



**Metodický pokyn finančních toků programů
spolufinancovaných z Evropských
strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a
Evropského námořního a rybářského fondu
na programové období 2014 - 2020**

s účinností od 1. 11. 2014

OBSAH

| | |
|---|-----------|
| PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU | 4 |
| 1. ÚVOD | 5 |
| 2. DEFINICE POJMŮ | 6 |
| 3. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY | 11 |
| 3.1. PŘEDPISY EU | 11 |
| 3.2. PŘEDPISY ČR..... | 11 |
| 4. SUBJEKTY IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURY | 13 |
| 4.1. ŘÍDICÍ ORGÁNY | 14 |
| 4.1.1. <i>Finanční útvar</i> | 15 |
| 4.2. AUDITNÍ ORGÁN..... | 16 |
| 4.3. PLATEBNÍ A CERTIFIKAČNÍ ORGÁN..... | 16 |
| 5. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ | 18 |
| 5.1. OBECNÉ ZÁSADY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ..... | 18 |
| 5.2. ŘÍZENÍ ALOKACE | 18 |
| 5.3. CERTIFIKACE VÝDAJŮ..... | 20 |
| 5.3.1. <i>Časový harmonogram certifikace a ročního zúčtování</i> | 21 |
| 5.3.2. <i>Uzavírání účtů</i> | 22 |
| 5.3.3. <i>Pozastavení plateb a certifikace</i> | 23 |
| 5.4. VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A VEDENÍ EVIDENCE ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ | 23 |
| 5.4.1. <i>Účetnictví na úrovni PCO a finančního útvaru MMR</i> | 23 |
| 5.4.2. <i>Účetnictví na úrovni OSS, které poskytují prostředky na předfinancování</i> | 23 |
| 5.4.3. <i>Účetnictví na úrovni příjemců</i> | 24 |
| 5.5. PŘENESENÁ DAŇOVÁ POVINNOST | 25 |
| 5.6. URČENÍ CHARAKTERU PROJEKTU (VELKÉ PROJEKTY) | 25 |
| 6. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ | 28 |
| 6.1. ŠETŘENÍ NESROVNALOSTÍ | 28 |
| 6.1.1. <i>Potvrzené nesrovnalosti</i> | 28 |
| 6.1.2. <i>Opodstatněná podezření na nesrovnalost</i> | 29 |
| 6.1.3. <i>Ostatní podněty vedoucí k podezření na nesrovnalost</i> | 30 |
| 6.1.4. <i>Rozhodnutí národních orgánů</i> | 30 |
| 6.2. EVIDENCE A HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ | 32 |
| 6.2.1. <i>Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí</i> | 32 |
| 6.2.2. <i>Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí</i> | 32 |
| 6.3. VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDKŮ DOTČENÝCH NESROVNALOSTÍ | 33 |
| 6.3.1. <i>V režimu zákona o rozpočtových pravidlech</i> | 33 |
| 6.3.2. <i>V režimu zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů</i> | 35 |
| 6.3.3. <i>V jiném režimu</i> | 36 |
| 6.4. VRACENÍ PROSTŘEDKŮ BEZ NESROVNALOSTI | 37 |
| 6.5. PROVÁDĚNÍ FINANČNÍCH OPRAV V RÁMCI CERTIFIKACE VÝDAJŮ | 38 |
| 6.5.1. <i>Finanční opravy na úrovni členského státu</i> | 38 |
| 6.5.2. <i>Vypořádání finančních oprav na úrovni členského státu</i> | 39 |
| 7. ZPŮSOBY POSKYTOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ PŘÍJEMCŮM | 40 |
| 7.1. ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE..... | 40 |
| 7.1.1. <i>Povinné náležitosti Rozhodnutí o poskytnutí dotace</i> | 41 |
| 7.1.2. <i>Změna Rozhodnutí o poskytnutí dotace</i> | 43 |
| 7.2. VYDÁVÁNÍ AKTŮ SCHVALUJÍCÍCH PROJEKTY OSS/PO OSS | 44 |
| 7.3. SMLOUVA O POSKYTNUTÍ DOTACE..... | 45 |
| 7.3.1. <i>Povinné náležitosti Smlouvy o poskytnutí dotace</i> | 45 |
| 7.3.2. <i>Změna Smlouvy o poskytnutí dotace</i> | 46 |
| 7.4. SMLOUVA O PROJEKTU V RÁMCI PPS ČR - PR..... | 46 |

| | | |
|------------|---|-----------|
| 8. | FINANČNÍ TOKY PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU..... | 48 |
| 8.1. | FINANČNÍ TOKY MEZI EK A ČR | 49 |
| 8.1.1. | <i>Předběžné platby.....</i> | 50 |
| 8.1.2. | <i>Průběžné platby.....</i> | 50 |
| 8.1.3. | <i>Platby ročních zůstatků a konečného zůstatku</i> | 51 |
| 8.2. | FINANCOVÁNÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ | 51 |
| 8.2.1. | <i>Rozpočtové aspekty financování operačních programů.....</i> | 52 |
| 8.2.2. | <i>Obecná ustanovení k žádostem o platbu</i> | 54 |
| 8.2.3. | <i>Provádění ex-post plateb.....</i> | 55 |
| 8.2.4. | <i>Provádění ex-ante plateb.....</i> | 56 |
| 8.2.5. | <i>Provádění kombinovaných plateb</i> | 57 |
| 8.2.6. | <i>Provádění plateb OSS, PO OSS a státním fondům.....</i> | 58 |
| 8.2.7. | <i>Uvolňování prostředků obcím a PO zřízeným ÚSC</i> | 60 |
| 8.2.8. | <i>Provádění plateb z rozpočtu EU do SR.....</i> | 61 |
| 8.3. | ZVLÁŠTNÍ POSTUPY FINANCOVÁNÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ | 62 |
| 8.3.1. | <i>OP Praha – pól růstu ČR.....</i> | 62 |
| 8.3.2. | <i>Program přeshraniční spolupráce ČR - PR.....</i> | 63 |
| 9. | FINANČNÍ NÁSTROJE | 65 |
| 9.1. | TYPY FINANČNÍCH NÁSTROJŮ | 66 |
| 9.1.1. | <i>Investice do kapitálu právnických osob.....</i> | 67 |
| 9.1.2. | <i>Implementace finančních nástrojů prostřednictvím finanční instituce nebo jiného subjektu</i> | 67 |
| 9.1.3. | <i>Finanční nástroje implementované přímo ŘO.....</i> | 68 |
| 9.2. | ZPŮSOBILOST VÝDAJŮ, NAKLÁDÁNÍ S ÚROKY A DALŠÍMI VÝNOSY | 68 |
| 9.3. | SPECIFIKA FINANČNÍCH TOKŮ | 69 |
| 9.3.1. | <i>Zpráva o realizaci finančního nástroje/fondu fondů</i> | 70 |
| 9.4. | ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ..... | 71 |
| 9.5. | PRÁVNÍ AKTY..... | 71 |
| 9.5.1. | <i>Dohoda o financování</i> | 71 |
| 9.5.2. | <i>Smlouva mezi správcem finančního nástroje a konečným příjemcem</i> | 73 |
| 9.6. | MONITOROVÁNÍ | 74 |
| 9.7. | PROVÁDĚNÍ KONTROL..... | 74 |
| 10. | SEZNAM ZKRATEK | 75 |
| | PŘÍLOHY | 77 |
| | PŘÍLOHA Č. 1 FORMULÁŘ - URČENÍ CHARAKTERU PROJEKTU | 77 |
| | <u>SEZNAM OBRÁZKŮ</u> | |
| | <i>Obrázek 1: Institucionální zabezpečení – oddělení funkcí.....</i> | 14 |
| | <i>Obrázek 2: Hlavní vazby mezi jednotlivými subjekty implementační struktury</i> | 17 |
| | <i>Obrázek 3: Harmonogram účetního roku 2014/2015</i> | 22 |
| | <i>Obrázek 4: Finanční toky prostředků z rozpočtu EU.....</i> | 49 |
| | <i>Obrázek 5: Finanční toky ex-post</i> | 56 |
| | <i>Obrázek 6: Finanční toky ex-ante</i> | 57 |
| | <i>Obrázek 7: Struktura implementace finančních nástrojů.....</i> | 66 |

PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU

| Verze | Revidované kapitoly | Účinnost |
|---|----------------------------|-----------------------------|
| <i>Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014-2020 – 1. verze</i> | – | <i>od 1. listopadu 2014</i> |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

1. ÚVOD

Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014 – 2020 (dále „MP“) vytváří základní rámec přístupu k finančnímu řízení Evropského fondu pro regionální rozvoj (dále jen „EFRR“), Evropského sociálního fondu (dále „ESF“), Fondu soudržnosti (dále „FS“) a Evropského námořního a rybářského fondu (dále „ENRF“). MP byl vypracován v souladu s právními předpisy Evropské unie (dále „předpisy EU“) a právními předpisy České republiky (dále „předpisy ČR“) a jeho závaznost je stanovena usnesením vlády ČR¹.

V MP jsou stanoveny postupy a lhůty pro provádění jednotlivých činností implementace projektů. Okamžikem, kdy tyto lhůty začínají běžet, se obecně rozumí obdržení podkladů k dané činnosti. Pokud jsou předložené podklady neúplné či obsahují jiné nedostatky, dochází k zastavení běhu uvedené lhůty do doby, než je nedostatek odstraněn či jsou předloženy úplné dokumenty.

V případě, že bude v některých specifických a odůvodnitelných případech nutné postupovat způsobem odlišným od ustanovení tohoto MP, rozhoduje o tomto postupu ministr financí na základě návrhu ministra, resp. primátora hlavního města Prahy (dále „HMP“), který odpovídá za příslušný řídicí orgán (dále „ŘO“).

¹ Uvedení konkrétního usnesení bude doplněno v rámci další aktualizace po schválení vládou ČR.

2. DEFINICE POJMŮ

Pro účely MP se rozumí:

1. **Auditním orgánem** (dále „AO“) orgán zodpovědný za zajištění provádění auditů za účelem ověření účinného fungování systému řízení a kontroly programů a za vykonávání činností v souladu s čl. 127 Obecného nařízení;
2. **Certifikací** potvrzení správnosti údajů o vynaložených výdajích v souladu s předpisy EU a předpisy ČR², předložených ŘO operačních programů (dále „OP“) Platebnímu a certifikačnímu orgánu (dále „PCO“). Výsledkem certifikace je zpracování a zaslání certifikátu o vynaložených výdajích spolu s výkazem výdajů a s žádostí o platbu Platebním a certifikačním orgánem Evropské komisi (dále „EK“);
3. **Finančním útvar** útvar(y) v rámci kapitoly státního rozpočtu (dále „SR“), organizační složky státu (dále „OSS“) nebo státního fondu, který(é) provádí platby příjemcům z prostředků SR, resp. státního fondu, odpovídající podílu národního spolufinancování a podílu určeného na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU. V případě Programu Přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika (dále „PPS ČR - PR“) se jedná o útvar správce kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj (dále „MMR“), který provádí platby příjemcům z prostředků SR odpovídající podílu národního spolufinancování a platby prostředků z rozpočtu EU uvolněných PCO na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR;
4. **Finančním zprostředkovatelem** v případě finančních nástrojů subjekt, kterému příjemce při provádění finančního nástroje prostřednictvím fondu fondů svěřil část provádění na základě uzavřené dohody o financování za předpokladu, že tento příjemce na vlastní odpovědnost zajistí, aby finanční zprostředkovatel splňoval kritéria stanovená v čl. 140 odst. 1, 2 a 4 finančního nařízení. Finanční zprostředkovatelé se vybírají prostřednictvím otevřených, transparentních, přiměřených a nediskriminačních postupů, kdy je vyloučen střet zájmů;
5. **Generálním finančním ředitelstvím** subjekt, který vykonává činnosti ve věci porušení rozpočtové kázně (dále „PRK“) podle zákona o rozpočtových pravidlech a daňového řádu;
6. **Hlavním příjemcem** (dále „HP“) příjemce zodpovědný za celou operaci, kterou realizuje společně s ostatními příjemci (projektovými partnery) v rámci cíle Evropská územní spolupráce (dále „EÚS“), přičemž minimálně jeden z příjemců musí být z členského státu na druhé straně hranice. HP je jmenován ostatními příjemci podílejícími se na dané operaci;
7. **Konečným příjemcem** v případě finančních nástrojů subjekt, kterému jsou na základě smlouvy poskytnuty prostředky nebo mu je poskytnuta záruka z finančního nástroje;
8. **Kontrolorem** subjekt určený na základě čl. 23 nařízení o EÚS v rámci cíle Evropská územní spolupráce (PPS ČR - PR) na obou stranách hranice, který je zodpovědný za ověřování legality a řádnosti výdajů vykázaných každým příjemcem účastnícím se operace;

² Metodický pokyn certifikace výdajů na programové období 2014-2020 je zpracován Platebním a certifikačním orgánem v samostatném dokumentu.

9. **Manažerským a účetním systémem VIOLA** (dále „IS VIOLA“) informační systém sloužící k finančnímu řízení a účtování o prostředcích z rozpočtu EU na účtech PCO v rámci účetní jednotky Ministerstva financí (dále „MF“);
10. **Monitorovacím systémem** informační systém sloužící k monitorování, řízení, hodnocení a reportování implementace programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU v ČR, a to na všech úrovních implementace. Nejvyšší úroveň je Monitorovací systém pro sledování realizace evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014-2020 (dále „MS2014+“);
11. **Národním orgánem pro koordinaci a řízení Dohody o partnerství** (dále „NOK“) centrální metodický a koordinační orgán pro implementaci programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU, v uvedené oblasti je partnerem pro EK za ČR, zabezpečuje řízení Dohody o partnerství na národní úrovni, je správcem monitorovacího systému MS2014+, je metodickým orgánem v oblasti implementace a centrálním orgánem pro oblast publicity;
12. **Nesrovnalostí** porušení právních předpisů EU nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu³, 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 PRK dle zákona o rozpočtových pravidlech a dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů zásadně platí, že v důsledku PRK došlo nebo mohlo dojít ke ztrátě ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje. Za nesrovnalost se však nepokládá provedení neoprávněného výdaje OSS za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto neoprávněného výdaje a provedení dostatečné finanční opravy před schválením žádosti o platbu ze strany ŘO. 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. Tyto případy však budou nadále představovat podezření na PRK, jež budou předávány příslušným orgánům finanční správy (dále „OFS“). Trestný čin spáchaný v souvislosti s realizací programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU se vždy považuje za nesrovnalost;
13. **Odborem Kontrola** odbor MF, který v oblasti ochrany finančních zájmů EU vykonává roli Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS (dále „CKB AFCOS“) v ČR;
14. **Odborem 12** odbor MF Financování územních rozpočtů a programové financování, resp. pověřené oddělení odboru, které vykonává působnost MF ve věci PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ve věci správních sporů z veřejnoprávních smluv podle správního řádu;
15. **Operací** projekt, smlouva, opatření nebo skupina projektů, které byly vybrány ŘO daného OP nebo z jeho pověření v souladu s kritérii pro daný OP a které přispívají k dosažení cílů prioritní/ch osy/os, k níž/nimž se vztahují. V souvislosti s finančními nástroji tvoří operaci finanční příspěvky z OP na finanční nástroje a následná finanční podpora, kterou tyto finanční nástroje poskytují. V ostatních případech je pro účely tohoto MP pojem „operace“ synonymem pojmu „projekt“;
16. **Operačním programem** (dále „OP“) základní dokument tematické, finanční a technické povahy pro konkrétní tematickou oblast nebo území, ve kterém jsou popsány konkrétní

³ Hospodářským subjektem se rozumí subjekt dle čl. 2 Obecného nařízení.

cíle a priority z prostředků z rozpočtu EU, kterých chce členský stát v dané tematické oblasti dosáhnout a jakým způsobem, s vazbou na Dohodu o partnerství a strategii Unie. Jedná se o závazný dokument pro ŘO daného OP vůči EK. V případě PPS ČR - PR je pro účely tohoto MP synonymem pojmu „program spolupráce“;

17. **Organizační složkou státu** ministerstva a jiné správní úřady státu, Ústavní soud, soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad (dále „NKÚ“), Kancelář prezidenta republiky, Úřad vlády České republiky, Kancelář Veřejného ochránce práv, Akademie věd České republiky, Grantová agentura České republiky, Technologická agentura České republiky a jiné orgány, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis anebo zákon č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích. OSS není právnickou osobou a její jednání je jednáním státu. Pravidla financování OSS stanoví zákon o rozpočtových pravidlech a při realizaci projektů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU postupuje v souladu s pravidly nastavenými ŘO nebo zprostředkujícím subjektem (dále „ZS“) pro daný OP a dalšími závaznými metodickými dokumenty. OSS hospodaří s prostředky státního rozpočtu, které jí stanoví správce kapitoly SR, a její příjmy a výdaje jsou příjmy a výdaji SR. Každá OSS je povinna zřídit u České národní banky (dále „ČNB“) jeden příjmový a jeden výdajový účet SR, pokud MF neschválí OSS výjimku;
18. **Platebním a certifikačním orgánem** orgán zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých ČR z rozpočtu EU a certifikaci výdajů v souladu s čl. 126 Obecného nařízení;
19. **Prioritní osou** základní stavební jednotka OP spolufinancovaného z prostředků z rozpočtu EU, která naplňuje jednu nebo více investičních priorit / jeden nebo více tematických cílů a která je spolufinancovaná z jednoho nebo více fondů. Pro OP spolufinancovaný z ENRF je používán pojem „priorita Unie“, nicméně pro účely tohoto MP je synonymem pojmu „prioritní osa“;
20. **Projektovým partnerem** (dále „PP“) v případě projektů v rámci cíle EÚS příjemce zodpovědný za realizaci části projektu, přičemž odpovědnost za realizaci celého projektu nese HP. V případě ostatních projektů se jedná o subjekt, který spolu s příjemcem realizuje projekt, a to nikoliv na bázi dodavatelsko-odběratelského vztahu, projektový partner může prostřednictvím příjemce získat část podpory ke krytí vzniklých výdajů projektu;
21. **Prostředky z rozpočtu EU** prostředky Evropských strukturálních a investičních fondů (dále „ESIF“);
22. **Předfinancováním** předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, prostředky ze SR, resp. státního fondu. V praxi to znamená, že příjemci obdrží prostředky SR, resp. státního fondu, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU a po vynaložení tohoto výdaje jsou prostředky z rozpočtu EU převedeny z účtu PCO na příjmový účet příslušné OSS;
23. **Přezávazkováním** výše výdajů, které byly vydány na projekt schválený jako spolufinancovaný z prostředků z rozpočtu EU a které v důsledku vyššího závazkování projektů v CZK nad úroveň alokace OP v EUR nebude možné refundovat z prostředků z rozpočtu EU, ale budou plně hrazeny z prostředků SR;
24. **Příjemcem** subjekt zodpovědný za zahájení, realizaci či udržení operace/í spolufinancované/ých z prostředků z rozpočtu EU, který na základě příslušného právního aktu o poskytnutí/převodu podpory a při splnění v něm stanovených podmínek předkládá ŘO/ZS žádost o platbu a přijímá nárokové finanční prostředky z veřejných rozpočtů.

V případě PPS ČR - PR se příjemcem rozumí subjekt, a to jak HP, tak PP, přičemž HP žádá ŘO o prostředky na základě právního aktu o poskytnutí/převodu podpory a přijímá prostředky z rozpočtu EU uvolněné finančním útvarem MMR, které dále převádí na účty PP. Příjemci u PPS ČR - PR také přijímají prostředky národního spolufinancování na základě právního aktu o poskytnutí/převodu podpory. V případě veřejné podpory a podpory de minimis se příjemcem rozumí subjekt, který dostává veřejnou podporu/podporu de minimis. V případě finančních nástrojů se příjemcem rozumí subjekt, který provádí finanční nástroj (správce finančního nástroje), příp. fond fondů, je-li zřízen;

25. **Řídicím orgánem** orgán zodpovědný za účelné, efektivní a hospodárné řízení a provádění OP v souladu se zásadami řádného finančního řízení. Řídicí orgán vykonává činnosti v souladu s čl. 125 Obecného nařízení, resp. čl. 97 nařízení o ENRF;
26. **Účetním rokem** období od 1. července daného roku do 30. června následujícího roku, s výjimkou prvního účetního roku, který trvá od počátečního dne způsobilosti výdajů⁴ do 30. 6. 2015. Poslední účetní rok trvá od 1. 7. 2023 do 30. 6. 2024;
27. **Velkým projektem** operace financovaná z EFRR nebo FS 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, resp. 75 mil. EUR v případě projektů přispívajících k naplňování tematického cíle 7 (tj. podpora udržitelné dopravy a odstraňování překážek v klíčových síťových infrastrukturách)⁵;
28. **Veřejnoprávním subjektem**⁶ se rozumí jakýkoliv subjekt, který je založený nebo zřízený za zvláštním účelem uspokojování potřeb obecného zájmu, který nemá průmyslovou nebo obchodní povahu, který má právní subjektivitu a zároveň je financován převážně státem, regionálními nebo místními orgány nebo jinými veřejnoprávními subjekty⁷; 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;
29. **Veřejným výdajem** výdaj, který pochází⁸ 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 služby⁹;

⁴ viz čl. 65 odst. 2 Obecného nařízení

⁵ dle čl. 100 Obecného nařízení

⁶ 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 nebo uzavření příslušného právního aktu o poskytnutí/převodu podpory.

⁷ 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).

⁸ Pokud jsou soukromoprávním subjektem poskytovány prostředky, které obdržel od veřejnoprávního subjektu společně s povinností poskytnout tyto prostředky dalšímu subjektu, jedná se o veřejný výdaj.

⁹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/24/EU o zadávání veřejných zakázek

30. **Vyjmutím projektu z financování** rozhodnutí PCO, ŘO nebo jiného odpovědného subjektu či orgánu, že projekt nebo jeho část nebude nadále spolufinancována z prostředků z rozpočtu EU;
31. **Zjednodušeným vykazováním výdajů**¹⁰ způsob vykazování výdajů projektu, kdy jsou omezeny požadavky na finanční reporting (podklady) a doložení výdajů ze strany příjemce souvisejícími účetními doklady, příp. jsou tyto požadavky nahrazeny podmínkou dosažení definovaných milníků a výstupů nebo předem stanoveným postupem pro vyčíslení způsobilých výdajů; variantami jsou jednotkové náklady, jednorázové částky a paušální sazby¹¹;
32. **Zprostředkujícím subjektem** subjekt, jež byl členským státem, ŘO, příp. certifikačním orgánem¹², pověřen výkonem některých funkcí řídicího, resp. certifikačního orgánu. Dohoda mezi členským státem nebo ŘO, resp. certifikačním orgánem, a ZS musí být písemná.¹³ Za výstupy ZS vzešlé z činností souvisejících s řízením OP delegovaných ŘO na ZS je odpovědný příslušný řídicí orgán. Zprostředkující subjekt je právně odpovědný za výkon delegované činnosti v souladu s platnými předpisy;
33. **Způsobilými výdaji** výdaje vynaložené na stanovený účel a v rámci období stanoveného v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, které jsou v souladu s příslušnými předpisy EU a ČR, příslušným metodickým pokynem NOK (Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020) a dalšími pravidly stanovenými ŘO pro daný OP.

¹⁰ V předpisech EU je používán také pojem „zjednodušené vykazování nákladů“, přičemž rozdíl mezi těmito pojmy není pro účely tohoto MP podstatný.

¹¹ Dle čl. 67 prvního pododstavce odst. 1 písm. b), c) a d), čl. 68, čl. 69 odst. 1 a čl. 109 Obecného nařízení a dle čl. 14 nařízení o ESF.

¹² v případě EFRR/ESF/FS/ENRF

¹³ viz čl. 123 Obecného nařízení

3. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY

Uvedené právní předpisy je třeba používat v platném a účinném znění. ŘO zodpovídají za zajištění informovanosti o platném znění předpisů EU v rámci té části implementační struktury, která je v rámci daného OP podřízena ŘO.

3.1. PŘEDPISY EU

1. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (dále „**finanční nařízení**“);
2. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013 o zvláštních ustanoveních pro podporu z Evropského fondu pro regionální rozvoj v rámci cíle Evropská územní spolupráce (dále „**nařízení o EÚS**“);
3. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1300/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1084/2006 (dále „**nařízení o FS**“);
4. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních k cíli Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006 (dále „**nařízení o EFRR**“);
5. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1302/2013 ze dne 17. prosince 2013 doplňující nařízení (ES) č. 1082/2006 o evropském seskupení pro územní spolupráci týkající se vyjasnění, zjednodušení a zlepšení vytvoření a fungování těchto seskupení (dále „**nařízení o EGTC**“);
6. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu a o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení (ES) č. 1083/2006 (dále „**Obecné nařízení**“);
7. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1304/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení (ES) č. 1081/2006 (dále „**nařízení o ESF**“);
8. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 508/2014 ze dne 15. května 2014 o Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 2328/2003, (ES) č. 861/2006, (ES) č. 1198/2006 a (ES) č. 791/2007 a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1255/2011 (dále „**nařízení o ENRF**“).

3.2. PŘEDPISY ČR

9. Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (dále „**trestní řád**“);
10. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále „**zákon o účetnictví**“);
11. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále „**zákon o daních z příjmů**“);

12. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (dále „**zákon o rozpočtových pravidlech**“);
13. Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje (dále „**zákon o podpoře regionálního rozvoje**“);
14. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále „**zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**“);
15. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále „**zákon o finanční kontrole**“);
16. Zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (dále „**zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací**“);
17. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále „**zákon o dani z přidané hodnoty**“);
18. Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád (dále „**správní řád**“);
19. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále „**zákon o veřejných zakázkách**“);
20. Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev (dále „**zákon o přeměnách obchodních společností a družstev**“);
21. Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník (dále „**trestní zákoník**“);
22. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále „**daňový řád**“).

4. SUBJEKTY IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURY

Hlavní zásadou při využívání prostředků z rozpočtu EU je oddělení linie řídicí, platební, certifikační a auditní (viz obrázek č. 1).

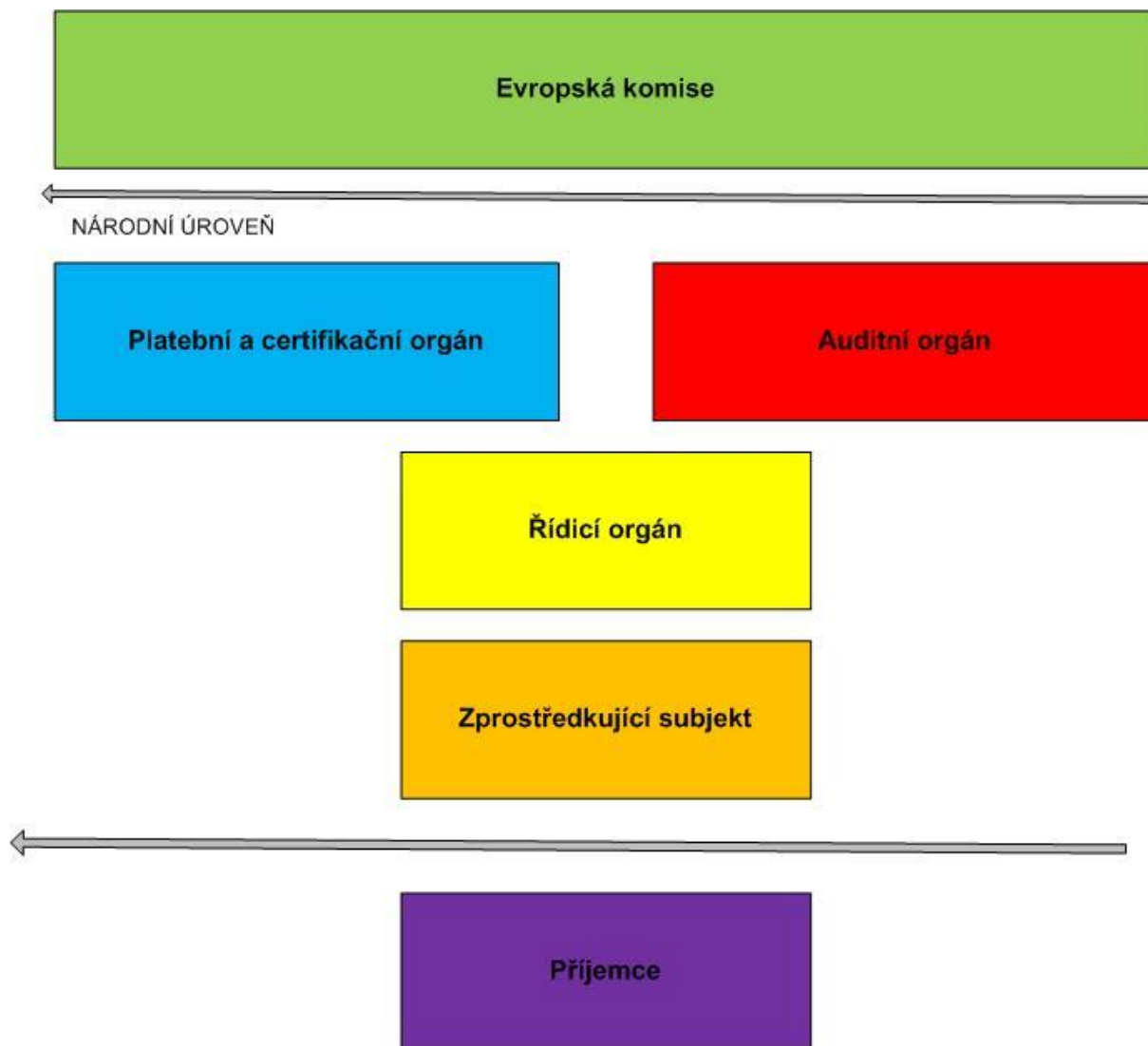
Na základě usnesení vlády ČR č. 448 ze dne 12. června 2013 pro programy spolufinancované z EFRR, FS a ESF bylo Ministerstvo financí pověřeno zajištěním výkonu funkce platebního a certifikačního orgánu a auditního orgánu. Na základě usnesení vlády ČR č. 535 ze dne 9. července 2014 pro ENRF bylo Ministerstvo financí pověřeno zajištěním výkonu funkce platebního a certifikačního orgánu a auditního orgánu.

Usnesením vlády č. 867 ze dne 28. listopadu 2012 a č. 535 ze dne 9. července 2014 byly určeny následující ŘO¹⁴:

| Cíl Investice pro růst a zaměstnanost (EFRR/ESF/FS) | |
|--|--|
| OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost | Ministerstvo průmyslu a obchodu |
| OP Výzkum, vývoj a vzdělávání | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| OP Zaměstnanost | Ministerstvo práce a sociálních věcí |
| OP Doprava | Ministerstvo dopravy |
| OP Životní prostředí | Ministerstvo životního prostředí |
| Integrovaný regionální OP | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| OP Technická pomoc | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| OP Praha – pól růstu ČR | Hlavní město Praha |
| Cíl Evropská územní spolupráce (EFRR) | |
| Program přeshraniční spolupráce mezi ČR a PR | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| ENRF | |
| OP Rybářství 2014-2020 | Ministerstvo zemědělství |

¹⁴ Kromě níže uvedených ŘO byl určen i ŘO pro Program rozvoje venkova 2014-2020, kterým je Ministerstvo zemědělství, nicméně na Program rozvoje venkova 2014-2020 se tento MP nevztahuje.

Obrázek 1: Institucionální zabezpečení – oddělení funkcí



4.1. ŘÍDICÍ ORGÁNY

Každý ŘO vedle povinností stanovených předpisy EU a ČR a ustanoveními tohoto MP provádí také následující činnosti:

1. zajistí, že PCO bude mít k dispozici informace týkající se výběrů projektů doporučených ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU ve formě stanovené dohodou s PCO;
2. zajistí, že PCO bude mít k dispozici protokoly z kontrol ověřování realizace projektů dle čl. 125 odst. 4 písm. a) Obecného nařízení;
3. zpřístupňuje PCO informaci o kontrolách plnění pravomocí delegovaných na jiné subjekty včetně aktuálního stavu vypořádání jednotlivých zjištění z těchto kontrol;
4. zpřístupňuje PCO a AO protokoly/zprávy o výsledcích kontrol/auditů provedených na ŘO, ZS či jiného subjektu zapojeného do implementace příslušného OP externími subjekty, zejména AO, EK, Evropským účetním dvorem (dále „EÚD“), NKÚ a PCO a o způsobu odstranění zjištění, v případě PPS ČR - PR poskytuje tyto informace souhrnně za obě strany hranice;

5. zpřístupňuje PCO a AO na vyžádání zprávy z auditů vykonaných útvary interního auditu souvisejících s implementací daného OP;
6. v reakci na zjištění auditních a kontrolních subjektů, např. EK, EÚD, AO, NKÚ, Policie ČR, je povinen na základě výzvy PCO bezodkladně přijmout dostatečná preventivní opatření za účelem minimalizace rizika budoucího zpochybnění legálnosti výdajů a informovat PCO, jaká preventivní opatření byla přijata;
7. aniž tím jsou dotčeny povinnosti vyplývající z § 14 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech, v souladu s požadavkem EK zajistí, aby každý příjemce mající právní formu obchodní společnosti doložil v žádosti o poskytnutí dotace seznam osob mající v ní ke dni podání žádosti podíl vyšší než 10 %.

ŘO má právo delegovat některé své úkoly na ZS. Nelze však delegovat celkovou odpovědnost za řízení, kontrolu a provádění OP. V případě, že ŘO deleguje pravomoci, musí pravidelně prověřovat způsob plnění pravomocí delegovaných na ZS. Delegation 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.

4.1.1. FINANČNÍ ÚTVAR

Finanční útvar (neplatí pro PPS ČR - PR):

1. zajišťuje převody prostředků příjemcům z prostředků SR, resp. státního fondu, na předfinancování a na národní spolufinancování¹⁵, a to do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu od ŘO, resp. ZS¹⁶;
2. provádí přesnou a úplnou evidenci převodů prostředků příjemcům z prostředků SR/rozpočtu HMP/státního fondu;
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;
5. předkládá PCO a na vědomí ŘO písemné pracovní postupy a jejich změny.

Finanční útvar v případě PPS 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 spolufinancování do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO a provádí jejich přesnou a úplnou evidenci;
3. z IS VIOLA vystavuje a potvrzuje ve stanovených termínech SŽ, která obsahuje žádosti o platbu předložené HP, a předkládá ji PCO;

¹⁵ V případě OP PPR zajišťuje převody prostředků příjemcům z prostředků z rozpočtu HMP.

¹⁶ V případě OP řízených Ministerstvem 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.

4. zajišťuje převody prostředků HP z rozpočtu EU od PCO na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru. Informace o provedených převodech prostředků jsou předávány ŘO elektronicky prostřednictvím rozhraní mezi IS VIOLA a MS2014+;
5. zaznamenává všechny účetní případy týkající se správy prostředků z rozpočtu EU do IS VIOLA podle pokynů PCO;
6. provádí předepsané kontrolní operace a zpracovává podklady pro účetní závěrku¹⁷ podle pokynů PCO;
7. v souvislosti se zajištěním finančních toků PPS ČR - PR se řídí pokyny PCO;
8. 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;
9. uchovává veškeré účetní záznamy 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;
10. při provádění jednotlivých činností spojených s převody prostředků příjemcům postupuje v souladu s interními písemnými pracovními postupy;
11. předkládá PCO a na vědomí ŘO písemné pracovní postupy a jejich změny.

4.2. AUDITNÍ ORGÁN

AO vedle povinností stanovených předpisy EU a ČR a ustanoveními tohoto MP provádí také následující činnosti:

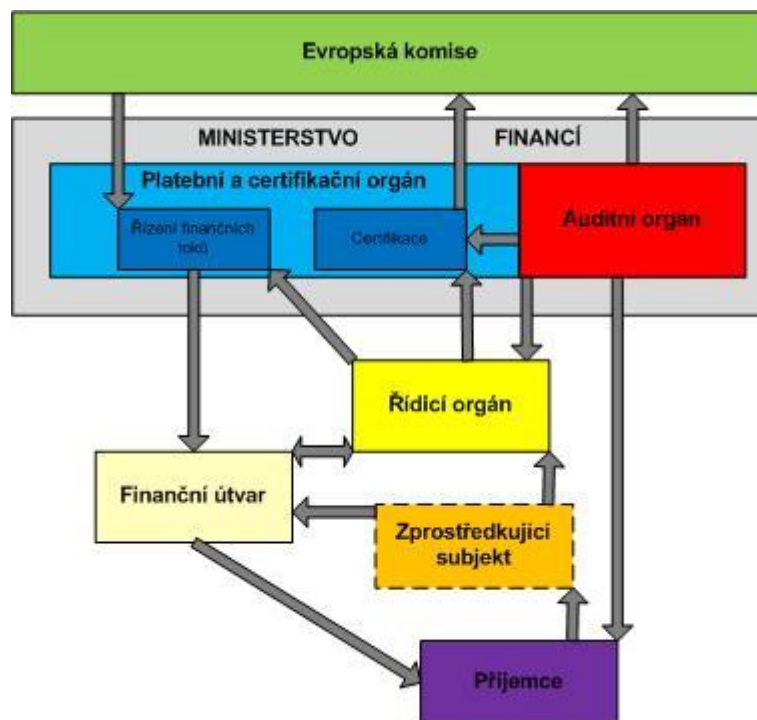
1. zajišťuje, že ŘO a PCO obdrží výsledky z auditů vykonaných AO u ŘO, ZS, příjemce či jiného subjektu zapojeného do implementace příslušného OP do 10 dnů od ukončení auditu;
2. zajišťuje, že nejpozději do 31. prosince po skončení daného účetního roku (tj. do 31. 12. roku n) PCO obdrží výsledky všech auditů provedených AO podle čl. 127 Obecného nařízení včetně vyčíslení zjištěné výše neoprávněných výdajů.

4.3. PLATEBNÍ A CERTIFIKAČNÍ ORGÁN

PCO provádí činnosti a plní povinnosti stanovené předpisy EU a ČR a ustanoveními tohoto MP.

¹⁷ Nejedná se o účetní závěrku podle právních předpisů v oblasti účetnictví, ale o účetní závěrku ve smyslu čl. 137 odst. 1 Obecného nařízení

Obrázek 2: Hlavní vazby mezi jednotlivými subjekty implementační struktury



5. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

5.1. OBECNÉ ZÁSADY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

Prostředky z rozpočtu EU jsou alokovány v rozdělení na fond a kategorii regionu pro jednotlivé OP, které stanoví rozdělení prostředků na prioritní osy a po jednotlivých letech programového období. Součástí OP jsou finanční plány, které stanoví výši prostředků z rozpočtu EU, prostředků na národní spolufinancování a také míru spolufinancování, kterou EK aplikuje při proplácení žádostí o platbu (viz kap. 5.3).

Míra spolufinancování pro danou prioritní osu se vztahuje na:

- a) celkové způsobilé výdaje, včetně výdajů z veřejných zdrojů a soukromých zdrojů; nebo
- b) způsobilé veřejné výdaje (tj. způsobilé výdaje z veřejných zdrojů).

Pro daný OP je vždy platná pouze jedna z uvedených variant. Konkrétní pravidla spolufinancování jsou stanovena v materiálu MF "Pravidla spolufinancování Evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014-2020", který byl schválen usnesením vlády č. 583 ze dne 14. 7. 2014. V případě OP Rybářství se míra spolufinancování pro danou prioritní osu vztahuje dle čl. 94 nařízení k ENRF ke způsobilým veřejným výdajům.

Alokace dle jednotlivých fondů a kategorií regionů jsou rozděleny do let, přičemž na celé programové období se vztahuje tzv. „pravidlo N+3“ upravené v čl. 136 Obecného nařízení, podle kterého EK automaticky zruší každou část rozpočtového závazku na OP, která nebyla použita na počáteční předběžné, roční předběžné anebo průběžné platby nejpozději do 31. prosince třetího roku následujícího po roce, kdy byl přijat rozpočtový závazek na daný OP, nebo pokud žádost o platbu nesplňuje podmínky dle čl. 131 a 135 Obecného nařízení. Ze sledování pravidla N+3 pro alokace let 2014-2019 je vyloučena výkonnostní rezerva ve výši 6 % alokace, která bude přidělena jednotlivým OP až na základě postupu dle čl. 22 Obecného nařízení.

5.2. ŘÍZENÍ ALOKACE

ŘO jsou zodpovědné za řízení čerpání alokace OP v EUR podle výše celkových způsobilých výdajů/způsobilých veřejných výdajů (dále „způsobilých výdajů“) připadajících na jednotlivé prioritní osy.

Aktualizace výše zbývající alokace sledované v CZK se provádí prostřednictvím níže uvedených bodů:

1. nejprve se od výše způsobilých výdajů na OP (v členění na prioritní osu, fond a kategorii regionu) uvedených v EUR v platné finanční tabulce pro OP odečte výše výdajů z doposud schválených účetních závěrek a případné automatické zrušení závazku v důsledku nesplnění pravidla N+3 nebo finanční opravy ze strany EK podle čl. 85 Obecného nařízení, resp. čl. 105 nařízení o ENRF;
2. od hodnoty z bodu 1 se odečte výše způsobilých výdajů na OP uvedených v EUR připadajících na certifikované, ale dosud v účetních závěrkách neschválené výdaje;

3. od hodnoty z bodu 2 se odečte výše způsobilých výdajů připadající na žádosti o platby zaúčtované v SŽ v EUR, které zatím nevstoupily do certifikace a nebyly začleněny do žádosti o platbu předkládané EK;
4. v návaznosti na bod 3 ŘO zohlední výši finančních oprav připadající na způsobilé výdaje (v souladu s čl. 143 Obecného nařízení, resp. čl. 99 nařízení o ENRF) vyčíslených v EUR, které dosud nebyly v průběhu implementace OP odečteny od výkazu výdajů (resp. zohledněny v účetních závěrkách), a tudíž se tyto výdaje k disponibilní alokaci v EUR přičtou (v zájmu plného vyčerpání alokace OP budou muset být tyto prostředky znovu zazávazkovány);
5. následně dojde k přepočtu zůstatku alokace v EUR získané dle bodu 4 na CZK. Přepočet se provádí dle predikcí kurzu CZK/EUR zveřejňovaných na internetových stránkách MF¹⁸;
6. od zůstatku alokace v CZK se odečte výše způsobilých výdajů na OP (příp. očištěných o příjmy), na něž byl vydán příslušný právní akt, nebo proběhly platby příjemcům, ale doposud nebyly tyto výdaje certifikovány, resp. schváleny EK v účetní závěrce podle bodu 1, zahrnuty do výkazu výdajů EK podle bodu 2 nebo zaúčtovány ze strany PCO podle bodu 3;
7. ŘO podle svého uvážení dále od zůstatku alokace odečte předpokládanou výši způsobilých výdajů u dosud nezazávazkovaných projektů z aktuálně probíhajících výzev či výši žádostí o podporu ve schvalovacím procesu ŘO, které ŘO předpokládá v probíhajícím hodnotícím procesu podpořit;
8. ŘO dále zohlední doposud vzniklé úspory způsobilých výdajů 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 způsobilých výdajů v projektech).

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. PCO doporučuje ŘO zajistit přezávazkování ve výši max. 5 % alokace roku 2020. Očekávané přezávazkování OP nad toto doporučení bude ŘO konzultovat s MF. Prostředky na přezávazkování budou plně zajištěny v rozpočtu příslušné OSS/HMP, případně z dalších smluvně zajištěných zdrojů, přičemž na úhradu přezávazkovaných projektů, u kterých je ŘO/ZS v okamžiku platby předfinancování prokazatelně známo, že úhrada daných výdajů již nebude kryta alokací OP, nemohou být použity prostředky rozpočtované na předfinancování a spolufinancování projektů. Úhradu přezávazkovaných projektů lze zajistit z volných disponibilních prostředků rozpočtové kapitoly, úsporou z jiných rozpočtových výdajů nebo z nároků z nespotebovaných neprofilujících výdajů. Využití prostředků státních fondů je možné v případě, že se nejedná o prostředky rozpočtované na předfinancování a spolufinancování projektů, ŘO má k dispozici evidenci o výši takto využitých prostředků a s využitím prostředků na daný účel souhlasí.

ŘO je odpovědný za čerpání alokace OP s ohledem na plnění pravidla N + 3 a na pohyb kurzu CZK/EUR apod., přičemž je doporučeno toto čerpání rozložit rovnoměrně na jednotlivé roky programového období. Tuto skutečnost je nutné brát v úvahu i při vyhlásování výzev, zejm. v těch případech, kdy daná výzva představuje podstatnou část alokace OP, resp. prioritní osy (např. do výše 100 % alokace prioritní osy). Proto ŘO v rámci řízení alokace a při vyhlásování výzev ponechá v alokaci OP nutnou rezervu. V případě, že bude zřejmé, že

¹⁸ <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/prognozy/fiskalni-vyhled>

ponechaná rezerva nebude vlivem výkyvů kurzu CZK/EUR nebo vyloučením nezpůsobilých výdajů projektu plně vyčerpána, je možné ji nebo její část použít 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 principy transparentnosti, rovného přístupu a nediskriminace (viz Metodický pokyn pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014-2020 vydaný MMR). Zároveň ŘO ověří, že tyto projekty nadále splňují podmínky daného OP, 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 a čerpání alokace je ŘO povinen pracovat s finančním plánem projektu zachycujícím čerpání prostředků příjemcem a k finančnímu plánu výzev a upravovat je tak, aby co nejvíce odpovídaly aktuální situaci. Finanční plán projektu zpracovává žadatel/příjemce nebo je automaticky vytvářen v MS2014+ dle nastavení příslušné výzvy. Závažný rozsah údajů finančního plánu je definován v Metodickém pokynu pro monitorování implementace ESIF v ČR v programovém období 2014-2020, příp. v Metodickém pokynu procesů řízení a monitorování ESIF v MS2014+. Tento plán je přílohou příslušného právního aktu s možností uvést, že odchýlení se od finančního plánu projektu není považováno za PRK. Za správnost a úplnost údajů ve finančních plánech přenesených do MS2014+ odpovídá ŘO. Dodržování tohoto plánu a jeho aktualizaci podle aktuálního vývoje projektu kontroluje ŘO/ZS, zejména pro potřeby rozpočtování prostředků v odpovídající výši.

5.3. CERTIFIKACE VÝDAJŮ

Certifikace výdajů se povinně provádí před zasláním každé žádosti o průběžnou platbu pro daný OP do EK. Certifikace zahrnuje ověření, že 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 na operace vybrané dle kritérií platných pro daný OP.

Způsobilé výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů musí být doloženy fakturami nebo účetními doklady stejné důkazní hodnoty, kromě forem podpory v režimu zjednodušeného vykazování výdajů a forem podpory v případě finančních nástrojů. Pro účely certifikace PCO zohledňuje mimo jiné výsledky všech auditů provedených AO nebo z jeho pověření, včetně výroční kontrolní zprávy a stanoviska, zda systém řízení a kontroly funguje účinně. Certifikaci provádí PCO dále také na základě získání ujištění od jednotlivých ŘO/ZS o řádném fungování systému řízení a kontroly a o dodržování předpisů ČR a předpisů EU, které je ze strany PCO ověřováno průběžně.

Pracovníci PCO jsou oprávněni provádět kontroly na místě, a to na všech úrovních implementace (kromě AO, s výjimkou případů, kdy AO vystupuje jako příjemce podpory z projektu technické pomoci), a kontrolovaná osoba je povinna pracovníkům PCO poskytnout při kontrole dostatečnou součinnost a vyžádanou dokumentaci. O výsledcích kontrol na místě PCO informuje příslušný ŘO¹⁹ a AO.

ŘO předává PCO pro účely certifikace všechny podklady²⁰ uvedené v této kapitole a v Metodickém pokynu certifikace výdajů na programové období 2014-2020, kde jsou také uvedeny konkrétní postupy a podmínky pro provádění certifikace výdajů.

¹⁹ Pokud k tomu v souladu s § 20 odst. 3 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád svolí kontrolovaná osoba.

²⁰ V případě PPS ČR - PR předkládá ŘO podklady souhrnně za obě strany hranice.

5.3.1. ČASOVÝ HARMONOGRAM CERTIFIKACE A ROČNÍHO ZÚČTOVÁNÍ

V průběhu programového období jsou výdaje vykazovány kumulativně vždy za daný účetní rok. Konečná žádost o průběžnou platbu daného účetního roku musí být odeslána nejpozději do 31. července po skončení daného účetního roku (tj. do 31. 7. n) a zároveň před odesláním první žádosti o průběžnou platbu na další účetní rok.

Po odeslání konečné žádosti o průběžnou platbu EK dokončí ŘO všechny nezbytné kroky k ověření výdajů zahrnutých v účtech a připraví Prohlášení řídicího orgánu (dále „Prohlášení“) a Shrnutí výsledků kontrol a auditů provedených v daném účetním roce (dále „SVKA“). Návrh těchto dokumentů předá řídicí orgán PCO a AO nejpozději do 15. října po skončení daného účetního roku (tj. do 15. 10. n). PCO upraví účty na základě údajů obsažených v návrhu SVKA a návrh účtů předá AO nejpozději do 31. října po skončení daného účetního roku (tj. do 31. 10. n).

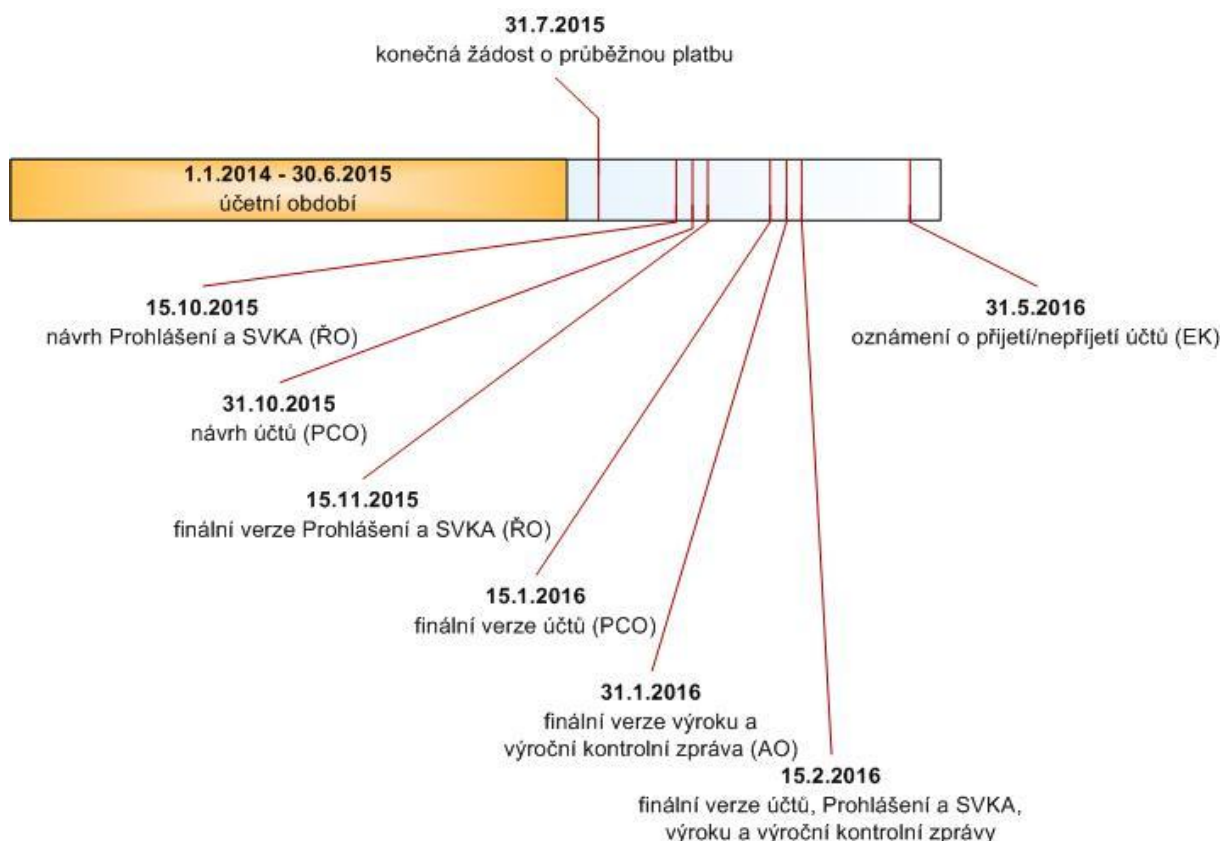
ŘO následně připraví finální verzi Prohlášení a SVKA provedených v daném účetním roce, a to nejpozději do 15. listopadu po skončení daného účetního roku (tj. do 15. 11. n). PCO na základě toho připraví finální verzi účtů a nejpozději do 15. ledna roku následujícího po skončení daného účetního roku (tj. do 15. 1. n+1) ji předá AO tak, aby mohl AO do 31. ledna (tj. do 31. 1. n+1) předložit finální verzi výroku a výroční kontrolní zprávy.

AO na základě předložených dokumentů vypracuje stanovisko, ve kterém zhodnotí, zda účty podávají věrný a poctivý obraz skutečnosti, zda výdaje, o jejichž úhradu byla EK požádána, jsou legální a správné a zda zavedené systémy kontroly fungují řádně. Tento výrok rovněž uvede, zda kontrolní činnost nezpochybně potvrzuje tvrzení obsažená v Prohlášení.

Finální účetní závěrka, Prohlášení a SVKA a výrok AO společně s výroční kontrolní zprávou jsou předávány EK prostřednictvím SFC2014+ nejpozději do 15. února roku následujícího po skončení daného účetního roku (tj. do 15. 2. n+1).

EK následně provede kontrolu předložených dokumentů a do 31. května roku následujícího po skončení daného účetního roku (tj. do 31. 5. n+1) oznámí, zda může být účetní závěrka schválena. Pokud z důvodů vzniklých na straně ČR nemůže EK účetní závěrku schválit v daném termínu, informuje o tom české orgány s uvedením důvodů svého rozhodnutí a opatření společně se lhůtou, ve které je třeba tato opatření provést, aby na konci stanovené lhůty mohla být účetní závěrka schválena. Pokud ani po uplatnění tohoto postupu nemůže EK účetní závěrku schválit, rozhodne na základě dostupných informací o částce, která půjde k tíži fondů za daný OP pro daný účetní rok. Tato částka nesnižuje podporu příslušného OP poskytovanou z prostředků z rozpočtu EU.

Obrázek 3: Harmonogram účetního roku 2014/2015



5.3.2. UZAVÍRÁNÍ ÚČTŮ

Účetní závěrka, kterou dle čl. 137 Obecného nařízení PCO předkládá EK za každý OP, zahrnuje na úrovni každé prioritní osy, případně fondu a kategorie regionů:

- 1) celkovou výši způsobilých výdajů, která byla zahrnuta v žádostech o platbu předložených EK do 31. 7. roku n, celkovou výši odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů vynaložených při provádění operací a celkovou částku odpovídajících plateb vyplacených příjemcům;
- 2) částky vyjmuté a získané zpět v průběhu účetního roku, částky, které mají být získány zpět na konci účetního roku, částky získané zpět podle čl. 71 Obecného nařízení a částky, které zpět získat nelze;
- 3) částky příspěvků na OP vyplacené do finančních nástrojů;
- 4) pro každou prioritní osu porovnání výdajů uvedených podle bodu 1) s výdaji vykázanými za tentýž účetní rok v žádostech o platbu, spolu s vysvětlením případných rozdílů.

Pokud jsou výdaje předtím uvedené v žádostech o platbu pro daný účetní rok odloženy z účetní závěrky z důvodu probíhajícího posouzení jejich legálnosti a správnosti, mohou být v žádosti o průběžnou platbu související s následujícími účetními roky uvedeny některé nebo všechny výdaje, které jsou následně shledány legálními.

PCO vede záznamy a vypracovává roční zprávu o částkách, které byly odejmuty, o částkách, které byly vymozeny a byly odečteny od částek předložených ve výkazech výdajů, o částkách, které zatím nebyly vymozeny, ale o jejichž vrácení bylo pravomocně rozhodnuto v průběhu

daného účetního roku, a o částkách, které zpět získat nelze. Tato zpráva je předkládána EK společně s účetní závěrkou za daný účetní rok.

PCO schválením účetní závěrky potvrzuje její úplnost, věrohodnost a přesnost a osvědčuje, že zaúčtované výdaje jsou v souladu s platnými právními předpisy ČR a EU a byly vynaloženy na operace vybrané podle kritérií platných pro daný OP. Konkrétní postupy pro ověřování, kontrolu a schválení účetní závěrky ze strany PCO jsou uvedeny v Metodickém pokynu certifikace výdajů na programové období 2014-2020.

5.3.3. POZASTAVENÍ PLATEB A CERTIFIKACE

Pokud PCO není ujištěn o řádném vynakládání výdajů nebo v případě podezření na nesrovnalost (resp. potvrzené nesrovnalosti), může na nezbytně nutnou dobu pozastavit platby anebo certifikaci na daný projekt, prioritní osu nebo celý OP, považuje-li to za nezbytné k ochraně finančních zájmů EU. O pozastavení plateb anebo 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).

5.4. VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A VEDENÍ EVIDENCE ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ

5.4.1. ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI PCO A FINANČNÍHO ÚTVARU MMR

PCO a finanční útvar MMR (v případě PPS ČR - PR) jsou povinny samostatně evidovat účetní záznamy v rámci účetní jednotky MF o veškerých účetních případech souvisejících s pohyby prostředků z rozpočtu EU na bankovních účtech PCO, které se vyskytnou v průběhu implementace programů spolufinancovaných z rozpočtu EU, a to v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona o účetnictví, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky.

5.4.2. ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI OSS, KTERÉ POSKYTUJÍ PROSTŘEDKY NA PŘEDFINANCOVÁNÍ

OSS, která uskutečňuje výdaje na financování podílu národního spolufinancování a předfinancování ze SR příjemcům, je povinna účtovat o skutečnostech, které se vyskytnou v průběhu implementace programů spolufinancovaných z rozpočtu EU, a to v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, a příslušnými Českými účetními standardy.

OSS, která je současně ŘO/ZS a která uskutečnila výdaje na předfinancování a národní spolufinancování ze SR příjemcům, je v případě, že platby, které jsou předmětem účetnictví ŘO/ZS, povinna zajistit elektronický přenos údajů o uskutečněných platbách ze svého účetního systému do MS2014+ prostřednictvím rozhraní nejpozději od 30. 6. 2015.

V případech, kdy OSS není ŘO/ZS, kdy OSS je příjemce, kdy se jedná o projekty technické pomoci nebo kombinované platby, je možné trvale zajistit zadávání údajů jiným, dostatečně spolehlivým a kontrolovatelným způsobem.

5.4.3. ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI PŘÍJEMCŮ²¹

ŘO zajišťuje, že příjemci a jiné subjekty zapojené do realizace operací vedou účetnictví či daňovou evidenci dle podmínek uvedených níže.

Příjemci jsou povinni vést účetnictví nebo daňovou evidenci v souladu s předpisy ČR. Příjemci, kteří vedou účetnictví podle zákona o účetnictví, vedou účetnictví způsobem, který zajistí jednoznačné přiřazení účetních položek ke konkrétnímu projektu, tj. zejména výnosů a nákladů a zařazení do evidence majetku (u příjemců postupujících podle § 38a zákona o účetnictví se jedná o přiřazení zejména příjmů a výdajů a zařazení do evidence majetku).²²

Příjemci, kteří nevedou účetnictví podle zákona o účetnictví, jsou povinni vést daňovou evidenci podle zákona o daních z příjmů, rozšířenou o níže uvedené požadavky, které budou uvedeny v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory²³, a to tak, že:

1. povedou oddělenou evidenci nebo odpovídající kód ke všem příjmům a výdajům, majetkům a dluhům s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu;
2. příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona o účetnictví (s výjimkou bodu f) pro subjekty, které nevedou účetnictví, ale daňovou evidenci) nebo předepsané náležitosti daňového dokladu ve smyslu § 29-30 zákona o dani z přidané hodnoty;
3. předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;
4. při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu.

Příjemci musí být schopni průkazně všechny položky dokladovat při následných kontrolách a auditech.

V případě výdajů, které spadají pod režim daný možnostmi zjednodušeného vykazování výdajů, příjemce vede účetnictví nebo daňovou evidenci, ale jednotlivé účetní položky ve svém účetnictví nebo daňové evidenci nepřiznává ke konkrétnímu projektu a neprokazuje skutečně vzniklé výdaje ve vztahu k projektu účetními doklady. V případě využití paušálních sazeb jsou základem pro určení paušální sazby přímé náklady jednoznačně definované v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, které musí být příjemcem náležitě doloženy pomocí účetních dokladů. U výdajů vykazovaných v ostatních režimech zjednodušeného vykazování výdajů se dokládají podklady nezbytné pro ověření, že činnosti nebo výstupy, které jsou uvedeny v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, byly skutečně provedeny. V těchto případech nemá příjemce povinnost dokládat své výdaje v žádostech o platbu konkrétními účetními doklady. Pro příjemce, kteří vedou účetnictví

²¹ V případě finančních nástrojů se ustanovení kapitoly vztahuje na příjemce, tj. správce finančního nástroje, resp. fond fondů.

²² Povinnost vést oddělený účetní systém nebo odpovídající účetní kód pro všechny transakce související s operací je stanovena v čl. 125 odst. 4 Obecného nařízení.

²³ 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 prostředků z rozpočtu EU.

podle zákona o účetnictví nebo daňovou evidenci podle zákona o daních z příjmů, se na výdaje vykazované zjednodušenou formou nevztahuje povinnost jednoznačně přiřadit všechny účetní položky ke konkrétnímu projektu, pokud tato povinnost není dána předpisy ČR.

5.5. PŘENESENÁ DAŇOVÁ POVINNOST

V případě, že podle § 92a zákona o dani z přidané hodnoty dochází k přenesení daňové povinnosti z dodavatele na příjemce plnění a daň z přidané hodnoty (dále „DPH“) je způsobilým výdajem, může probíhat kontrola způsobilých výdajů ve dvou fázích. V první fázi budou ze strany příjemce 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 v rámci další žádosti 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 prováděné ze strany ŘO/ZS příjemce prokáže splnění daňové povinnosti v souladu s § 101 zákona o dani z přidané hodnoty. 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 případech, kdy příjemci vzniká povinnost zaplatit DPH přímo správci daně a kdy zároveň DPH představuje způsobilý výdaj.

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 přenesení daňové povinnosti a doklad o úhradě vlastní daňové povinnosti příslušnému OFS. Je-li dodatečně zjištěno pochybení příjemce při výpočtu, vykazání způsobilé DPH nebo při plnění daňové povinnosti, které má dopad zejména na výši způsobilé DPH proplacené v rámci projektu, je tato situace považována za nesrovnalost a postupuje se podle ustanovení kap. 6.

5.6. URČENÍ CHARAKTERU PROJEKTU (VELKÉ PROJEKTY)

Posouzení, zda se jedná o velký či individuální projekt, provádí ŘO/ZS. Příjemce předkládá projektovou žádost v CZK a ŘO/ZS provádí přepočtení předpokládaných způsobilých nákladů²⁴ projektu na EUR, přičemž bude použit kurz EK²⁵ platný ke dni schválení této žádosti ŘO/ZS. Takto použitý kurz je pro určení charakteru projektu neměnný, je k danému projektu zafixován a ŘO je povinen jej uvést do formuláře *Určení charakteru projektu*²⁶.

Po provedeném přepočtu vzniknou, po použití příslušných stropů dle čl. 100 Obecného nařízení, dvě kategorie projektů: individuální projekty a velké projekty.

²⁴ Pokud je DPH považována za způsobilou, je součástí celkových způsobilých nákladů.

²⁵ Měsíční účetní kurz Evropské komise zveřejněný na <http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/>.

²⁶ Formulář je přílohou tohoto MP.

Pokud se jedná o velký projekt, je ŘO povinen postupovat dle čl. 101 a 102 Obecného nařízení. Ke schválení velkého projektu ze strany EK může dojít dvěma způsoby:

1. V případě, že členský stát předloží informace stanovené v čl. 101 Obecného nařízení k posouzení nezávislým odborníkům za technické asistence EK nebo jiným nezávislým odborníkům po dohodě s EK (přezkum kvality) a tito následně ohodnotí velký projekt pozitivně, může ŘO velký projekt vybrat v souladu s čl. 125 odst. 3 Obecného nařízení, přičemž takto vybraný velký projekt pouze oznámí EK. Finanční příspěvek na takto vybraný velký projekt se považuje za schválený, nevydá-li EK do 3 měsíců ode dne oznámení výběru velkého projektu zamítavé rozhodnutí.
2. Nepostupuje-li členský stát výše uvedeným způsobem, předloží informace uvedené v čl. 101 Obecného nařízení EK, jež na základě svého posouzení buď vydá nejpozději do 3 měsíců od předložení těchto informací rozhodnutí o schválení finančního příspěvku na velký projekt, nebo rozhodne, že finanční příspěvek na vybraný velký projekt neschválí.

ŘO předává PCO (v kopii NOK) informaci o oznámení velkého projektu EK a případně o vydání rozhodnutí EK. ŘO informuje PCO a NOK rovněž o změně oznámení EK a o vydání rozhodnutí EK, kterým se mění rozhodnutí původní.

Individuální projekt se v průběhu realizace nemůže změnit na velký z důvodu posilování kurzu CZK/EUR. Pokud však v průběhu implementace individuálního projektu dojde k navýšení celkových výdajů²⁷ v CZK (např. zvýšení cen vstupů, nakontrahování za vyšší částku) a ŘO toto navýšení odsouhlasí, dojde ke změně vydaného právního aktu na národní úrovni, je ŘO povinen ověřit charakter projektu (tj. provést přepočítání dle postupu uvedeného v prvním odstavci této kapitoly). Pro tento přepočítání použije ŘO původní kurz EK zafixovaný k danému projektu a výpočet zaznamená do formuláře *Určení charakteru projektu*. Pokud po novém přepočítání dojde k překročení stropů dle čl. 100 Obecného nařízení a jedná se o velký projekt, je ŘO povinen postupovat dle pokynů výše.

Pokud dojde v průběhu realizace velkého projektu ke snížení celkových způsobilých výdajů v CZK (např. nakontrahování za nižší částku) a předpokládané celkové způsobilé výdaje projektu přepočtené na EUR dle postupu uvedeném v prvním odstavci jsou nižší než hranice stanovená čl. 100 Obecného nařízení, je na zvážení ŘO, zda v případě, že rozhodnutí EK ještě nebylo vydáno, rozhodne o stažení oznámení. Pro přepočítání použije ŘO původní kurz EK zafixovaný k danému projektu a výpočet zaznamená do formuláře *Určení charakteru projektu*. V případě, že rozhodnutí EK bylo již vydáno, nelze charakter projektu změnit a nedojde tedy ani ke změně vydaného právního aktu.

Pro oznámení velkého projektu a určení hodnoty celkových způsobilých výdajů MF doporučuje použít kurz EK²⁸ posílený o 5 % tak²⁹, aby byly zohledněny případné budoucí změny kurzu CZK/EUR a aby nedocházelo k překročení hodnoty celkových způsobilých výdajů v EUR uvedené v rozhodnutí EK a nebylo nutné žádat o jeho změnu³⁰.

Pokud reálně uskutečněné celkové způsobilé výdaje velkého projektu v EUR překročí částku uvedenou v rozhodnutí EK, je ŘO povinen oznámit EK změnu velkého projektu³¹. Tato

²⁷ Tj. navýšení způsobilých i nezpůsobilých výdajů.

²⁸ Měsíční účetní kurz Evropské komise zveřejněný na <http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/>, platný v měsíci oznámení velkého projektu EK.

²⁹ tj. pokud je kurz EK v daném měsíci 28,00 CZK/EUR, doporučuje se použít kurz 26,60 CZK/EUR.

³⁰ Jedná se o rozdílné přepočítání na EUR, nebude použita částka EUR získaná podle postupů v úvodu kapitoly.

³¹ 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).

povinnost platí i pro případy, kdy k překročení částky v EUR dojde z důvodu změny kurzu CZK/EUR, ačkoli rozpočet velkého projektu v CZK a hmotný předmět velkého projektu zůstane nezměněn.

ŘO je zodpovědný za průběžné sledování finančního čerpání, aby mohl včas oznámit EK změnu velkého projektu. Sledování bude prováděno prostřednictvím MS2014+, do kterého bude přenášena informace z IS VIOLA o přiřazeném kurzu CZK/EUR k zaúčtovaným žádostem o platbu dle čl. 133 odst. 1 Obecného nařízení.

Pokud by došlo ke změně dlouhodobého trendu vývoje kurzu CZK/EUR a tím hrozilo nedočerpání částky uvedené v rozhodnutí EK, není nutné žádat o změnu rozhodnutí EK. ŘO musí nicméně zajistit, že nevyčerpané prostředky budou použity na jiné projekty v rámci dané prioritní osy a musí zajistit příslušné národní spolufinancování.

6. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Za řešení nesrovnalostí v rámci OP je primárně odpovědný příslušný ŘO. Řešení nesrovnalostí zahrnuje evidenci, šetření a hlášení nesrovnalostí, jejich monitoring, včetně zajištění nápravy a případně také provedení odpovídajících finančních oprav a vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí, včetně vymáhání prostředků dotčených potvrzenou nesrovnalostí spolu s úrokem z prodlení ve smyslu čl. 72 a čl. 122 Obecného nařízení, resp. čl. 27 nařízení o EÚS.³²

6.1. 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, která jsou mu předána od jiných subjektů.

Při šetření jednotlivých případů nesrovnalostí postupuje příslušný ŘO podle jednoho z postupů uvedeného v kap. 6.1.1, 6.1.2 a 6.1.3 v závislosti na zdroji/charakteru podnětu vedoucího k podezření na nesrovnalost, zároveň postupuje v souladu s kap. 6.1.4.

6.1.1. 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,
- e) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly ŘO dle čl. 125 Obecného nařízení,
- f) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly ZS/kontrolora dle čl. 125 Obecného nařízení, 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. 85, 144 a 145 Obecného nařízení, resp. čl. 105 nařízení o ENRF,

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

ŘO tyto případy bez zbytečného prodlení nahlásí jako potvrzené nesrovnalosti prostřednictvím MS2014+ podle postupů v kap. 6.2.

ŘO dále pokračuje v řešení nesrovnalostí vymáháním prostředků dotčených nesrovnalostí dle ustanovení kap. 6.3.

³² Pokud byly prostředky dotčené nesrovnalostí poskytnuty formou dotace v režimu zákona o rozpočtových pravidlech, úrok z prodlení představuje příslušnou část z penále za PRK, které vyměřuje a vymáhá OFS.

Příslušný orgán (AO v případě svých auditních zpráv, PCO v případě svých kontrol na místě, ŘO v případě svých kontrol dle čl. 125 Obecného nařízení, 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 nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu. Rozhodnutí národních orgánů dle kap. 6.1.4, 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. 6.1.4.

6.1.2. OPODSTATNĚNÁ PODEZŘENÍ NA NESROVNALOST

V případě

- a) vyčísleného zjištění z ukončené kontroly ZS/kontrolora dle čl. 125 Obecného nařízení, 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 MS2014+ podle postupů v kap. 6.2.

ŘO zároveň bez zbytečného prodlení zahájí kontrolu na místě 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 nesrovnalost³³.

ŘO dále pokračuje v řešení nesrovnalostí vymáháním prostředků dotčených nesrovnalostí dle ustanovení kap. 6.3.

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 nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu. Rozhodnutí národních orgánů dle kap. 6.1.4, 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

³³ 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.

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. 6.1.4.

6.1.3. OSTATNÍ PODNĚTY VEDOUcí K PODEZŘENí NA NESROVNALOST

V případě jakýchkoliv jiných podnětů neuvedených v kap. 6.1.1 a 6.1.2, které ŘO nezamítne pro zřejmou neopodstatněnost, ŘO bez zbytečného prodlení zahájí řízení podle zákona o finanční kontrole³⁴. 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 MS2014+ podle postupů v kap. 6.2.

ŘO dále pokračuje v řešení nesrovnalostí vymáháním prostředků dotčených nesrovnalostí dle ustanovení kap. 6.3.

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 nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu. Rozhodnutí národních orgánů dle kap. 6.1.4, 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. 6.1.4.

6.1.4. ROZHODNUTí NÁRODNíCH ORGÁNŮ

V případě, že

1. se jedná o podezření na porušení rozpočtové kázně³⁵ podle zákona o rozpočtových pravidlech, ŘO případ bezodkladně předá příslušnému OFS k dalšímu řízení k prošetření podezření na PRK (dále kap. 6.3.1).

Pokud příslušný OFS rozhodne, že došlo k PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech, přičemž bylo ve stejné věci na základě postupu dle kap. 6.1.1, 6.1.2 nebo 6.1.3 rozhodnuto, že se jedná o:

³⁴ 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.

³⁵ Porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech se přitom může dopustit příjemce, ŘO či ZS.

- 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 závažnosti zjištěného PRK;

2. se jedná o podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ŘO případ bezodkladně předá příslušnému správci daně k dalšímu řízení k prošetření podezření na PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále kap. 6.3.2).

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. 6.1.1, 6.1.2 nebo 6.1.3 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 příslušného správního orgánu respektovat a nesrovnalost potvrdit, resp. navýšit vyčíslení nesrovnalosti tak, aby odpovídala závažnosti zjištěného PRK;

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. 6.1.1, 6.1.2 nebo 6.1.3 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 závažnosti spáchaného trestného činu;

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. 6.1.1, 6.1.2 nebo 6.1.3 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 respektovat³⁶ a nesrovnalost potvrdit, resp. navýšit vyčíslení nesrovnalosti tak, aby odpovídala závažnosti zjištěného správního deliktu³⁷.

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.

6.2. EVIDENCE A HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Systém hlášení opodstatněných podezření na nesrovnalost, resp. potvrzených nesrovnalostí (dále „hlášení nesrovnalostí“) zahrnuje hlášení nesrovnalostí, včetně průběžného informování o podstatném pokroku v řešení 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“).

6.2.1. VNITŘNÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni odpovídá ŘO. Pokud je na základě postupů dle kap. 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3 a 6.1.4 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, v MS2014+ hlášení nesrovnalostí v modulu vnitřní úrovně. Následně o tom informuje PCO, AO, CKB AFCOS i příslušný lokální kontaktní bod sítě AFCOS (dále „LKB AFCOS“) prostřednictvím MS2014+.

O podstatném pokroku v řešení jednotlivých případů nesrovnalostí informuje ŘO výše uvedené subjekty průběžně provedením aktualizace příslušného hlášení nesrovnalostí v modulu vnitřní úrovně v MS2014+. Podstatným pokrokem se rozumí zejména zahájení, ukončení či zastavení administrativních (správních) či soudních řízení v souvislosti s jednotlivými případy, včetně výsledků těchto řízení.

Nad rámec výše uvedeného ŘO provádí zadávání nových případů a aktualizaci stávajících případů, tak, aby poskytl aktuální informace o stavu jednotlivých případů před každou certifikací výdajů.

Nesrovnalosti vzniklé u polských partnerů v rámci PPS ČR - PR nejsou vkládány do MS2014+. Způsob předání informace o těchto případech bude předmětem dalšího jednání mezi PCO, ŘO a Národním orgánem.

6.2.2. VNĚJŠÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni odpovídají pracovníci sítě AFCOS, tj. CKB AFCOS a LKB AFCOS na jednotlivých ŘO, přičemž vycházejí zejména z informací, které jim poskytne příslušný ŘO.

³⁶ Za předpokladu, že se jedná o správní delikt s nenulovým finančním dopadem dle Rozhodnutí komise ze dne 19. 12. 2013 č. C(2013) 9527.

³⁷ Výši odpovídající závažnosti správního deliktu se rozumí finanční dopad dle Rozhodnutí komise ze dne 19. 12. 2013 č. C(2013) 9527.

V návaznosti na zadání případu v rámci vnitřní úrovně hlášení nesrovnalostí ŘO bez zbytečného prodlení, nejpozději do konce příslušného čtvrtletí, vyplní hlášení nesrovnalostí také v modulu vnější úrovně hlášení nesrovnalostí v MS2014+ pro všechny případy, které spadají pod oznamovací povinnost dle čl. 122 Obecného nařízení. Po finalizaci jednotlivých případů hlášení v MS2014+ dojde k přenesení příslušných informací do informačního systému Evropského úřadu pro boj proti podvodům (dále „OLAF“) pro hlášení nesrovnalostí v programovém období 2014-2020 (dále jen „NIMS“). ŘO je povinen LKB AFCOS poskytnout na vyžádání dodatečné informace k jednotlivým případům, pokud informace uvedené v příslušném hlášení nesrovnalostí nejsou dostatečné.

Pracovník LKB AFCOS na příslušném ŘO do jednoho měsíce po skončení kalendářního čtvrtletí provede kontrolu dat přenesených z modulu vnější úrovně hlášení nesrovnalostí v MS2014+ do NIMS a provede případnou úpravu dat u jednotlivých případů hlášení přímo v NIMS. Poté LKB AFCOS informuje CKB AFCOS o provedení tohoto kroku. Pracovník CKB AFCOS následně zajišťuje kontrolu, odsouhlasení a konečné odeslání finální verze hlášení nesrovnalostí příslušnému orgánu EK (OLAF) prostřednictvím NIMS, a to nejpozději ve lhůtě do dvou měsíců po skončení kalendářního čtvrtletí. Informaci o předání hlášení úřadu OLAF zasílá CKB AFCOS pro informaci všem účastníkům systému NIMS s náhledovou rolí, tedy AO, PCO, Nejvyššímu státnímu zastupitelství, NKÚ a Policii ČR a dále také pracovníkům LKB AFCOS. Posledně jmenovaní po obdržení této informace postoupí hlášení vnější úrovně příslušným ŘO. Subjekty s přidělenou rolí náhledu mají možnost získat informace o obsahu odeslaných čtvrtletních hlášení přímo z NIMS.

Uvedený způsob a lhůty pro zaslání hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni 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 LKB AFCOS zadá do NIMS nulové hlášení, které následně schválí CKB AFCOS a odešle OLAF.

6.3. 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 dle kap. 7.

Pokud ŘO v jakékoliv fázi vymáhání dojde k závěru, že částka dotčená nesrovnalostí nebo její část představuje nevymožitelnou částku ve smyslu čl. 122 Obecného nařízení, informuje ŘO o této skutečnosti v rámci hlášení nesrovnalostí podle kap. 6.2.

ŘO má povinnost zpřístupnit PCO informace o nesrovnalostech, pro PPS ČR - PR platí tato povinnost pro nesrovnalosti identifikované na obou stranách hranice. ŘO dále zajišťuje, že PCO bude informován o původu, výši a charakteru prostředků vrácených od příjemce, ŘO nebo ZS, které odpovídají podílu prostředků z rozpočtu EU, na účet PCO, a to nejpozději společně s vrácenou částkou, pro PPS ČR - PR platí tato povinnost pro obě strany hranice.

6.3.1. V REŽIMU ZÁKONA O ROZPOČTOVÝCH PRAVIDLECH

Jedná-li se o podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona 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 PRK.

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).

Poskytovatel dotace je před předáním dané nesrovnalosti OFS k prošetření podezření na PRK oprávněn pokrátit následující žádost či žádosti o platbu o částku odpovídající podezření na PRK (§ 44a odst. 5 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech). 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 ŘO zároveň předá příslušnému OFS informaci o tomto krácení, a to především s uvedením jeho výše, důvodu (specifikace porušených podmínek a povinností) a data, ke kterému bylo rozhodnuto o krácení, resp. nevyplacení části dotace, včetně dokladů prokazujících toto krácení.³⁸ Příslušný OFS pokud dojde k závěru, že došlo k PRK, vyměří odvod za PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech.

Částky uhrazené OFS odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků převádí OFS na univerzální účet PCO dle § 44a zákona o rozpočtových pravidlech. O přijetí těchto prostředků PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v hlášení nesrovnalostí podle kap. 6.2.1. Částky uhrazené OFS odpovídající podílu prostředků poskytnutých ze SR z neoprávněně použitých prostředků jsou OFS převáděny do SR dle § 44a zákona o rozpočtových pravidlech.

Zákon o rozpočtových pravidlech v § 44a odst. 10 a 11 umožňuje požádat Generální finanční ředitelství prostřednictvím finančního úřadu o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za PRK a penále, kdy k PRK na straně příjemce dojde v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, či z důvodu živelní katastrofy či státem změněné situace.³⁹ Prominutí či částečné prominutí odvodu za PRK a penále, a to až na výši finanční opravy stanovené rozhodnutím Evropské komise č. C(2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013, kterou nelze prominout, je dále možné v případech, kdy byl odvod vyměřen za porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek a současně na úrovni OP nejsou stanoveny přísnější finanční opravy.

³⁸ ŘO předává informaci o nevyplacení části dotace na OFS i v případech, kdy byl z jeho strany aplikován postup podle § 14e zákona o rozpočtových pravidlech. Předání této informace však nelze chápat jako předání podnětu k šetření, zda byla porušena rozpočtová kázeň. OFS je pouze o přijetí opatření dle § 14e informován. Případy řešené prostřednictvím § 14e zákona o rozpočtových pravidlech nepodléhají povinnosti hlášení nesrovnalostí podle kap. 6.2.

³⁹ Prominutí nebo částečné prominutí vyměřeného odvodu z výše uvedených důvodů však nemá vliv na výši nesrovnalosti, tedy nesrovnalost je nadále evidována v původní výši.

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 o rozpočtových pravidlech získat prostřednictvím elektronické dotazovací služby do IS CEDR. Dle § 44a odst. 9 zákona 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.

6.3.2. V REŽIMU ZÁKONA O ROZPOČTOVÝCH PRAVIDLECH ÚZEMNÍCH ROZPOČTŮ

Jedná-li se o podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona 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 územnímu samosprávnému celku (dále „ÚSC“), k dalšímu řízení k prošetření podezření na PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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) zpráva 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).

Poskytovatel dotace je oprávněn pokrýt následující žádost či žádosti o platbu o částku odpovídající podezření na PRK (§ 22 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů). 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 ŘO zároveň předá příslušnému ÚSC informaci o tomto krácení, a to především s uvedením jeho výše, důvodu (specifikace porušených podmínek a povinností) a data, ke kterému bylo rozhodnuto o krácení, resp. nevyplacení části dotace, včetně dokladů prokazujících toto krácení. Příslušný ÚSC, pokud dojde k závěru, že došlo k PRK, vyměří odvod za PRK podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Částky odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků spolu s případným úrokem z prodlení ve smyslu čl. 72 písm. h) Obecného nařízení převádí ÚSC

v souladu s příslušným právním aktem o poskytnutí/převodu podpory⁴⁰ na univerzální účet PCO. Před převedením těchto prostředků je ÚSC 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. 6.2.1.

Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 22 odst. 12 umožňuje požádat o prominutí nebo o částečné prominutí povinnosti odvodu za PRK a penále, kdy k PRK na straně příjemce dojde v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, z důvodu živelní katastrofy či státem změněné situace⁴¹. Prominutí či částečné prominutí odvodu za PRK a penále, a to až na výši finanční opravy stanovené rozhodnutím Evropské komise č. C(2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013, kterou nelze prominout, je dále možné v případech, kdy byl odvod vyměřen za porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek a současně na úrovni OP nejsou stanoveny přísnější finanční opravy. V případě, že příslušný ÚSC zcela nebo zčásti promine vyměřený odvod a s ním spojené penále a zároveň budou vymožené prostředky převedeny na účet PCO, pak tento ÚSC vyzve PCO k vrácení prostředků na účet ÚSC, 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 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Odbor 12 MF pravidelně předává PCO (v kopii AO) informace týkající se odvolacích řízení proti rozhodnutím o odvodu za PRK dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 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.

6.3.3. V JINÉM REŽIMU

Pokud byly prostředky použity v rozporu se závaznými podmínkami, ale nejedná se o PRK, ŘO vyzve příjemce k navrácení prostředků odpovídající výši vyčíslené nesrovnalosti. ŘO

⁴⁰ § 14 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech umožňuje poskytovateli dotace tuto povinnost uvést v rozhodnutí o poskytnutí dotace.

⁴¹ Prominutí nebo částečné prominutí vyměřeného odvodu z výše uvedených důvodů však nemá vliv na výši nesrovnalosti, tedy nesrovnalost je nadále evidována v původní výši.

zajistí, aby byl odpovídající podíl prostředků z rozpočtu EU z neoprávněně použitých prostředků převeden na univerzální účet PCO. 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. 6.2.1.

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 PPS 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. 6.3.1. 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 členských stát, na jehož území se nachází partner, který prostředky neoprávněně použil.

6.4. VRACENÍ PROSTŘEDKŮ BEZ NESROVNALOSTI

V případech, kdy dojde k vrácení poskytnutých prostředků příjemcem poskytovateli a zároveň se nejedná o nesrovnalost (např. u vrátek příjmů vygenerovaných v rámci projektu), 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 dotace⁴². 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 týkají pouze těch projektů, jejichž financování ze SR směrem k příjemcům probíhá na základě zákona o rozpočtových pravidlech.

⁴² 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. 6.1.

6.5. PROVÁDĚNÍ FINANČNÍCH OPRAV V RÁMCI CERTIFIKACE VÝDAJŮ

6.5.1. FINANČNÍ OPRAVY NA ÚROVNI ČLENSKÉHO STÁTU

V souladu s čl. 143 Obecného nařízení, resp. čl. 99 nařízení o ENRF, provádí PCO finanční opravy na úrovni členského státu odečtením výdajů dotčených nesrovnalostí od výkazu výdajů v souvislosti s individuálními či systémovými nesrovnalostmi zjištěnými u projektů nebo OP. Prostředky uvolněné provedením finanční opravy dle čl. 143 odst. 2 Obecného nařízení, lze v souladu s čl. 143 odst. 3 Obecného nařízení znovu použít v rámci daného OP za podmínek stanovených v čl. 143 odst. 4 Obecného nařízení. V případě provedení finanční opravy dle čl. 99 nařízení o ENRF nelze prostředky v rámci daného OP znovu použít.

Finanční opravy lze provádět následujícími způsoby:

1. zaúčtováním finanční opravy odpovídající výši nesrovnalosti okamžitě po jejím potvrzení, která bude následně odečtena od nejbližšího výkazu výdajů,
2. zaúčtováním finanční opravy odpovídající výši potvrzené nesrovnalosti až poté, co dojde k vymožení prostředků od příjemců (či jiných subjektů odpovědných za nesrovnalost), která bude následně odečtena od nejbližšího výkazu výdajů.

PCO využívá kombinaci obou způsobů provádění finančních oprav tak, aby zabezpečil, že každý výkaz výdajů odeslaný EK je očištěný o veškeré výdaje dotčené potvrzenými nesrovnalostmi.

V případě individuálních finančních oprav provádí PCO, na základě informací uvedených ŘO v hlášeních nesrovnalostí na vnitřní úrovni v MS2014+, nejpozději před každou certifikací, očištění výkazu výdajů zaúčtováním finančních oprav dle bodu 1 odpovídajících výši potvrzených nesrovnalostí, které ještě nebyly opraveny. V těch případech, kdy hrozí, že částka dotčená nesrovnalostí nebo její část představuje nevyhnutelnou částku ve smyslu čl. 122 Obecného nařízení, PCO provede případnou finanční opravu až poté, co EK v souladu s čl. 70 odst. 2 rozhodne o tom, zda neoprávněně vyplacené částky, které nelze získat zpět, budou hrazeny z rozpočtu EU nebo ČR. Jedná se 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 krácena v následující či následujících žádostech o platbu dle § 44a odst. 5 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech, resp. § 22 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, avšak zároveň nedošlo k zařazení těchto žádostí o platbu do aktuálně probíhající certifikace.

V případě, že dojde k identifikaci závažného nedostatku ve fungování systému řízení a kontroly, provádí PCO systémové finanční opravy odpovídající závažnosti zjištěného nedostatku provedením plošné finanční opravy na celý OP nebo jeho část dotčenou zjištěným nedostatkem.

V případě, že dojde k identifikaci nesrovnalostí v rámci reprezentativního vzorku operací z auditů, přičemž provedení celkového ověření správnosti operací mimo auditovaný vzorek není efektivní, provádí PCO systémové finanční opravy provedením extrapolované finanční opravy na výdaje operací mimo auditovaný vzorek.

**6.5.2. VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH OPRAV NA ÚROVNI
ČLENSKÉHO STÁTU**

Bude doplněno.

7. ZPŮSOBY POSKYTOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ PŘÍJEMCŮM

Dotace poskytované ze SR na předfinancování, na národní spolufinancování a v případě PPS ČR - PR dotace z Národního fondu se v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech poskytují na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále také „rozhodnutí“). V případě PPS ČR - PR se rozhodnutí vydává pouze v případě, že příjemce, resp. hlavní příjemce, má sídlo na území ČR. V případě, že HP má sídlo na území PR, jsou prostředky z rozpočtu EU poskytovány na základě dvoustranného právního aktu (smlouvy s mezinárodním prvkem). V případě, že příjemcem je OSS, je vydáván písemný právní akt o schválení příslušného projektu a případně též o převodu prostředků ve prospěch příjemce. V případě dotací z územních rozpočtů je v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů mezi poskytovatelem dotace a příjemcem uzavřen právní akt označovaný pro účely tohoto MP jako smlouva o poskytnutí dotace. Prostředky mohou být poskytovány příjemcům také na základě dohod uzavíraných mezi poskytovatelem a příjemcem, stanoví-li tak zvláštní zákon, který také stanoví náležitosti takových dohod. Nad rámec povinných náležitostí stanovených tímto zvláštním zákonem stanoví poskytovatel náležitosti dohody podle kap. 7.1.1. obdobně.

7.1. ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Rozhodnutí je vydáno poskytovatelem dotace zpravidla do 3 měsíců od výběru projektu⁴³, resp. od data, kdy příjemce vybraného projektu předloží všechny podklady požadované poskytovatelem k vydání rozhodnutí. Vydání rozhodnutí v případě projektů financovaných v rámci programového financování předchází registrace akce (případně se provede nejpозději v okamžiku vydání rozhodnutí) ve smyslu § 12 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech. V případě, že je projekt schvalován MF, zastavuje se běh uvedené lhůty po dobu jeho schvalování.⁴⁴ 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 vydává ministerstvo nebo subjekt uvedený v § 14 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, do jehož působnosti spadá daný projekt a který rozhoduje o poskytnutí dotace (dále „poskytovatel dotace“). Příslušný poskytovatel dotace konzultuje znění vzorových rozhodnutí s PCO a ŘO daného OP v případě, že ŘO není zároveň poskytovatelem dotace. Takto vydaná rozhodnutí musí být v souladu s požadavky zákona o rozpočtových pravidlech, kap. 7.1 a podmínkami výzvy, ve které byla žádost o podporu předložena.

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 o rozpočtových pravidlech.

Při čerpání technické pomoci se postupuje analogicky dle relevantních ustanovení tohoto MP, vnitřních předpisů ŘO a zákona o rozpočtových pravidlech.

⁴³ Dnem výběru projektu se rozumí okamžik, kdy je projekt schválen ke spolufinancování z rozpočtu EU příslušným subjektem v rámci OP (např. schválení hodnotitelskou komisí). Konkrétní časový okamžik je uveden v operačním manuálu příslušného OP.

⁴⁴ Např. u projektů, které jsou financovány formou individuálně posuzovaných výdajů.

7.1.1. POVINNÉ NÁLEŽITOSTI ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Rozhodnutí obsahuje povinné náležitosti stanovené v § 14 zákona o rozpočtových pravidlech, tzn.:

- a) označení příjemce dotace⁴⁵ a poskytovatele dotace,
- b) výši dotace, nebo maximální částku, do jejíž výše může být dotace poskytnuta,
- c) účel, na který je dotace určena,
- d) lhůtu, v níž má být účelu dosaženo,
- e) 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,
- f) rozčlenění poskytovaných prostředků dle § 44 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech,
- g) den vydání rozhodnutí,

a dále následující ostatní náležitosti:

1. slovní a číselné označení projektu (číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MS2014+) a vymezení prioritní osy, resp. priority Unie v případě ENRF, ve které je projekt realizován;
2. harmonogram plnění účelu dotace (datum zahájení a ukončení projektu, příp. způsob změn harmonogramu plnění);
3. vymezení způsobilých výdajů, v případě projektů vytvářejících příjmy stanovení povinností vyplývajících z čl. 61 Obecného nařízení, resp. čl. 65 Obecného nařízení týkající se jiných peněžních příjmů;
4. výši dotace a poměry spolufinancování⁴⁶ (maximální částku a maximální procentní podíl prostředků poskytovaných ze SR na předfinancování a na národní spolufinancování), v případě PPS ČR - PR se týká dotace z Národního fondu;
5. výši a minimální procentní podíl vlastního spolufinancování příjemce a povinnost příjemce vlastní spolufinancování v této výši zajistit;
6. platební podmínky (způsob a harmonogram proplácení prostředků) a finanční plán projektu⁴⁷;
7. způsob monitorování (např. povinnost zasílání zpráv a informací o realizaci/udržitelnosti projektu, povinnost poskytovat údaje o realizaci projektu);
8. požadavky na publicitu a pravidla hospodářské soutěže; zejména povinnost dodržovat pravidla a zásady pro zadávání veřejných zakázek, předpisy pro regulérnost veřejné podpory, ochranu životního prostředí, rovnost žen a mužů apod.;

⁴⁵ V případě PPS ČR - PR se uvede označení hlavního příjemce.

⁴⁶ Poměry financování budou zachovány po celou dobu realizace projektu.

⁴⁷ viz kap. 5.2.

9. povinnost udržitelnosti projektu ve smyslu čl. 71 Obecného nařízení, popř. další podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí dotace, pokud jsou pro daný projekt relevantní;
10. poučení o povinnosti příjemce podrobit se kontrolám, resp. auditům, ze strany EÚD, EK, NKÚ, AO, OFS, PCO, ŘO, ZS, příp. kontrolorů a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů EU, a povinnost poskytnout veškerou součinnost pro výkon kontroly, resp. auditu⁴⁸;
11. povinnost příjemce informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu stanovených ŘO, 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 těchto kontrol a auditů včetně protokolů z kontrol a zpráv o auditech;
12. povinnost příjemce vést účetnictví podle kap. 5.4;
13. povinnost příjemce zavázat dodavatele předkládat k proplacení pouze faktury, které obsahují název a číslo projektu. V odůvodněných případech je příjemci umožněno, aby doklady označil názvem a číslem projektu sám před jejich uplatněním v žádosti o platbu;
14. povinnost příjemce uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU a předpisy ČR⁴⁹;
15. 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;
16. ve vhodných případech poskytovatel v rozhodnutí stanoví podmínky, jejichž nesplnění bude postiženo sníženým odvodem za PRK, ve vhodných případech poskytovatel stanoví snížený odvod za porušení povinnosti dané právním předpisem;
17. poskytovatel dotace zváží, zdali v rozhodnutí uvede další povinnosti, jež má příjemce plnit, ale jejichž nedodržení není neoprávněným použitím dle § 3 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech⁵⁰. V případě nesplnění těchto povinností se nejedná o PRK, a tudíž nelze jejich nesplnění sankcionovat (musí se jednat pouze o okrajové povinnosti s nulovým dopadem na úspěšnost a správnost implementace daného projektu a nulovým finančním dopadem);
18. jsou-li prostředky poskytovány ZS, který je dále přerozděluje, je nezbytné, aby byl v rozhodnutí tento subjekt zavázán řídit se relevantními ustanoveními MP, zvláště pak aby stanovené podmínky promítl i do právních aktů, jimiž jsou prostředky dále poskytovány. Rovněž je nutné ZS zavázat, aby část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků od příjemců převedl na univerzální účet PCO;

⁴⁸ V případě PPS ČR – PR se povinnost týká hlavního příjemce, který zajistí plnění této povinnosti na straně PP.

⁴⁹ zejména čl. 140 Obecného nařízení, § 44a odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech, § 22 odst. 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a § 31-32 zákona o účetnictví

⁵⁰ resp. § 22 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v případě smlouvy o poskytnutí dotace

19. v případě PPS ČR – PR ustanovení o možnosti prodloužení lhůty na proplacení žádostí o platbu HP v případě nedostatku prostředků na zdrojovém účtu PCO;
20. v případě finančních nástrojů odkaz na již uzavřenou dohodu o financování (viz kapitola 9.5), datum pro ukončení uzavírání smluv s konečnými příjemci a v případě, že jsou prostředky poskytovány příjemci, který je dále přerozděluje, povinnost promítnout podmínky z rozhodnutí i do dalších právních aktů, jimiž jsou tyto prostředky dále poskytovány;
21. povinnost příjemce po skončení projektu dotaci finančně vypořádat v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem⁵¹.

Povinnosti stanovené zvláštním právním předpisem nejsou součástí podmínek rozhodnutí dle § 14 odst. 4 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlech, avšak výdej, jímž byla porušena povinnost stanovená právním předpisem (např. zákonem o veřejných zakázkách), znamená neoprávněné použití peněžních prostředků dle § 3 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech.

Vzhledem k informovanosti příjemce a následným kontrolám ze strany OFS je vhodné relevantní právní předpisy (případně i konkrétní ustanovení) do rozhodnutí deklaratorně uvést, tzn. nikoliv jako součást podmínek. V rozhodnutí lze dle § 14 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech stanovit za porušení těchto zákonných povinností nižší odvod za PRK formou procentního rozmezí vztahující se buď k celkové částce dotace, nebo k částce, ve které byla porušena rozpočtová kázeň. Nejsou-li procentní rozmezí nižších odvodů stanovena a je-li ze strany OFS podezření na PRK vyhodnoceno jako potvrzené, je OFS vyměřen odvod ve výši zjištěného PRK.

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

7.1.2. ZMĚNA ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Poskytovatel dotace může změnit rozhodnutí, a to v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech, daným OP a řídicí dokumentací. Změnu práv nebo povinností v rozhodnutí lze na základě žádosti příjemce dotace provést pouze v případech umožněných § 14 odst. 14 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech. Změnou rozhodnutí tak nelze měnit zejména osobu příjemce (pokud není dále stanoveno jinak), osobu poskytovatele dotace a účel, na který je poskytovaná dotace určena (náležitosti uvedené v § 14 odst. 4 písm. a), b) a d) zákona o rozpočtových pravidlech, s výjimkou adresy a ostatních údajů týkajících se příjemce dotace, u kterých je aplikován níže popsáný postup změny rozhodnutí). 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 příjemce⁵².

⁵¹ 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.“

⁵² 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.

Při změně rozhodnutí 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 o rozpočtových pravidlech) mohou být měněny pouze do okamžiku, kdy jejich porušením dojde k PRK. 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 o přeměnách obchodních společností a družstev v rozsahu stanoveném v § 14a zákona o rozpočtových pravidlech;
- při slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob ve smyslu § 14d odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech;
- změna příjemce ze zákona, kdy od určitého data dojde k jeho přejmenování či změně právní formy.

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 o přeměnách obchodních společností a družstev nebo ke slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob, postupuje se dle relevantních ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech.

V případě změny právní formy anebo změny příjemce ze zákona vezme poskytovatel změnu na vědomí na základě písemného oznámení příjemce dotace, 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 stále splňuje veškeré podmínky poskytnutí dotace, včetně podmínek stanovených OP a navazujícími dokumenty, zejména požadavek udržitelnosti 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 rozhodnutí.

7.2. VYDÁVÁNÍ AKTŮ SCHVALUJÍCÍCH PROJEKTY OSS/PO OSS

V případě, že příjemcem je OSS, vydává 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 příslušnou OSS, do jejíž působnosti příjemce spadá, budou účel a podmínky použití prostředků stanoveny přímo v rozpočtovém opatření, kterým jsou převáděny příjmy a výdaje příslušné OSS. Porušení účelu nebo podmínek, za

kterých byly prostředky zařazeny do SR nebo přesunuty rozpočtovým opatřením a v rozporu se stanoveným účelem nebo podmínkami vydány, je neoprávněným použitím peněžních prostředků dle § 3 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech, přičemž ŘO může stanovit, která porušení budou postižena nižším odvodem za PRK.

V případě, že příjemcem je příspěvková organizace OSS (dále „PO“), vydává ŘO písemný právní akt o schválení projektu na zřizovatele PO, tj. danou OSS, dle postupů uvedených výše. OSS následně vydává příjemci (PO) rozhodnutí o poskytnutí dotace dle ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech (viz kap. 7.1). Umožňuje-li to zvláštní zákon, může ŘO poskytnout dotaci přímo PO bez zprostředkování rozpočtového vztahu přes zřizovatele.

V případě, že se daného projektu účastní více financujících subjektů, je možné, aby mezi sebou uzavřely smlouvu, ve které se blíže specifikují podmínky spolufinancování projektu. Taková smlouva musí být v souladu s rozhodnutím, popř. právním aktem o schválení příslušného projektu příjemce, a nesmí jej nahrazovat. Tato smlouva však není uzavírána na základě ustanovení tohoto MP a jejím právním základem není zákon o rozpočtových pravidlech. Při porušení takové smlouvy se nejedná o PRK dle zákona o rozpočtových pravidlech.

7.3. SMLOUVA O POSKYTNUTÍ DOTACE

Dotace z územních rozpočtů se v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů poskytují na základě rozhodnutí, které stanoví seznam projektů vybraných pro poskytnutí dotace, včetně uvedení příjemce dotace, označení projektu a maximální výše dotace. Na základě rozhodnutí uzavře ÚSC s příjemcem právní akt označovaný pro účely tohoto MP jako smlouva o poskytnutí dotace.

Jedná se o smlouvu veřejnoprávní povahy ve smyslu § 159 a násl. správního řádu.

Tato smlouva bude uzavřena do 3 měsíců od vybrání projektu⁵³ ke spolufinancování v rámci OP, resp. od data, kdy příjemce vybraného projektu předloží všechny podklady požadované poskytovatelem k uzavření smlouvy. V případě, že poskytovatel dotace požaduje po příjemci provedení výběrového či zadávacího řízení před podpisem smlouvy, uvedená lhůta pro uzavření smlouvy začíná běžet až od okamžiku, kdy příjemce informuje poskytovatele o ukončení výběrového či zadávacího řízení.

Smlouvu uzavírá příslušný ÚSC vystupující v roli poskytovatele dotace, do jehož působnosti spadá daný projekt. Příslušný poskytovatel dotace konzultuje znění vzorových smluv s ŘO, který následně může návrh konzultovat s PCO.

7.3.1. POVINNÉ NÁLEŽITOSTI SMLOUVY O POSKYTNUTÍ DOTACE

Smlouva o poskytnutí dotace obsahuje následující náležitosti:

- a) označení příjemce dotace a poskytovatele dotace,
- b) výši dotace,
- c) účel, na který je dotace poskytnuta,
- d) lhůtu, v níž má být účelu dosaženo,

⁵³ Dnem vybrání projektu se rozumí okamžik, kdy je projekt schválen ke spolufinancování z rozpočtu EU příslušným subjektem v rámci OP. Konkrétní časový okamžik je uveden v operačním manuálu příslušného OP.

- e) 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,
- f) den uzavření smlouvy,

a dále ostatní náležitosti uvedené v kap. 7.1.1. Při porušení podmínek stanovených smlouvou se postupuje dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Při čerpání technické pomoci se postupuje analogicky dle relevantních ustanovení MP, vnitřních předpisů poskytovatele dotace a zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Při poskytování prostředků smlouvou o poskytnutí dotace ze strany ÚSC se použijí relevantní ustanovení této kapitoly, zvláště pak ustanovení týkající se náležitostí smlouvy o poskytnutí dotace.

7.3.2. ZMĚNA SMLOUVY O POSKYTNUTÍ DOTACE

Poskytovatel dotace může změnit smlouvu písemně formou dodatku, a to v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, daným OP a řídicí dokumentací. Veškeré dodatky je nutné číslovat. Smlouva nesmí být v rozporu s rozhodnutím, na základě kterého jsou poskytovány prostředky ze SR příjemci⁵⁴ dle zákona o rozpočtových pravidlech.

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 OP 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.

7.4. SMLOUVA O PROJEKTU V RÁMCI PPS ČR - PR

V souladu s čl. 13 nařízení o EÚS jsou prostředky z rozpočtu EU v rámci cíle Evropská územní spolupráce poskytovány HP, jehož sídlo může být na území ČR (postupuje se dle kap. 7.1) nebo na území PR. Prostředky z rozpočtu EU jsou polskému HP poskytovány na základě dvoustranného právního aktu (smlouvy s mezinárodním prvkem) uzavřeného mezi ŘO, resp. MMR, a polským HP⁵⁵, který obsahuje náležitosti uvedené v kap. 7.1.1 pod body 1. až 11. a dále 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 EÚS);
3. povinnost HP zajistit si národní spolufinancování v určené výši;

⁵⁴ V případě OP PPR je příjemcem HMP, kterému jsou poskytovány prostředky z rozpočtové kapitoly MMR.

⁵⁵ Povaha příjemce, neboli 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.

4. povinnost HP a PP vést účetnictví, popř. jinou evidenci, na základě které bude schopen průkazně dokladovat veškeré účetní případy související s projektem dle příslušných předpisů EU;
5. podmínky pro pozastavení plateb, popř. zpětný odvod prostředků, jsou-li porušeny podmínky smlouvy;
6. povinnost HP a PP uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU;
7. povinnosti HP vyplývající z čl. 13 odst. 2 nařízení o EÚS;
8. povinnost realizovat projekt v souladu s předpisy EU a předpisy PR;
9. vymezení skutečností, kdy je ŘO oprávněn odstoupit od smlouvy (např. v případě, že HP nesplní podmínky a povinnosti vyplývající ze smlouvy nebo je při implementaci projektu zjištěna nesrovnalost) a povinnosti HP v případě odstoupení ŘO od smlouvy (např. navrácení poskytnutých prostředků PCO);
10. povinnost HP převést prostředky ve výši odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU vymožené od svých PP na zdrojový účet PCO;
11. právo ŘO postoupit či převést práva vyplývající z této smlouvy na jiný subjekt a oznámení takové skutečnosti HP;
12. ustanovení o volbě českého práva a o místu soudní pravomoci v případě vzniku sporů, kterým je Praha;
13. ustanovení o možnosti prodloužení lhůty na proplacení žádostí o platbu HP v případě zpoždění plateb a následného nedostatku prostředků na zdrojovém účtu PCO.

Smlouva je uzavírána v českém a polském jazyce, rovněž korespondence související s implementací projektu je vedena v českém a polském jazyce. Smlouvu uzavírá MMR, které rozhoduje o poskytnutí prostředků z rozpočtu EU. MMR také konzultuje znění vzorových smluv o projektu s PCO.

Prostředky národního spolufinancování u polských HP a PP jsou poskytovány v souladu s předpisy PR. Prostředky národního spolufinancování u českých HP a PP jsou poskytovány v souladu s právními předpisy ČR a s ustanovením kap. 7.1. Rozhodnutí o poskytnutí dotace na národní spolufinancování 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.

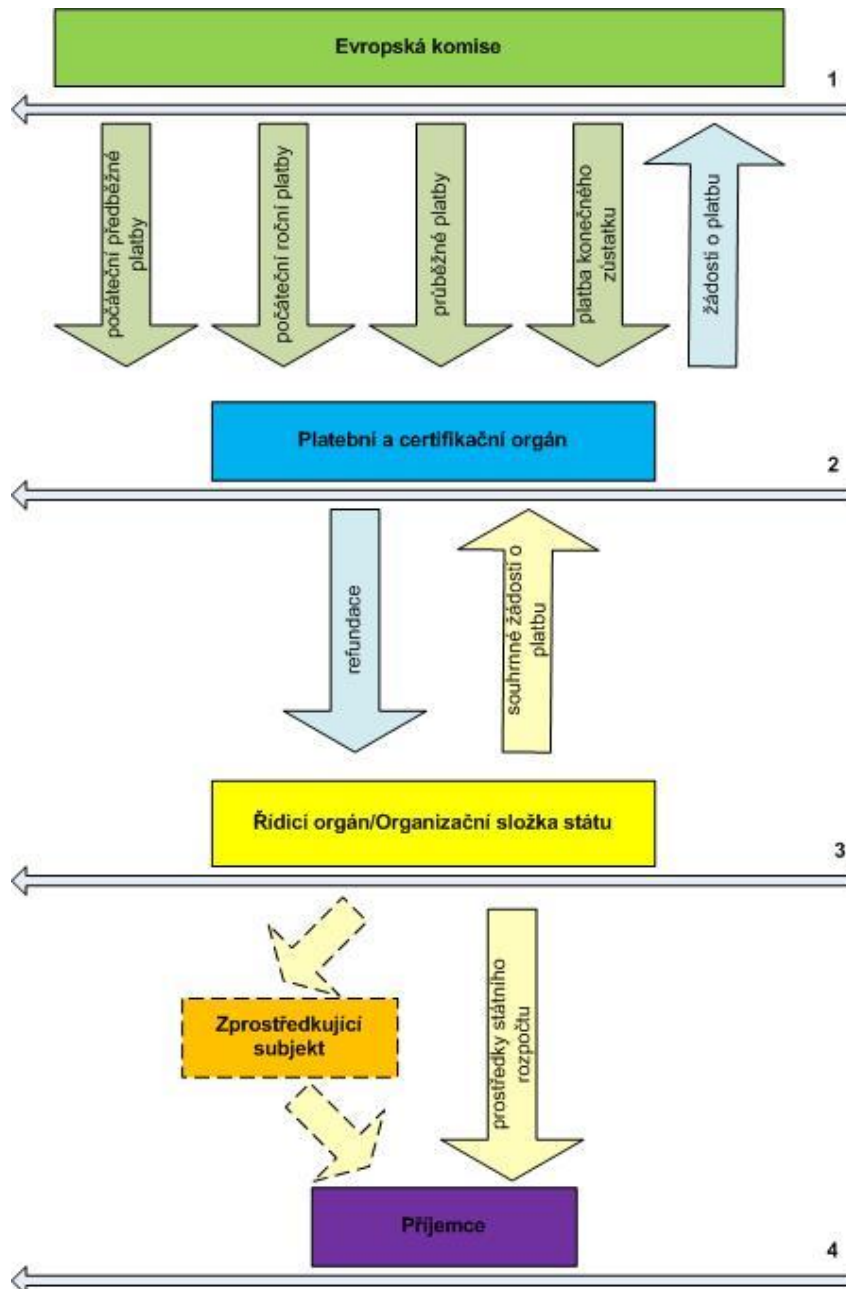
8. FINANČNÍ TOKY PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU

Finanční toky prostředků z rozpočtu EU probíhají ve 4 základních liniích (viz obrázek č. 4):

1. EK stanoví celkový objem závazku podle fondu a kategorie regionu a po schválení OP zašle České republice na zdrojový účet PCO počáteční předběžné platby;
2. EK zasílá České republice na zdrojový účet PCO roční předběžné platby a průběžné platby, které se vypořádávají v průběhu ročního uzavírání účtů, a platby ročních zůstatků a konečného zůstatku na základě žádostí o platbu doložených provedenou certifikací, resp. na základě schválené účetní závěrky;
3. PCO provádí převody prostředků z rozpočtu EU na příjmové účty OSS (s výjimkou PPS ČR - PR);
4. OSS uvolňují prostředky předfinancování příjemcům jednotlivých projektů (s výjimkou PPS ČR - PR), a to přímo nebo prostřednictvím státních fondů.

Veškeré platby z a do EK probíhají v EUR. Platby příjemcům v rámci OP, s výjimkou plateb hlavním příjemcům u PPS ČR - PR, se provádějí v CZK. Platby HP v rámci PPS ČR - PR probíhají v EUR. Veškeré částky uváděné v OP, odhadech výdajů, výkazech výdajů, žádostech o platby a účetních závěrkách pro EK a ve výročních a závěrečných zprávách jsou uváděny v EUR.

Obrázek 4: Finanční toky prostředků z rozpočtu EU



8.1. FINANČNÍ TOKY MEZI EK A ČR

Platby příspěvků z rozpočtu EU na jednotlivé OP provádí EK v souladu s rozpočtovými položkami a v závislosti na dostupných finančních prostředcích. Každá platba je přiřazena k nejstaršímu otevřenému rozpočtovému závazku daného fondu. Platby probíhají formou předběžných plateb, průběžných plateb a vyplacení ročních zůstatků a konečného zůstatku. Platby související s prostředky určenými na výkonnostní rezervu nebudou ze strany EK provedeny před konečným přidělením výkonnostní rezervy.

8.1.1. PŘEDBĚŽNÉ PLATBY

Počáteční předběžné platby budou připsány na zdrojový účet PCO ve třech splátkách, vždy jako procento z celkové alokace daného OP v dělení podle jednotlivých fondů:

- a) v roce 2014 ve výši 1 %,
- b) v roce 2015 ve výši 1 %,
- c) v roce 2016 ve výši 1 %.

V případě, že OP bude přijat v roce 2015 nebo později, budou dřívější počáteční předběžné platby vyplaceny ze strany EK až v roce jeho přijetí. Při výpočtu počáteční předběžné platby není do celkové alokace zahrnuta částka určená na výkonnostní rezervu.

Roční předběžné platby budou připsány na zdrojový účet PCO v letech 2016 až 2023, vždy nejpozději do 30. června daného roku. Výše roční předběžné platby je stanovena jako procento z celkové alokace daného OP v dělení podle jednotlivých fondů:

- a) v roce 2016 ve výši 2 %,
- b) v roce 2017 ve výši 2,625 %,
- c) v roce 2018 ve výši 2,75 %,
- d) v roce 2019 ve výši 2,875 %
- e) a v letech 2020 – 2023 ve výši 3 %.

Pro roky 2016 – 2020 včetně není při výpočtu roční předběžné platby do celkové alokace zahrnuta částka určená na výkonnostní rezervu.

8.1.2. PRŮBĚŽNÉ PLATBY

V průběhu účetního roku zasílá PCO v souladu s čl. 131 odst. 1 Obecného nařízení žádosti o průběžné platby EK, a to zpravidla 2x ročně za každý OP.⁵⁶ První žádost o průběžnou platbu zašle PCO Evropské komisi až poté, co je EK oznámeno určení ŘO a PCO dle čl. 124 a 125 Obecného nařízení.

Žádosti o průběžné platby obsahují:

- a) celkovou výši způsobilých výdajů zanesenou v účetním systému PCO nebo
- b) celkovou výši způsobilých výdajů z veřejných zdrojů zanesenou v účetním systému PCO.

Z průběžných žádostí o platby proplácí EK na zdrojový účet PCO vždy 90 % z částky vypočítané z uplatněné míry spolufinancování stanovené pro každou prioritní osu v rozhodnutí o přijetí OP, a to do 60 dnů ode dne registrace žádosti o platbu u EK (v případě, že je dostatek prostředků v rozpočtu EU). Dle čl. 130 Obecného nařízení nesmí být příspěvek z prostředků z rozpočtu EU na danou prioritní osu v rámci průběžných plateb či platby ročního/konečného zůstatku vyšší než způsobilé veřejné výdaje uvedené v žádosti o platbu pro danou prioritní osu nebo vyšší než příspěvek z prostředků z rozpočtu EU na danou prioritní osu stanovený v rozhodnutí EK o schválení OP.

⁵⁶ Konkrétní termíny jsou stanoveny v Metodickém pokynu certifikace výdajů na programové období 2014-2020 vydávaném MF.

8.1.3. PLATBY ROČNÍCH ZŮSTATKŮ A KONEČNÉHO ZŮSTATKU

Po schválení účetní závěrky (viz kap. 5.3) EK vypočítá částku, kterou je třeba doplatit ČR nebo naopak vrátit do rozpočtu EU. Při tomto výpočtu EK zohledňuje částky zaúčtované a předložené v rámci schválené účetní závěrky a také částky roční předběžné platby. Po provedení tohoto výpočtu EK zúčtuje každoroční předběžné financování a vyplatí veškeré závazky do 30 dní od schválení účetní závěrky. Pokud na základě tohoto výpočtu vznikne pohledávka EK za ČR, bude vydán inkasní příkaz, který se provádí pokud možno započtením v rámci následující/ch platby/eb na stejný OP.

Konečný zůstatek bude vyplacen do tří měsíců ode dne schválení účetní závěrky za poslední účetní rok (1. 7. 2023 – 30. 6. 2024) nebo do jednoho měsíce od data schválení závěrečné zprávy o implementaci programu, resp. výroční zprávy v případě ENRF, podle toho, co nastane později. Závěrečná zpráva o implementaci programu, resp. výroční zpráva v případě ENRF, bude zaslána společně s poslední účetní závěrkou a dalšími podklady (viz kap. 5.3).

8.2. FINANCOVÁNÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ

Systém finančních toků prostředků z rozpočtu EU je založen na principu předfinancování prostředků z rozpočtu EU prostředky ze SR⁵⁷ a následného převedení prostředků z rozpočtu EU ze zdrojového účtu PCO na příjmové účty OSS. Není-li dále uvedeno jinak, probíhá předfinancování na základě žádostí o platbu předložených příjemcem (viz kapitola 8.2.2).

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb (následné proplacení již vynaložených výdajů), kombinovaných plateb (proplacení jak uhrazených, tak neuhrazených konkrétních výdajů při splnění daných podmínek) nebo při splnění níže uvedených podmínek formou ex-ante plateb (poskytnutí prostředků před realizací výdajů na projekt), a to jak u projektů v režimu úplného vykazování výdajů, tak u projektů v režimu zjednodušeného vykazování výdajů. Rozhodnutí o formě plateb příjemci je v kompetenci ŘO po dohodě s příslušnou OSS poskytující prostředky na předfinancování a národní spolufinancování, pokud jiná kapitola MP nestanoví jinak. V případě využití kombinovaných plateb je nutné, aby ŘO konzultoval konkrétní nastavení systému finančních toků s PCO.

Kombinace jednotlivých forem plateb na úrovni projektu (ex-ante, ex-post nebo kombinované) není přípustná s výjimkou případů uvedených dále. Kombinace ex-ante a ex-post financování na úrovni projektu je možná pouze ve výjimečných případech u ESF projektů. V tomto případě je nutné, aby částka financování ex-post, která přesahuje svou výší částku poskytnutých záloh (tj. financování ex-ante), byla v dané žádosti o platbu vykázána zvlášť⁵⁸. Do SŽ může být tato žádost o platbu zařazena až v momentě, kdy je předmětná částka ex-post financování pokryta prostředky předfinancování. Tento postup lze využít pouze ve výjimečných případech, zejména tehdy, kdy nelze ESF projekty financovat využitím kombinovaných plateb.

Pro poskytování záloh příjemcům v rámci ex-ante financování jsou stanoveny následující podmínky:

- první záloha je poskytnuta maximálně do výše 50 % způsobilých výdajů projektu,

⁵⁷ Příjemcům jsou vyplaceny prostředky SR/státního fondu minimálně ve výši, v jaké jsou v rámci daného projektu vyžádány od PCO. Zadržné v jakékoli výši není přípustné.

⁵⁸ Žádost o platbu bude vykázána na formuláři ex-ante s uvedením příslušné výše ex-post financování v odpovídajícím sloupci formuláře.

- další záloha je poskytnuta maximálně do výše vyúčtovaných prostředků,
- nelze poskytovat další zálohy, aniž by došlo k předložení vyúčtování,
- první záloha je poskytnuta zpravidla v dostatečném předstihu před realizací projektu a zároveň v termínu odpovídajícím zahájení činností na projektu,
- u projektů spolufinancovaných z ESF je možné poskytnout zálohu do výše 100 % způsobilých výdajů projektu, pokud rozpočet projektu nepřesahuje 5 mil. CZK.

Prostředky národního spolufinancování ze SR jsou příjemcům uvolňovány stejným způsobem jako prostředky ze SR na předfinancování.

ŘO/ZS může s odkazem na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole⁵⁹, neproplatit část výdajů, které považuje za nezpůsobilé. Následné rozhodnutí příslušného národního orgánu dle kap. 6.1.4 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.

8.2.1. ROZPOČTOVÉ ASPEKTY FINANCOVÁNÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ

Zdroje SR na předfinancování, včetně případného podílu národního spolufinancování, jsou rozpočtovány v souladu s § 8 zákona o rozpočtových pravidlech a vyhláškou č. 133/2013 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání.

ŘO odpovídá za zajištění spolufinancování OP z národních veřejných zdrojů ve svém rozpočtu, u dalších OSS odpovědných za financování výdajů daného programu ŘO dle § 5 výše uvedené vyhlášky ověřuje, že v rozpočtu dané OSS byly na daný rok rozpočtovány požadované prostředky. ŘO také monitoruje prostřednictvím MS2014+, zda jsou prostředky z jednotlivých zdrojů spolufinancování poskytovány příjemcům.

Jednotlivé OSS, správci rozpočtových kapitol a státní fondy vystupující buď v roli ŘO/ZS, samotného příjemce nebo zřizovatele PO, která je v roli příjemce, při přípravě návrhu SR a střednědobého výhledu uvádí prostředky na financování daných OP.

Při přípravě návrhu SR jsou prostředky určené na předfinancování rozpočtovány jak na příjmové, tak na výdajové straně rozpočtu. Případný podíl národního spolufinancování je rozpočtován pouze na výdajové straně. V rámci rozpočtu jsou oba zdroje financování rozpočtovány v průřezovém ukazateli „Výdaje na programy spolufinancované z prostředků EU bez SZP - programovací období 2014-2020“. Takto rozpočtované prostředky není možné využít na jiný účel (např. na úhradu vratek, korekcí nebo jiných výdajů), než na který jsou rozpočtovány. Přijaté příjmy do SR (podle kap. 8.2.8) není možné dále využívat, ať již na

⁵⁹ 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.

financování dalších výdajů spojených s projekty EU nebo na jiné výdaje. Takto přijaté prostředky pouze kryjí předtím vynaložené výdaje na předfinancování.

Každá rozpočtová kapitola (vč. podřízených OSS, příp. státních fondů) předkládá při sestavování návrhu SR Ministerstvu financí údaje o výši výdajů na předfinancování včetně stanoveného podílu národního spolufinancování. Rozpočtová kapitola předloží formulář za každý OP, pro nějž jsou prostředky v návrhu SR rozpočtovány, potvrzený od ŘO. ŘO v tomto ohledu ověří, zda jsou prostředky na financování konkrétních projektů rozpočtovány v odpovídající výši. Struktura požadovaných informací je dána vyhláškou 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.

Při přípravě návrhu SR na další rok každá rozpočtová kapitola vychází nejen z výše závazků pro daný rozpočtový rok, ale zohlední též zůstatek nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů na financování OP z předchozího roku a taktéž očekávané nové nároky za probíhající rozpočtový rok.

Naplnuje-li projekt spolufinancovaný z prostředků z rozpočtu EU ustanovení § 12 a § 13 zákona o rozpočtových pravidlech, je takovýto projekt evidován v EDS/SMVS. Konkrétní postup pro evidenci těchto projektů je uveden ve vyhlášce č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku. Při registraci individuálních projektů (včetně změny registrace), jejichž rozpočet je zpravidla vyšší než 200 mil. CZK, je nutný souhlas MF.

Ukončený projekt spolufinancovaný z prostředků z rozpočtu EU a využití prostředky, které byly poskytnuty na základě rozhodnutí ze SR podle § 14 zákona o rozpočtových pravidlech, je nutné se SR ze strany příjemce vypořádat. Tuto povinnost upravuje § 75 zákona o rozpočtových pravidlech a vyhláška č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem. Projekty spolufinancované z prostředků z rozpočtu EU se podle uvedené vyhlášky vypořádávají jednorázově, ve vyhláškou stanovených termínech a se stavem k 31. prosinci roku, v němž byl projekt ukončen. U projektů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU se nevypořádávají pouze takové projekty, kterým byly poskytnuty prostředky ve výši již uskutečněných výdajů (tj. financování ex-post).

Nedostatečnou výši prostředků na předfinancování a na podíl národního spolufinancování v rozpočtu OSS na financování projektů EU je možné řešit následujícími způsoby:

- rozpočtovým opatřením, kterým dojde k přesunu jak rozpočtovaných příjmů, tak rozpočtovaných výdajů v rámci závazných ukazatelů mezi jednotlivými subjekty (např. mezi ŘO a ZS). V případě rozpočtového opatření je možné subjektu, v jehož prospěch je rozpočtové opatření vytvářeno, stanovit podmínky využití prostředků, přičemž porušení těchto podmínek je považováno za PRK;
- zapojením nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů z předchozích let, přičemž vzniklé nároky je možné zapojit vždy na projekty daného OP, ze kterého byly generovány;
- zapojením nároků z nespotřebovaných neprofilujících výdajů;
- vnitřní úsporou prostředků ve svém rozpočtu nebo vnitřním rozpočtovým opatřením v rámci závazných ukazatelů nebo mezi závaznými ukazateli příslušné OSS;
- souvztažným navýšením příjmů a výdajů – toto opatření se týká pouze prostředků na předfinancování, nikoliv podílu národního spolufinancování.

8.2.2. OBECNÁ USTANOVENÍ K ŽÁDOSTEM O PLATBU

Systém finančních toků je založen na žádostech o platbu předkládaných příjemci, které jsou dále zpracovávány a schvalovány/zamítány. Žádosti o platbu jsou příjemci předkládány a následně propláceny v CZK.

Veškeré činnosti spojené s administrací žádostí o platbu provádí ŘO, v případě, že jsou některé činnosti delegovány na ZS, je podle uvedených postupů oprávněn postupovat i ZS. O těchto případech je PCO informován z operačních manuálů a řídicí dokumentace ŘO, ZS a finančního útvaru. V případě zapojení ZS jsou níže uvedené lhůty pro administraci žádostí o platby rozděleny mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností.

Celková doba administrace žádosti o platbu od jejího obdržení ze strany ŘO do předání vystaveného prohlášení o schválení finančnímu útvaru nepřekročí 40 pracovních dnů. V případě, že předložená žádost o platbu nebo požadované podklady obsahují nedostatky nebo jsou neúplné, má ŘO povinnost identifikovat všechny případné nedostatky.

V případě kombinovaných plateb je předložena zvlášť žádosti o platbu obsahující pouze uhrazené doklady a zvlášť žádosti o platbu obsahující pouze neuhrazené doklady (viz kap. 8.2.5).

V níže uvedených případech je možné založit žádost o platbu nikoliv z úrovně příjemce, ale z úrovně ŘO. Jedná se o případy, kdy:

- ŘO v rámci své řídicí a kontrolní činnosti sníží objem způsobilých výdajů uvedených v žádosti o platbu a následně se změni okolnosti, které vedly k takovému snížení (např. ÚOHS, OFS nebo soud posoudí daný případ odlišně od ŘO), současně však ŘO stále považuje dotčené výdaje za nezpůsobilé a není povinen s odkazem na zákon o finanční kontrole dotčené prostředky či jejich část příjemci vyplatit. Pokud však ŘO akceptuje zrušení původního rozhodnutí a nadále tak v rámci své výlučné odpovědnosti nepovažuje tyto výdaje za nezpůsobilé, případně na základě kontroly na místě provedené ŘO/ZS nepovažuje dříve snížené výdaje nadále za nezpůsobilé, je možné, aby ŘO 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 případě využití tohoto postupu bude každý okruh případů, na který bude chtít ŘO tuto možnost aplikovat, předem konzultován a schválen PCO;
- je formálně vystavena žádost o platbu při úhradě první zálohy příjemci (v případě ex-ante financování);
- financování probíhá prostřednictvím finančních nástrojů;
- je využíváno zjednodušené vykazování výdajů formou jednotkových nákladů anebo jednorázových částek.

Kromě výše uvedených případů je ŘO umožněno vystavit žádost o platbu ze své úrovně pouze pokud byl konkrétní okruh případů předem konzultován a schválen PCO. O veškerých případech je ŘO povinen vést dokumentaci, která bude k dispozici pro případné kontroly.

Doplácené výdaje na základě žádostí o platbu založených ŘO budou podloženy doklady příjemce, které ŘO původně obdržel (příp. zamítl). V případě, že byl daný projekt již ukončen, je nutné před vytvořením dodatečné žádosti o platbu provést příslušné změny v MS2014+.

Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (např. uhrazenými fakturami včetně výpisů z účtu), resp. potvrzenými kopiemi 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 ŘO. ŘO je povinen proplácet pouze faktury, které jsou označeny názvem projektu a jeho číslem (viz bod 13 kap. 7.1.1).

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

ŘO je oprávněn umožnit příjemcům využití seznamu účetních dokladů namísto předkládání potvrzených kopií faktur splňujících náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví, ostatních účetních dokladů nebo dokladů stejné důkazní hodnoty jako příloh k žádosti o platbu, a to takovým způsobem, který nebude představovat dodatečnou administrativní zátěž. Při využití seznamu účetních dokladů předkládaného spolu se žádostí o platbu stanoví ŘO požadované údaje, které musí být uvedeny na seznamu. Maximální limit pro začlenění do seznamu účetních dokladů je 10 000 CZK za jeden účetní doklad⁶⁰. Tento limit se vztahuje k částce, která je uplatňovaná jako způsobilý výdaj v rámci daného projektu. U PPS 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 PPS 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.

8.2.3. PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB

Příjemce předkládá žádosti o platbu ve lhůtách stanovených v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory. Postupuje se v plném rozsahu dle zákona o rozpočtových pravidlech.

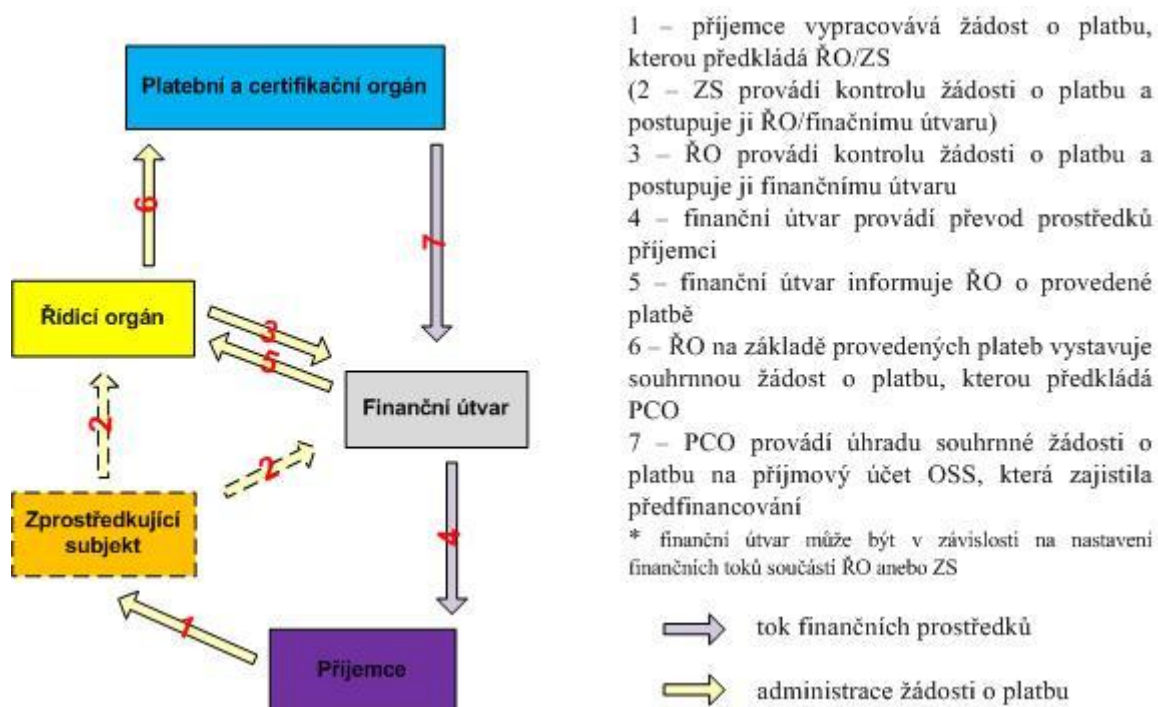
ŘO/ZS provede kontrolu věcné správnosti žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace, případně další kontroly podle svých platných vnitřních postupů. Na základě provedených kontrol a schválení žádosti o platbu vystavuje ŘO/ZS prohlášení o schválení, které spolu se žádostí o platbu předává finančnímu útvaru.

⁶⁰ 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 CZK za předpokladu, že je do této částky zahrnuta hrubá mzda včetně osobních příplatků a zákonné zdravotní a sociální pojištění.

Finanční útvar převádí do 10 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení finanční závazky vyplývající z příslušného právního aktu o poskytnutí/převodu podpory tj. zajišťuje převod prostředků ze SR, resp. státního fondu, určených na předfinancování na účet příjemce, a to včetně případného podílu národního spolufinancování.

Jakmile je uvedený převod na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, případně účetními sestavami potvrzujícími uskutečnění platby, zahrnuje ŘO danou žádost o platbu do SŽ.

Obrázek 5: Finanční toky ex-post



8.2.4. PROVÁDĚNÍ EX-ANTE PLATEB

Na základě příslušného právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, resp. žádosti příjemce, plní finanční útvar na základě pokynu ŘO závazky vyplývající z uvedeného rozhodnutí, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR, resp. státního fondu, určených na předfinancování. Postupuje se v plném rozsahu dle zákona o rozpočtových pravidlech.

Po předchozím poskytnutí zálohové platby příjemci předkládá příjemce vyúčtování zálohové platby a žádost o ex-ante platbu ve lhůtách stanovených v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory. Žádost o ex-ante platbu se skládá zpravidla ze dvou částí:

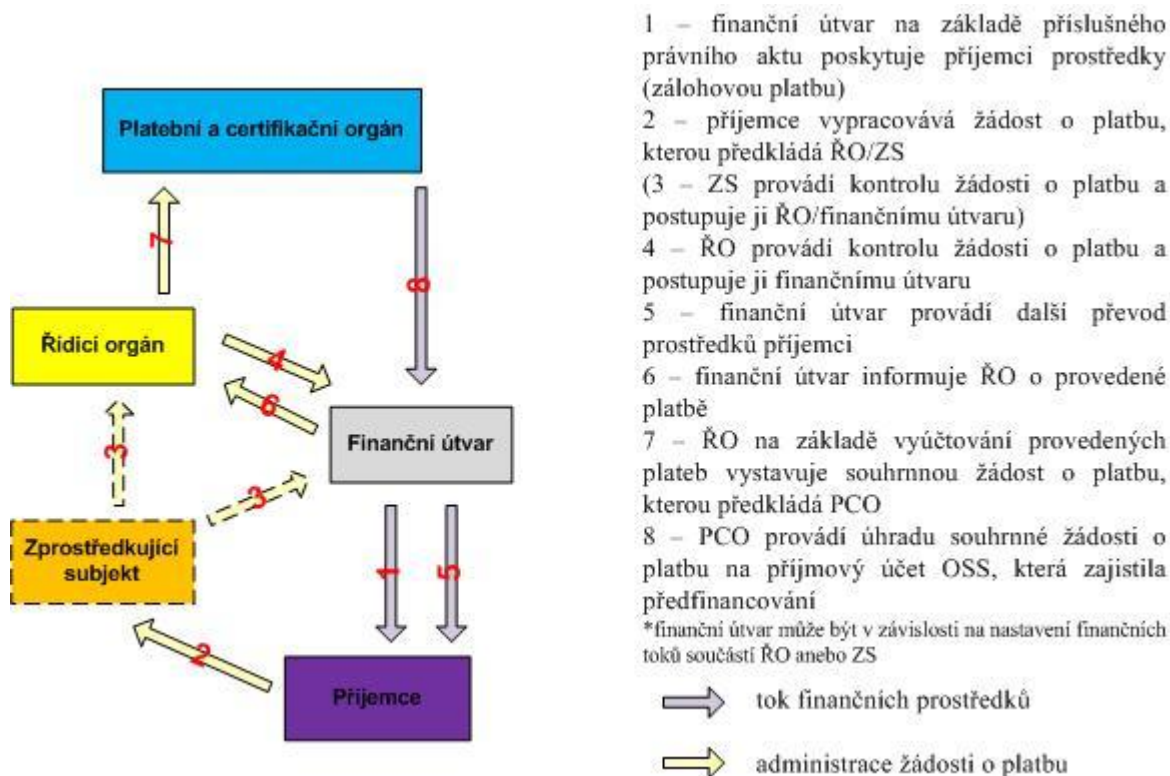
- vyúčtování předchozí zálohové platby,
- žádost o platbu dalších prostředků.

ŘO/ZS provede kontrolu věcné správnosti žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace, případně další kontroly podle svých platných vnitřních postupů. Na základě provedených kontrol a schválení žádosti o platbu vystavuje ŘO/ZS prohlášení o schválení, které spolu se žádostí o platbu předává finančnímu útvaru k provedení převodu další zálohové platby.

Finanční útvar převádí další schválené zálohové platby na účet příjemce (viz podmínky pro poskytování záloh v kap. 8.2.2). Převod je proveden do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu od ŘO/ZS. ŘO na základě uvedeného převodu, resp. schváleného vyúčtování,

zahrnuje danou žádost o platbu do SŽ. Pokud příjemce dle stanovených podmínek nemá nárok na další zálohovou platbu (tj. příjemci byla poskytnuta maximální výše záloh dle příslušného právního aktu o poskytnutí/převodu podpory či tohoto MP), příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování předchozí zálohové platby. Tuto žádost ŘO nepředává finančnímu útvaru k provedení platby, ale provádí její dvoustupňovou kontrolu a zahrnuje ji do SŽ.

Obrázek 6: Finanční toky ex-ante



8.2.5. PROVÁDĚNÍ KOMBINOVANÝCH PLATEB

Příjemce předkládá ŘO/ZS žádosti o platbu⁶¹, jejichž součástí jsou uhrazené i neuhrazené doklady (např. faktury zhotovitele), včetně všech podkladů. V případě uhrazených dokladů jsou předkládány výpisy z účtu, zjišťovací protokoly, soupisy provedených prací a další vyžadované podklady. Žádosti o platbu jsou předkládány ve lhůtách stanovených v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, v případě žádosti o platbu, která obsahuje neuhrazené doklady, zpravidla měsíčně, nejpozději do konce čtvrtletí (viz bod 4. níže).

Pro realizaci kombinovaných plateb a předkládání žádostí o platbu platí následující podmínky:

1. ŘO je povinen zajistit, že příjemce předkládá zvlášť žádosti o platbu obsahující pouze uhrazené doklady (ex-post financování) a zvlášť žádosti o platbu obsahující pouze neuhrazené doklady;
2. v případech, kdy příjemce předloží ze strany dodavatele příjemce ještě neuhrazené doklady předložené k průběžné úhradě před řádným termínem pro předložení žádosti o

⁶¹ Žádosti o platbu v případě kombinovaných plateb jsou evidovány na formulářích pro ex-post financování.

platbu stanoveným ŘO/ZS příjemci neplatí automatický přenos dat mezi účetním IS a MS2014+;

3. v případě postupu podle bodu 2. provádí ŘO dvojí kontrolu jedné výdajů, a to při předložení dokladů příjemcem neuhrazených dodavateli k průběžné úhradě před řádným termínem pro předložení žádosti o platbu stanoveným ŘO/ZS příjemci a také při zahrnutí daných výdajů do žádosti o platbu;
4. žádost o platbu, která obsahuje neuhrazené doklady, je podávána zpravidla měsíčně, nejpozději ke konci čtvrtletí (kromě případů, kdy v daném období nejsou ze strany příjemce předloženy žádné neuhrazené doklady k zahrnutí do žádosti o platbu) a do aktuálně zpracovávané žádosti o platbu musí být zahrnuty všechny příjemcem předložené a neuhrazené doklady podle bodu 2., jejichž úhrada z účetního IS a prokázání úhrady faktury dodavateli příjemcem proběhly nejpozději k datu zpracování žádosti o platbu.

ŘO/ZS provede kontrolu věcné správnosti žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace, případně další kontroly podle svých platných vnitřních postupů. Na základě provedených kontrol a schválení žádosti o platbu vystavuje ŘO/ZS prohlášení o schválení, které spolu se žádostí o platbu předává finančnímu útvaru. Finanční útvar převádí ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu finanční závazky vyplývající z rozhodnutí, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR, resp. státního fondu, určených na předfinancování na účet příjemce. Jedná se o příslušnou částku určenou na úhradu splatných závazků příjemce dodavatelům.

ŘO/ZS v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory zajistí, aby příjemce z převedených prostředků uhradil schválené způsobilé výdaje z dosud neuhrazených požadovaných dokladů svému dodavateli nejpozději do 10 pracovních dnů od data převedení prostředků. Nejpozději do 10 pracovních dnů od data přijetí výpisů z účtu stvrzujících úhradu schválených způsobilých výdajů provede ŘO/ZS kontrolu těchto výpisů z účtu, případně účetních sestav potvrzujících uskutečnění platby. Následně ŘO zahrnuje dané žádosti o platbu do SŽ.

8.2.6. PROVÁDĚNÍ PLATEB OSS, PO OSS A STÁTNÍM FONDŮM

Platby mezi ŘO a příjemcem, kterým je OSS, PO OSS nebo státní fond, se považují za platby ex-post a jsou podle toho daným způsobem evidovány na příslušných formulářích a v MS2014+⁶². Důvodem je skutečnost, že OSS a státní fond (PO získává prostředky na financování projektu formou dotace od svého zřizovatele, tj. OSS, nebo z prostředků vlastní činnosti) financují svůj projekt ze svých rozpočtových prostředků schválených ve SR nebo rozpočtu státního fondu pro daný rok. OSS nebo PO OSS v roli příjemce může též získat prostředky od státního fondu podle platných právních předpisů. Z těchto zdrojů následně uvolňují prostředky na financování projektů. Uplatněné výdaje jsou takovými příjemcem vykázány ŘO/ZS, který následně kontroluje předložené podklady k uskutečněným výdajům a rozhoduje o jejich zařazení do SŽ. Označení finančního toku ex-post je v této kapitole použito pouze z hlediska evropského výkaznictví a není relevantní z hlediska díky zákona o rozpočtových pravidlech, tedy především v souvislosti s výkladem pojmu neoprávněného použití peněžních prostředků, resp. PRK. V případě projektů OSS a PO OSS v roli příjemce, kde těmto příjemcům poskytuje prostředky státní fond podle platných právních předpisů, je možné využít kombinovaných plateb podle kapitoly 8.2.5.

⁶² Jedná se o ex-post platbu z hlediska vykazování na formulářích, nemusí se však vždy jednat o typickou ex-post platbu ve všech souvisejících aspektech.

Provádění plateb, kde příjemcem je OSS nebo PO OSS

V případě, že příjemcem je OSS (resp. PO), musí tato OSS při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje na daný projekt v příslušné kapitole SR (případně je obdrží od státního fondu podle předchozího odstavce). OSS zajistí ve svém rozpočtu obdobným způsobem prostředky i na projekt své PO. Z tohoto důvodu je podstatné, aby PO svého zřizovatele (OSS) o záměru předkládat projekt spolufinancovaný z prostředků z rozpočtu EU, o schválení projektu a výši prostředků (celkem i v jednotlivých letech) informovala s dostatečným předstihem, aby zřizovatel stihl včas zajistit potřebné rozpočtové prostředky. ŘO se doporučuje ve výzvě stanovit, že příjemce, který je PO, dokládá s žádostí o projekt souhlasné stanovisko zřizovatele.

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 rozpočtové opatření a převést příslušné příjmy a výdaje ve prospěch dané OSS a současně o tuto částku snížit příjmy a výdaje ŘO. V případě, že příjmy a výdaje na daný projekt nebyly narozpočtovány, může OSS v roli příjemce (případně zřizovatele PO OSS), požádat v souladu s příslušným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlech o souvztažné navýšení příjmů a výdajů. O souvztažné navýšení příjmů a výdajů lze požádat až poté, co byly v rozpočtu OSS zajištěny prostředky na národní spolufinancování 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 (viz kapitola 7.2).

Po realizaci výdajů na daný projekt předkládá příjemce žádost o platbu příslušnému ŘO/ZS ve lhůtách stanovených v právním aktu o schválení projektu. ŘO/ZS provádí kontrolu žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol a schválení žádosti o platbu vystavuje ŘO/ZS prohlášení o schválení.⁶³ Následně ŘO zahrnuje danou žádost o platbu do SŽ.

Provádění plateb, kde příjemcem je státní fond

V případě, že příjemcem je státní fond, musí tento příjemce do návrhu svého rozpočtu zapracovat příjmy a výdaje na daný projekt. Lhůta pro podání žádosti o platbu a další podmínky pro čerpání prostředků jsou uvedeny v rozhodnutí, které vydává ŘO/ZS (viz kap. 7.1).

Po realizaci výdajů na daný projekt předkládá příjemce žádost o platbu příslušnému ŘO/ZS ve lhůtách stanovených v rozhodnutí. ŘO/ZS provádí kontrolu žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol a schválení žádosti o platbu vystavuje ŘO/ZS prohlášení o schválení, které spolu se žádostí o platbu předává finančnímu útvaru.

Finanční útvar převádí do 10 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení prostředky ze SR určené na předfinancování na účet příjemce. Jakmile je uvedený převod ze SR na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, případně účetními sestavami potvrzujícími uskutečnění platby, zahrnuje ŘO danou žádost o platbu do SŽ.

⁶³ V případě, že příjemcem je OSS nebo PO OSS, vystavuje se prohlášení o schválení pouze v elektronické podobě v MS2014+.

8.2.7. UVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ OBCÍM A PO ZŘÍZENÝM ÚSC⁶⁴

Je-li příjemcem obec nebo PO zřízená obcí, jsou těmto příjemcům poskytovány prostředky ze SR na předfinancování a národní spolufinancování tzv. průtokovou dotací. V těchto případech jsou prostředky obcím a jejich PO uvolňovány ze SR v souladu s § 19 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, tj. dotace ze SR se do rozpočtu obcí poskytují prostřednictvím krajů, v jejichž obvodu leží příslušné obce.⁶⁵ Přestože jsou prostředky obcím poskytovány prostřednictvím krajských účtů, o objemu a účelu prostředků určených obcím nemůže kraj dále jakkoliv rozhodovat. Objem a účel jsou stanoveny rozhodnutím vydaným poskytovatelem příjemci (obci).

Obdobná situace zprostředkovaného finančního vztahu⁶⁶ nastává v případě, že jsou výše zmíněné prostředky SR poskytovány PO zřízeným krajem či obcemi, přičemž u PO zřízených obcemi se uplatní zároveň i postup popsáný v předešlém odstavci. RO se doporučuje ve výzvě stanovit, že příjemce, kterým je PO obce či kraje, dokládá s žádostí o projekt souhlasné stanovisko zřizovatele. Jde-li o PO zřízenou obcí nebo krajem, zprostředkovává navíc rozpočet zřizovatele vztah PO k SR dle § 28 odst. 12 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tento postup je nutné využít, nestanoví-li zvláštní zákon jinak.

V případě průtokových dotací je porušení podmínek, za kterých byly prostředky poskytnuty či porušení právních předpisů ze strany obce, PO obce či kraje postižitelné v režimu zákona o rozpočtových pravidlech.

V rozhodnutí, které je v případě prvního typu průtokových dotací vydáváno přímo na obec a v případě druhého přímo na PO 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 ho informuje o poskytnuté dotaci, dodá potřebné údaje pro identifikaci daného finančního převodu a zároveň uloží termín pro další převod prostředků obci/PO, tak aby tento převod byl proveden bez zbytečného odkladu. Přílohou tohoto dopisu je kopie rozhodnutí. Jsou-li poskytovány prostředky PO obce, tedy dvoustupňově skrze rozpočet nejen kraje, ale i obce, budou tyto informace a lhůty zahrnuty též do průvodního dopisu, který adresuje kraj dané obci.

Vzhledem ke specifické povaze uvolňování prostředků prostřednictvím průtokové dotace se neaplikuje termín 10 pracovních dní pro převod prostředků ze strany finančního útvaru příjemci uváděný v kapitolách výše. Nicméně doporučuje se poskytovateli stanovit v průvodním dopise krajskému úřadu takový termín, který je dostatečný pro administraci převodu prostředků, a zároveň je zajištěno, že příjemce obdrží prostředky bez zbytečného odkladu. Převod mezi poskytovatelem a příjemcem (obcí nebo PO zřízenou krajem nebo obcí) v celkovém součtu nepřesáhne 20 pracovních dní.

⁶⁴ Tato kapitola se nevztahuje na prostředky uvolňované na základě zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, PPS ČR - PR (v rámci tohoto programu jsou prostředky z rozpočtu EU považovány za mimorozpočtové) a také na projekty/programy registrované v EDS/SMVS, u kterých probíhá uvolňování prostředků ESIF v souladu s vyhláškou č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

⁶⁵ Tento postup je nutné využít, nestanoví-li zvláštní zákon jinak.

⁶⁶ Obdobně se postupuje i v případě poskytování dotací příspěvkovým organizacím zřízeným svazkem obcí podle § 39a zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Prostřednictvím rozpočtu zřizovatele jsou rovněž poskytovány dotace organizacím, které zřizuje kraj, obec nebo svazek obcí v právní formě školská právnická osoba, viz § 133 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon).

V případě, že se jedná o dotaci z prostředků SR na předfinancování a národní spolufinancování, kdy je krajům dána rozhodovací pravomoc o tom, která obec (případně PO zřízená obcí či krajem) bude příjemcem prostředků (např. forma globálního grantu, kdy kraj působí v roli ZS), nejedná se o průtokovou dotaci a nepostupuje se podle výše uvedených ustanovení. Příjemcem prostředků ze SR je kraj (rozhodnutí je vydáno na kraj jako příjemce dotace), který dále rozhoduje o poskytnutí prostředků příjemcům v rámci příslušného kraje na základě zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Při vlastní administraci žádostí o platbu je postupováno analogicky dle ustanovení kap. 8.2. V případě postupu dle kap. 8.2.3 (ex-post platby) provádí ŘO dvoustupňovou kontrolu žádosti o platbu poté, co je výpisem z účtu (případně účetními sestavami potvrzujícími uskutečnění platby) doložen převod prostředků ze SR na účet kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu. PCO doporučuje ŘO ověřit, že kraj, resp. obec, zajistily převedení výše uvedených prostředků příjemci.

8.2.8. PROVÁDĚNÍ PLATEB Z ROZPOČTU EU DO SR

V případě, že byly uskutečněny kroky podle kapitol 6.2.3, 6.2.4, 6.2.5, 6.2.6 nebo 6.2.7 a bylo zajištěno předfinancování výdajů požadovaných příjemci v žádosti o platbu,⁶⁷ postupuje se následujícím způsobem.

Na základě potvrzení finančního útvaru, že bylo uskutečněno předfinancování, resp. na základě schváleného vyúčtování v případě ex-ante plateb či po provedené kontrole výpisů z účtu dokladujících úhradu dokladů ze strany příjemce v případě kombinovaných plateb, vystavuje ŘO v MS2014+ souhrnnou žádost o platbu. Na základě SŽ jsou prostředky z rozpočtu EU převáděny na příjmový účet⁶⁸ příslušné OSS, která zajistila předfinancování. SŽ obsahuje jednotlivé žádosti o platbu předložené příjemci, prochází kontrolou ze strany ŘO a je ve stanovených termínech předkládána na PCO. ŘO předává kopii souhrnné žádosti OSS, která poskytla prostředky na předfinancování (netýká se PPS ČR – PR), a v případě OP Praha – pól růstu ČR (dále „OP PPR“) také MMR k zaevidování.

PCO provádí kontrolu formální správnosti SŽ, ověřuje soulad s údaji v MS2014+ a po schválení provádí záznam v knihách analytické evidence v IS VIOLA. V rámci tohoto procesu je jednotlivým žádostem o platbu obsaženým v SŽ přiřazen kurz EK platný v měsíci zaúčtování SŽ, který se použije pro přepočtení žádostí o platby předložených v CZK na EUR. PCO po schválení SŽ provádí platbu z prostředků z rozpočtu EU na příjmový účet příslušné OSS.

V případě nedostatků v SŽ nebo nesouladu údajů v SŽ s údaji v MS2014+ PCO dané žádosti o platbu zamítne nebo je ze SŽ vyloučí. Status vyloučeno, resp. zamítnuto, je jednotlivým žádostem o platbu přiřazen v závislosti na charakteru nedostatku. Žádost o platbu je ze SŽ vyloučena v případě, že se jedná o formální nedostatky. ŘO/ZS může následně, po opravení formálních nedostatků, dotčenou žádost o platbu zařadit do následující SŽ. V případě vážnějších pochybení, zejména takových, které se týkají vyplňování formulářů a finančních částek v nich uvedených, jsou žádosti o platbu ze SŽ zamítnuty. Žádost o platbu musí být přepracována a až poté ŘO/ZS zařazena do další SŽ. V případě, že se pochybení týká SŽ jako celku a nikoliv jednotlivých žádostí o platbu, PCO zamítne danou SŽ a vrátí ji zpět ŘO. Jednotlivým žádostem o platbu je v rámci tohoto postupu přiřazen status zamítnuto.

⁶⁷ V případě, že příjemcem je OSS nebo PO OSS, jedná se o žádost o platbu na účet OSS, tj. příjemce, který zajistil předfinancování.

⁶⁸ Tento příjmový účet je stanoven rozhodnutím příslušné OSS.

Při předkládání SŽ obsahujících žádosti o platbu ve prospěch OSS s nižším počtem projektů či představujících nižší částky (v řádu desítek tisíc CZK), je ŘO/ZS umožněno zvážit možnost koncentrace těchto žádostí o platbu do jedné SŽ za každé čtvrtletí. Tento požadavek neplatí v posledním čtvrtletí kalendářního roku, kdy ŘO předloží v SŽ všechny schválené žádosti o platbu bez ohledu na výši částky.

V případě velkých projektů zahrnuje ŘO žádosti o platbu na velké projekty do zvláštní SŽ. Při předložení souhrnné žádosti ŘO v průvodním dopise uvede, zda se jedná o projekty schválené EK či o projekty, které byly EK pouze oznámeny.

8.3. ZVLÁŠTNÍ POSTUPY FINANCOVÁNÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ

8.3.1. OP PRAHA – PÓL RŮSTU ČR

Systém finančních toků u OP PPR je založen na principu předfinancování z prostředků z rozpočtu HMP⁶⁹, které obdrželo prostředky na financování podílu z rozpočtu EU z rozpočtu kapitoly MMR, a podílu národního spolufinancování z rozpočtu HMP⁷⁰.

Finanční toky OP PPR probíhají primárně podle výše uvedených ustanovení kap. 8.2 s případnými specifiky, jež jsou uvedeny dále v této kapitole. Stejným způsobem, jakým jsou příjemcům uvolňovány prostředky odpovídající podílu spolufinancování z rozpočtu EU, jsou uvolňovány také prostředky národního spolufinancování z rozpočtu HMP.

V souladu se zákonem o podpoře regionálního rozvoje jsou na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ministra pro místní rozvoj vydaného dle zákona o rozpočtových pravidlech z rozpočtové kapitoly MMR poskytnuty prostředky HMP na předfinancování. Součástí tohoto rozhodnutí může být stanovení podmínek, které zaváží magistrát HMP k výkonu některých činností (jde zejména o jasné stanovení podmínek ve vztahu k vymahatelnosti finančních prostředků dotčených nesrovnalostmi, jasné stanovení odpovědnosti magistrátu HMP jakožto ŘO za vedení celého OP a s tím spojené úhrady případných sankcí apod.). Součástí rozhodnutí je rovněž stanovení termínů pro poskytnutí prostředků ze SR.

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb (viz kap. 8.2.3), formou ex-ante plateb (viz kap. 8.2.4) či formou kombinovaných plateb (viz kap. 8.2.5). Na rozdíl od ustanovení výše uvedených kapitol se při provádění plateb příjemcům z rozpočtu HMP postupuje dle ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

V případě provádění plateb v rámci technické pomoci se postupuje dle příslušných částí kap. 8.2. Finanční útvar magistrátu HMP plní ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu finanční závazky vyplývající z usnesení Rady HMP, tj. zajišťuje převod prostředků na účet⁷¹ magistrátu HMP určený pro výdaje spojené s projektem technické pomoci.

V případě, že bylo zajištěno financování žádosti příjemce z prostředků z rozpočtu HMP, postupuje se odpovídajícím způsobem dle ustanovení kap. 8.2.8 (tj. prostředky z rozpočtu EU

⁶⁹ Příjemcům jsou vyplaceny prostředky minimálně ve výši, v jaké jsou v rámci daného projektu vyžádány od PCO. Zádržné v jakékoli výši není přípustné.

⁷⁰ Dle stanoviska MMR jako poskytovatele dotace se veškeré vzniklé úroky z poskytnuté dotace ze SR pokládají za prostředky určené na národní spolufinancování OP PPR.

⁷¹ Příjemce (magistrát HMP) je v tomto smyslu povinen v účetnictví jednoznačně odlišit výdaje, které se vztahují k danému projektu (např. oddělenou účetní evidencí).

jsou na základě SŽ proplaceny na účet správce kapitoly MMR). SŽ je v případě OP PPR předložena nejen na PCO, ale v kopii též na MMR k zaevidování.

8.3.2. PROGRAM PŘESHRAŇIČNÍ SPOLUPRÁCE ČR - PR

Finanční toky PPS ČR - PR probíhají primárně podle výše uvedených ustanovení kap. 8.2 s případnými specifiky, jež jsou uvedeny dále v této kapitole. Projekty v rámci PPS ČR - PR jsou realizovány na principu tzv. hlavního příjemce, který je zodpovědný za celý projekt a který jej realizuje společně s ostatními příjemci – projektovými partnery⁷².

Platby příjemcům⁷³ probíhají formou ex-post plateb, tedy následné proplacení výdajů již vynaložených HP a PP. Část národního spolufinancování ze SR se u PPS ČR - PR hradí příjemcům (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).

Žádosti o platbu jsou příjemci předkládány v EUR⁷⁴ a i jejich proplacení v zásadě probíhá v EUR. Ve specifických případech, kdy je ze SR poskytován podíl národního spolufinancování na účty příjemců vedené u ČNB v CZK, finanční útvar MMR převádí příjemci část odpovídající národnímu spolufinancování v CZK. Pro přepočítání národního spolufinancování z EUR do CZK se použije kurz CZK/EUR vyhlášený ČNB pro den vystavení platebního příkazu s tím, že splatnost platebního příkazu není delší než 5 pracovních dní od data jeho vystavení.

Administrace žádostí o platbu probíhá s následujícími specifiky: HP, resp. PP, zasílají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu (dále „prohlášení“) kontrolorovi na příslušné straně hranice (tj. buď v ČR nebo PR). Prohlášení musí být doloženo relevantními doklady (zejména kopiemi účetních a dalších dokladů prokazujících uskutečnění vykazovaných výdajů).

Příslušný kontrolor provede kontrolu jejich věcné a formální správnosti a ověří legalitu a řádnost výdajů vykázaných příjemcem, a to ve lhůtě 60 kalendářních dnů od obdržení podkladů. Na základě provedené kontroly vystaví Osvědčení o způsobilosti výdajů (dále „osvědčení“) a zašle prohlášení spolu s osvědčením zpět HP, resp. PP.

PP na obou stranách hranice předají schválené prohlášení včetně osvědčení svému HP. HP zpracuje na základě jednotlivých osvědčení žádost o platbu za projekt a předloží ji spolu se schválenými osvědčeními kontrolorovi na příslušné straně hranice ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí.

Kontrolor žádost o platbu ověří a v případě schválení ji předá ŘO ve lhůtě 30 kalendářních dnů ode dne přijetí žádosti o platbu. Zároveň informuje HP o schválení žádosti o platbu a jejím postoupení ŘO.

ŘO provede kontrolu předložené žádosti o platbu a na základě dat uvedených v MS2014+ provede kontrolu osvědčení a vystavuje potvrzení o schválení. ŘO následně předá žádost

⁷² Dle čl. 20 nařízení o EÚS může být projektovým partnerem i partner ze třetí země.

⁷³ Tato pravidla se použijí na všechny příjemce, bez ohledu na právní formu.

⁷⁴ Příjemci přepočítají výdaje deklarované v CZK nebo PLN do EUR dle kurzu EK, který je platný v měsíci, ve kterém je prohlášení zhotoveno, tj. k datu jeho finálního uložení v MS2014+. V případě projektů technické pomoci a Fondu mikroprojektů příjemci přepočítají výdaje deklarované v CZK nebo PLN do EUR dle kurzu EK, který je platný v měsíci, ve kterém je zhotovena soupiska výdajů.

o platbu včetně potvrzení o schválení finančnímu útvaru MMR, a to ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

Finanční útvar MMR provádí kontrolu správnosti žádosti o platbu (např. soulad s rozhodnutím), ověřuje její soulad s údaji v IS VIOLA a u schválených žádostí o platbu provádí záznam v knihách analytické evidence v IS VIOLA. Ve stanovených termínech pak v IS VIOLA vystavuje SŽ a předkládá ji PCO.

PCO provádí kontrolu předložené SŽ a do 5 pracovních dnů⁷⁵ od jejího obdržení převádí prostředky z rozpočtu EU na účet s dispozičním oprávněním MMR⁷⁶. Finanční útvar MMR do 5 pracovních dnů od obdržení prostředků z rozpočtu EU převádí tyto prostředky na účet HP. HP neprodleně převádí prostředky z rozpočtu EU na bankovní účty jednotlivých PP.

Hotovostní platby ani šeky nejsou přípustné jako platby z úrovně HP na jednotlivé PP. Platby HP jsou prováděny pouze na jeho bankovní účet. V případě, že HP je PO zřízená OSS, jsou prostředky převáděny (v souladu s § 53 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech) finančním útvarem MMR přímo na stanovený účet HP (tj. PO), a to za podmínky, že je zřizovatel této PO o schváleném projektu a realizaci plateb předem informován. V případě, že HP je veřejná výzkumná organizace, jsou prostředky převáděny (v souladu s § 10 odst. 2 zákona o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací) finančním útvarem MMR přímo na stanovený účet HP (tj. veřejné výzkumné organizaci).

⁷⁵ Lhůta 5 pracovních dnů může být prodloužena s ohledem na řízení likvidity státního rozpočtu.

⁷⁶ Dispoziční oprávnění zajišťuje PCO.

9. FINANČNÍ NÁSTROJE

V rámci jednoho či více OP mohou být v souladu s čl. 37 až 46 Obecného nařízení a příslušných implementačních a delegovaných aktů EK financovány příspěvky na podporu v podobě finančních nástrojů. Při implementaci finančních nástrojů se na všech úrovních postupuje podle platných předpisů ČR a EU, zejména v oblasti veřejné podpory a zadávání veřejných zakázek.

Podpora prostřednictvím finančních nástrojů může být kombinována s ostatními formami podpory, zejména dotacemi, příspěvky na úhradu úroků či příspěvky k ceně záruky, včetně jiného nástroje podporovaného z rozpočtu EU, za předpokladu řádného zdůvodnění v rámci předběžného hodnocení. Jednotlivé druhy finančních nástrojů, viz indikativní výčet v kap. 9.1, lze kombinovat v rámci projektu konečného příjemce, a to i v případě, že se jedná o finanční nástroje z různých OP či jiný nástroj podporovaný z rozpočtu EU, pokud tím nejsou porušena platná národní pravidla, zejména týkající se způsobilosti výdajů.

Jestliže dochází k této kombinaci financování z více zdrojů, musí být v rámci dané operace nastavena jednotná pravidla a vedeny oddělené účetní záznamy pro každou formu podpory zvlášť. Dále musí být dodržen soulad s platnými pravidly v oblasti veřejné podpory (zejména zákaz dvojího financování, pokud by byla překročena povolená výše podpory, a dodržení limitů pro spolufinancování) a splněna podmínka, že celková výše všech forem podpory nepřekročí celkovou výši způsobilých výdajů. Zároveň platí, že příspěvek na podporu finančních nástrojů nemůže být využit k úhradě výdajů vázících se k podpoře z jiných zdrojů, než jsou finanční nástroje a naopak.⁷⁷ Dále je nutné, aby byla předložena zvláštní žádost o podporu pro každou formu podpory zvlášť, viz ustanovení kap. 9.3.

Před rozhodnutím ŘO o tom, že finanční nástroj obdrží příspěvek z rozpočtu EU, je ŘO povinen provést předběžné hodnocení podle požadavků v čl. 37 Obecného nařízení. Průběh předběžného hodnocení a jeho závěry ŘO před ukončením hodnocení konzultuje s PCO a NOK.

Posoudí-li ŘO, že došlo ke změně okolností nebo hospodářské situace, na jejichž základě bylo provedeno původní předběžné hodnocení a které mohou mít vliv na průběh implementace a plnění cílů finančního nástroje, provede ŘO aktualizaci původního hodnocení a v rámci možností úpravu podmínek pro poskytování podpory prostřednictvím daného finančního nástroje. Úprava předběžného hodnocení je také konzultována s PCO a NOK.

Pokud implementace finančního nástroje zakládá návratné financování (např. formou zvýhodněného úvěru) či vznik finančního závazku poskytovatele (např. záruky za úvěry nebo jiný nástroj pro sdílení rizik), příjemce či finanční zprostředkovatel zajistí v rámci hodnocení žádosti o podporu také provedení předběžné finanční kontroly žadatele (úvěrové způsobilosti žadatele ve vztahu k příslušnému projektu, možnosti zajišťovacích instrumentů u návratných finančních nástrojů apod.), a to s přihlédnutím k typu finančního nástroje a rizikovosti projektu. ŘO je oprávněn omezit využití kombinace financování z více zdrojů zejména z důvodu obezřetnosti a přiměřené úvěrové angažovanosti poskytovatele (zpravidla nelze kombinovat zvýhodněné úvěry a záruky). V případě, že je podpora z finančního nástroje poskytovaná především ve formě investic, zajistí příjemce či finanční zprostředkovatel v rámci hodnocení žádosti o podporu také posouzení z hlediska souladu s investiční strategií a rizikovým profilem daného finančního nástroje.

⁷⁷ viz čl. 37 odst. 9 Obecného nařízení

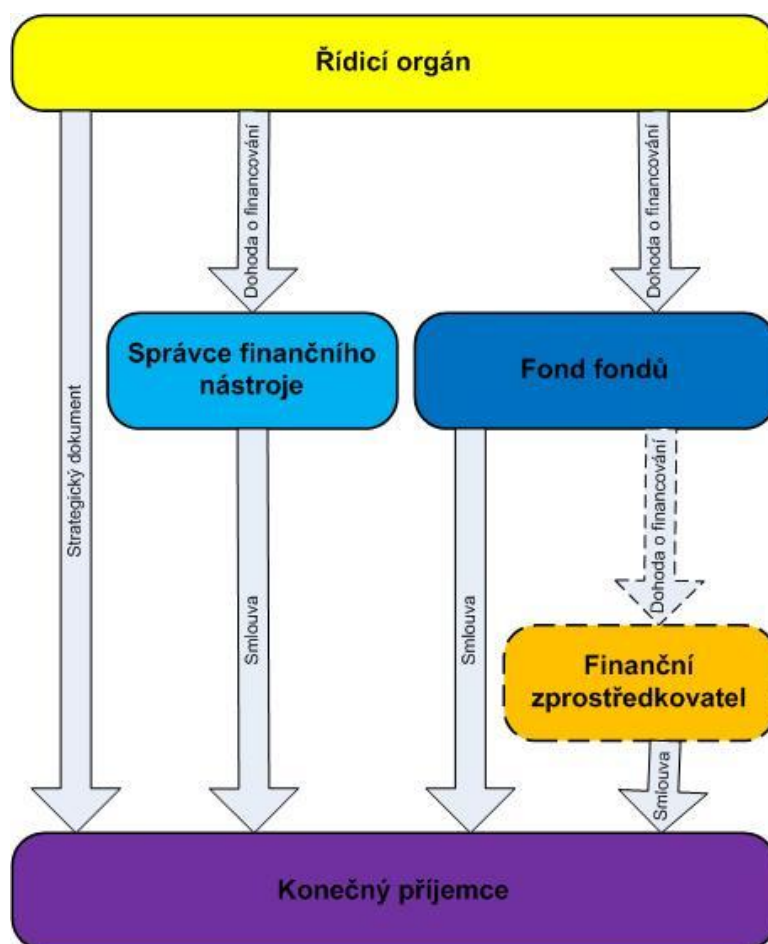
Pro zabezpečení návratnosti prostředků poskytnutých prostřednictvím finančních nástrojů je příjemce či finanční zprostředkovatel oprávněn sjednat s konečným příjemcem vhodné a přiměřené zajišťovací instrumenty (zástavní právo, ručení třetí osoby apod.), a to před vlastním poskytnutím finančních prostředků.

9.1. TYPY FINANČNÍCH NÁSTROJŮ

Konkrétní typy finančních nástrojů v závislosti na implementační struktuře vyplývají z čl. 38 Obecného nařízení⁷⁸.

Třístupňová struktura implementace v sobě zahrnuje ŘO, subjekt implementující finanční nástroj, tj. správce finančního nástroje a konečné příjemce (viz obrázek č. 7). Fond fondů je dobrovolnou součástí, která bude zapojena do implementace finančního nástroje na základě rozhodnutí ŘO vyplývajícího z provedeného předběžného hodnocení. Správce finančního nástroje, resp. fond fondů, bude vybrán na základě platných předpisů ČR a EU.

Obrázek 7: Struktura implementace finančních nástrojů



Příjemce, příp. finanční zprostředkovatel, uzavírá s konečným příjemcem právní akt označovaný v tomto MP jako smlouva, kterou jsou konečným příjemcům poskytovány prostředky z finančního nástroje, nebo je jim poskytnuta záruka za úvěry nebo jiná podpora spočívající ve sdílení rizika. Náležitosti smlouvy specifikuje v souladu s oblastí podpory

⁷⁸ včetně finančních nástrojů zřízených na úrovni EU

daného OP správce finančního nástroje nebo finanční zprostředkovatel při dodržení minimálních požadavků stanovených tímto MP⁷⁹.

Kromě finančních nástrojů uvedených v čl. 38 Obecného nařízení rozlišujeme i následující druhy finančních nástrojů, a to zejména podle formy podpory a její funkce:⁸⁰

1. úvěry;
2. záruky;
3. kapitálové vstupy;
4. mikrofinancování⁸¹;
5. kombinované finanční nástroje (např. s příspěvky na úhradu úroků z úvěrů nebo poplatků k zárukám).

9.1.1. INVESTICE DO KAPITÁLU PRÁVNICKÝCH OSOB

V případě, že se ŘO rozhodne pro investování do kapitálu právnických osob, jež se ujmou prováděcích úkolů v souladu s čl. 38 odst. 4 a) Obecného nařízení, je mezi ŘO a příjemcem uzavřena dohoda o financování⁸². Dohoda o financování stanovuje podmínky pro získání podpory z daného OP a obsahuje minimálně požadavky uvedené v příloze IV Obecného nařízení a v kap. 9.5. Obsah každé dohody o financování ŘO konzultuje s PCO a NOK.

Fond fondů může implementaci finančního nástroje dále svěřit finančnímu zprostředkovateli, jehož odpovědnost při implementaci finančního nástroje stanoví dohoda o financování, nicméně za řádnou implementaci finančního nástroje odpovídá i nadále příjemce. Fond fondů zajistí, že tito finanční zprostředkovatelé splňují pravidla pro implementaci finančních nástrojů⁸³, jsou vybráni vhodným, transparentním a nediskriminačním způsobem a smluvně zajistí umožnění kontroly a auditu ze strany ŘO, EK a EÚD na úrovni finančních zprostředkovatelů. Finanční zprostředkovatelé ve smlouvách s konečnými příjemci zajistí umožnění kontroly a auditu na úrovni konečných příjemců.

Příjemce je odpovědný za provádění operace v rozsahu stanoveném v dohodě o financování. Při provádění finančního nástroje musí příjemce zajistit soulad s platnými předpisy ČR a EU a začlenit tyto požadavky do smluv uzavíraných s finančními zprostředkovateli.

9.1.2. IMPLEMENTACE FINANČNÍCH NÁSTROJŮ PROSTŘEDNICTVÍM FINANČNÍ INSTITUCE NEBO JINÉHO SUBJEKTU

V případě, že ŘO svěří implementaci finančního nástroje jinému subjektu či instituci, jež se ujme prováděcích úkolů v souladu s čl. 38 odst. 4 b) Obecného nařízení, je mezi ŘO a příjemcem uzavřena dohoda o financování⁸⁴. Dohoda o financování stanovuje podmínky pro

⁷⁹ viz kap. 9.5.2

⁸⁰ Následující výčet je pouze indikativní a popisuje základní formy podpory prostřednictvím finančních nástrojů.

⁸¹ Především poskytování mikropůjček fyzickým osobám.

⁸² V případě, že je do implementace finančního nástroje zapojen i fond fondů, je dohoda o financování uzavřena i mezi ním a ŘO.

⁸³ podle čl. 58, čl. 139 odst. 4 a čl. 140 odst. 4 a 5 Finančního nařízení

⁸⁴ V případě, že je do implementace finančního nástroje zapojen i fond fondů, je dohoda o financování uzavřena i mezi ním a ŘO.

získání podpory z daného OP a obsahuje minimálně požadavky uvedené v příloze X Obecného nařízení a v kap. 9.5. Obsah každé dohody o financování ŘO konzultuje s PCO a NOK.

Fond fondů může implementaci finančního nástroje dále svěřit finančnímu zprostředkovateli, jehož odpovědnost při implementaci finančního nástroje stanoví dohoda o financování, nicméně za řádnou implementaci finančního nástroje odpovídá i nadále příjemce. Fond fondů zajistí, že tito finanční zprostředkovatelé splňují pravidla pro implementaci finančních nástrojů⁸⁵, jsou vybráni vhodným, transparentním a nediskriminačním způsobem a smluvně zajistí umožnění kontroly a auditu ze strany ŘO, EK a EÚD na úrovni finančních zprostředkovatelů. Finanční zprostředkovatelé ve smlouvách s konečnými příjemci zajistí umožnění kontroly a auditu na úrovni konečných příjemců.

Příjemce je odpovědný za provádění operace v rozsahu stanoveném v dohodě o financování. Při provádění finančního nástroje musí příjemce zajistit soulad s platnými předpisy ČR a EU a začlenit tyto požadavky do smluv uzavíraných s finančními zprostředkovateli.

Subjekty, kterým byla svěřena implementace finančního nástroje ze strany ŘO v souladu s čl. 38 odst. 4 b) Obecného nařízení, zřizují na své jméno a z pověření ŘO svěřenský účet pro příjem prostředků z rozpočtu EU nebo spravují tyto prostředky odděleně od ostatních prostředků prostřednictvím oddělené účetní evidence v rámci dané finanční instituce. Svěřenské účty a prostředky poskytnuté na finanční nástroje musí být spravovány v souladu se zásadou řádného finančního řízení při dodržení vhodných pravidel obezřetnosti a musí mít odpovídající likviditu.

9.1.3. FINANČNÍ NÁSTROJE IMPLEMENTOVANÉ PŘÍMO ŘO

V případě implementace finančního nástroje přímo ŘO jsou podmínky pro získání podpory z daného OP specifikovány ve Strategickém dokumentu vydaném ŘO, který obsahuje minimální požadavky stanovené přílohou IV Obecného nařízení. ŘO předloží strategický dokument na nejbližší jednání monitorovacího výboru ke schválení.

Tento finanční nástroj poskytuje podporu pouze formou úvěrů nebo záruk a ŘO může pověřit zprostředkující subjekt, který bude takový finanční nástroj implementovat.

9.2. ZPŮSOBILOST VÝDAJŮ, NAKLÁDÁNÍ S ÚROKY A DALŠÍMI VÝNOSY⁸⁶

Způsobilost výdajů je obecně upravena čl. 42 Obecného nařízení a to odlišně pro jednotlivé druhy finančních nástrojů. Jedná se zejména o způsobilé platby konečným příjemcům, poskytnuté záruky bez ohledu na jejich splatnost, příspěvky na úhradu úroků nebo příspěvky k ceně záruky nepřesahující dobu způsobilosti výdajů uvedenou v čl. 65 odst. 2 Obecného nařízení o více než deset let.

Součástí způsobilých výdajů na daný finanční nástroj může být i úhrada vynaložených nákladů souvisejících se správou nebo úhrada poplatků za správu finančního nástroje účtovaných správcem finančního nástroje. Tyto náklady a poplatky za správu mohou být

⁸⁵ podle čl. 58, čl. 139 odst. 4 a čl. 140 odst. 4 a 5 Finančního nařízení

⁸⁶ Konkrétní nastavení způsobilosti výdajů vztahujících se k finančním nástrojům bude upraveno na úrovni jednotlivých ŘO, přičemž musí být dodržena pravidla a omezení stanovená v Metodickém pokynu pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020 vydaném MMR.

hrazeny správci finančního nástroje nebo fondu fondů za podmínky, že nejsou překročeny limity stanovené čl. 13 Delegovaného aktu⁸⁷ a upravené v dohodě o financování.⁸⁸ Stanovené limity nákladů souvisejících se správou finančního nástroje a poplatků za správu mohou být překročeny pouze v případě, že subjekt implementující fond fondů nebo finanční nástroj byl vybrán v otevřeném výběrovém řízení, které prokázalo nutnost použít vyšší limity těchto nákladů a poplatků.

Úroky i další výnosy vážící se k podpoře z rozpočtu EU na daný finanční nástroj jsou použity ke stejným účelům jako původní příspěvek, včetně možnosti použití na úhradu nákladů souvisejících se správou finančního nástroje nebo poplatků za správu finančního nástroje.

Veškeré prostředky získané zpět v rámci finančního nástroje (např. úroky, splátky jistiny úvěru, kapitálové zdroje vyplacené z investic či jiné výnosy) jsou znovu použity v souladu s cíli OP na další investice v rámci daného či jiného finančního nástroje. ŘO zaváže příjemce k řádnému využití vzniklých úroků, vrácených kapitálových zdrojů vyplacených z investic a dalších vrácených prostředků nebo vzniklých příjmů v souladu s principy uvedenými v dohodě o financování po dobu minimálně osmi let po konci způsobilosti⁸⁹. Způsob sledování a využití těchto příjmů po době způsobilosti OP je uveden v dohodě o financování a v příslušném rozhodnutí o poskytnutí dotace. Oba subjekty v případě ukončení jejich činnosti zajistí, že tato povinnost přejde na jejich právní nástupce.

Výše uvedená ustanovení se přiměřeně použijí také na fond fondů.

9.3. SPECIFIKA FINANČNÍCH TOKŮ

Při administraci žádostí o platbu příjemce je postupováno podle ustanovení kap. 8.2.2, resp. 8.2.4, stejně tak provádění plateb prostředků z rozpočtu EU z účtu PCO na příjmový účet příslušné OSS, která zajistila předfinancování, probíhá podle ustanovení kap. 8.2.8, pokud není dále uvedeno jinak.

Na základě uzavřené dohody o financování a rozhodnutí o poskytnutí dotace, resp. smlouvy v případě OP PPR, jehož/jejímž prostřednictvím se poskytují prostředky na předfinancování a případně i na národní spolufinancování, převádí ŘO správci finančního nástroje, resp. fondu fondů, prostředky SR na předfinancování a případně prostředky národního spolufinancování. Fond fondů tyto prostředky dále převádí finančním zprostředkovatelům či jim poskytuje záruky. Správce finančního nástroje, příp. finanční zprostředkovatel tyto prostředky dále poskytuje na základě smlouvy konečným příjemcům.

Správce finančního nástroje či finanční zprostředkovatel v podmínkách financování konkrétních projektů konečných příjemců zajistí, podle konkrétního typu finančního nástroje, další zdroje financování projektu, a to z prostředků správce finančního nástroje, fondu fondů, finančního zprostředkovatele nebo jiného spoluinvestora (tj. soukromý zdroj). Správce finančního nástroje, fond fondů nebo finanční zprostředkovatel poskytuje prostředky soukromého spolufinancování konečnému příjemci na základě příslušného právního aktu.

Prostředky SR na předfinancování jsou převedeny na účet správce finančního nástroje, resp. fondu fondů, který zajistí, aby tyto prostředky byly úročeny, dočasně investovány či jinak

⁸⁷ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014

⁸⁸ Platí pouze v případě implementace finančního nástroje prostřednictvím investic do kapitálu právnických osob nebo v případě svěřeni implementace jinému orgánu.

⁸⁹ dle čl. 65 odst. 2 Obecného nařízení

zhodnocovány podle principů řádného finančního řízení. Ztráty vzniklé chybným investičním rozhodnutím hradí v plné výši příjemce ze svých vlastních prostředků.

Platby na účty správců finančního nástroje, resp. fondu fondů, probíhají na základě ex-ante plateb, které provádí příslušný ŘO v termínech a souladu s uzavřenou dohodou o financování. Při provádění ex-ante plateb platí postupy uvedené v kap. 8.2 a 8.2.4, zejména pravidla týkající se poskytování záloh. Formu plateb nebo závazků (v případě záruk) konečnému příjemci určuje smlouva uzavřená mezi příjemcem, resp. finančním zprostředkovatelem, a jednotlivým konečným příjemcem.

Příjemce je povinen předložit ŘO Zprávu o realizaci finančního nástroje/fondu fondů (viz kap. 9.3.1). Po potvrzení její správnosti vypracovává ŘO žádost o ex-ante platbu, kterou po provedení kontroly předkládá PCO ke schválení v rámci SŽ. Součástí této SŽ je již zmíněná zpráva o realizaci a zpráva ŘO o kontrole na místě u příjemce na vybraném vzorku operací, zpráva o stavu řešení všech zjištěných nesrovnalostí a potvrzení, že žádost o platbu byla očištěna o zjištěné nesrovnalosti (viz kap. 9.4).

V případě, že ŘO provádí implementaci finančního nástroje přímo, obsahuje ex-ante žádost o platbu celkovou výši plateb uskutečněných ŘO ve prospěch konečných příjemců.

V ostatních případech ŘO zajistí, že žádost o platbu splňuje tyto podmínky:

- celková výše příspěvku vyplacená v rámci finančního nástroje a zahrnutá do jednotlivé žádosti o platbu nepřesáhne 25 % celkové výše prostředků určených na daný finanční nástroj;
- následující žádost o platbu je možné předložit pouze v případě, že bylo vynaloženo jako způsobilé výdaje ve smyslu čl. 42 odst. 1 písm. a), b) a d) Obecného nařízení minimálně 60 % (v případě druhé žádosti o platbu) nebo 85 % (v případě třetí a další žádosti o platbu) částky zahrnuté do předchozí žádosti;
- každá žádost o průběžnou platbu obsahuje údaj o celkové výši prostředků vyplacených (v případě záruk krytých smlouvami o poskytnutí záruky s konečnými příjemci) v rámci daného finančního nástroje a údaj o výši celkových způsobilých výdajů.

Soukromé spolufinancování je zahrnuto do žádosti o platbu pouze v případě, že již bylo před okamžikem podání žádosti o platbu na úrovni finančního nástroje, fondu fondů nebo finančního zprostředkovatele skutečně poskytnuto.

V případě kombinace více zdrojů financování v rámci jedné operace, s výjimkou kombinace jednotlivých forem finančních nástrojů, je nutné, aby byla pro každý typ podpory předložena zvláštní žádost o platbu. Nicméně toto rozlišení nemusí probíhat již na úrovni konečného příjemce, tj. ŘO, příp. příjemce, má povinnost zajistit, aby pro každý druh podpory byla vytvořena samostatná žádost o platbu. V každé žádosti o platbu je dále rozlišena celková výše příspěvků vyplacená danému finančnímu nástroji a zároveň celková částka vyplacená na způsobilé výdaje.

9.3.1. ZPRÁVA O REALIZACI FINANČNÍHO NÁSTROJE/FONDU FONDŮ

Příjemce předává v MS2014+ řídicímu orgánu Zprávu o realizaci finančního nástroje/fondu fondů, která obsahuje zejména informace o stavu a pokroku implementace finančního nástroje, pokrok v plnění cílů finančního nástroje, vzniklé problémy a jejich řešení a zároveň

výši způsobilých výdajů za finanční nástroj/fond fondů, včetně informace o způsobilých výdajích jednotlivých projektů konečných příjemců.

Struktura, forma, proces a termíny zpracování Zprávy o realizaci finančního nástroje/fondů jsou blíže popsány v Metodickém pokynu pro monitorování implementace evropských strukturálních a investičních fondů v České republice v programovém období 2014-2020 vydaném MMR.

9.4. ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ

ŘO v dohodě o financování a rozhodnutí o poskytnutí dotace, resp. jiném právním aktu, zaváže příjemce k oznámení vzniklých nesrovnalostí ŘO, jejich vymáhání a využití v souladu s dohodou o financování. Prostředky zasažené nesrovnalostí na úrovni konečného příjemce (např. z důvodu podvodu) se považují za nepoužité prostředky a je možné je opětovně využít na jiný způsobilý projekt konečného příjemce, a to v objemu zahrnujícím i případné zisky konečného příjemce, které nabyl v souvislosti s neoprávněným použitím poskytnutých prostředků.

Příjemce, resp. finanční zprostředkovatel, ve smlouvě s konečným příjemcem zajistí vymahatelnost prostředků, které bude po vymožení následně využívat v souladu s dohodou o financování. K tomu je oprávněn z důvodu eliminace rizik sjednávat s konečným příjemcem smluvní zajišťovací finanční instrumenty (zástavní právo, ručení třetí osoby apod.) v odpovídající výši.

V případě pochybení při plnění povinností stanovených v dohodě o financování, rozhodnutí o poskytnutí dotace, resp. jiném právním aktu, nebo při porušení ustanovení z dohody o financování, bude toto pochybení v závislosti na ustanovení daného právního aktu posuzováno jako nesrovnalost, resp. PRK, na úrovni příjemce a na příjemci může být též následně vymáhán příslušný odvod. Inciovat šetření v těchto případech je v odpovědnosti ŘO.

Příjemce je v případě neplnění povinností z dohody o financování uzavřené s finančním zprostředkovatelem povinen uplatňovat příslušné sankce stanovené touto dohodou.

Při řešení vzniklých nesrovnalostí a odvodů prostředků se postupuje podle příslušných ustanovení kap. 6 v závislosti na tom, zda se jedná o nesrovnalost v odpovědnosti příjemce nebo v odpovědnosti ŘO. V případě nečinnosti ŘO při řešení vzniklých nesrovnalostí může PCO rozhodnout o přerušení předkládání dalších žádostí o platby finančních nástrojů do SŽ a dále postupovat podle ustanovení kap. 5.3.3.

9.5. PRÁVNÍ AKTY

9.5.1. DOHODA O FINANCOVÁNÍ

Na základě čl. 38 Obecného nařízení se podmínky pro příspěvky z OP na finanční nástroj stanoví v dohodě o financování (dále také „dohoda“). Tato dohoda se uzavírá mezi zástupci ŘO a subjektem, který implementuje finanční nástroj nebo fond fondů, je-li do implementační struktury zapojen.

Dohoda o financování obsahuje zejména následující náležitosti:

1. vymezení předmětu dohody a druhu finančního nástroje⁹⁰;
2. výčet činností správce finančního nástroje a jeho odpovědnosti za implementaci finančního nástroje;
3. vymezení právního rámce dohody (základních předpisů EU a předpisů ČR, na jejichž základě je smlouva uzavírána);
4. investiční strategii nebo plán podnikání (včetně předpokládaného pákového efektu) určené na základě ex-ante analýzy dle čl. 37 odst. 2 Obecného nařízení, kterými se bude podpora poskytovaná prostřednictvím finančního nástroje řídit;
5. konečné výsledky, kterých má být prostřednictvím finančního nástroje dosaženo s cílem přispět ke konkrétním cílům a výsledkům příslušné priority;
6. vymezení okruhu konečných příjemců;
7. harmonogram plnění na stanovenou dobu realizace (datum zahájení a ukončení činnosti správce finančního nástroje a způsob změn harmonogramu plnění);
8. výši dotace (výši prostředků poskytovaných ze SR na předfinancování; výši prostředků poskytovaných ze SR na národní spolufinancování - maximální procentní určení dotace a stanovení maximální částky, která může být vyplacena);
9. definici způsobilých výdajů (vč. postupu pro výpočet a platby nákladů vynaložených na správu nebo poplatků za správu finančního nástroje);
10. způsob spravování a nakládání s úroky a jinými výnosy vytvořenými ve smyslu čl. 43 Obecného nařízení;
11. ustanovení vztahující se k opětovnému využití zdrojů vyčleněných na podporu z rozpočtu EU až do konce období způsobilosti v souladu s čl. 44 Obecného nařízení;
12. způsob využívání zdrojů připadajících na podporu z rozpočtu EU po skončení období způsobilosti v souladu s čl. 45 Obecného nařízení;
13. podmínky pro pozastavení plateb (včetně podmínek možného úplného nebo částečného stažení příspěvků z OP na finanční nástroje, případně včetně fondu fondů);
14. povinnost správce finančního nástroje poskytnout součinnost ke kontrole ze strany EÚD, EK, NKÚ, AO, OFS, PCO, ŘO, Kontrolorů a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů EU, a povinnost poskytnout veškerou dokumentaci vztahující se ke správě finančního nástroje v souladu s čl. 40 Obecného nařízení;
15. způsob monitorování (průběžné informování o stavu implementace finančního nástroje) s cílem zajistit soulad s čl. 46 Obecného nařízení;
16. v případě implementace finančních nástrojů prostřednictvím fondu fondů ustanovení týkající se hodnocení a výběru finančních zprostředkovatelů, kteří provádějí samotné finanční nástroje, včetně postupů týkajících se výzev k vyjádření zájmu nebo zadávání veřejných zakázek;
17. požadavek na publicitu vůči veřejnosti;
18. povinnost uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU a předpisy ČR na úrovni finančního nástroje, případně fondu fondů;

⁹⁰ viz kap. 9.1

19. povinnost vést samostatné účetní záznamy pro jednotlivé formy podpory v souladu s čl. 37 odst. 7 a 8 Obecného nařízení;
20. povinnost správce finančního nástroje informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu, především pak povinnost informovat o jakýchkoli kontrolách a auditech provedených v souvislosti s finančním nástrojem. Dále též povinnost na žádost poskytovatele dotace, ŘO, PCO nebo AO poskytnout veškeré informace o výsledcích a kontrolní protokoly z těchto kontrol a auditů;
21. povinnost správce finančního nástroje akceptovat využívání údajů v IS pro účely administrace prostředků z rozpočtu EU;
22. povinnost dodržovat pravidla a zásady pro zadávání veřejných zakázek a pro veřejnou podporu;
23. povinnost předkládat Zprávy o realizaci finančního nástroje/fondu fondů, případně další zprávy o implementaci finančního nástroje/fondu fondů dle podmínek stanovených v Metodickém pokynu pro monitorování implementace evropských strukturálních a investičních fondů v České republice v programovém období 2014-2020 vydaném MMR;
24. jsou-li prostředky poskytovány konečným příjemcům prostřednictvím ZS, je nezbytné, aby byly podmínky z rozhodnutí o poskytnutí dotace a z dohody o financování promítnuty i do dalších právních aktů, jimiž jsou prostředky dále poskytovány konečným příjemcům;
25. povinnost zajistit, aby subjekty implementující finanční nástroje spravovaly tyto nástroje nezávisle a v souladu s příslušnými profesními standardy a jednaly ve výlučném zájmu stran poskytujících příspěvky na příslušný finanční nástroj;
26. ustanovení popisující podmínky zrušení finančního nástroje;
27. podmínky vypořádání finančního nástroje při uzavření OP;
28. platnost dohody a její ukončení, zejména podmínky pro změnu, výpověď či odstoupení.

V případě, že je finanční nástroj tvořen pouze půjčkami nebo zárukami a zároveň je prováděn přímo ŘO dle čl. 38 odst. 4 písm. c) Obecného nařízení, jsou podmínky pro příspěvky z OP na finanční nástroj stanoveny ve strategickém dokumentu v souladu s přílohou IV Obecného nařízení.

9.5.2. SMLOUVA MEZI SPRÁVCEM FINANČNÍHO NÁSTROJE A KONEČNÝM PŘÍJEMCEM

Jsou-li prostředky poskytovány konečným příjemcům prostřednictvím ZS/správce finančního nástroje, který prostředky dále přerozděluje, je nezbytné, aby byly podmínky z rozhodnutí o poskytnutí dotace a z dohody o financování promítnuty i do dalších právních aktů, které upravují smluvní vztah mezi správcem finančního nástroje a konečným příjemcem.

V případě porušení těchto podmínek je ZS/správce finančního nástroje povinen použít veškeré právní prostředky, které umožňuje právní řád ČR, pro vymození částky dotčené porušením této povinnosti od konečného příjemce. V opačném případě je ZS/správce finančního nástroje povinen uhradit tyto prostředky na univerzální účet PCO v plné výši ze svého rozpočtu/svých zdrojů. ŘO je povinen v těchto případech prověřit, zda ZS/správce finančního nástroje použil

veškeré právní prostředky, které umožňuje právní řád ČR, pro vymožení částky dotčené porušením této povinnosti od konečného příjemce.

9.6. MONITOROVÁNÍ

V okamžiku uzavření dohody o financování jsou do MS2014+ zadávány základní údaje o finančním nástroji, jeho správci, resp. fondu fondů. Bezodkladně poté, co fond fondů vybere jednotlivé finanční zprostředkovatele a uzavře s nimi příslušné dohody o financování, jsou do MS2014+ zadávány základní údaje z uzavřené dohody o financování mezi fondem fondů a finančním zprostředkovatelem.

V případě implementace finančního nástroje bez zapojení fondu fondů nebo finančního nástroje, který je implementován přímo ŘO, jsou do MS2014+ zadávány pouze základní údaje z uzavřené dohody o financování mezi ŘO a správcem finančního nástroje, resp. ze strategického dokumentu.

O jednotlivých konečných příjemcích je nutné vyplnit pouze základní identifikační údaje a základní informace o uzavřených smlouvách dle druhu finančního nástroje (úvěr, záruka, kapitálový vklad aj.).

Detailní lhůty a údaje, které jsou zadávány do MS2014+, jsou rozpracovány v Metodickém pokynu pro monitorování implementace evropských strukturálních a investičních fondů v České republice v programovém období 2014-2020 vydaném MMR.

9.7. PROVÁDĚNÍ KONTROL

Kontroly v rámci implementace finančních nástrojů jsou prováděny podle obecných pravidel stanovených Metodickým pokynem pro výkon kontrol v odpovědnosti řídicích orgánů při implementaci Evropských strukturálních a investičních fondů pro období 2014 – 2020 zpracovaném Ministerstvem financí, při dodržení následujících specifik.

Při kontrole ŘO u příjemce je ŘO oprávněn v odůvodněných případech provádět kontrolu u konečného příjemce. Příjemce je povinen stanovit v příslušném právním aktu uzavřeném s konečným příjemcem povinnost strpět kontrolu ze strany ŘO.

Při kontrole příjemce, resp. finančního zprostředkovatele, u konečného příjemce je ŘO povinen tuto povinnost stanovit v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory.

10. SEZNAM ZKRATEK

| | |
|-----------|--|
| AFCOS | Anti-Fraud Coordination Service |
| AO | Auditní orgán |
| CEDR | Centrální evidence dotací z rozpočtu |
| 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 |
| EFRR | Evropský fond pro regionální rozvoj |
| EK | Evropská komise |
| ENRF | Evropský námořní a rybářský fond |
| ES | Evropské Společenství |
| ESF | Evropský sociální fond |
| ESIF | Evropské strukturální a investiční fondy (<i>Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond, Fond soudržnosti, Evropský rybářský a námořní fond a Evropský zemědělský fond rozvoje venkova</i>) |
| EU | Evropská unie |
| EÚD | Evropský účetní dvůr |
| EUR | Euro |
| EÚS | Evropská územní spolupráce |
| FS | Fond soudržnosti |
| HMP | Hlavní město Praha |
| HP | Hlavní příjemce |
| IS | Informační systém |
| ISAO | Informační systém Auditního orgánu |
| LKB AFCOS | Lokální kontaktní bod sítě AFCOS |
| MF | Ministerstvo financí |
| MMR | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| MP | Metodický pokyn |
| MS2014+ | Monitorovací systém pro sledování realizace evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014-2020 |
| NIMS | Informační systém OLAF pro hlášení nesrovnalostí v programovém období 2014-2020 (<i>New Irregularities Management System</i>) |

| | |
|-------------|---|
| NKÚ | Nejvyšší kontrolní úřad |
| NOK | Národní orgán pro koordinaci a řízení Dohody o partnerství |
| OFS | Orgán/y finanční správy České republiky ve smyslu zákona č. 456/2011 Sb., o finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů |
| OLAF | Evropský úřad pro boj proti podvodům |
| OP | Operační program |
| OP PPR | Operační program Praha - pól růstu ČR |
| OSS | Organizační složka státu |
| PCO | Platební a certifikační orgán |
| PLN | Polský zlotý |
| PO | Příspěvková organizace |
| PP | Projektový partner |
| PPS ČR - PR | Program přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika |
| PR | Polská republika |
| PRK | Porušení rozpočtové kázně |
| ŘO | Řídící orgán |
| SF | Strukturální fondy (<i>Evropský fond pro regionální rozvoj a Evropský sociální fond</i>) |
| SFC2014+ | Informační systém Evropské komise pro řízení ESIF (<i>System for Fund Management in the European Community</i>) |
| SR | Státní rozpočet |
| SVKA | Shrnutí výsledků kontrol a auditů |
| SŽ | Souhrnná žádost |
| ÚOHS | Úřad pro ochranu hospodářské soutěže |
| ÚSC | Územní samosprávný celek |
| ZS | Zprostředkující subjekt |

PŘÍLOHY

PŘÍLOHA Č. 1 FORMULÁŘ - URČENÍ CHARAKTERU PROJEKTU⁹¹

| Určení charakteru projektu | | | |
|--|---|----------------------|---------|
| Řídící orgán: | | | |
| Operační program: | | | |
| Prioritní osa: | | | |
| Specifický cíl: | | | |
| Název projektu: | | | |
| Evidenční číslo projektu v IS : | | | |
| Spolufinancování z fondu EU: | | | vyber |
| Projekt z oblasti: | | | vyber |
| Datum schválení projektu řídicím orgánem: | | | |
| 1: | Celkové náklady projektu: | 2 000 000 000,00 | CZK |
| 2: | Celkové způsobilé náklady projektu: | 1 500 000 000,00 | CZK |
| 3: | přepočítané měsíčním účetním kurzem Evropské Komise ¹ platným k datu schválení projektu řídicím orgánem: | 27,50 | CZK/EUR |
| 4: | číní (= 2 / 3): | 54 545 454,55 | EUR |
| 5: | hranice velkého projektu ² : | vyber | EUR |
| 6: | Charakter projektu: | individuální projekt | EUR |
| Vystavil: | Schválil ³ : | | |
| Datum: | Datum: | | |
| Podpis: | Podpis: | | |
| ¹ http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/ | | | |
| ² Pokud projekt spadá pod TC uvedený v čl. 9 (7) Obecného nařízení, je hranice velkého projektu EUR 75 000 000, v ostatních případech EUR 50 000 000. | | | |
| ³ Schválení formuláře provádí nadřízený pracovník pracovníka odpovědného za řádné vyplnění formuláře. | | | |
| Kurz pro přepočet žádosti o velký projekt ⁴ | | | |
| Datum předložení žádosti o VP do EK: | | | |
| 1: | Měsíční účetní kurz Evropské Komise ⁵ platný k datu předložení žádosti o VP do EK: | 27,00 | CZK/EUR |
| 2: | posílení kurzu ⁶ : | 5,00% | |
| 3: | číní (= 1*2+1): | 25,65 | CZK/EUR |
| Odůvodnění použití jiného kurzu, popř. použití jiného posílení kurzu, pro přepočet žádosti o VP než je stanoveno tímto Metodickým pokynem: | | | |
| | | | |
| Vystavil: | Schválil ⁷ : | | |
| Datum: | Datum: | | |
| Podpis: | Podpis: | | |
| ⁴ Vyplňuje se pouze v případě velkého projektu. | | | |
| ⁵ http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/ | | | |
| ⁶ viz kapitola 5.6 MP | | | |
| ⁷ Schválení formuláře provádí nadřízený pracovník pracovníka odpovědného za řádné vyplnění formuláře. | | | |

⁹¹ Elektronická verze formuláře je k dispozici na internetových stránkách Ministerstva financí.