení aplikací pravidla N+3 (resp. N+2) je možné výjimečně vypracovat mimořádnou žádost o platbu. ŘO předá podklady pro vyhotovení žádosti PCO v termínech stanovených Metodikou certifikace na programové období 2007 - 2013. Výkaz výdajů ŘO autorizuje také v elektronické podobě v MSC2007, čímž umožní následnou autorizaci Platebnímu a certifikačnímu orgánu před odesláním těchto dat do EK prostřednictvím systému SFC2007 (viz kap. 3.8 Metodiky).

Součástí žádosti o průběžnou platbu a platbu konečného zůstatku EK je certifikát, kterým PCO osvědčuje vynaložené výdaje Evropské komisi.

4.5 UVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ (DOTACÍ) ZE SR PŘÍJEMCŮM DOTACÍ – OBCÍM A PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM ZŘÍZENÝM ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY – U PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF)⁷²

V případě, že se jedná o dotaci z prostředků poskytovaných ze SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředků SR určených na národní financování, kdy o objemu a účelu prostředků určených obcím nebude moci kraj rozhodovat (objem a účel jsou stanoveny rozhodnutím o poskytnutí dotace), jedná se o tzv. průtokovou dotaci a prostředky jsou obcím uvolňovány ze SR v souladu s § 19 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tj. dotace ze SR se do rozpočtu obcí poskytují prostřednictvím krajů, v jejichž obvodu leží příslušné obce.

Obdobná situace zprostředkovaného finančního vztahu pak nastává v případě, že jsou výše zmíněné prostředky státního rozpočtu poskytovány na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace příspěvkovým organizacím zřízeným krajem či obcemi.⁷³ Dle § 28 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, rozpočet zřizovatele zprostředkovává vztah příspěvkové organizace ke státnímu rozpočtu a k Národnímu fondu; jde-li o příspěvkovou organizaci zřízenou obcí, též k rozpočtu kraje. Tento postup je nutně využít, nestanoví-li zvláštní zákon jinak. V těchto případech se tedy taktéž jedná o průtokové dotace a finanční prostředky, jejichž objem a účel je stanoven v rozhodnutí o poskytnutí

⁷² Tato kapitola se nevztahuje na regionální programy, na OPPS ČR - PR (v rámci tohoto programu jsou prostředky SF považovány za mimorozpočtové), a také na projekty/programy registrované v EDS/SMVS, u kterých probíhá uvolňování prostředků SF/CF v souladu s vyhláškou č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku.

⁷³ ŘO může ve výzvě stanovit, že příjemce dotace, který je PO, dokládá s žádostí o dotaci souhlasné stanovisko zřizovatele.



dotace, jsou poskytovány prostřednictvím rozpočtu příslušného kraje, či v případě příspěvkové organizace zřízené obcí jsou poskytovány prostřednictvím rozpočtu příslušného kraje a dále prostřednictvím příslušné obce jako zřizovatele. V případě průtokových dotací je pak porušení podmínek, za kterých byly prostředky poskytnuty či porušení právních předpisů ze strany obce či příspěvkové organizace obce či kraje postižitelné v režimu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

V Rozhodnutí o poskytnutí dotace, které je v případě prvního typu průtokových dotací vydáváno přímo na obec a v případě typu druhého přímo na příspěvkovou organizaci obce či kraje, uvede poskytovatel účet kraje či případně i obce, prostřednictvím jejichž rozpočtu bude dotace poskytována. Následně poskytovatel zašle příslušnému krajskému úřadu průvodní dopis, ve kterém informuje tento úřad o poskytnuté dotaci, dodá potřebné údaje pro identifikaci daného peněžního převodu a zároveň uloží termín pro další převod prostředků obci/příspěvkové organizaci kraje, tak aby tento převod byl proveden bez zbytečného odkladu. Přílohou tohoto dopisu je kopie Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Jde-li o poskytování prostředků příspěvkové organizaci obce, tedy dvoustupňově skrze rozpočet nejen kraje, ale i obce, budou tyto informace a lhůty následně zahrnuty též do průvodního dopisu, který adresuje kraj dané obci – zřizovateli příspěvkové organizace.

Vzhledem ke specifické povaze uvolňování prostředků prostřednictvím tzv. průtokové dotace se neaplikuje termín 10 pracovních dní uváděný v kapitolách 4.6 a 5.4 pro převod prostředků ze strany finančního útvaru příjemci. Nicméně doporučuje se poskytovateli průtokové dotace stanovit v průvodním dopise krajskému úřadu takový termín, který by byl dostatečný pro administraci převodu prostředků a zároveň by zajistil, že příjemce obdrží prostředky bez zbytečného odkladu. Přebod mezi poskytovatelem průtokové dotace a příjemcem (ať již obcí nebo příspěvkovou organizací zřízenou krajem nebo obcí) v celkovém součtu nepřesáhne 20 pracovních dní.

V případě, že se jedná o dotaci z prostředků poskytovaných ze SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředků SR určených na národní financování, kdy je krajům dána rozhodovací pravomoc o tom, která obec v kraji bude příjemcem prostředků (např. forma globálního grantu, kdy kraj působí v roli ZS), jedná se o tzv. neprůtokovou dotaci. Příjemcem prostředků ze SR je kraj (rozhodnutí o poskytnutí dotace je vydáno na kraj jako příjemce dotace), který dále rozhoduje o poskytnutí prostředků příjemcům - obcím - v rámci příslušného kraje na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

4.6 FINANCOVÁNÍ TEMATICKÝCH OPERAČNÍCH PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF)

Systém finančních toků prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) je založen na principu předfinancování prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) z prostředků OSS⁷⁴ a následného převedení prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) na příjmové účty příslušných OSS ze zdrojového účtu PCO. Není-li dále uvedeno jinak, probíhá předfinancování prostředků na základě žádostí o platbu předložených příjemcem dotace.

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb (následné proplacení výdajů již vynaložených příjemcem) či formou ex-ante plateb (formou poskytnutí prostředků příjemci před realizací jeho výdajů na projekt). Rozhodnutí o formě plateb příjemci v rámci

⁷⁴ Příjemcům jsou vyplaceny z prostředků SR / státního fondu prostředky minimálně ve výši, v jaké jsou v rámci daného projektu vyžádány od PCO. Zádržné v jakékoli výši není přípustné.



jednotlivých programů je plně v kompetenci ŘO po dohodě s danou OSS, pokud jiná kapitola Metodiky závazně nestanoví jinak.

ŘO/ZS může s odkazem na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole⁷⁵, neproplatit část výdajů, které považuje za nezpůsobilé. Následné rozhodnutí příslušného národního orgánu dle kap. 3.10.1.4 o tom, že nedošlo k porušení zákona, resp. kdy výše nezpůsobilých výdajů odpovídající závažnosti porušení zákona dle rozhodnutí národního orgánu je nižší než posouzení ŘO/ZS, není pro příslušný ŘO/ZS závazné při případném opětovném posuzování nezpůsobilosti takto neproplacených výdajů. Prostředky podílu národního financování ze zdrojů SR jsou příjemcům uvolňovány stejným způsobem jako prostředky SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF).

Žádosti o platbu jsou příjemci předkládány a následně také propláceny v CZK. Celková doba administrace žádosti od podání žádosti příjemcem do předání vystaveného prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finančnímu útvaru nepřekročí 40 pracovních dnů. V případě, že předložená žádost nebo požadované podklady obsahují nedostatky nebo jsou neúplné, může ŘO/ZS rozhodnout o přerušení běhu uvedené lhůty. Jakmile je nedostatek odstraněn, začíná běžet lhůta znovu od svého počátku. V případě, že je nezbytné při kontrole předložených podkladů požádat o vyjádření jiné orgány (např. ÚOHS, soudy apod.), dochází na nezbytně nutnou dobu ke stavění běhu uvedené lhůty.

V případě, že u dodávek stavebních nebo montážních prací definovaných v § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, dochází podle § 92a tohoto zákona k přenesení daňové povinnosti z dodavatele na příjemce plnění a DPH je způsobilým výdajem, může probíhat kontrola způsobilých výdajů ve dvou fázích. V první fázi budou ze strany příjemce projektu vyžádány k proplacení fakturované způsobilé výdaje a v následující fázi, po splnění zákonné daňové povinnosti, budou příjemcem vyžádány k proplacení výdaje připadající na způsobilou DPH jako další regulérní žádost o platbu. V rámci jedné žádosti o platbu je možné proplatit způsobilé výdaje, včetně výdajů připadajících na způsobilou DPH pouze za předpokladu, že v průběhu schvalování a kontroly žádosti o platbu připadající na dodávku zboží a služeb prováděné ze strany ŘO/ZS příjemce prokáže i splnění daňové povinnosti, tj. řádné podání daňového přiznání a úhradu vlastní daňové povinnosti. Obdobný postup platí i v situaci, kdy daňová povinnost vznikne před vznikem povinnosti uhradit fakturované výdaje. V těchto případech je však příjemce oprávněn vyžádat výdaje připadající na způsobilou DPH nejdříve současně s výdaji na fakturované výdaje. Dle tohoto odstavce se postupuje i v jiných případech, kdy příjemci vzniká povinnost zaplatit DPH přímo správci daně a kdy zároveň DPH představuje způsobilý výdaj.

⁷⁵ Dle § 11 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, při průběžné veřejnosprávní kontrole hospodaření kontrolovaných osob s veřejnými prostředky kontrolní orgány prověřují mj. zejména, zda tyto osoby dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací. V rámci schvalovacích postupů před vznikem závazku dle § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, příkazce operace v rámci ŘO/ZS prověří mj. správnost operace, a to zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, a postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek.



V případě, kdy příjemci vznikne v příslušném zdaňovacím období nárok na vrácení nadměrného odpočtu (odpočet daně převyšuje daň na výstupu), mohou být prostředky připadající na způsobilou DPH poskytnuty nejdříve po řádném podání daňového přiznání. Jako podklad pro prokázání splnění daňové povinnosti nebo nadměrného odpočtu příjemce předkládá ŘO/ZS specifickou přílohu daňového přiznání (výpis z evidence pro daňové účely) obsahující údaje o dani odvedené v režimu přenesené daňové povinnosti a doklad o úhradě vlastní daňové povinnosti OFS. Je-li dodatečně zjištěno pochybení příjemce při výpočtu, vykázání způsobilé DPH nebo při plnění daňové povinnosti příjemce, které má zejména dopad na výši způsobilé DPH proplacené v rámci projektu, je tato situace považována za nesrovnalost a postupuje se podle ustanovení kap. 3.10.

Obecně platí, že systém plateb a toku dokumentů je založen na žádostech o platbu předkládaných příjemci, které jsou v informačních systémech dále zpracovávány a schvalovány/zamítány. V případech hodných zvláštního zřetele je možné založit žádost o platbu nikoliv z úrovně příjemce, ale z úrovně ŘO/ZS. Všechny tyto případy musí být ze strany ŘO/ZS řádně odůvodněny a ŘO/ZS je povinen o nich vést dokumentaci, která bude k dispozici pro případné kontroly. ŘO je odpovědný za potvrzení způsobilosti výdajů doplácených na základě žádostí o platbu založených z úrovně ŘO/ZS. Doplácené výdaje budou podloženy buď již předloženými doklady příjemce, které ŘO/ZS původně obdržel (případně též zamítl) nebo novými podklady, které příjemce dodatečně předloží. V případě, že byl daný projekt již ukončen, je nutné před vytvořením dodatečné žádosti o platbu provést příslušné změny v MSC2007, resp. IS ŘO.

Tímto způsobem by obecně nemělo docházet k řešení situací vzniklých v důsledku nedostatečně provedených kontrol ze strany ŘO/ZS.

U těch projektů, u kterých je využívána jedna z variant evidence výdajů prostřednictvím zjednodušeného vykazování, nepředkládá příjemce k žádostem o platbu účetní doklady vázící se ke konkrétnímu uskutečněnému výdaji. Příjemce při kontrolách žádostí o platbu doloží výši výdajů vypočtených podle předtím schválené metody výpočtu nákladů pomocí zjednodušeného vykazování, splnění konkrétních výstupů vedoucích k naplnění cílů projektu a případně další požadavky požadované ŘO.

4.6.1 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM

Příjemce předkládá žádost o platbu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF) řídicímu orgánu, resp. ZS, je-li zapojen do systému implementace programů SF/CF. Příjemce předkládá žádost o platbu ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). ZS provede kontrolu její věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení způsobilých výdajů projektu (dále jen „prohlášení o schválení a příkaz k proplacení“)⁷⁶. Žádost o platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a prohlášení o schválení a příkazu k proplacení (popř. ŘO vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení v případě, že

⁷⁶ V případě globálních grantů ZS vystavuje souhrnnou žádost o proplacení výdajů v rámci globálního grantu.



tuto činnost nedelegoval na ZS). ŘO předá prohlášení o schválení a příkaz k proplacení finančnímu útvaru.

V případě, že do implementační struktury není zapojen ZS, provádí ŘO veškeré činnosti, tj. kontrolu žádosti o platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrolu před předáním finančnímu útvaru, v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. V případě zapojení ZS do implementační struktury je tato lhůta rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS⁷⁷.

Následně, správce rozpočtové kapitoly prostřednictvím finančního útvaru, resp. OSS plní do 10 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finanční závazky vyplývající z rozhodnutí o poskytnutí dotace, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce, a to včetně podílu národního financování ze zdrojů SR. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Jakmile je uvedený převod ze SR na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, ŘO autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.⁷⁸

4.6.2 PROVÁDĚNÍ EX-ANTE PLATEB PŘÍJEMCŮM

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace, resp. na základě žádosti předložené příjemcem plní správce rozpočtové kapitoly prostřednictvím finančního útvaru resortu, resp. OSS finanční závazky vyplývající z uvedeného rozhodnutí, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování projektů příjemcům. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Následně příjemce předkládá Vyúčtování žádosti o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu (dále jen „žádost o ex-ante platbu“), která se skládá ze dvou částí: 1) obsahuje vyúčtování prostředků poskytnutých ze SR určených na předfinancování, 2) žádost o platbu dalších prostředků ze SR určených na předfinancování, příslušnému ZS, je-li zapojen do systému implementace programu, v intervalech, které stanoví ŘO v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o ex-ante platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami a výpisy). ZS provede kontrolu její věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení.⁷⁹ Žádost o ex-ante platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO ověří věcnou správnost žádosti o ex-ante platbu a oprávněnost fakturace (popř. ŘO vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení v případě, že tuto činnost nedelegoval na ZS) a v případě jejího schválení ji předá finančnímu útvaru k realizaci dalšího převodu prostředků. V případě, že do implementační struktury není zapojen ZS, provádí ŘO veškeré

⁷⁷ V některých případech není do systému administrace žádostí o platby zapojen ŘO. Veškeré jeho činnosti spojené s administrací žádostí o platby provádí ZS. O těchto případech je PCO informován z operačních manuálů a manuálů pracovních postupů ŘO, ZS a finančních útvarů.

⁷⁸ V případě průtokových dotací provádí ŘO autorizaci žádosti o platbu poté, co je výpisem z účtu doložen převod prostředků ze SR na účet kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu (viz kap. 4.5). PCO doporučuje řídicímu orgánu ověřit, že kraj, resp. obec, zajistily převedení výše uvedených prostředků příjemci.

⁷⁹ V případě globálních grantů ZS vystavuje souhrnnou žádost o proplacení výdajů v rámci globálního grantu a vyúčtování poskytnutého předfinancování.



činnosti, tj. kontrolu žádosti o ex-ante platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrolu před předáním finančnímu útvaru, v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu. V případě zapojení ZS do implementační struktury je tato lhůta rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS⁸⁰.

Finanční útvar následně převádí prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce. Převod prostředků ze SR na účet příjemce je proveden do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti od ŘO. ŘO na základě schváleného vyúčtování autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

V případě, že již byly ze SR převedeny příjemci veškeré prostředky určené na předfinancování projektu, příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování prostředků ze SR určených na předfinancování, ale neobsahuje požadavek o další prostředky. Tuto žádost již ŘO nepředává finančnímu útvaru, ale na jejím základě provede autorizaci a vystavuje pouze souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet OSS.

4.6.3 PROPLACENÍ ZÁLOHOVÝCH FAKTUR PŘÍJEMCŮM

Realizace této formy závisí na rozhodnutí ŘO. Postupy pro kontroly jsou součástí interních postupů ŘO a o provedených kontrolách, jejich výsledcích a příp. nápravných opatřeních jsou vedeny prokazatelné záznamy (kontrolní listy, zápisy/protokoly z kontrol na místě apod.).

ZS/ŘO přijímá žádosti o platbu, jejíž součástí jsou i zálohové faktury dodavatele. Po nezbytných kontrolách uvolňuje příjemci finanční prostředky v souladu s vydaným rozhodnutím o poskytnutí dotace. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Nad rámec povinností daných tímto zákonem musí být dodrženy minimálně tyto zásady:

- režim zálohové fakturace nepředstavuje porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, tzn. v návaznosti na podmínky zadávacího, příp. výběrového řízení je součástí smluvního vztahu mezi příjemcem podpory a dodavatelem, a zároveň nepřekračuje rámec běžné obchodní praxe;
- uhrazení zálohové faktury proběhlo po 1. lednu 2007 a až po počátečním datu způsobilosti výdajů daného projektu;
- plnění odpovídající zálohové platbě proběhne v časovém období realizace projektu, nejpozději však k datu předložení závěrečné žádosti o platbu;
- vyúčtování zálohové faktury/vystavení řádné faktury proběhne nejpozději ke dni předložení závěrečné žádosti o platbu;
- řídicí orgány nastavily detailní postupy a metodiky vedoucí k ověření plnění v rámci časové způsobilosti, včetně samotného umožnění využití zálohových faktur v programu;
- bude provedena kontrola věcné správnosti a kontrola oprávněnosti fakturace, přičemž výdaje musí naplňovat pravidla způsobilosti;
- po proplacení žádosti o platbu a provedení autorizace žádosti, vstupuje žádost o platbu do souhrnné žádosti o převod prostředků na příjmový účet OSS, která zajistila předfinancování prostředků EU;

⁸⁰ V některých případech není do systému administrace žádostí o platby zapojen ŘO. Veškeré jeho činnosti spojené s administrací žádostí o platby provádí ZS. O těchto případech je PCO informován z operačních manuálů a manuálů pracovních postupů ŘO, ZS a finančních útvarů.



- Pokud k vyúčtování zálohových faktur dojde až v roce 2016, nebude případný nedoplatek považován za způsobilý výdaj, případný přeplatek bude vrácen.

4.6.4 PROVÁDĚNÍ EX-ANTE PLATEB PŘÍJEMCŮM V PŘÍPADĚ OPERAČNÍHO PROGRAMU DOPRAVA

Administrace a proplacení ex-post žádostí o platbu v rámci OP Doprava je prováděna dle kap. 4.6.1, případně dle kap. 4.6.66 v případě příjemců, kterými jsou OSS či PO OSS.

Pro předfinancování prostředků OP Doprava je možno v rámci každého realizovaného projektu, po souhlasu ŘO, kombinovat předkládání žádostí o ex-post a ex-ante platbu.

V rámci OP Doprava jsou některé prioritní osy, nebo jejich části, realizovány se zapojením ZS.

V případě zapojení ZS do implementační struktury OP Doprava

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace plní správce rozpočtové kapitoly Ministerstva dopravy finanční závazky vyplývající z uvedeného rozhodnutí, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování projektů ZS. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Následně jsou prostředky poskytovány příjemci v souladu se smlouvou uzavřenou mezi ZS a příjemcem. Příjemce předkládá zjednodušenou žádost o ex-ante platbu, jejíž součástí jsou neuhrazené faktury zhotovitele včetně všech podkladů (soupis zjišťovacích protokolů, zjišťovací protokoly o provedených pracích se soupisem provedených prací). ZS provádí kontrolu věcné správnosti a oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje „Vyúčtování žádostí o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu“ a „Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení“. ZS provádí tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu.

ZS posléze prostřednictvím finančního útvaru ZS plní do 10 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finanční závazky vyplývající ze Smlouvy mezi ZS a příjemcem, tj. zajišťuje převod prostředků na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce, a to včetně podílu národního financování ze zdrojů SR nebo státních fondů.

Následně ZS vyčkává na potvrzení příjemce o proplacení faktur z prostředků, které mu byly poskytnuty na základě prohlášení o schválení a příkazu k proplacení. Jakmile ZS disponuje výpisem z účtu potvrzujícím úhradu faktur ze strany příjemce, jsou žádosti o ex-ante platbu spolu s prohlášením o schválení a příkazem k proplacení postoupeny ŘO.

V případě, že již byly převedeny příjemci veškeré prostředky určené na předfinancování projektu, příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování prostředků ze SR určených na předfinancování, ale neobsahuje požadavek o další prostředky.

Na základě doloženého výpisu z účtu provede ŘO autorizaci a zahrnuje částku požadovanou v žádosti o ex-ante platbu do souhrnné žádosti.



V případě administrace žádosti o platbu prováděné pouze ŘO

Způsob administrace žádosti o platbu je analogický se způsobem administrace žádosti o platbu se zapojením ZS, pouze činnosti prováděné ZS jsou prováděny ŘO. ŘO poskytuje prostředky na předfinancování OP Doprava příjemci na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Příjemce předkládá zjednodušenou žádost o ex-ante platbu včetně příloh na ŘO. ŘO provádí ve lhůtě do 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu kontrolu věcné správnosti a oprávněnosti fakturace a vystavuje „Vyúčtování žádosti o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu“ a „Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení“. Posléze ŘO prostřednictvím finančního útvaru ŘO do 10 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení provádí příjemci úhradu prostředků, které mají být kryty EU (SF/CF), na účet příjemce, a to včetně případného podílu dotace ze SR.

Po doložení úhrady faktury příjemcem zhotoviteli ŘO ověřuje věcnou správnost žádosti o ex-ante platbu a oprávněnost fakturace, provede autorizaci a zahrnuje částku požadovanou v žádosti o ex-ante platbu do souhrnné žádosti.

4.6.5 PROVÁDĚNÍ PLATEB PŘÍJEMCŮM V PŘÍPADĚ OPERAČNÍHO PROGRAMU ŽIVOTNÍ PROSTŘEDÍ

Platby příjemcům jsou prováděny ZS formou

a) ex-post plateb na základě postupů upravených v kapitole 4.6.1 a dle kap. 4.6.66 v případě příjemců, kterými jsou OSS či PO OSS.

b) modifikovaných plateb

Prostředky jsou poskytovány příjemci v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace a smlouvou uzavřenou mezi ZS a příjemcem. Příjemce předkládá žádost o platbu, jejíž součástí jsou neuhrazené nebo částečně uhrazené faktury zhotovitele včetně všech podkladů (výpisy z účtu, zjišťovací protokoly, soupisy provedených prací). ZS provádí kontrolu věcné správnosti a oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje „Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení“. ZS provádí tyto činnosti ve lhůtě 25 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

ZS poté prostřednictvím finančního útvaru plní do 5 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finanční závazky vyplývající z rozhodnutí o poskytnutí dotace a smlouvy mezi ZS a příjemcem, tj. zajišťuje převod prostředků na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce, a to včetně podílu národního financování ze zdrojů SR nebo Státního fondu životního prostředí ČR.

Příjemce podpory dokládá kompletní úhradu faktur nejpozději do 10 pracovních dnů od data poskytnutí podpory formou výpisů z účtu. Na základě kontroly doložených výpisů z účtu provede ZS autorizaci plateb a zahrnuje částku požadovanou v žádosti o platbu do souhrnné žádosti o převod prostředků na příjmový účet OSS, která zajistila předfinancování prostředků EU.

c) kombinace ex-post plateb a modifikovaných plateb kromě OSS či PO OSS, u kterých jsou vždy prováděny ex-post platby podle kap. 4.6.66.



4.6.6 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM (OSS, PO OSS A STÁTNÍM FONDŮM)

V případě, že příjemcem je OSS, musí tato OSS při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje na daný projekt v příslušné kapitole SR, a to bez ohledu na to, který správce kapitoly je ŘO. Pokud příjmy a výdaje nemohly být takto narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést následně rozpočtové opatření. Při rozpočtovém opatření budou převedeny příjmy a výdaje na danou OSS, do jejíž působnosti patří příjemce. V případě, že příjmy a výdaje na daný projekt nebyly narozpočtovány v žádné kapitole, může OSS, která je příjemcem, požádat v souladu s příslušným ustanovením zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, o souvztažné navýšení příjmů a výdajů. O souvztažné navýšení příjmů a výdajů lze požádat až poté, co byly v rozpočtu této kapitoly zajištěny prostředky na národní spolufinancování.

V případě, že příjemcem je PO, jejímž zřizovatelem je OSS, zajistí narozpočtování prostředků zřizovatel PO v rámci své rozpočtové kapitoly.⁸¹ Pokud příjmy a výdaje nemohly být narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést rozpočtové opatření, při kterém budou převedeny příjmy a výdaje na OSS, která je zřizovatelem dané příspěvkové organizace. V případě, že příjmy a výdaje na daný projekt nebyly narozpočtovány v žádné kapitole, může OSS, která je zřizovatelem PO, požádat v souladu s ustanovením zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, o souvztažné navýšení příjmů a výdajů. O souvztažné navýšení příjmů a výdajů lze požádat až poté, co byly v rozpočtu této OSS zajištěny prostředky na národní spolufinancování.

V případě, že příjemcem je státní fond, zajistí prostředky na financování svého projektu ve svém rozpočtu. Dojde-li ke schválení projektu státního fondu po schválení rozpočtu státního fondu a nezajistí-li fond prostředky ve svém rozpočtu jiným způsobem (změnou priorit financování, úsporou na jiných výdajích), může od ŘO nebo ZS získat prostředky na financování projektu dotací podle zákona č. 218/2000 Sb.

V případě, že zprostředkujícím subjektem je OSS a příjemcem je jiný subjekt než OSS nebo PO OSS, zajistí narozpočtování příjmů a výdajů ZS.

Po realizaci výdajů na daný projekt předkládá příjemce žádost o platbu příslušnému ŘO, resp. ZS, je-li zapojen do systému implementace programů SF/CF. Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). Příjemce předkládá žádost o platbu ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). V případě, že příjemcem je OSS, je lhůta pro podání žádosti o platbu a další podmínky pro čerpání prostředků uvedena v písemném právním aktu o schválení projektu, který vydává ŘO/ZS dle svých vnitřních předpisů. V případě, že příjemcem je PO OSS, ŘO/ZS vydává písemný právní akt o schválení projektu ke spolufinancování ze SF/CF na zřizovatele dané příspěvkové organizace. Následně OSS (zřizovatel dané PO) vydává Rozhodnutí o poskytnutí dotace na příjemce – příspěvkovou organizaci. Umožňuje-li to zvláštní zákon, může ŘO/ZS poskytnout dotaci přímo příspěvkové organizaci bez zprostředkování rozpočtového vztahu přes zřizovatele dané PO OSS.

⁸¹ ŘO může ve výzvě stanovit, že příjemce dotace, který je PO, dokládá s žádostí o dotaci souhlasné stanovisko zřizovatele.



ZS provede kontrolu žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě těchto kontrol ZS vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Žádost o platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti a prohlášení o schválení a příkazu k proplacení (popř. ŘO vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení v případě, že tuto činnost nedelegoval na ZS)⁸². Veškeré kontrolní činnosti, tj. kontrola žádosti o platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrola před předáním finančnímu útvaru, jsou prováděny v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. Tato lhůta je rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS.

Další postup je alternativní v závislosti na charakteru příjemce:

1. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je OSS či PO OSS⁸³, tj. již úhrada samotných faktur zhotoviteli probíhá z prostředků SR, ŘO po obdržení a schválení žádosti o platbu projektu a prohlášení o schválení a příkazu k proplacení⁸⁴ provádí autorizaci žádosti o platbu. Následně ŘO vystavuje ve stanovených termínech z MSC2007 souhrnnou žádost o platbu, kterou předává PCO.
2. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je státní fond, či jiná instituce, než OSS a PO OSS, postupuje se v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, tj. ŘO/ZS předá žádost o platbu spolu s Prohlášením o schválení a příkazem k proplacení finančnímu útvaru, který převádí prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF), na účet příjemce. Finanční útvar převádí prostředky ve lhůtě 10 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení. Jakmile je uvedený převod ze SR na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, ŘO autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

Označení finančního toku ex-post je v této kapitole použito pouze z hlediska evropského výkaznictví a není relevantní z hlediska díkce zákona č. 218/2000 Sb., tedy především v souvislosti s výkladem pojmu neoprávněného použití peněžních prostředků, resp. porušení rozpočtové kázně.

4.6.7 PROVÁDĚNÍ PLATEB PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU (SF/CF) DO SR

V případě, že jsou uskutečněny kroky dle kap. 4.6.1, 4.6.2, 4.6.3, 4.6.5, 4.6.6 a 4.6.66 Metodiky a bylo zajištěno předfinancování výdajů požadovaných příjemci v žádosti o platbu řídicím orgánem, resp. ZS⁸⁵, ze SR, postupuje se následujícím způsobem.

⁸² V některých případech není do systému administrace žádostí o platby zapojen ŘO. Veškeré jeho činnosti spojené s administrací žádostí o platby provádí ZS. O těchto případech je PCO informován z operačních manuálů a manuálů pracovních postupů ŘO, ZS a finančních útvarů.

⁸³ U PO OSS se postupuje v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace.

⁸⁴ V případě, že příjemcem je OSS, vystavuje se prohlášení o schválení a příkaz k proplacení pouze v elektronické podobě v IS ŘO.

⁸⁵ V případě, že příjemcem je OSS, tak na účet OSS - příjemce, která zajistila předfinancování.



ŘO na základě potvrzení finančního útvaru, že bylo uskutečněno předfinancování ze SR v případě ex-post plateb, resp. na základě schváleného vyúčtování v případě ex-ante plateb či po provedené kontrole výpisů z účtu dokladujících úhradu faktur ze strany příjemce v případě modifikovaných plateb, vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o provedení platby prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet příslušné OSS. Souhrnná žádost je předkládána ve stanovených termínech na PCO.

PCO provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu její formální správnosti, ověří soulad s údaji v IS VIOLA a po schválení provede záznam v knihách analytické evidence v IS VIOLA. V rámci tohoto procesu je jednotlivým žádostem příjemců přiřazen kurz EK platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti, který se použije pro přepočítání hodnoty žádosti o platbu předložených v CZK na EUR. PCO následně provádí platbu prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) na příjmový účet příslušné OSS⁸⁶. K úhradě souhrnných žádostí na příjmové účty jednotlivých OSS bude docházet na základě rozhodnutí náměstka ministra financí sekce 06 – Veřejné rozpočty. V případě nedostatků v souhrnné žádosti nebo nesouladu údajů v souhrnné žádosti s údaji v MSC2007 PCO danou souhrnnou žádost (resp. dílčí žádosti o platbu) zamítne nebo ze souhrnné žádosti vyloučí a vrátí tak zpět ŘO. Statut vyloučeno, resp. zamítnuto je jednotlivým žádostem o platbu přiřazen v závislosti na charakteru nedostatku. Žádost o platbu je ze souhrnné žádosti vyloučena v případě, že se jedná o formální nedostatky. Poté, co ŘO/ZS nedostatek opraví, je možné danou/é žádost/i o platbu zahrnout do následující souhrnné žádosti. V případě vážnějších pochybení, zejména takových, které se týkají vyplňování formulářů a finančních částek v nich uvedených, jsou žádosti o platbu ze souhrnné žádosti zamítnuty. Žádost o platbu musí být následně přepracována a až poté ŘO/ZS zařazena do další souhrnné žádosti. V případě, že se pochybení týká souhrnné žádosti jako celku a nikoliv jednotlivých žádostí o platbu, PCO zamítne danou souhrnnou žádost a vrátí ji zpět ŘO.

V případě předkládání souhrnných žádostí obsahujících žádosti o platbu ve prospěch organizačních složek bude ze strany ŘO/ZS zvážena možnost koncentrace žádostí o platbu do jedné souhrnné žádosti za každé čtvrtletí v případě žádostí o platbu na nižší částky (v řádu desítek tisíc Kč).

4.7 FINANCOVÁNÍ REGIONÁLNÍCH PROGRAMŮ

Systém finančních toků prostředků z rozpočtu EU (SF) u regionálních programů je založen na principu financování žádostí o platbu z prostředků rozpočtu RR⁸⁷, které obdržely prostředky na financování podílu financovaného z rozpočtu EU (SF) z rozpočtu kapitoly MMR a podílu prostředků odpovídajících národnímu spolufinancování z rozpočtu kapitoly MMR⁸⁸, z rozpočtů krajů, resp. hlavního města Prahy. Prostředky z rozpočtu EU (SF) jsou následně zpětně proplaceny PCO na účet správce kapitoly MMR. Prostředky odpovídající národnímu spolufinancování z rozpočtu kapitoly MMR nejsou od roku 2011 poskytovány na projekty, které byly schváleny po dni 22. 9. 2010 včetně specifik uvedených v příslušném usnesení vlády (viz Usnesení vlády č. 64/2011 ze dne 19. ledna 2011 o Pravidlech pro zajištění spolufinancování prostředků Evropské unie z národních veřejných zdrojů).

⁸⁶ Prostředky, které kapitola SR obdrží jako zpětné proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z rozpočtu EU, nemohou být kapitolou vynaloženy na financování výdajů kapitoly.

⁸⁷ Příjemcům jsou vyplaceny z rozpočtu RR prostředky minimálně ve výši, v jaké jsou v rámci daného projektu vyžádány od PCO. Zadržné v jakékoli výši není přípustné.

⁸⁸ Dle stanoviska MMR jako poskytovatele dotace se veškeré vzniklé úroky z poskytnuté dotace ze státního rozpočtu pokládají za prostředky určené na národní spolufinancování daného regionálního programu.



Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb (zpětné proplacení příjemcem již vynaložených výdajů), formou ex-ante plateb (formou poskytnutí prostředků příjemci před realizací jeho výdajů na projekt) či formou modifikovaných plateb (formou poskytnutí prostředků příjemci na základě zkontrolovaných a dosud příjemcem neproplacených dodavatelských faktur). Rozhodnutí o formě plateb příjemci v rámci jednotlivých programů je učiněno ŘO ve spolupráci s MMR, které poskytuje prostředky na financování projektů příjemcům ze SR do rozpočtu RR. V případě využití modifikovaných plateb je nutné, aby ŘO konzultoval konkrétní nastavení systému finančních toků s PCO.

ŘO/ZS může s odkazem na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole⁸⁹, neproplatit část výdajů, které považuje za nezpůsobilé. Následné rozhodnutí příslušného národního orgánu dle kap. 3.10.1.4 o tom, že nedošlo k porušení zákona, resp. kdy výše nezpůsobilých výdajů odpovídající závažnosti porušení zákona dle rozhodnutí národního orgánu je nižší než posouzení ŘO/ZS, není pro příslušný ŘO/ZS závazné při případném opětovném posuzování nezpůsobilosti takto neproplacených výdajů.

Stejným způsobem jako jsou příjemcům uvolňovány prostředky odpovídající podílu spolufinancování z rozpočtu EU (SF) jsou uvolňovány také prostředky národního financování z rozpočtu RR. Předfinancování prostředků probíhá na základě žádostí o platbu předložených příjemcem dotace, s výjimkou specifického případu (kdy ve výjimečných případech žádost o platbu zpracovává ŘO/ZS) popsaného v kap. 4.6 a dále níže v této kapitole.

Žádosti příjemců jsou předkládány v národní měně a následně i jejich proplacení probíhá v národní měně. Celková doba administrace žádosti od podání žádosti příjemcem do předání vystaveného prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finančnímu útvaru nepřekročí 40 pracovních dnů. V případě, že předložená žádost nebo požadované podklady obsahují nedostatky nebo jsou neúplné, může ŘO rozhodnout o přerušení běhu uvedené lhůty. Jakmile je nedostatek odstraněn, začíná běžet lhůta znovu od svého počátku. V případě, že je nezbytné při kontrole předložených podkladů požádat o vyjádření jiné orgány (např. ÚOHS, soudy apod.) dochází na nezbytně nutnou dobu ke stavění běhu uvedené lhůty.

V případě, že u dodávek stavebních nebo montážních prací definovaných v § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, dochází podle § 92a tohoto zákona k přenesení daňové povinnosti z dodavatele na příjemce plnění a DPH je způsobilým výdajem, postupuje se podle předemných ustanovení kap. 4.6 obdobně.

V případech, kdy ŘO/ZS v rámci své řídicí a kontrolní činnosti sníží objem způsobilých výdajů uvedených v žádosti o platbu a následně odpadnou důvody, které vedly k takovému snížení způsobilých výdajů (např. dojde ke zrušení rozhodnutí ÚOHS soudem) současně však ŘO/ZS stále považuje dotčené výdaje za nezpůsobilé, není ŘO/ZS povinen s odkazem na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, dotčené prostředky či jejich část příjemci vyplatit. Pokud však ŘO/ZS zrušení původního rozhodnutí akceptuje a nadále tak v rámci své výlučné odpovědnosti ŘO/ZS nepovažuje tyto výdaje za nezpůsobilé, je možné, aby ŘO/ZS vystavil dodatečnou žádost o platbu, na jejímž základě bude příjemci doplacena část způsobilých

⁸⁹ Dle § 11 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, při průběžné veřejnosprávní kontrole hospodaření kontrolovaných osob s veřejnými prostředky kontrolní orgány prověřují mj. zejména, zda tyto osoby dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací. V rámci schvalovacích postupů před vznikem závazku dle § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, příkazce operace v rámci ŘO/ZS prověří mj. správnost operace, a to zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, a postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek.



výdajů, která mu byla v rámci kontroly žádosti o platbu snížena. V dané situaci se následně postupuje podle kap. 4.6 obdobně.

4.7.1 PŘEVODY PROSTŘEDKŮ SR Z KAPITOLY MMR DO ROZPOČTU RR

V souladu se zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, jsou na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ministra pro místní rozvoj vydaného dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, z rozpočtové kapitoly MMR poskytnuty prostředky Regionálním radám regionu soudržnosti na financování regionálních programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU (SF). Termíny pro poskytnutí prostředků SR jsou stanoveny v rozhodnutích o poskytnutí dotace ministra pro místní rozvoj.

4.7.2 PROVÁDĚNÍ EX – POST PLATEB PŘÍJEMCŮM Z ROZPOČTU RR

Příjemce předkládá žádost o platbu z rozpočtu RR na financování výdajů příslušnému ŘO, ve lhůtách, které jsou stanoveny ve smlouvě o poskytnutí dotace uzavřené v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). ŘO provádí kontrolu věcné správnosti, oprávněnosti fakturace a na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení způsobilých výdajů projektu. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 40 pracovních dnů od přijetí žádosti o platbu. ŘO žádost o platbu spolu s prohlášením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru RR.

Finanční útvar RR plní ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO finanční závazky vyplývající ze smlouvy o poskytnutí dotace, tj. zajišťuje převod prostředků z rozpočtu RR určených na financování projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF) na účet příjemce. Postupuje se dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Jakmile je uvedený převod z RR na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, ŘO autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

4.7.3 PROVÁDĚNÍ EX – ANTE PLATEB PŘÍJEMCŮM Z ROZPOČTU RR

Na základě smlouvy o poskytnutí dotace plní finanční útvar RR finanční závazky vyplývající z uvedené smlouvy, tj. zajišťuje převod prostředků z rozpočtu RR určených na financování výdajů příjemcům. Postupuje se dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Následně příjemce předkládá příslušnému ŘO Vyúčtování žádostí o ex-ante platbu na projekt ROP a žádost o ex-ante platbu (dále jen „žádost o ex-ante platbu), které obsahuje přehled využití prostředků z rozpočtu RR a žádost o další prostředky z rozpočtu RR. Žádost o ex-ante platbu zasílá příjemce příslušnému ŘO v intervalech, které stanoví ŘO ve smlouvě o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).



Žádost o ex-ante platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je potvrzeno výpisy z účtu). ŘO ověří věcnou správnost žádosti o ex-ante platbu, oprávněnost fakturace a vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 40 pracovních dnů od přijetí žádosti o platbu. V případě schválení žádosti o ex-ante platbu ji předá finančnímu útvaru RR k zajištění dalšího převodu prostředků z rozpočtu RR určených na financování výdajů ex - ante na účet příjemce. ŘO na základě schváleného vyúčtování autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

V případě, že již byly z rozpočtu RR převedeny příjemci veškeré prostředky určené na financování projektu, příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování použití prostředků z rozpočtu RR určených na financování, ale neobsahuje žádost o další prostředky z rozpočtu RR. Tuto žádost o platbu již ŘO nepředává finančnímu útvaru RR, ale pouze provede její autorizaci a na jejím základě vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly MMR, kterou předkládá PCO.

4.7.4 PROVÁDĚNÍ MODIFIKOVANÝCH PLATEB PŘÍJEMCŮM Z ROZPOČTU RR

Příjemce předkládá příslušnému ŘO žádost o platbu z rozpočtu RR na financování výdajů, jejíž součástí jsou pouze neuhrazené nebo uhrazené i neuhrazené faktury zhotovitele včetně všech podkladů (v případě uhrazených faktur výpisy z účtu, zjišťovací protokoly, soupisy provedených prací atd.). Žádost o platbu je předkládána ve lhůtách stanovených ve smlouvě o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

ŘO provádí kontrolu věcné správnosti a oprávněnosti fakturace a na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení způsobilých výdajů projektu. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 40 pracovních dnů od přijetí žádosti o platbu. ŘO žádost o platbu spolu s prohlášením o schválení a příkazem k proplacení předá ke schválení finančnímu útvaru RR.

Finanční útvar RR plní ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO finanční závazky vyplývající ze smlouvy o poskytnutí dotace, tj. zajišťuje převod prostředků z rozpočtu RR určených na financování projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF) na účet příjemce.

ŘO zajistí, aby příjemce z převedených prostředků z rozpočtu RR uhradil schválené způsobilé výdaje z do té doby příjemcem neuhrazené faktury svému dodavateli nejpozději do 10 pracovních dnů od data převedení prostředků příjemci. Nejpozději do 10 pracovních dnů od data přijetí výpisů z účtu stvrzujících úhradu schválených způsobilých výdajů z daných faktur příjemcem dodavateli, provede ŘO kontrolu těchto výpisů z účtu. Na základě kontroly doložených výpisů z účtu provede ŘO autorizaci plateb a zahrne částku požadovanou v žádosti o platbu ve výši schválených způsobilých výdajů do souhrnné žádosti o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly MMR, která zajistila předfinancování prostředků EU.

4.7.5 PROPLÁCENÍ ZÁLOHOVÝCH FAKTUR PŘÍJEMCŮM

Realizace této formy závisí na rozhodnutí ŘO. Postupy pro kontroly jsou součástí interních postupů ŘO a o provedených kontrolách, jejich výsledcích a příp. nápravných opatřeních jsou vedeny prokazatelné záznamy (kontrolní listy, zápisy/protokoly z kontrol na místě apod.).



ŘO přijímá žádosti o platbu, jejíž součástí jsou i zálohové faktury dodavatele. Po nezbytných kontrolách uvolňuje příjemci finanční prostředky v souladu s vydanou smlouvou o poskytnutí dotace. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 250/2000 Sb. Nad rámec povinností daných tímto zákonem musí být dodrženy minimálně tyto zásady:

- režim zálohové fakturace nepředstavuje porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, tzn. v návaznosti na podmínky zadávacího, příp. výběrového řízení je součástí smluvního vztahu mezi příjemcem podpory a dodavatelem, a zároveň nepřekračuje rámec běžné obchodní praxe;
- uhrazení zálohové faktury proběhlo po 1. lednu 2007 a až po počátečním datu způsobilosti výdajů daného projektu;
- plnění odpovídající zálohové platbě proběhne v časovém období realizace projektu, nejpozději však k datu předložení závěrečné žádosti o platbu;
- vyúčtování zálohové faktury/vystavení řádné faktury proběhne nejpozději ke dni předložení závěrečné žádosti o platbu;
- řídicí orgány nastavily detailní postupy a metodiky vedoucí k ověření plnění v rámci časové způsobilosti, včetně samotného umožnění využití zálohových faktur v programu;
- bude provedena kontrola věcné správnosti a kontrola oprávněnosti fakturace, přičemž výdaje musí naplňovat pravidla způsobilosti;
- po proplacení žádosti o platbu a provedení autorizace žádosti, vstupuje žádost o platbu do souhrnné žádosti o převod prostředků na příjmový účet OSS, která zajistila předfinancování prostředků EU;
- Pokud k vyúčtování zálohových faktur dojde až v roce 2016, nebude případný nedoplatek považován za způsobilý výdaj, případný přeplatek bude vrácen.

4.7.6 PROVÁDĚNÍ PLATEB V RÁMCI TECHNICKÉ POMOCI

Na základě usnesení Výboru RR, kterým se uvolňují prostředky pro projekty technické pomoci, převádí finanční útvar RR prostředky na zvláštní účet technické pomoci.

Příjemce v termínech stanovených v usnesení Výboru RR, popř. v souladu s vnitřními postupy, (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu) vystavuje Vyúčtování žádostí o ex-ante platbu na projekt ROP a žádost o ex-ante platbu (dále jen „žádost o ex-ante platbu“), kterou předkládá ke kontrole ŘO. Žádost o ex-ante platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami nebo doklady stejné důkazní hodnoty, což je prokázáno výpisy z účtu). ŘO provádí kontrolu věcné správnosti, oprávněnosti fakturace a na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení způsobilých výdajů projektu. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 40 pracovních dnů od přijetí žádosti o ex-ante platbu. ŘO žádost o ex-ante platbu spolu s prohlášením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru RR.

Finanční útvar RR plní ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu z ŘO finanční závazky vyplývající z usnesení Výboru RR, tj. zajišťuje převod prostředků na zvláštní účet technické pomoci. ŘO na základě schváleného vyúčtování autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

V případě, že již byly na zvláštní účet technické pomoci převedeny veškeré prostředky určené na financování projektu, příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování použitých prostředků určených na financování, ale neobsahuje žádost o další prostředky. Tuto žádost o platbu již ŘO nepředává finančnímu útvaru RR, ale pouze provede její autorizaci a na jejím základě vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly MMR, která je předložena na PCO.



4.7.7 PROVÁDĚNÍ PLATEB PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU (SF) DO SR U PROJEKTŮ FINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU RR

V případě, že jsou uskutečněny kroky dle kap. 4.7.2, 4.7.3, 4.7.4, 4.7.6 a 4.7.66 Metodiky a bylo zajištěno financování žádosti příjemce z prostředků rozpočtu RR, postupuje se následujícím způsobem.

ŘO na základě potvrzení od finančního útvaru RR, že byla uskutečněna úhrada příjemci v případě ex-post plateb, resp. na základě schváleného vyúčtování v případě ex-ante plateb či po provedené kontrole výpisů z účtu dokladujících úhradu faktur ze strany příjemce v případě modifikovaných plateb, vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o platbu prostředků z rozpočtu EU (SF) ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly MMR, která poskytla ze svého rozpočtu prostředky na předfinancování prostředků z rozpočtu EU (SF). Vystavení souhrnné žádosti z MSC2007 může ŘO delegovat na finanční útvar, v tomto případě však musí být souhrnná žádost odsouhlasena ředitelem ŘO, popř. jeho zástupcem, a to z důvodu nutnosti zachování oddělenosti rolí platební a řídicí.

Souhrnná žádost je předložena PCO, přičemž kopie souhrnné žádosti je předložena MMR k zaevidování. PCO provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji v IS VIOLA a po schválení provede záznam v knihách analytické evidence v IS VIOLA. V rámci tohoto procesu je jednotlivým žádostem příjemců přiřazen kurz EK platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti, který se použije pro přepočet hodnoty žádosti o platbu předložených v CZK na EUR. PCO následně provádí platbu na příjmový účet správce kapitoly MMR⁹⁰. K úhradě souhrnných žádostí na příjmový účet kapitoly MMR bude docházet na základě rozhodnutí náměstka ministra financí sekce 06 – Veřejné rozpočty.

V případě nedostatků v souhrnné žádosti nebo nesouladu údajů v souhrnné žádosti s údaji v MSC2007 PCO danou souhrnnou žádost (resp. dílčí žádosti o platbu) zamítne nebo ze souhrnné žádosti vyloučí a vrátí tak zpět ŘO. Statut vyloučeno, resp. zamítnuto je jednotlivým žádostem o platbu přiřazen v závislosti na charakteru nedostatku. Žádost o platbu je ze souhrnné žádosti vyloučena v případě, že se jedná o formální nedostatky. Poté, co ŘO nedostatek opraví, je možné danou/é žádost/i o platbu zahrnout do následující souhrnné žádosti. V případě vážnějších pochybení, zejména takových, které se týkají vyplňování formulářů a finančních částek v nich uvedených, jsou žádosti o platbu ze souhrnné žádosti zamítnuty. Žádost o platbu musí být následně přepracována a až poté ŘO/ZS zařazena do další souhrnné žádosti. V případě, že se pochybení týká souhrnné žádosti jako celku a nikoliv jednotlivých žádostí o platbu, PCO zamítne danou souhrnnou žádost a vrátí ji zpět ŘO.

4.8 FINANČNÍ ŘÍZENÍ OPFS ČR - PR

Projekty v rámci OPFS ČR - PR jsou realizovány na principu tzv. hlavního příjemce (dále jen „HP“). Tento princip předpokládá, že existuje HP zodpovědný za celý projekt, který realizuje projekt společně s ostatními příjemci – projektovými partnery (dále jen „PP“), přičemž minimálně jeden z nich musí být z členského státu na druhé straně hranice a každý projekt musí splňovat nejméně dvě ze čtyř kritérií spolupráce - společná příprava, společná realizace, společné využívání pracovníků a společné financování.

⁹⁰ Prostředky, které kapitola MMR obdrží jako zpětné proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z rozpočtu EU, nemohou být kapitolou vynaloženy na financování výdajů kapitoly.



Platby příjemcům⁹¹ probíhají formou ex-post plateb, kdy dochází k následnému proplacení výdajů již vynaložených příjemci (HP a PP).

ŘO/ZS může s odkazem na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole⁹², neproplatit část výdajů, které považuje za nezpůsobilé. Následné rozhodnutí příslušného národního orgánu dle kap. 3.10.1.4 o tom, že nedošlo k porušení zákona, resp. kdy výše nezpůsobilých výdajů odpovídající závažnosti porušení zákona dle rozhodnutí národního orgánu je nižší než posouzení ŘO/ZS, není pro příslušný ŘO/ZS závazné při případném opětovném posuzování nezpůsobilosti takto neproplacených výdajů.

Žádosti o platbu jsou příjemci předkládány v EUR⁹³ a následně i jejich proplacení v zásadě probíhá v EUR. Ve specifických případech, kdy je ze SR poskytován podíl prostředků národního financování na účty příjemců vedené v CZK u ČNB, finanční útvar MMR převádí příjemci část odpovídající národnímu financování v CZK. Pro přepočtení národního financování z EUR na CZK se použije kurz CZK/EUR vyhlášený Českou národní bankou, platný v den vystavení platebního příkazu s tím, že splatnost platebního příkazu nebude delší než 5 pracovních dní od data vystavení platebního příkazu.

V případě, že u dodávek stavebních nebo montážních prací definovaných v § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, dochází podle § 92a tohoto zákona k přenesení daňové povinnosti z dodavatele na příjemce plnění a DPH je způsobilým výdajem, postupuje se podle předemných ustanovení kap. 4.6 obdobně.

4.8.1 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU (SF) Z PCO PŘÍJEMCŮM V PŘÍPADĚ ČESKÉHO HP

Český HP společně se všemi českými PP zasílají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu Kontrolorovi v ČR. Polští PP zasílají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu Kontrolorovi v PR. Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu musí být doloženo požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu).

Příslušný Kontrolor provede kontrolu jejich věcné a formální správnosti a ověří legalitu a řádnost výdajů vykázaných příjemcem. Na základě provedených kontrol vystaví Osvědčení o způsobilosti výdajů (dále jen „Osvědčení“). Uvedené činnosti provádí Kontrolor ve lhůtě 60 kalendářních dnů od obdržení podkladů.

Kontrolor v ČR zašle Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu spolu s Osvědčením zpět HP a PP dle jejich odpovědnosti za jednotlivé části projektu.

⁹¹ Tato pravidla se použijí na všechny příjemce, bez ohledu na právní formu.

⁹² Dle § 11 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, při průběžné veřejnosprávní kontrole hospodaření kontrolovaných osob s veřejnými prostředky kontrolní orgány prověřují mj. zejména, zda tyto osoby dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací. V rámci schvalovacích postupů před vznikem závazku dle § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, příkazce operace v rámci ŘO/ZS prověří mj. správnost operace, a to zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, a postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek.

⁹³ Příjemci přepočítají výdaje deklarované v CZK nebo PLN do EUR, dle kurzu EK, který je závazný v měsíci, ve kterém je Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu zhotoveno, tj. k datu finálního uložení Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu v Benefit 7. V případě projektů technické pomoci a Fondu mikroprojektů příjemci přepočítají výdaje deklarované v CZK nebo PLN do EUR dle kurzu EK, který je závazný v měsíci, ve kterém je zhotovena soupiska výdajů.



Kontrolor v PR předá Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu spolu s Osvědčením a zkontrolovanými dokumenty PP.

PP v ČR i PR předají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu a Osvědčení HP. HP zpracuje žádost o platbu za projekt a předloží ji spolu s Osvědčeními (svým a PP) Kontrolorovi v ČR ve lhůtách, které jsou stanoveny v příloze Rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

Kontrolor v ČR ověří a schválí žádost o platbu jako celek a předá ji ŘO. Kontrolor v ČR zároveň předává informaci HP o postoupení žádosti o platbu ŘO. Kontrolor provede uvedené činnosti ve lhůtě 30 kalendářních dnů ode dne přijetí žádosti HP o platbu za celý projekt.

ŘO provádí formální kontrolu předložené žádosti o platbu a na základě dat uvedených v monitorovacím systému provádí kontrolu osvědčení. Následně vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO předá žádost o platbu, obsahující potvrzení o schválení a příkaz k proplacení, finančnímu útvaru MMR. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

Finanční útvar MMR provede po obdržení žádosti o platbu, obsahující potvrzení o schválení a příkaz k proplacení, kontrolu formální správnosti (např. soulad s rozhodnutím o poskytnutí dotace) a ověří soulad s údaji v IS VIOLA.

Finanční útvar MMR zaúčtuje schválené žádosti HP o prostředky z rozpočtu EU (SF) v IS VIOLA. Ve stanovených termínech pak z IS VIOLA vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků SF na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR.

PCO provádí kontrolu formální správnosti předložené souhrnné žádosti a následně převod prostředků z rozpočtu EU (SF) ze zdrojového účtu PCO na účet, k němuž má finanční útvar MMR dispoziční oprávnění. Tyto činnosti provádí PCO do 5 pracovních dnů ode dne obdržení souhrnné žádosti od finančního útvaru MMR.

Finanční útvar MMR následně zajišťuje převod prostředků z rozpočtu EU (SF) na účet HP. K převodu dochází bez zbytečného prodlení.

Platby hlavnímu partnerovi jsou prováděny pouze na jeho bankovní účet. V případě, že HP je příspěvková organizace zřízená OSS, jsou prostředky převáděny (v souladu s § 53 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) finančním útvarem MMR přímo na stanovený účet HP (příspěvkové organizaci), a to za podmínky, že je zřizovatel této příspěvkové organizace o schváleném projektu a realizaci plateb předem informován. V případě, že je HP veřejná výzkumná organizace, jsou prostředky převáděny (v souladu s § 10 odst. 2 zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů) finančním útvarem MMR přímo na stanovený účet HP (veřejné výzkumné organizaci).

HP následně zajistí do 5 pracovních dnů převod prostředků z rozpočtu EU (SF) na bankovní účty jednotlivých PP. Hotovostní platby ani šeky nejsou přípustné jako platby z úrovně hlavního partnera na jednotlivé projektové partnery.

4.8.2 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU (SF) Z PCO PŘÍJEMCŮM V PŘÍPADĚ POLSKÉHO HP

Hlavní partner v PR společně se všemi polskými PP zasílají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu Kontrolorovi v PR. Čeští PP zasílají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu Kontrolorovi v ČR. Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu musí být doloženo požadovanými doklady



(zejména zaplacenými fakturami nebo doklady stejné důkazní hodnoty, což je prokázáno výpisy z účtu).

Příslušný Kontrolor provede kontrolu jejich věcné a formální správnosti a ověří legalitu a řádnost výdajů vykázaných příjemcem. Na základě provedených kontrol vystaví Osvědčení, které spolu s Prohlášením o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu zašle zpět hlavnímu partnerovi a jednotlivým PP dle jejich odpovědnosti za jednotlivé části projektu. Uvedené činnosti provádí Kontrolor ve lhůtě do 60 kalendářních dnů od obdržení Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu.

PP předají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu a Osvědčení hlavnímu partnerovi v PR. HP zpracuje žádost o platbu za projekt a předloží ji Kontrolorovi v PR ve lhůtách, které jsou stanoveny v příloze Smlouvy o projektu (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o platbu musí být doložena Osvědčeními od jednotlivých příjemců.

Kontrolor v PR ověří žádost o platbu jako celek a předá ji ŘO. Kontrolor v PR zároveň informuje hlavního partnera o předložení žádosti o platbu ŘO. Uvedené činnosti provádí Kontrolor ve lhůtě 30 kalendářních dnů od obdržení žádosti o platbu od HP.

ŘO provádí formální kontrolu předložené žádosti o platbu a na základě dat uvedených v monitorovacím systému provádí kontrolu osvědčení. Následně vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO předá žádost o platbu obsahující potvrzení o schválení a příkaz k proplacení finančnímu útvaru MMR. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů ode dne přijetí žádosti HP o platbu za celý projekt.

Finanční útvary MMR provede po obdržení žádosti o platbu, obsahující potvrzení o schválení a příkaz k proplacení, kontrolu formální správnosti (např. soulad se Smlouvou o projektu) a ověří soulad s údaji v IS VIOLA. Finanční útvary MMR zaúčtují schválené žádosti HP o prostředky z rozpočtu EU (SF) v IS VIOLA. Ve stanovených termínech pak z IS VIOLA vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků SF na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR.

PCO provádí kontrolu formální správnosti předložené souhrnné žádosti a následně převod prostředků ze zdrojového účtu PCO na účet, k němuž má finanční útvary MMR dispoziční oprávnění. Tyto činnosti provádí PCO do 5 pracovních dnů ode dne obdržení souhrnné žádosti od finančního útvaru MMR.

Finanční útvary MMR následně zajišťuje převod prostředků z rozpočtu EU (SF) na účet HP. K převodu dochází bez zbytečného prodlení

Platby HP jsou prováděny pouze na bankovní účet HP.

HP následně zajistí do 5 pracovních dnů převod prostředků z rozpočtu EU (SF) na bankovní účty jednotlivých PP. Hotovostní platby ani šeky nejsou přípustné jako platby z úrovně hlavního partnera na jednotlivé PP.



4.8.3 PROVÁDĚNÍ PLATEB NÁRODNÍHO FINANCOVÁNÍ ČESKÝM PŘÍJEMCŮM (HP A PP) ZE SR⁹⁴

Část národního financování ze SR se u OPPS ČR - PR hradí příjemci (českým HP a českým PP) zpravidla ve výši 5 % celkových způsobilých veřejných výdajů projektu a poskytuje se zpravidla z kapitoly MMR, popř. z jiného zdroje veřejných prostředků (např. ze zdrojů příjemce, OSS nebo zřizovatele PO). Prostředky národního financování budou uvolňovány průběžně na základě příkazu financujícího subjektu, tzn. ex-post platby.

⁹⁴ Uvolňování polského národního financování probíhá samostatně v souladu s postupy stanovenými pro uvolňování prostředků národního financování v Polské republice.



5. FINANČNÍ TOKY OPERAČNÍHO PROGRAMU RYBÁŘSTVÍ

Finanční toky z rozpočtu EU (EFF) probíhají na 4 základních liniích:

1. Evropská komise stanoví celkový objem svého závazku na program a fond za programové období. Po schválení programu zašle České republice na zdrojový účet PCO předběžnou platbu;
2. EK zasílá průběžné platby a platbu konečného zůstatku České republice na zdrojový účet PCO na základě žádostí doložených provedenou certifikací;
3. PCO provádí převody prostředků z rozpočtu EU (EFF) předfinancovaných ze SR na příjmové účty správců kapitol SR;
4. kapitoly SR uvolňují prostředky SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF).

Veškeré platby z/do EK probíhají v EUR.

5.1 FINANČNÍ TOKY MEZI EVROPSKOU KOMISÍ A ČR

Za finanční toky mezi EK a ČR jsou považovány veškeré finanční toky probíhající mezi EK a MF, resp. PCO.

5.1.1 PŘEDBĚŽNÁ PLATBA

Předběžnou platbu poskytla EK České republice po vydání rozhodnutí k OP Rybářství. PCO sdělil v dostatečném předstihu příslušnému orgánu Evropské komise údaje o bankovním účtu, na který byl převod prostředků proveden.

Výše předběžné platby pro EFF činila 7 % z celkové alokace, přičemž tato předběžná platba mohla být Evropskou komisí poskytnuta ve dvou splátkách ve dvou letech.⁹⁵

Po obdržení předběžné platby musí být veškeré následující požadavky na spolufinancování prostředků z rozpočtu EU (EFF), tj. žádosti o průběžné platby a žádost o platbu konečného zůstatku zasílané Evropské komisi, založeny na certifikovaných výdajích vynaložených příjemci.

Pokud by nebyla EK zaslána žádná žádost o průběžnou platbu do 24 měsíců ode dne, kdy EK vyplatila první splátku předběžné platby, vrátil by PCO celkovou částku předběžné platby Evropské komisi (pravidlo N+24).⁹⁶

⁹⁵ V případě veřejné podpory poskytnuté na základě správního rozhodnutí příslušných vnitrostátních orgánů do 31. 12. 2010 se na předběžné platby použije odchylná úprava. Dle čl. 20 odst. 3 nařízení Rady (ES) č. 744/2008 uhradila EK na žádost ČR částku druhé předběžné platby představující dalších 7% příspěvku z EFF na operační program.

⁹⁶ V případě veřejné podpory poskytnuté na základě správního rozhodnutí příslušných vnitrostátních orgánů do 31. 12. 2010 se na vrácení prostředků poskytnutých z rozpočtu EU (EFF) použije odchylná úprava dle článku 20 odst. 4 nařízení Rady (ES) č. 744/2008. ČR vrací EK celkovou částku převedenou formou předběžné platby v případě, že je zaplacená druhá předběžná platba, jestliže do 24 měsíců ode dne, kdy EK uhradí první splátku druhé předběžné platby, nebyla zaslána žádná žádost o platbu v rámci operačního programu.



PCO použil prostředky z předběžné platby na úhradu souhrnných žádostí dle postupů uvedených v kap. 5.4.4.

5.1.2 PRŮBĚŽNÉ PLATBY

PCO žádá Evropskou komisi o doplnění zůstatku na zdrojovém účtu PCO zpravidla třikrát ročně. Aby EK mohla provést platbu v běžném roce, musí být žádost o platbu předložena nejpozději dne 31. 10. Žádost do EK o průběžnou platbu zasílá PCO po provedení certifikace. Průběžné platby vyplácí EK v závislosti na dostupných finančních prostředcích a pokud nedošlo k pozastavení plateb v souladu s čl. 88 a 89 nařízení o EFF do 2 měsíců po dni registrace žádostí o platbu Evropskou komisí.

Celkový součet částek předběžných a průběžných plateb z rozpočtu EU nesmí překročit 95 % celkové alokace EU na daný program.

5.1.3 PLATBA KONEČNÉHO ZŮSTATKU

Částečné uzavření programu

ŘO rozhoduje o částečném uzavření programu, přičemž uzavření se týká projektů dokončených v období do 31. 12. předchozího roku. Částečné uzavření bude provedeno v případě, že PCO předloží EK:

1. výkaz výdajů týkající se dokončených projektů do 31. 12. předchozího roku;
2. prohlášení o částečném uzavření, ve kterém AO vyhodnotí zákonnost a řádnost dotčených výdajů.

Uzavření programu a platba konečného zůstatku

Tato platba může být vyplacena, předloží-li členský stát Evropské komisi do 31. 3. 2017 žádost o platbu obsahující tyto dokumenty:

1. žádost o platbu konečného zůstatku a výkaz výdajů;
2. závěrečnou zprávu o provádění OP Rybářství, kterou vypracuje ŘO a schválí MV, a EK považuje tuto zprávu za přijatelnou;
3. prohlášení o uzavření, ve kterém je hodnocena platnost žádosti o platbu konečného zůstatku a zákonnost a řádnost souvisejících transakcí zahrnutých do závěrečného výkazu výdajů, což je potvrzeno závěrečnou zprávou.

5.1.4 FINANČNÍ OPRAVY ČLENSKÝCH STÁTŮ

Členský stát provádí finanční opravy v souvislosti s individuálními nebo systémovými nesrovnalostmi. Finanční oprava spočívá ve zrušení celého příspěvku na OP z veřejných zdrojů nebo jeho části dle čl. 96 nařízení o EFF.

Nesprávně využitá prostředky, které byly předmětem finanční opravy, mohou být znovu použity v rámci příslušného programu, u něhož k nesrovnalosti došlo. Dochází k tomu odpočtem daných částek od výkazu výdajů a uvolněním příslušné částky alokace pro daný OP. Takto lze prostředky znovu využít do 31. 12. 2015.

ŘO zajistí, že se příspěvek z rozpočtu EU znovu nepoužije pro operace, které byly předmětem finanční opravy. V případě, že byla provedena finanční oprava z důvodu systémové nesrovnalosti, nesmí se příspěvek z rozpočtu EU použít ani na stávající operace v rámci celé prioritní osy nebo její části, u níž došlo k této systémové nesrovnalosti.



5.2 POUŽÍVÁNÍ MĚN

Prostředky z rozpočtu EU zaslané České republice jsou vedeny v EUR. Platby příjemcům v rámci programu se provádějí v CZK.

Pro účely výkaznictví vůči EK použije PCO pro přepočet každé žádosti o platbu v CZK kurz CZK/EUR stanovený Evropskou komisí pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PCO v IS VIOLA. Na základě data zaúčtování souhrnné žádosti PCO v IS VIOLA je přiřazen kurz EK pro přepočet z CZK na EUR každé žádosti o platbu předložené příjemcem, jež byla zahrnuta v příslušné souhrnné žádosti. Kurzové rozdíly vzniklé při přepočtu žádostí o platbu předložených v CZK na EUR vyčísluje, administruje a hradí PCO dle pravidel stanovených předpisy EU (viz. kap. 3.4.1).

5.3 UVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ (DOTACÍ) ZE SR PŘÍJEMCŮM DOTACÍ – OBCÍM A PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM ZŘÍZENÝM ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY – U PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (EFF)

Při uvolňování prostředků se postupuje se v souladu s kapitolou 4.5.

5.4 FINANCOVÁNÍ PROJEKTŮ

Systém finančních toků Evropského rybářského fondu je založen na principu předfinancování žádostí o platbu z prostředků SR⁹⁷ a následného zpětného proplacení prostředků z rozpočtu EU (EFF) na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR ze zdrojového účtu PCO. Předfinancování prostředků probíhá na základě žádostí o platbu předložených příjemcem dotace, s výjimkou specifického případu popsaného v kap. 4.6.

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb (zpětné proplacení příjemcem již vynaložených výdajů) či formou ex-ante plateb (formou poskytnutí prostředků příjemci před realizací jeho výdajů na projekt). Rozhodnutí o formě plateb příjemci v rámci programu je plně v kompetenci ŘO.

Žádosti o platbu jsou předkládány v národní měně a následně i jejich proplacení probíhá v národní měně. Celková doba administrace žádosti od podání žádosti příjemcem do předání vystaveného prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finančnímu útvaru nepřekročí 40 pracovních dnů. V případě, že předložená žádost nebo požadované podklady obsahují nedostatky nebo jsou neúplné, může ŘO/ZS rozhodnout o přerušení běhu uvedené lhůty. Jakmile je nedostatek odstraněn, začíná běžet lhůta znovu od svého počátku. V případě, že je nezbytné při kontrole předložených podkladů požádat o vyjádření jiné orgány (např. ÚOHS, soudy apod.) dochází na nezbytně nutnou dobu ke stavění běhu uvedené lhůty.

V případě, že u dodávek stavebních nebo montážních prací definovaných v § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, dochází podle § 92a tohoto zákona k přenesení daňové povinnosti z dodavatele na příjemce plnění a DPH je způsobilým výdajem, postupuje se podle předemtných ustanovení kap. 4.6 obdobně.

V případech, kdy ŘO/ZS v rámci své řídicí a kontrolní činnosti sníží objem způsobilých výdajů uvedených v žádosti o platbu a následně odpadnou důvody, které vedly k takovému

⁹⁷ Příjemcům jsou vyplaceny ze zdrojů SR prostředky odpovídající 100% hodnoty dotace. Zadržné v jakékoli výši není přípustné.



snížení způsobilých výdajů (např. dojde ke zrušení rozhodnutí ÚOHS či OFS soudem) současně však ŘO/ZS stále považuje dotčené výdaje za nezpůsobilé, není ŘO/ZS povinen s odkazem na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, dotčené prostředky či jejich část příjemci vyplatit. Pokud však ŘO/ZS zrušení původního rozhodnutí akceptuje a nadále tak v rámci své výlučné odpovědnosti ŘO/ZS nepovažuje tyto výdaje za nezpůsobilé, je možné, aby ŘO/ZS vystavil dodatečnou žádost o platbu, na jejímž základě bude příjemci doplacena část způsobilých výdajů, která mu byla v rámci kontroly žádosti o platbu snížena. V dané situaci se následně postupuje podle kap. 4.6 obdobně.

5.4.1 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM

Příjemce zasílá žádost o platbu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF), zprostředkujícímu subjektu ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). ZS provede kontrolu její věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Žádost o platbu, Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a schvaluje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO žádost o platbu spolu s Prohlášením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru. Veškeré kontrolní činnosti, tj. kontrola žádosti o platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrola před předáním finančnímu útvaru jsou prováděny v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. Tato lhůta je rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS.

Finanční útvar plní ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO finanční závazky vyplývající z rozhodnutí o poskytnutí dotace, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF), na účet příjemce. Postupuje se v plném rozsahu dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Jakmile je uvedený převod ze SR na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, ŘO autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.⁹⁸

5.4.2 PROVÁDĚNÍ EX-ANTE PLATEB PŘÍJEMCŮM

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace plní správce rozpočtové kapitoly prostřednictvím finančního útvaru finanční závazky vyplývající z uvedeného rozhodnutí, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování projektů příjemcům. Postupuje se v plném rozsahu dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Následně příjemce zasílá Vyúčtování žádostí o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu (dále jen „žádost o ex-ante platbu“), která se skládá ze dvou částí: 1) obsahuje

⁹⁸ V případě průtokových dotací provádí ŘO autorizaci žádosti o platbu poté, co je výpisem z účtu doložen převod prostředků ze SR na účet kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu (viz kap. 4.5). PCO doporučuje řídicímu orgánu ověřit, že kraj, resp. obec, zajistily převedení výše uvedených prostředků příjemci.



vyúčtování prostředků poskytnutých ze SR určených na předfinancování, 2) žádost o platbu dalších prostředků ze SR určených na předfinancování, příslušnému ZS v intervalech, které stanoví ŘO v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o ex-ante platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami a výpisy z účtu).

ZS provede kontrolu věcné správnosti žádosti o ex-ante platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Žádost o ex-ante platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO ověří věcnou správnost žádosti o ex-ante platbu a oprávněnost fakturace a v případě jejího schválení ji předá finančnímu útvaru k realizaci dalšího převodu prostředků. Veškeré kontrolní činnosti, tj. kontrola žádosti o ex-ante platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrola před předáním finančnímu útvaru jsou prováděny v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu. Tato lhůta je rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS.

Finanční útvar následně převádí prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF), na účet příjemce. Převod prostředků ze SR na účet příjemce je proveden do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu od ŘO. ŘO na základě schváleného vyúčtování autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

V případě, že již byly ze SR převedeny příjemci veškeré prostředky určené na předfinancování projektu, příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu z rozpočtu EU (EFF), která obsahuje již pouze vyúčtování použití prostředků ze SR určených na předfinancování, ale neobsahuje žádost o další prostředky ze SR určené na předfinancování. Tuto žádost již ŘO nepředává finančnímu útvaru k proplacení z prostředků SR, ale pouze provede její autorizaci a na jejím základě vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet OSS. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

5.4.3 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM (OSS, PO OSS A STÁTNÍM FONDŮM)

V případě, že příjemcem je OSS, musí tato OSS při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje na daný projekt v příslušné kapitole SR, a to bez ohledu na to, který správce kapitoly je ŘO. Pokud příjmy a výdaje nemohly být takto narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést následně rozpočtové opatření. Při rozpočtovém opatření budou převedeny příjmy a výdaje do kapitoly SR, do jejíž působnosti patří příjemce a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO.

V případě, že příjemcem je PO, jejímž zřizovatelem je OSS, zajistí narozpočtování prostředků zřizovatel PO v rámci své rozpočtové kapitoly. Pokud příjmy a výdaje nemohly být narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést rozpočtové opatření, při kterém budou převedeny příjmy a výdaje do kapitoly, která je zřizovatelem dané příspěvkové organizace, a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO.

Po realizaci výdajů na daný projekt zasílá příjemce zprostředkujícímu subjektu žádost o platbu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF). Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména



zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). Příjemce předkládá žádost o platbu ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). V případě, že příjemcem je OSS, je lhůta pro podání žádosti o platbu a další podmínky pro čerpání prostředků uvedena v písemném právním aktu o schválení projektu, který vydává ŘO dle svých vnitřních předpisů. V případě, že příjemcem je PO OSS, ŘO vydává písemný právní akt o schválení projektu ke spolufinancování z EFF na zřizovatele dané příspěvkové organizace. Následně OSS (zřizovatel dané PO) vydává Rozhodnutí o poskytnutí dotace na příjemce – příspěvkovou organizaci. Umožňuje-li to zvláštní zákon, může ŘO/ZS poskytnout dotaci přímo příspěvkové organizaci bez zprostředkování rozpočtového vztahu přes zřizovatele dané PO OSS.

ZS provede kontrolu žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě těchto kontrol ZS vystavuje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Žádost o platbu a Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a schvaluje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Veškeré kontrolní činnosti, tj. kontrola žádosti o platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrola před předáním finančnímu útvaru, jsou prováděny v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. Tato lhůta je rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS.

Další postup je alternativní v závislosti na charakteru příjemce:

1. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je OSS či PO OSS⁹⁹, tj. již úhrada samotných faktur zhotoviteli probíhá z prostředků SR, ŘO po obdržení a schválení žádosti o platbu projektu a Prohlášení o schválení a příkazu k proplacení vystavuje ve stanovených termínech z MSC2007 souhrnnou žádost o platbu, kterou předává PCO;
2. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je státní fond, či jiná instituce, než OSS, postupuje se v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, tj. ŘO předá žádost o platbu spolu s Prohlášením o schválení a příkazem k proplacení finančnímu útvaru, který převádí se prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF), na účet příjemce. Finanční útvar převádí prostředky ve lhůtě 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

Jakmile je uvedený převod ze SR na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, vystavuje ŘO ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

5.4.4 PROVÁDĚNÍ PLATEB PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU (EFF) DO SR

Na základě kroků popsaných v kap. 5.4.1, 5.4.2 a 5.4.3 Metodiky došlo k úhradě žádosti příjemce z prostředků SR.

ŘO na základě potvrzení od finančního útvaru, že byla uskutečněna úhrada ze SR v případě ex-post plateb, resp. na základě schváleného vyúčtování v případě ex-ante plateb, vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o provedení platby prostředků z rozpočtu EU (EFF) ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR¹⁰⁰, která je předána ve stanovených termínech PCO.

⁹⁹ U PO OSS se postupuje v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace.

¹⁰⁰ V případě, že příjemcem je OSS, tak na účet OSS - příjemce.



PCO provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji v IS VIOLA a po schválení zaeviduje účetní záznamy o účetních případech v IS VIOLA. V rámci tohoto procesu je jednotlivým žádostem příjemců přiřazen kurz EK pro přepočet hodnoty žádostí předložených v CZK na EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PCO následně provádí platbu na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR¹⁰¹. K úhradě souhrnných žádostí na příjmové účty jednotlivých OSS bude docházet na základě rozhodnutí náměstka ministra financí sekce 06 – Veřejné rozpočty.

V případě nedostatků v souhrnné žádosti nebo nesouladu údajů v souhrnné žádosti s údaji v MSC2007 PCO danou souhrnnou žádost (resp. dílčí žádosti o platbu) zamítne nebo ze souhrnné žádosti vyloučí a vrátí tak zpět ŘO. Statut vyloučeno, resp. zamítnuto, je jednotlivým žádostem o platbu přiřazen v závislosti na charakteru nedostatku. Žádost o platbu je ze souhrnné žádosti vyloučena v případě, že se jedná o formální nedostatky. Poté, co ŘO/ZS nedostatek opraví, je možné danou/é žádost/i o platbu zahrnout do následující souhrnné žádosti. V případě vážnějších pochybení, zejména takových, které se týkají vyplňování formulářů a finančních částek v nich uvedených, jsou žádosti o platbu ze souhrnné žádosti zamítnuty. Žádost o platbu musí být následně přepracována a až poté ŘO/ZS zařazena do další souhrnné žádosti. V případě, že se pochybení týká souhrnné žádosti jako celku a nikoliv jednotlivých žádostí o platbu, PCO zamítne danou souhrnnou žádost a vrátí ji zpět ŘO.

¹⁰¹ Prostředky, které kapitola SR obdrží jako zpětné proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z rozpočtu EU, nemohou být kapitolou vynaloženy na financování výdajů kapitoly.



6. UZAVÍRÁNÍ

Z důvodu lepší názornosti a srozumitelnosti bude pro účely této kapitoly text strukturován podle časových milníků. Podrobnější informace k uzavírání programů lze nalézt v Pokynech k uzavření programů na období 2007 – 2013 (dále jen „Pokynů k uzavření“), které byly schváleny Rozhodnutím Komise C(2013)1573 dne 20. 3. 2013.

30. 6. 2015

Nejpozději do tohoto data je ŘO povinen předat EK seznam velkých projektů, které navrhuje rozdělit do dvou fází¹⁰². Konečný seznam fázovaných velkých projektů bude dále součástí závěrečné zprávy programu. Aby mohl být velký projekt rozdělen do dvou fází, musí být splněny podmínky dané kap. 3.3. Pokynů k uzavření.

15. 9. 2015

Je doporučeno, aby případná žádost o změnu rozhodnutí OP, včetně převodu fin. prostředků mezi prioritními osami v rámci jednoho OP (převod alokace mezi jednotlivými OP již není možný), byla ze strany ŘO vypracována a zadána do MSC2007 do tohoto data. Poté proběhne proces schvalování žádosti ze strany MMR-NOK a PCO s tím, že žádost by měla být do EK odeslána nejpozději 30. 9. 2015.

31. 12. 2015

Toto datum je rozhodným dnem pro určení způsobilosti výdajů pro projekty financované z programového období 2007 – 2013. Výdaje vynaložené příjemcem po tomto datu jsou nezpůsobilé. Tyto proplacené výdaje musí být doloženy fakturami nebo účetními doklady stejné důkazní hodnoty.

Do 31. prosince 2015 je také možné předkládat žádosti o změnu rozhodnutí EK o velkých projektech (netýká se žádosti o fázování velkého projektu). Žádost o změnu rozhodnutí EK o velkém projektu se doporučuje podat do 30. 9. 2015.

Do tohoto data je AO povinen předložit do EK poslední výroční kontrolní zprávu.

30. 4. 2016

K tomuto datu je vyhlášen poslední řádný termín pro předložení souhrnné žádosti na PCO.

Do 31. 5. 2016 je možné předkládat souhrnné žádosti ve výjimečných případech.

Do 30. 6. 2016 je možné předkládat souhrnné žádosti ve velmi omezených a odůvodněných případech a v omezeném množství.

Oba prodloužené termíny musí být schváleny ministrem financí ve formě výjimky z Metodiky a je proto třeba o ně požádat. Udělení této výjimky je podmíněno souhlasem AO.

31. 10. 2016

ŘO zašlou AO a PCO návrh závěrečné zprávy, která bude předkládána monitorovacímu výboru ke schválení.

¹⁰² Fázováním projektu se rozumí jeho rozdělení do dvou fází, kdy první část projektu bude financována z programového období 2007 – 2013 a druhá část bude financována z programového období 2014 – 2020.



31. 12. 2016

Do tohoto data musí být závěrečná zpráva o provádění schválena monitorovacím výborem a předložena AO a PCO.

Do tohoto data (termín může být po dohodě mezi PCO a ŘO změněn) budou ze strany ŘO na PCO předány také podklady nutné pro vyhotovení výkazu vyjmutých a vymožených částek, částek, které je třeba vybrat zpět a částek, které nelze vybrat (dle čl. 20 Implementačního nařízení) ze strany PCO.

Do tohoto termínu budou ze strany AO dokončeny veškeré audity operací za roky 2015 a 2016. Zprávy z těchto auditů, zejména pak finanční zjištění, budou předány PCO do 31. 12. 2016 tak, aby mohly být zaúčtovány finanční opravy s ohledem na žádost o vyplacení konečného zůstatku.

15. 1. 2017

V tomto termínu ŘO předloží PCO ujištění, že všechny projekty zahrnuté ve Výkazu výdajů byly k 31. 12. 2016 dokončeny. O případných nedokončených projektech informuje ŘO PCO ve stejném termínu prostřednictvím seznamu nedokončených projektů. Seznam bude obsahovat identifikaci dotčených projektů, čísla KP, výši prostředků předložených na PCO za EU podíl a odůvodnění, proč nebyl projekt dokončen. Pokud nedokončený projekt přechází do režimu nefungujících projektů, informuje ŘO o této skutečnosti PCO v rámci seznamu, všechny ostatní nedokončené projekty budou z výkazu výdajů na žádost ŘO vyjmuty.

15. 2. 2017

V tomto termínu PCO předá AO k ověření žádost o vyplacení konečného zůstatku a výkaz výdajů. Předán bude také výkaz vyjmutých a vymožených částek, částek, které je třeba vybrat zpět a částek, které nelze vybrat (dle čl. 20 Implementačního nařízení) zohledňující mimo jiné finanční opravy vyplývající z auditů AO.

28. 2. 2017

K tomuto datu rozešle AO k připomínkám na ŘO a PCO závěrečnou kontrolní zprávu, a to včetně přehledu certifikovaných výdajů a auditů vzorků.

31. 3. 2017

Toto je nejzazší termín, do kdy musí být EK odeslány (elektronicky přes SFC2007) následující tři dokumenty:

- Žádost o vyplacení konečného zůstatku včetně výkazu výdajů (zpracovává PCO)
- Závěrečná zpráva o provádění operačního programu¹⁰³ (zpracovává ŘO)
- Prohlášení o uzavření programu včetně závěrečné kontrolní zprávy (zpracovává AO)

Od výkazu výdajů zaslaného EK k tomuto datu bude odečten případně vygenerovaný čistý příjem v souladu s čl. 55, odst. 4 ON.

¹⁰³ Pokud v rámci programů zůstávají některé nefungující projekty, je ŘO spolu se závěrečnou zprávou povinen poskytnout seznam těchto projektů a následně každých 6 měsíců (až do 31. 3. 2019) podávat EK zprávu o projektech, které již byly ukončeny.



Ke stejnému datu PCO zašle EK prostřednictvím SFC2007 výroční výkaz vyjmutých a vymožených částek získaných zpět, částek, které je třeba vybrat zpět a částek, které nelze vybrat za rok 2016.

Do 5 měsíců (nejpozději do 31. 8. 2017)

- od obdržení Závěrečné zprávy EK potvrdí její přípustnost nebo vznesе připomínky. ŘO má 2 měsíce na vypořádání těchto připomínek (případně prodloužené o další 2 měsíce na základě žádosti ŘO). Přitom musí být zohledněny všechny připomínky EK, v opačném případě EK Závěrečnou zprávu zamítne a provede uzavření programu na základě dostupných podkladů. Cílem je, aby Závěrečná zpráva byla přijata nejpozději 1 rok od data jejího předložení (tj. k 31. 3. 2018).
- od obdržení Prohlášení o uzavření programu uvědomí EK o svém stanovisku k obsahu prohlášení AO (pokud EK v této lhůtě připomínky nevznesе, je považováno za přijaté). AO má 2 měsíce na vypořádání těchto připomínek (případně prodloužené o další 2 měsíce na základě žádosti AO). Pokud bude vyžadován další audit, lhůta bude prodloužena na nezbytně nutnou dobu. Prohlášení o uzavření bude přijato v okamžiku, kdy budou zohledněny všechny připomínky EK. Cílem je, aby Prohlášení o uzavření programu bylo přijato nejpozději 1 rok od data jejího předložení (tj. k 31. 3. 2018) – s výjimkou případů dodatečných auditů.

Po 31. 3. 2017

ŘO pravidelně (v intervalech dohodnutých s EK) informují EK o částkách získaných zpět a nesrovnalostech.

31. 3. 2019

Pokud byly do závěrečného výkazu výdajů zahrnuty i výdaje za nefungující projekty dle kapitoly 3.5. Pokynů k uzavření, musí ŘO zajistit dokončení těchto projektů ve smyslu této kapitoly Pokynů k uzavření. V opačném případě musí být veškeré finanční prostředky vynaložené z rozpočtu EU na tyto projekty vráceny na univerzální účet PCO. ŘO jsou povinny o nefungujících projektech informovat EK (v kopii PCO a AO) v souladu s kapitolou 3.5. Pokynů k uzavření.

Tři roky od uzavření programu

Po tuto dobu jsou ŘO povinny uchovávat veškeré doklady a podklady týkající se výdajů a auditů. Uzavřením programu se rozumí obdržení dopisu EK o uzavření operačního programu dle čl. 89, odst. 5 ON. Pokud vnitrostátní legislativa zavazuje k delší lhůtě pro archivaci, je potřeba tyto doklady uchovávat v souladu s jejím zněním.

Po uzavření programu bez omezení

ŘO pravidelně (v intervalech dohodnutých s EK) informují EK o částkách získaných zpět a nesrovnalostech. Zároveň platí, že jakákoli částka získaná zpět po uzavření programu by měla být vrácena EK.

V rámci závěrečné žádosti o platbu zaslané EK lze uplatnit tzv. flexibilitu umožněnou nařízením (EU) 1297/2013, ustanovením čl. 77 (12).



ČÁST III: SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY

MF jako ústřední správní úřad pro finanční kontrolu v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, metodicky řídí, koordinuje a zodpovídá za výkon finanční kontroly v rámci operačních programů vymezených touto Metodikou. Základním východiskem pro vydávání dílčích metodických pokynů MF, konzultovaných s příslušnými orgány Evropské komise, jsou platné právní předpisy ČR a EU.

Mezi hlavní cíle finanční kontroly patří zejména prověřování, zda jsou dodržovány právní předpisy a opatření, zda je zajištěna ochrana veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, zda nedochází k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky a zda jsou prováděné operace průkazně účetně zpracovány.

V kontrolním systému musí být zřetelně odděleny systémy kontrol v odpovědnosti managementu (kontrolní mechanismy ŘO a kontrolní mechanismy PCO) a interního auditu a auditu v odpovědnosti AO.

7. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Všechny orgány podílející se na implementaci programu mají zaveden potřebný řídicí a kontrolní systém, který je v souladu s předpisy EU a ČR a je způsobilý včas identifikovat administrativní, systémové nebo záměrné chyby a vytvářet podmínky pro prevenci vzniku chyb.

7.1 ŘÍDICÍ KONTROLA

Řídicí kontrola je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci a tvoří součást vnitřního řízení všech subjektů zapojených do implementace operačního programu, při přípravě operací před jejich schválením, tj. jak ve fázi posuzování a schvalování žádostí tak i při uzavírání smluv, při průběžném sledování uskutečněných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následného prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření.

Řídicí a kontrolní systém musí v průběhu implementace programu (s ohledem na principy efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti) zajistit, že:

1. všechny subjekty zapojené do řízení a kontroly příslušného programu mají jednoznačně stanoveny konkrétní funkce, a to jak v rámci celého systému implementace, tak i v rámci každého subjektu zvlášť;
2. je dodržována zásada oddělení certifikačních, platebních, řídicích a auditních funkcí mezi jednotlivými subjekty zapojenými do implementace jednotlivých programů i v rámci subjektů samotných;
3. jsou stanoveny jednoznačné postupy pro zajištění správnosti a způsobilosti výdajů vykazovaných v rámci programů;
4. jsou zavedeny spolehlivé účetní systémy, systémy monitorování a systémy finančního výkaznictví;



5. je zaveden systém podávání zpráv o provádění jednotlivých programů a projektů a systém monitorování programů;
6. jsou přijata opatření pro provádění auditu nastavení a realizace řídicího a kontrolního systému;
7. jsou zavedeny takové systémy a stanoveny takové postupy, které zajistí podklady pro audit (audit trail);
8. jsou stanoveny postupy pro hlášení a monitorování nesrovnalostí a vymáhání neoprávněně vyplacených částek;
9. je dodržován systém dvojí nezávislé kontroly a dvojího podpisu při schvalování jednotlivých dokumentů a provádění plateb;
10. lze bezpečně využívat informační systémy;
11. se předchází možnému konfliktu zájmů;
12. je stanovena zastupitelnost zaměstnanců u všech funkcí.

Každý subjekt zapojený do implementace programu musí mít vypracován manuál pracovních postupů včetně postupů pro provádění řídicí kontroly, který musí zajišťovat splnění požadavků uvedených v předcházejícím odstavci.

Zjistí-li osoby zajišťující průběžnou a následnou kontrolu při jejich výkonu nevhodné, neefektivní nebo neúčelné vynakládání prostředků z rozpočtu EU v rozporu s předpisy EU a ČR, oznámí své zjištění písemně vedoucímu příslušné instituce, ŘO, AO. Vedoucí příslušné instituce je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zajištění řádného výkonu této kontroly.

7.2 INTERNÍ AUDIT

Útvar interního auditu je funkčně nezávislý a organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur a je přímo podřízen příslušnému vedoucímu orgánu veřejné správy.

Interní audit je zaveden na jednotlivých úrovních implementace v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, resp. vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

7.2.1 ČINNOSTI INTERNÍHO AUDITU

Dle Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu ověřuje útvar interního auditu systém řízení a zmírňování rizik, řídicí a kontrolní procesy a správu a řízení příslušného orgánu veřejné správy a přispívá k jeho zdokonalování.

Útvary interního auditu v pravidelných intervalech prověřují přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.

Činnost útvarů interního auditu kromě jiného zahrnuje prověřování:

1. existence manuálů na všech úrovních řízení, které zahrnují podrobné písemné pracovní postupy používané při provádění jednotlivých činností. Manuály jsou zpracovávány a aktualizovány formou tzv. řízené dokumentace;
2. dodržování systému dvojí nezávislé kontroly a dvojího podpisu při schvalování jednotlivých dokumentů a provádění plateb;



3. vedení správného, úplného, průkazného, srozumitelného a přehledného účetnictví vztahujícího se k projektům spolufinancovaným z prostředků z rozpočtu EU v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
4. jasnosti definic funkcí, důsledné oddělení funkcí schvalovací, platební a účetní (nesmí nastat situace, kdy tatáž osoba platbu schválí, provede a zaúčtuje);
5. zastupitelnosti zaměstnanců u všech funkcí;
6. bezpečného využívání informačních systémů;
7. předcházení možnému konfliktu zájmů.

Zjistí-li útvar interního auditu, že nebyla přijata příslušná opatření k nápravě, je povinen neprodleně na tuto skutečnost písemně upozornit vedoucího orgánu veřejné správy.

Funkcí interního auditu není jen přezkum a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému, ale významnou součástí je též předkládání doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo zmírnění rizik, k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků a konzultační činnost.

Výsledky z interních auditů, pokud se dotýkají oblasti řádné správy a řízení OP, pravidelně prováděných na jednotlivých úrovních implementační struktury, jsou předkládány příslušnému vedoucímu orgánu veřejné správy a zpřístupněny AO, PCO, útvaru interního auditu na úrovni řídicího orgánu. Výsledky těchto auditů mohou být zohledněny při výkonu auditů dle čl. 62 Obecného nařízení vykonávaných AO.



8. KONTROLA V ODPOVĚDNOSTI ŘO

ŘO odpovídá za řízení a provádění příslušného OP v souladu se zásadou řádného finančního řízení, a proto zajišťuje, aby byly operace pro financování vybírány podle kritérií pro OP a aby po celou dobu provádění byly v souladu s příslušnými právními předpisy EU a ČR. ŘO zajišťuje kontrolu fyzické realizace v souladu s Obecným nařízením, resp. s nařízením o EFF tak, že ověřuje dodávání spolufinancovaných produktů a služeb a skutečné vynaložení výdajů na realizaci operace vykázané příjemci a jejich soulad s právními předpisy EU a ČR. ŘO vykonává u kontrolovaných osob na všech úrovních realizace finančních prostředků z rozpočtu EU veřejnosprávní kontrolu ve smyslu § 8a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Za tímto účelem ŘO vykonává vůči příjemcům, vyjma OPPS ČR - PR¹⁰⁴:

1. předběžnou veřejnosprávní kontrolu schvalovacími postupy ve dvou fázích:
 - a) před vznikem závazku o financování operací (projektů nebo skupiny projektů),
 - b) před samotným uskutečněním platby ve prospěch účtu příjemce,
2. průběžnou veřejnosprávní kontrolu v průběhu realizace operací na místě, kombinací operačních a revizních postupů na vybraném vzorku operací až do doby jejich ukončení a záúčtování,
3. následnou veřejnosprávní kontrolu na místě na vzorku vybraných operací, revizními postupy.

Při těchto kontrolách se ověřuje, zda:

1. realizované operace a vynakládané veřejné výdaje k jejich realizaci byly po celou dobu v souladu s příslušným programem (resp. jejich cílem), právními předpisy EU a ČR, schválenými rozpočty, vydanými rozhodnutími, resp. uzavřenými smlouvami, a splňují stanovená kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti;
2. opatření přijatá k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik byla při uskutečňování operací dostatečně účinná a zda bylo pamatováno na přizpůsobení se případnému vzniku nových rizik, zejména při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek;
3. záznamy o uskutečněných operacích a uchování záznamů s každou operací spojených jsou úplné, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a jsou v souladu s kap. 3.4 Metodiky.

ŘO zajišťuje existenci systému pro záznam a uchování účetních záznamů v elektronické podobě pro každou operaci a shromažďování údajů nezbytných pro audit. Úkolem ŘO je také zajistit, aby postupy a všechny dokumenty týkající se financování a provedených auditů OP byly EK a EÚD k dispozici po dobu tří let od uzavření programu Evropskou komisí.

ŘO může delegovat část svých kontrolních pravomocí veřejnoprávní smlouvou či jiným právním aktem v souladu s předpisy ČR na ZS.

¹⁰⁴ V souladu s čl. 15 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 povinnosti týkající se řádnosti operací a výdajů v souvislosti s vnitrostátními pravidly a pravidly Společenství ověřuje kontrolor. ŘO se následně ujistí, že výdaje každého příjemce účastníčoho se operace byly potvrzeny kontrolorem podle odst. 1 čl. 16 téhož nařízení.



9. AUDIT V ODPOVĚDNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU

Za výkon auditu v souladu s čl. 62 Obecného nařízení, resp. čl. 61 nařízení o EFF a na základě Usnesení vlády č. 198/2006 ze dne 22. února 2006, Usnesení vlády č. 760/2007 z 11. července 2007 a Usnesení vlády č. 603/2006 z 24. května 2006 je odpovědný AO. Na základě Usnesení vlády č. 324/2012 a Usnesení vlády č. 671/2012 byla k 1. lednu 2013 provedena centralizace auditů na MF, čímž došlo k začlenění původních PAS auditního orgánu do struktury Auditního orgánu a rovněž k přechodu jejich činností na Auditní orgán.

AO vykonává:

1. audit systému na všech úrovních implementace za účelem nezávislého a objektivního ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému (audity systému na úrovni ŘO/ZS a PCO);
2. audit operací na vhodném vzorku pro ověření vykázaných výdajů (audity operací).

Současně musí AO zajistit:

1. aby byly při auditní činnosti zohledňovány mezinárodní auditorské standardy;
2. jednotný přístup k auditním zprávám na relevantních úrovních implementace; auditní zjištění AO jsou podkladem pro řízení rizik na úrovni ŘO a PCO.

Výkon auditu systému na úrovni PCO je oprávněn provádět pouze Auditní orgán.

AO při výkonu auditů systému a operací postupuje v souladu s:

1. předpisy EU a ČR (viz kap. 1.1 a 1.2 Metodiky);
2. platnou Auditní strategii

9.1 OPRÁVNĚNÍ AO

AO je v souladu s výše uvedenými dokumenty oprávněn:

1. poskytovat poradenství a konzultace s cílem napomoci zavedení efektivního a účinného řídicího a kontrolního systému;
2. vyžadovat od ŘO, ZS (případně příjemců) jakékoliv informace, výpisy/záznamy, vč. kontrolních protokolů a auditních zpráv od externích subjektů provádějících audit u ZS/ŘO (případně příjemců), které může využít při provádění auditních šetření a dokumenty nezbytné pro výkon auditů operací, dalších auditních šetření a případně další dokumenty dle aktuální potřeby;
3. zohledňovat zprávy z interních auditů útvarů interních auditů ZS/ŘO (případně příjemců);
4. účastnit se auditů prováděných EK, které ověřují, zda řídicí a kontrolní systémy fungují účinně;
5. provádět audity u příjemců z veřejného nebo soukromého sektoru, včetně přístupu k účetnictví, všem záznamům a dokladům těchto příjemců, které souvisejí s výdaji spolufinancovanými z fondů EU.

Podrobně je úprava auditního systému v odpovědnosti AO popsána v interním dokumentu AO, a to v Manuálu AO Programové období 2007 - 2013.



10. KONTROLA PROVÁDĚNÁ NKÚ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI PROVÁDĚNÉ ORGÁNY EVROPSKÉ KOMISE A EVROPSKÝM ÚČETNÍM DVOREM

10.1 KONTROLA VYKONÁVANÁ NEJVYŠŠÍM KONTROLNÍM ÚŘADEM

Nejvyšší kontrolní úřad je oprávněn vykonávat nezávislou kontrolní činnost ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

10.2 AUDITNÍ ČINNOSTI PROVÁDĚNÉ ORGÁNY EVROPSKÉ KOMISE A EVROPSKÝM ÚČETNÍM DVOREM

EK se přesvědčí, že v rámci operačních programů byly zavedeny a účinně fungují řídicí a kontrolní systémy v souladu s čl. 72 odst. 1 Obecného nařízení. Toto ujištění získává Evropská komise na základě výročních kontrolních zpráv a stanoviska AO k těmto zprávám a na základě poznatků z vlastních auditů.

Evropský účetní dvůr v rámci své působnosti vykonává samostatné a nezávislé audity vyplývající z jeho působnosti.

10.3 EVROPSKÝ ÚŘAD PRO BOJ PROTI PODVODŮM

Za účelem boje proti podvodům, úplatkářství a jakékoli jiné nedovolené činnosti poškozující finanční zájmy EU může OLAF ze své pravomoci (v souladu s Nařízením Evropského Parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 ze dne 25. května 1999 a s dalšími obecnými nařízeními na ochranu finančních zájmů EU) provádět v implementační struktuře operačních programů správní vyšetřování. Tímto správním vyšetřováním se rozumí inspekce, kontroly a jiná opatření prováděná zaměstnanci úřadu OLAF.



SEZNAM ZKRATEK

AFCOS	Anti-Fraud Coordination Structure
AO	Auditní orgán (<i>Audit Authority</i>)
CEDR	Centrální evidence dotací z rozpočtu
CF	Fond soudržnosti (<i>Cohesion Fund</i>)
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod sítě AFCOS
CZK	Česká koruna
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EDS/SMVS	Evidenční dotační systém/Správa majetku ve vlastnictví státu (dříve ISPROFIN)
EFF	Evropský rybářský fond (<i>European Fisheries Fund</i>)
EIB	Evropská investiční banka (<i>European Investment Bank</i>)
EIF	Evropský investiční fond (<i>European Investment Fund</i>)
EK	Evropská komise
ERDF	Evropský fond pro regionální rozvoj (<i>European Regional Development Fund</i>)
ES	Evropské Společenství (<i>European Community</i>)
ESF	Evropský sociální fond (<i>European Social Fund</i>)
EÚD	Evropský účetní dvůr (The European Court of Auditors)
EUR	Euro
EU	Evropská unie (<i>European Union</i>)
GFŘ	Generální finanční ředitelství
HP	Hlavní příjemce (<i>Lead Beneficiary</i>)
IOP	Integrovaný operační program
IS	Informační systém
ISAO	Informační systém Auditního orgánu
IMS/NIMS	Informační systém OLAF pro hlášení nesrovnalostí (Irregularities Management System/New Irregularities Management System)
MF	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MSC2007	Monitorovací systém Central 2007 (centrální monitorovací systém pro programové období 2007 – 2013)
MV	Monitorovací výbor (<i>Monitoring Committee</i>)
MZe	Ministerstvo zemědělství
NUTS	Nomenklatura územních statistických jednotek (<i>Nomenclature of Units for Territorial Statistics</i>)
NF	Odbor Národní fond Ministerstva financí
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NO	Národní orgán (<i>National Authority</i>)
NOK	Národní orgán pro koordinaci



NSRR	Národní strategický referenční rámec (<i>National Strategic Reference Framework</i>)
OFS	Orgán finanční správy
OLAF	Evropský úřad pro boj proti podvodům (<i>European Antifraud Office</i>)
OP	Operační program (<i>Operational Programme</i>)
OPPS ČR - PR	Operační program Přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika
OŘ NSRR	Odbor řízení a koordinace Národního strategického referenčního rámce (MMR)
OSMS	Odbor správy monitorovacího systému (MMR)
OSS	Organizační složka státu
PCO	Platební a certifikační orgán (<i>Paying and Certifying Authority</i>)
PLN	Polský zlotý
PO	Příspěvková organizace
PP	Projektový partner (<i>Project Partner</i>)
PR	Polská republika
PRK	Porušení rozpočtové kázně
ROP	Regionální operační program
RR	Regionální rada regionu soudržnosti
ŘO	Řídící orgán (<i>Managing Authority</i>)
ŘKS	Řídící a kontrolní systém
ŘKV	Řídící a koordinační výbor
SF	Strukturální fondy (<i>Structural Funds</i>)
SFC2007	System for Fund management in the European Community 2007 - 2013
SR	Státní rozpočet
TOP	Tematický operační program (dříve též SOP-Sektorový operační program)
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
ÚSC	Územní samosprávný celek
VP	Velký projekt ve smyslu čl. 39 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006
ZS	Zprostředkující subjekt (<i>Intermediate Body</i>)
ZVV/CZV	Způsobitelné veřejné výdaje/Celkové způsobilé výdaje



PŘEHLED AKTUALIZACÍ

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s účinností od 20. 4. 2015** (revize vybraných kapitol a doplnění nové kapitoly č. 6)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s účinností od 1. dubna 2014** (revize vybraných kapitol)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s účinností od 1. září 2013** (revize celého dokumentu)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 1. července 2012** (revize celého dokumentu)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 1. ledna 2011** (revize celého dokumentu)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 15. ledna 2010** (revize kapitoly 3.2 Certifikace výdajů)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 1. října 2009** (revize celého dokumentu)

Pokyn pro použití směnného kurzu pro aplikaci čl. 39 Obecného nařízení a pro sledování čerpání alokací operačních programů s velkými projekty **s platností od 24. října 2008** (příloha č. 1 Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 s platností od 1. června 2008)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 1. června 2008** (revize celého dokumentu)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 1. ledna 2007**



PŘÍLOHA Č. 1 FORMULÁŘ PRO URČENÍ CHARAKTERU PROJEKTU¹⁰⁵

Určení charakteru projektu		
Řídící orgán:		
Operační program:		
Prioritní osa:		
Oblast podpory:		
Název projektu:		
Evidenční číslo projektu v IS :		
Spolufinancování z fondu EU:	<input type="text" value="vyber"/>	
Projekt z oblasti:	<input type="text" value="vyber"/>	
Datum schválení projektu řídicím orgánem:		
1:	Celkové náklady projektu:	1 000 000 000,00 CZK,
2:	přepočítané měsíčním účetním kurzem Evropské Komise ¹ platným k datu schválení projektu řídicím orgánem:	23,00 CZK/EUR
3:	číní (= 1 / 2):	43 478 260,87 EUR.
4:	hranice velkého projektu:	<input type="text" value="50 000 000,00"/> EUR
5:	Charakter projektu:	<input type="text" value="běžný projekt"/> EUR.
Vystavil:		Schválil ² :
Datum:		Datum:
Podpis:		Podpis:
¹ http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/		
² Schválení formuláře provádí nadřízený pracovník pracovníka odpovědného za řádné vyplnění formuláře.		

Kurz pro přepočet žádosti o velký projekt ³		
Datum předložení žádosti o VP do EK:		
1:	Měsíční účetní kurz Evropské Komise ⁴ platný k datu předložení žádosti o VP do EK:	24,00 CZK/EUR,
2:	posílení kurzu ⁵ :	5,00%
3:	číní (= 1*2+1):	22,80 CZK/EUR.
Odůvodnění použití jiného kurzu, popř. použití jiného posílení kurzu pro přepočet žádosti o VP než je stanoveno Pokynem pro použití směnného kurzu pro aplikaci čl. 39 Obecného nařízení:		
Vystavil:		Schválil ⁶ :
Datum:		Datum:
Podpis:		Podpis:
³ Vyplňuje se pouze v případě velkého projektu.		
⁴ http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/		
⁵ Stanoveno Pokynem pro použití směnného kurzu pro aplikaci čl. 39 Obecného nařízení a pro sledování čerpání alokací operačních programů s velkými projekty, který je přílohou Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 .		
⁶ Schválení formuláře provádí nadřízený pracovník pracovníka odpovědného za řádné vyplnění formuláře.		

¹⁰⁵ Elektronická verze formuláře je k dispozici na internetových stránkách Ministerstva financí.