

# VLÁDA ČESKÉ REPUBLIKY

## Příloha

k usnesení vlády č. 918

ze dne 21.9.2004

## **Pokyny pro hospodaření s finančními prostředky při implementaci nástrojů Phare a Transition Facility (Přechodový nástroj) v České republice**

### **Čl. 1**

#### **Předmět úpravy**

Tyto pokyny stanovují pravidla hospodaření s finančními prostředky při implementaci nástrojů pomoci Evropských společenství Transition Facility a Phare, a to počínaje programy Phare 1998, v České republice.

### **Čl. 2**

#### **Základní pojmy**

Pro účely těchto pokynů se rozumí:

- a) **Národním koordinátorem pomoci** (National Aid Co-ordinator - NAC) náměstek ministra financí pověřený koordinací přípravy nástrojů pomoci a programováním pomoci Phare/Transition Facility poskytované Evropskými společenstvími České republiky. Národní koordinátor pomoci odpovídá za monitorování a hodnocení využívání nástrojů Phare/Transition Facility;
- b) **Národním schvalujícím úředníkem** (National Authorising Officer - NAO) náměstek ministra financí, který má celkovou odpovědnost za hospodaření s finančními prostředky poskytnutými Evropskými společenstvími České republiky za účelem realizace nástrojů Phare/Transition Facility;
- c) **Národním kontrolním orgánem pro Phare** (Phare National Control Authority – NCA) odbor Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu Ministerstva financí, který vykonává finanční kontrolu nástrojů Phare/Transition Facility;
- d) **Společným monitorovacím výborem** (Joint Monitoring Committee - JMC) výbor složený z Národního koordinátora pomoci, Národního schvalujícího úředníka, zástupců Evropské komise a zástupců Ministerstva zahraničních věcí. JMC zajišťuje monitorování realizace nástrojů pomoci Phare/Transition Facility v České republice;
- e) **Sektorovými monitorovacími podvýbory** (Sectoral Monitoring Sub-committee – SMSC) podvýbory složené z Národního koordinátora pomoci, Národního schvalujícího úředníka, Schvalujících úředníků programu, vedoucích úředníků programu/konečných příjemců a zástupců Evropské komise. SMSC zajišťuje monitorování pomoci Phare/Transition Facility pro příslušné sektory;

- f) **Národním fondem** (National Fund - NF) souhrn peněžních prostředků, které poskytl státní rozpočet k realizaci nástroje Phare a Evropská společenství k realizaci nástrojů pomoci Phare/Transition Facility;
- g) **odborem Národního fondu** útvar Ministerstva financí zajišťující správu a činnost Národního fondu a vykonávající podporu činností Národního schvalujícího úředníka;
- h) **Centrem pro zahraniční pomoc** (Centre for Foreign Assistance - CFA) útvar Ministerstva financí zodpovědný za koordinaci přípravy a programování Phare/Transition Facility a za celkovou koordinaci a metodiku jejich monitorování a hodnocení. Ředitel CFA je zástupcem Národního koordinátora pomoci;
- i) **Oddělením koordinace zahraniční pomoci** (Unit for Co-ordination of Foreign Assistance - UCFA) oddělení Centra pro zahraniční pomoc odpovědné za přípravu a vypracování národních programových dokumentů České republiky pro získání pomoci Phare/Transition Facility, za koordinaci přípravy a za předkládání návrhů projektů Evropské komisi, za zajišťování monitorování projektů, za koordinaci nástrojů Phare/Transition Facility s dalšími mezinárodními programy pomoci České republiky a za zajišťování celkové informovanosti české veřejnosti o nástrojích Phare/Transition Facility. UCFA hodnotí dosažení cílů indikovaných v programových dokumentech jednotlivých finančních memorand a je výkonným orgánem Národního koordinátora pomoci;
- j) **implementační agenturou** (Implementing Agency - IA) realizační orgán, který zabezpečuje a odpovídá za vedení výběrových řízení, uzavírání smluv, administrativní, finanční a technické řízení projektů v rámci nástrojů Phare/Transition Facility;
- k) **Centrální finanční a kontraktační jednotkou** (Central Finance and Contracts Unit – CFCU) implementační agentura pro projekty Phare/Transition Facility v oblasti posilování institucí veřejné správy. CFCU je zodpovědné za finanční a administrativní řízení projektů v rámci programů Phare/Transition Facility. Je administrativním orgánem pro twinning;
- l) **konečným příjemcem/uživatelem** subjekt, kterému jsou určeny výstupy z jednotlivých programů/projektů, podprogramů/podprojektů;
- m) **Vedoucím úředníkem programu** (Senior Programme Officer - SPO) úředník státní správy na příslušném ústředním orgánu státní správy, který zabezpečuje technickou realizaci projektu v těch případech, kdy za administrativní a finanční realizaci projektu odpovídá Centrální finanční a kontraktační jednotka;
- n) **Schvalujícím úředníkem programu** (Programme Authorising Officer - PAO) úředník státní správy, který odpovídá za řádné hospodaření s finančními prostředky při realizaci příslušných programů Phare/Transition Facility a za dodržování pravidel uvedených v právních normách Evropské komise a České republiky při realizaci programů Phare/Transition Facility v rámci příslušné implementační agentury;
- o) **finančním memorandem** mezinárodní smlouva mezi Evropskou komisí a vládou České republiky o poskytnutí finančních prostředků na realizaci nástroje Phare;
- p) **rozhodnutím Evropské komise** právní dokument Evropské komise o poskytnutí finančních prostředků na realizaci nástroje Transition Facility;
- q) **finančním a administrativním řízením** zadávání výběrových řízení, uzavírání smluv, vedení účetnictví, ověřování, schvalování a provádění plateb, zajišťování finančního výkaznictví a předkládání dokumentů zúčastněným subjektům;
- r) **technickým řízením** řízení realizace nástrojů pomoci Evropských společenství Phare/Transition Facility a jejich monitorování, provádění a poskytování zpráv o programech/projektech, ověřování a schvalování plateb;

- s) **rozšířeným decentralizovaným implementačním systémem** (Extended Decentralized Implementation System - EDIS) systém realizace nástroje Phare, ve kterém byla z Evropské komise přenesena na členský stát celková zodpovědnost za zadávání veřejných zakázek a uzavírání smluv s dodavateli projektů. Nástroj Transition Facility je již od počátku plně implementován v tomto systému;
- t) **programem/projektem** forma nástroje pomoci Evropských společenství Phare/Transition Facility zaměřená na cíle definované v souvisejícím programovém/projektovém dokumentu;
- u) **účtováním platby** zaznamenání platby do účetnictví a zpracovávání pravidelných souhrnných přehledů výdajů, včetně týdenních, měsíčních a ročních výkazů předávaných Evropské komisi;
- v) **zdrojovým účtem** bankovní účet Ministerstva financí s prostředky poskytnutými Evropskými společenstvími České republiky za účelem realizace nástrojů Phare/Transition Facility;
- w) **nesrovnalostí** jakékoli porušení ustanovení práva České republiky nebo Evropských společenství, finančního memoranda (resp.rozhodnutí Evropské komise pro nástroj Transition Facility) nebo uzavřených smluv, vyplývající z jednání nebo opomenutí ekonomického subjektu, v důsledku kterého je nebo by mohl být dotčen státní rozpočet, obecný rozpočet Evropských společenství nebo rozpočty Evropskými společenstvími spravované, a to buď snížením nebo ztrátou příjmů z vlastních zdrojů, které byly shromážděny přímo ve prospěch Evropských společenství, nebo formou neoprávněné výdajové položky;
- x) **výplatním obdobím programu** datum uvedené ve finančním memorandu/rozhodnutí Evropské komise (popř. jeho dodatku), do kterého musejí být realizovány veškeré platby konečným příjemcům/uživatelům (s výjimkou plateb zádržného).

### Čl. 3 Odpovědnosti NAO

- (1) NAO při hospodaření s finančními prostředky Phare/Transition Facility zejména:
  - a) po předchozí konzultaci s NAC jmenuje Schvalujícího úředníka programu pro každou implementační agenturu pro programy Phare/Transition Facility;
  - b) připravuje a podepisuje Finanční dohody s PAO každé implementační agentury pro programy Phare/Transition Facility;
  - c) odpovídá celkově za finanční toky podle požadavků a popisu ve finančních memorandech pro projekty Phare a rozhodnutí Evropské komise pro projekty Transition Facility;
  - d) zajišťuje převody prostředků Phare/Transition Facility implementačním agenturám;
  - e) účastní se jednání Společného monitorovacího výboru a Sektorových monitorovacích podvýborů.
- (2) V souvislosti se sledováním finančních toků může NAO rozhodnout o rozsahu, formě a způsobu monitorování nástrojů Phare/Transition Facility, o monitorování dalších skutečností a poskytování dalších zpráv, a to zejména podle požadavků Evropské komise.

## **Čl. 4 Odpovědnosti NAC**

- (1) NAC při hospodaření s finančními prostředky Phare/Transition Facility zejména:
- a) zajišťuje přípravu nástroje Transition Facility pro Českou republiku a jeho projednávání s Evropskou komisí;
  - b) koordinuje programy Phare/Transition Facility s ostatními nástroji finanční pomoci Evropských společenství a s dalšími zdroji ze zahraničí;
  - c) zajišťuje monitorování a hodnocení programů a projektů Phare/Transition Facility;
  - d) odpovídá za programování u nástroje Transition Facility;
  - e) poskytuje konzultace Národnímu schvalujícímu úředníkovi při jmenování PAO;
  - f) účastní se jednání Společného monitorovacího výboru a Sektorových monitorovacích podvýborů.
- (2) NAC může rozhodnout o rozsahu, formě a způsobu monitorování nástrojů Phare/Transition Facility, o monitorování dalších skutečností a poskytování dalších zpráv, a to zejména podle požadavků Evropské komise.
- (3) NAC ani jeho zástupce není oprávněn zasahovat do výběrových řízení, uzavírání smluv a do provádění plateb v projektech Phare/Transition Facility.
- (4) NAC ani jeho zástupce není oprávněn dávat PAO ani dalším zaměstnancům CFCU pokyny, jak mají postupovat při zadávacích řízeních, při uzavírání smluv a při platbách v rámci projektů Phare/Transition Facility. NAC a jeho zástupce jsou plně vyloučeni z jakékoli účasti na zadávacích řízeních organizovaných CFCU.

## **Čl. 5 Odpovědnost NCA**

NCA při hospodaření s finančními prostředky Phare/Transition Facility zejména:

- a) vykonává, metodicky řídí a koordinuje finanční kontrolu v souvislosti s realizací nástrojů Phare/Transition Facility;
- b) zabezpečuje vzdělávací aktivity v souvislosti s finanční kontrolou nástrojů Phare/Transition Facility;
- c) účastní se na rozvoji účinných kontrolních systémů nástrojů Phare/Transition Facility;
- d) zadává podněty k rozvoji informačních systémů v oblasti kontrol nástrojů Phare/Transition Facility a účastní se koncepčních prací v rozvoji informačních technologií;
- e) organizuje se spolupracujícími útvary čtvrtletně, případně podle potřeby, koordinační schůzky, jejichž cílem je aktuálně řešit problematiku finanční kontroly nástrojů Phare/Transition Facility;
- f) na základě podnětů NAO a NAC zajišťuje prošetřování hlášení nesrovnalostí a informuje je o výsledcích šetření;
- g) zajišťuje zasílání plánů kontrol<sup>1</sup> Evropské komisi;
- h) zajišťuje hlášení o nesrovnalostech Evropské komisi.

---

<sup>1</sup> čl. 8 Memoranda o porozumění o zřízení Národního fondu (č. 18/2001 Sb.m.s. a č. 10/2004 Sb.m.s.)

## **Čl. 6**

### **Odpovědnost SPO**

SPO při hospodaření s finančními prostředky Phare/Transition Facility v případech, kdy za administrativní a finanční řízení projektu odpovídá Centrální finanční a kontraktační jednotka, zejména:

- a) předkládá návrhy nových projektů Oddělení koordinace zahraniční pomoci a spolupracuje na jejich dopracování;
- b) ve spolupráci s konečnými příjemci zpracovává podklady pro projektovou, tendrovou a technickou dokumentaci v rámci sektoru a předkládá je Schvalujícímu úředníkovi programu v čele Centrální finanční a kontraktační jednotky;
- c) dle pokynů Schvalujícího úředníka programu v čele Centrální finanční a kontraktační jednotky zajišťuje hodnocení obsahové stránky nabídek ve výběrových řízeních konečnými příjemci;
- d) zajišťuje přípravu a podpis twinningových smluv na straně příjemce pomoci;
- e) je zodpovědný za technické řízení projektů Phare/Transition Facility v daném sektoru a v této činnosti plně respektuje pokyny Schvalujícího úředníka programu v čele Centrální finanční a kontraktační jednotky;
- f) zajišťuje evidenci dokumentace spojené s realizací projektů financovaných z nástrojů pomoci Evropských společenství Phare/Transition Facility;
- g) zajišťuje a monitoruje, aby pro všechny projekty, pro které vyplývá povinnost spolufinancování z českých zdrojů, byla tato povinnost dodržena a zároveň o spolufinancování pravidelně informuje Schvalujícího úředníka programu v čele Centrální finanční a kontraktační jednotky;
- h) v rámci daného sektoru zajišťuje zpracování monitorovacích zpráv a spolupráci na průběžném hodnocení realizace projektů Phare/Transition Facility.

## **Čl. 7**

### **Odpovědnosti PAO**

(1) PAO řídí IA a odpovídá za její činnost.

(2) PAO při hospodaření s finančními prostředky Phare/Transition Facility zejména:

- a) zajišťuje finanční a administrativní, případně technické, řízení všech projektů Phare/Transition Facility včetně prostředků národního spolufinancování;
- b) odpovídá za zadávání veřejných zakázek (zadávací řízení, příprava a podepisování smluv) pro projekty Phare/Transition Facility;
- c) odpovídá za účetnictví, platby a finanční výkaznictví vztahující se k projektům Phare/Transition Facility, včetně prokazování jejich spolufinancování;
- d) ve spolupráci se správcem kapitoly zajistí realizaci národního spolufinancování;
- e) o realizaci národního spolufinancování informuje NAO;
- f) informuje NAO a NAC o implementaci projektů Phare/Transition Facility;
- g) informuje Evropskou komisi o implementaci projektů Phare/Transition Facility;
- h) je odpovědný za zajištění veřejné informovanosti o všech aktivitách financovaných z programů pomoci Phare/Transition Facility;
- i) účastní se jednání Sektorových monitorovacích podvýborů;

- j) odpovídá za evidenci, hlášení a řešení nesrovnalostí ve své působnosti podle článků 15 až 18 ;
  - k) odpovídá za další záležitosti uvedené ve finanční dohodě, finančním memorandu, Memorandu o porozumění o zřízení Národního Fondu, Memorandu o porozumění o zavedení Přechodového nástroje (Transition Facility) a v dalších dokumentech vztahujících se k nástrojům pomoci Evropských společenství Phare/Transition Facility;
  - l) poskytuje potřebné podklady pro přípravu monitorovacích a hodnotících zpráv.
- (3) PAO v čele Centrální finanční a kontraktační jednotky, který je zodpovědný za projekty Phare/Transition Facility v oblasti posilování institucí veřejné správy, je vedoucím Administrativního orgánu pro twinning. Odpovídá za výběr twinningových partnerů, přípravu a podepisování twinningových smluv a správnost rozpočtů, účetnictví a plateb s těmito smlouvami souvisejících.

## **Čl. 8**

### **Finanční dohody**

- (1) NAO uzavře s každým PAO finanční dohodu, která specifikuje povinnosti PAO v jednotlivých oblastech realizace programu. Při své činnosti se PAO řídí výhradně pokyny Národního schvalujícího úředníka.
- (2) Je-li IA ustavena v rámci jiného subjektu než působí PAO, specifikuje se vhodným způsobem a průkazně, rozdělení činností a povinností při realizaci programů Phare/Transition Facility mezi PAO a IA. PAO tímto nepozbývá odpovědnost za činnost IA při realizaci programu.

## **Čl. 9**

### **Memoranda o porozumění**

Oddělení koordinace zahraniční pomoci, Schvalující úředník programu v čele Centrální finanční a kontraktační jednotky a Vedoucí úředník programu mezi sebou uzavřou Memorandum o porozumění, které bude specifikovat rozdělení pravomocí a povinností a jejich vzájemné vztahy ve všech oblastech vztahujících se k realizaci programů Phare/Transition Facility.

## **Čl. 10**

### **Jmenování a odvolávání PAO/SPO**

- (1) Vedoucí ústředních orgánů státní správy předkládají Národnímu schvalujícímu úředníkovi návrh na jmenování a odvolání PAO.
- (2) PAO jmenuje a odvolává zástupce PAO a o tomto jmenování nebo odvolání informuje Národního schvalujícího úředníka.
- (3) Každý PAO může mít maximálně dva své zástupce, kteří vykonávají stejné funkce jako PAO. Jejich ustavením však není dotčena konečná odpovědnost PAO podle předpisů Evropských společenství i České republiky.
- (4) Odbor Národního fondu, po projednání s příslušným ústředním orgánem státní správy, vypracuje návrh jmenovací listiny PAO.

- (5) Návrh jmenovací listiny PAO schvaluje po projednání s Národním koordinátorem pomoci Národní schvalující úředník.
- (6) Při odvolání úředníka vykonávajícího funkci PAO zajišťuje do doby jmenování jeho nástupce plnění úkolů PAO jeho zástupce. Vedoucí ústředního orgánu státní správy je povinen neprodleně navrhnout Národnímu schvalujícímu úředníkovi jmenování nového PAO.
- (7) Vedoucí ústředních orgánů státní správy jmenují a odvolávají SPO.
- (8) Při odvolání úředníka vykonávajícího funkci SPO zajišťuje plnění úkolů SPO do doby jmenování jeho nástupce vedoucí ústředního orgánu státní správy, který je povinen neprodleně jmenovat nového SPO.

## **Čl. 11**

### **Zdroje spolufinancování**

Nástroje pomoci Evropských společenství Phare/Transition Facility jsou spolufinancovány ze zdrojů veřejných rozpočtů (státní rozpočet, rozpočty státních fondů, místní rozpočty), zdrojů konečného příjemce (vlastní zdroje, úvěry finančních a úvěrových institucí), zdrojů partnerů projektů a vlastních zdrojů implementačních agentur.

## **Čl. 12**

### **Příprava spolufinancování**

- (1) Příslušný resort, který je spolufinancujícím subjektem, zajistí, aby v jeho rozpočtu byl naplánován dostatek prostředků na spolufinancování stanovených finančním memorandem/rozhodnutím Evropské komise.
- (2) Příslušný resort musí v každé etapě programování/realizace zabezpečit, aby spolufinancující subjekty poskytly prostředky k realizaci programu/projektu. Závazky spolufinancujících subjektů musí být zapracovány i do dohody o spolufinancování podle článku 13.
- (3) Prostředky ve výši stanovených podílů na společném („joint“) spolufinancování projektů poskytují spolufinancující subjekty podle dohody o spolufinancování.
- (4) V případě paralelního spolufinancování projektů se výše prostředků poskytovaných spolufinancujícími subjekty řídí projektovou fiší či dohodou o spolufinancování, je-li uzavřena.

## **Čl. 13**

### **Dohoda o spolufinancování**

- (1) Se subjektem, který se podílí na společném („joint“) spolufinancování projektů Phare/Transition Facility, uzavře příslušná IA dohodu o spolufinancování. Dohoda o spolufinancování se uzavírá na realizaci daného projektu a obsahuje:
  - a) výši částky spolufinancování stanovené pro daný projekt (procentní podíl subjektu na spolufinancování);
  - b) harmonogram a způsob úhrady podílu;
  - c) závazek konečného příjemce, případně jiného spolufinancujícího subjektu, zajistit úhradu svého podílu;
  - d) závazek konečného příjemce k zajištění úhrady nákladů vzniklých v průběhu realizace projektu, které převyšují celkové uznatelné náklady na projekt stanovené ve finančním memorandu/rozhodnutí Evropské komise;
  - e) závazek konečného příjemce k zajištění úhrady kursových ztrát vzniklých během realizace projektu, s výjimkou kursových ztrát v hodnotě rozdílu mezi kursovou hodnotou plateb přepočítaných kursem ČNB a kursem Evropské komise platným v daném měsíci.
- (2) Návrh dohody o spolufinancování vypracovává implementační agentura a předloží jej odboru Národního fondu k informaci.
- (3) Uzavření dohody o spolufinancování je podmínkou pro převod prostředků z NF, nestanoví-li odbor Národního fondu jinak.
- (4) Implementační agentura zasílá odboru Národního fondu čtvrtletně seznam podepsaných dohod o spolufinancování, včetně přehledu změn, ke kterým došlo oproti znění předložených návrhů dohod.
- (5) Je-li uzavírána dohoda o spolufinancování se subjektem, který se podílí na paralelním spolufinancování projektů, použijí se ustanovení tohoto článku obdobně.
- (6) Povinnost uzavírat dohodu o spolufinancování se nevztahuje na případy, kdy je spolufinancování ze zdrojů konečného příjemce smluvně zajištěno v rámci smlouvy o poskytnutí grantu.

## **Čl. 14**

### **Spolufinancování ze státního rozpočtu a rozpočtu státních fondů**

- (1) Spolufinancování ze státního rozpočtu a rozpočtů státních fondů je vyjádřeno v EUR nebo v Kč.
- (2) Spolufinancování ze státního rozpočtu probíhá prostřednictvím příslušných rozpočtových kapitol. Odpovědnost za správné použití finančních prostředků státního rozpočtu na spolufinancování má příslušný správce rozpočtové kapitoly.
- (3) Ústřední orgán státní správy rozpočtuje finanční prostředky na spolufinancování programů Phare/Transition Facility v souladu s finančními memorandy/rozhodnutím Evropské komise a finančním plánem jako závazný ukazatel ve své rozpočtové kapitole státního rozpočtu pro příslušné roky. Ústřední orgán státní správy musí při přípravě návrhu rozpočtu pro příslušný rok předložit Ministerstvu financí kvantifikaci potřeby

finančních prostředků na zajištění spolufinancování programů Phare/Transition Facility na rok, pro který je rozpočet připravován, a výhled pro dva následující roky.

- (4) Finanční prostředky na spolufinancování evidují ústřední orgány a ostatní orgány státní správy pro příslušný rozpočtový rok v rámci závazného ukazatele rozpočtové kapitoly pro spolufinancování programů Phare/Transition Facility. V případě projektů na reprodukci majetku spolufinancovaných ze státního rozpočtu se postupuje dle relevantního právního předpisu.<sup>2</sup>
- (5) Státní fond, je-li spolufinancujícím subjektem, rozpočtuje finanční prostředky na spolufinancování programů Phare/Transition Facility ve svém rozpočtu pro příslušné roky.
- (6) Nevyčerpané finanční prostředky na spolufinancování nástrojů pomoci Evropských společenství ze státního rozpočtu a rozpočtu státních fondů pro příslušný rok jsou převáděny do následujícího rozpočtového roku pro použití ke stejnému účelu.

## **Čl. 15**

### **Zjištění a hlášení nesrovnalostí**

- (1) Všechny subjekty podílející se na implementaci nástrojů Phare/Transition Facility jsou povinny nesrovnalostem předcházet. NAO, NAC, PAO a SPO zajistí, aby všichni pracovníci zapojení do realizace projektů v rámci nástrojů Phare/Transition Facility a pracující s prostředky Evropských společenství v jejich působnosti byli seznámeni se systémem hlášení nesrovnalostí a dalšího zacházení s těmito nesrovnalostmi.
- (2) Subjekt, který má podezření na neoprávněné použití, nesprávné vyplacení prostředků nebo na jinou nesrovnalost nebo se o takové nesrovnalosti dozví, informuje o této skutečnosti neprodleně PAO, v kopii NAO a NCA.
- (3) Dozví-li se PAO o podezření na takovou nesrovnalost, o které nebyl NAO a NCA doposud informován, je povinen Národního schvalujícího úředníka a Národní kontrolní orgán pro Phare o tomto podezření neprodleně informovat.
- (4) PAO, příp. IA, předává NCA a NAO vždy čtvrtletně ve stanovených termínech na předepsaném formuláři přehled veškerých zjištěných nesrovnalostí, resp. podezření na nesrovnalost za dané čtvrtletí a informaci o pokroku v šetření již dříve zjištěných nesrovnalostí. NAO a NCA si mohou kdykoli vyžádat podrobnější informace o stavu šetření.
- (5) NCA zajistí předání příslušných informací o nesrovnalostech Evropské komisi.
- (6) Podezření na nesrovnalost může mít za následek zadržení plateb ze strany Evropské komise nebo Národního schvalujícího úředníka.

## **Čl. 16**

### **Protikorupční opatření**

- (1) Jestliže se pracovník domnívá, že se jeho nadřízený dopustil korupčního jednání nebo že opatření přijatá jeho nadřízeným po zjištění korupčního jednání nebo nesrovnalosti nejsou adekvátní, ohlásí takovéto jednání nebo opomenutí na protikorupční telefonní linku Ministerstva financí nebo na, za tímto účelem zřízenou, elektronickou adresu.

---

<sup>2</sup> vyhláška č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku

- (2) Předmětné záznamy z protikorupční telefonní linky a informace získané elektronickou poštou jsou předávány k prošetření a dalšímu řešení Národnímu schvalujícímu úředníkovi.

## Čl. 17

### Evidence nesrovnalostí

- (1) PAO zavede registr nesrovnalostí v elektronické nebo papírové formě, který bude obsahovat veškerá hlášení IA příp. i ostatních subjektů (zejména SPO a konečných příjemců). Registr nesrovnalostí bude pravidelně aktualizován podle výsledků šetření jednotlivých nesrovnalostí. Registr nesrovnalostí musí u každé nesrovnalosti obsahovat informace požadované při hlášení nesrovnalostí.
- (2) PAO jmenuje pracovníka, který bude odpovědný za evidenci, monitorování, aktualizaci a hlášení všech nesrovnalostí za jím řízené programy, za vedení registru nesrovnalostí a jeho aktualizaci. V případě, kdy PAO neřídí implementační agenturu přímo, bude pracovník odpovědný za hlášení nesrovnalostí jmenován jednak v útvaru Schvalujícího úředníka programu, a jednak v příslušné implementační agentuře.
- (3) NAO i NCA vedou registr nesrovnalostí, ustanovení odstavců 1 a 2 se použijí obdobně.

## Čl. 18

### Šetření nesrovnalostí a následná opatření

- (1) Po zjištění nesrovnalosti, resp. podezření na nesrovnalost PAO zahájí šetření, v rámci něhož shromáždí a zanalyzuje veškeré dostupné materiály k případu a vyzve subjekt, u něhož k možné nesrovnalosti došlo, k vyjádření a předložení důkazních materiálů. V případě podezření na porušení rozpočtové kázně je PAO zodpovědný za bezodkladné nahlášení případu příslušnému finančnímu úřadu.
- (2) Na základě vlastního uvážení nebo na žádost NAO nebo NAC zajišťuje šetření případu a hlášení finančnímu úřadu podle odstavce 1 NCA. PAO je povinen na šetření spolupracovat podle pokynů NCA.
- (3) V případě potvrzení podezření na nesrovnalost jsou NCA, NAO a příslušný PAO dle svých kompetencí povinni zajistit:
  - a) odstranění následků nesrovnalostí, je-li to možné;
  - b) určení osobní zodpovědnosti za vznik nesrovnalosti;
  - c) zpětný převod celé sumy neoprávněně použitých, nesprávně vyplacených, nebo zadržovaných finančních prostředků;
  - d) opatření potřebná k dalšímu předcházení daného typu nesrovnalosti, zejména jedná-li se o nesrovnalost systémovou.
- (4) PAO zodpovídá Národnímu schvalujícímu úředníkovi za vyřešení a vyčíslení nesrovnalosti ve své působnosti v souladu s příslušnými předpisy a pokyny Národního schvalujícího úředníka. Jedná-li se o podezření na porušení rozpočtové kázně<sup>3</sup>, je PAO povinen spolupracovat na vyřešení případu podle pokynů finančního úřadu.
- (5) Potvrzení nesrovnalosti mohou mít za následek:

---

<sup>3</sup> § 44 a násl. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů

- a) snížení pomoci pro dotyčný subjekt ze strany Evropské komise nebo České republiky;
- b) zadržení dalších plateb;
- c) povinnost vrácení doposud vyplacených prostředků;
- d) vyloučení konečného příjemce z pomoci nástrojů Phare/Transition Facility a dalších nástrojů pomoci Evropských společenství;
- e) podání podnětu k trestněprávnímu či správnímu stíhání.

## **Čl. 19**

### **Finanční kontrola**

- (1) Kontrolní útvary jednotlivých ústředních orgánů státní správy a státních fondů předávají NAO a NCA roční zprávy o výsledcích finančních kontrol do 15. února následujícího roku. Součástí roční zprávy je i hodnocení účinnosti systému finanční kontroly podle ustanovení zákona o finanční kontrole<sup>4</sup>. V případě závažných zjištění při provádění kontrol předávají průběžně kontrolní útvary zprávy nejpozději do jednoho měsíce od tohoto zjištění.
- (2) Kontrolní útvary předávají NCA plán kontrol. NCA informuje Národního schvalujícího úředníka o plnění plánu kontrol. NAO si může od NCA vyžádat plán kontrol.
- (3) NAO a NCA si mohou od kontrolních útvarů vyžádat zprávu o výsledku finanční kontroly.
- (4) NAO a NCA jsou oprávněni podávat kontrolním útvarům podněty k provedení kontroly.

## **Čl. 20**

### **Ukončení programu/projektu**

- (1) Implementační agentura pod vedením PAO vypracuje a pošle odboru Národního fondu do 1 měsíce po skončení výplatního období programu závěrečné písemné prohlášení, ve kterém uvede celkovou alokovanou, kontrahovanou a vyplacenou částku z prostředků Evropských společenství a národního spolufinancování na realizaci programu v členění na jednotlivé projekty. Přílohou prohlášení jsou:
  - a) bankovní výpisy z účtů implementační agentury vztahující se k realizaci programu/projektu;
  - b) zpráva o výši úroků připsaných na bankovní účty uvedené v písm. a);
  - c) finanční výkazy příslušného programu/projektu prokazující celkovou kontrahovanou a vyplacenou částku;
  - d) výše zádržného s uvedením částky a termínu jeho proplacení;
  - e) seznam provedených kontrol programu včetně vyplývajících nálezů;
  - f) další dokumenty vyžádané Evropskou komisí a Národním schvalujícím úředníkem.
- (2) Odbor Národního fondu vypracuje a pošle Evropské komisi do 2 měsíců po ukončení programu závěrečné písemné prohlášení Národního schvalujícího úředníka, ve kterém uvede celkovou alokovanou, kontrahovanou a vyplacenou částku z prostředků

---

<sup>4</sup> zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Evropských společenství a národního spolufinancování na realizaci programu/projektu. Přílohou prohlášení jsou dokumenty uvedené v odst. 1.

- (3) Prostředky Phare/Transition Facility na zdrojových účtech a účtech s dispozičními právy IA nevyužité do doby ukončení programu se vrací podle pokynů Evropské komise (včetně úrokových výnosů). Národní schvalující úředník informuje ministra financí a ten vládu o vracení prostředků Phare/Transition Facility jednou ročně a to k 31. březnu následujícího roku.

## **Čl. 21**

### **Daň z přidané hodnoty**

- (1) Subjekt, který uhradil DPH, má do ukončení programu Phare nárok na vrácení zaplacené DPH odpovídající podílu prostředků Phare<sup>5</sup>.
- (2) Žádost subjektu, který uhradil DPH, o vrácení daně musí být doložena potvrzením o původu finančních prostředků. Osoby, které jsou oprávněny potvrzovat původ finančních prostředků, jmenuje NAO.

## **Čl. 22**

### **Finanční výkaznictví a účetnictví**

- (1) Pro účetnictví, finanční výkaznictví a zajištění věrného a aktuálního přehledu o toku finančních prostředků určených na financování a spolufinancování nástroje pomocí Evropských společenství používají odbor Národního fondu a IA informační systém Viola Fund Management (Viola).
- (2) Odbor Národního fondu a implementační agentury pravidelně aktualizují aplikaci PERSEUS, která je ve správě Evropské komise a zajišťuje finanční monitoring prostředků Evropských společenství podle požadavků Evropské komise.

## **Čl. 23**

### **Monitorování čerpání a využívání prostředků**

- (1) Odbor Národního fondu a implementační agentury monitorují průběžně stavy a obraty na zdrojových účtech, platby podle jednotlivých programů/projektů, podprogramů/podprojektů, popř. další oblasti stanovené Evropskou komisí a odborem Národního fondu.
- (2) Odbor Národního fondu monitoruje:
  - a) průběžně soulad údajů ve finančních výkazech k programům Phare/Transition Facility implementačních agentur s údaji ve výpisech z účtů;
  - b) měsíčně provádění plateb implementačními agenturami konečným příjemcům;
  - c) čtvrtletně a při ukončení výplatního období programu spolufinancování nástrojů Phare/Transition Facility na základě výkazů zpracovaných IA ve struktuře definované odborem Národního fondu;

---

<sup>5</sup> § 81a § 111, bod 22 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

- d) čtvrtletně příjmy na zdrojové účty a výdaje z účtů IA ve struktuře rozpočtové skladby;
- e) čtvrtletně výdaje z účtů IA územně samosprávným celkům dle účelových znaků;
- f) čtvrtletně upřesnění odhadů příjmů a výdajů do konce roku a na příští rok.

(3) Implementační agentury monitorují:

- a) průběžně stavy a obraty na bankovních zdrojových účtech, k nimž mají dispoziční právo a jednotlivé platby;
- b) průběžně tok prostředků na spolufinancování;
- c) měsíčně finanční plnění realizace programů Phare/Transition Facility konečnými příjemci (pokud přímé platby zhotovitelům provádí konečný příjemce), v případě zjištění úspor neprodleně informuje UCFA a navrhuje způsob jejich využití;
- d) měsíčně provádění plateb konečným příjemcům a kontrahentům;
- e) čtvrtletně a při ukončení výplatního období programu spolufinancování nástrojů Phare/Transition Facility na základě výkazů ve struktuře definované odborem Národního fondu, tyto výkazy PAO předkládá ve stanovených termínech odboru Národního fondu doplněné o prohlášení PAO, že spolufinancování bylo realizováno v požadované výši a údaje odpovídají skutečnosti; v případě potřeby aktuálních údajů může odbor Národního fondu požádat o předložení výkazů ke konci měsíce;
- f) čtvrtletně výdaje z účtů, k nimž mají dispoziční právo, ve struktuře rozpočtové skladby;
- g) dle účelových znaků čtvrtletně výdaje z účtů, k nimž mají dispoziční právo, a z nichž realizují platby konečným příjemcům – územně samosprávným celkům;
- h) čtvrtletně upřesnění odhadů příjmů a výdajů do konce roku a na příští rok.

## Čl. 24

### **Monitorování a průběžné hodnocení realizace nástrojů Phare/Transition Facility**

- (1) CFA zajišťuje celkovou koordinaci a metodiku monitorování průběhu realizace programů/projektů Phare/Transition Facility. Ve spolupráci s konečnými příjemci a implementačními agenturami monitoruje věcné plnění realizace nástrojů pomocí Evropských společenství Phare/Transition Facility a vypracovává zprávy o stavu realizace programů/projektů, které předkládá k projednání Sektorovým monitorovacím podvýborům a Společnému monitorovacímu výboru.
- (2) CFA zajišťuje celkovou koordinaci a metodiku průběžného hodnocení programů/projektů Phare/Transition Facility. Spolupracuje s externím konzultantem při přípravě průběžných hodnotících zpráv a zajišťuje kontrolu kvality hodnotících zpráv předložených konzultantem. Organizuje zahájení a závěrečné projednání průběžného hodnocení pro příslušný sektor.
- (3) O skutečnostech uvedených v odstavcích 1 a 2 a všech činnostech s tím souvisejících CFA informuje odbor Národního fondu. V případě, že CFA v průběhu monitorování nebo z výsledků průběžného hodnocení zjistí závažný nesoulad mezi cíli a implementací projektu, informuje NAO a NAC.

- (4) Na základě předložených faktur a kontrol na místě implementační agentury monitorují, ve spolupráci s konečnými příjemci, věcné využívání prostředků ve vazbě na plnění a zajištění cílů projektů, podprojektů, a to zejména jejich předmětu a harmonogramu;
- (5) V termínech stanovených odborem Národního fondu mu implementační agentury předkládají Schvalujícím úředníkem programu potvrzená prohlášení o provedených platbách, uzavřených kontraktech a odhad finančních potřeb na následujících 6 měsících.

## **Čl. 25**

### **Dokumentace finančního hospodaření**

- (1) Odbor Národního fondu vede evidenci všech převodů záloh a dalších finančních prostředků provedených na vrub/ve prospěch jednotlivých programů/projektů, podprogramů/podprojektů nástrojů Phare/Transition Facility financovaných nebo spolufinancovaných z prostředků Evropských společenství.
- (2) Implementační agentury vedou evidenci všech převodů na vrub/ve prospěch jednotlivých programů/projektů, podprogramů/podprojektů v rámci nástrojů Phare/Transition Facility.
- (3) Subjekty zapojené do hospodaření s finančními prostředky na realizaci nástrojů Phare/Transition Facility v České republice jsou povinny přípravu a realizaci programů/projektů a jejich výsledky průběžně dokumentovat tak, aby pro odborně znalou osobu byly srozumitelné a kontrolovatelné.
- (4) Rozsah, formu a úroveň podrobnosti dokumentace stanoví NAO v souladu s požadavky Evropské komise a relevantních českých institucí a podle charakteru a rozsahu programů/projektů tak, aby nebyla narušena srozumitelnost a průkaznost dokumentace.
- (5) Implementační agentury předávají odboru Národního fondu v souvislosti s účetní závěrkou účetní výkazy, zprávy a další dokumentaci v písemném vyhotovení podepsaném příslušným PAO a vedoucím příslušné IA, pokud tímto vedoucím není PAO, a v elektronické formě ve formátu stanoveném odborem Národního fondu (prostřednictvím IS Viola).
- (6) Při vedení dokumentace v elektronické podobě je nutné zajištění její obnovitelnosti v případě poruchy nebo havárie elektronického informačního systému.
- (7) Subjekty, které se zavázaly ke spolufinancování programů/projektů nástrojů Phare/Transition Facility jsou povinny jeho průběh dokumentovat a vykazovat příslušné implementační agentuře v pravidelných intervalech a ve struktuře, které určí NAO.

## **Čl. 26**

### **EDIS**

- (1) Příslušní PAO odpovídají za připravenost jednotlivých implementačních agentur na EDIS.
- (2) Koordinaci přípravy na EDIS zajišťuje NAO ve spolupráci s NAC.

## **Čl. 27**

### **Veřejné zakázky**

- (1) Zadávání veřejných zakázek zahájených po udělení EDIS se řídí vnitrostátními právními

předpisy.<sup>6</sup>

(2) Grantová schémata se řídí relevantní legislativou Evropských společenství.<sup>7</sup>

## **Čl. 28**

### **Ukládání a archivace dokumentů**

Všechny zúčastněné strany jsou v průběhu realizace programů Phare/Transition Facility povinny vytvořit systém zakládání příslušných dokumentů a po ukončení této realizace archivovat tyto dokumenty po dobu dalších 5 let, resp. 7 let, stanoví-li tak finanční memorandum.

## **Čl. 29**

### **Všeobecná pokladní správa**

Ministerstvo financí použije prostředky z rozpočtové kapitoly Všeobecná pokladní správa:

- a) k úhradě případných dodatečných předem neodhadnutelných institucionálních výdajů spojených se vstupem České republiky do Evropských společenství;
- b) k úhradě nákladů vzniklých při zabezpečování činností odboru Národního fondu při realizaci nástrojů Phare/Transition Facility v České republice;
- c) k úhradě bankovních poplatků souvisejících s vedením účtů v ČNB;
- d) ke krytí kursových ztrát vzniklých v souvislosti s realizací programů Phare/Transition Facility vznikajících z rozdílu mezi kursovou hodnotou plateb přepočítaných kursem ČNB a kursem Evropské komise platným v daném měsíci.

## **Čl. 30**

### **Závěrečná ustanovení**

- (1) Členové vlády a představitelé ostatních ústředních orgánů státní správy zajistí dodržování těchto pokynů i těmi subjekty, které se účastní realizace či spolufinancování nástrojů Phare/Transition Facility a není pro ně závazné usnesení vlády.
- (2) Subjektům, které nebudou dodržovat ustanovení těchto pokynů nebudou poskytovány finanční prostředky na realizaci nástrojů Phare/Transition Facility.

---

<sup>6</sup> zákon č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

<sup>7</sup> Finanční nařízení (Council Regulation /EC, Euroatom/ No. 1605/2002 of 25 June 2002 on the Financial Regulation applicable to the general budget of the European Communities)