



**Metodický pokyn pro finanční toky programů
spolufinancovaných z Evropského fondu
pro regionální rozvoj, Evropského sociálního
fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu
pro spravedlivou transformaci a Evropského
námořního, rybářského a akvakulturního fondu
2021-2027**

s účinností od 1. 1. 2022

**ve znění metodického stanoviska č. 1 s účinností od 1. 4. 2023
a metodického stanoviska č. 2 s účinností od 1. 2. 2024**

OBSAH

OBSAH	2
PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU	4
1. ÚVOD	5
2. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY	7
2.1. PŘEDPISY EU	7
2.2. PŘEDPISY ČR.....	7
3. FINANČNÍ TOKY PROGRAMŮ	9
3.1. FINANČNÍ TOKY MEZI EU A ČR	10
3.1.1. <i>Předběžné platby</i>	10
3.1.2. <i>Průběžné platby</i>	11
3.1.3. <i>Platby ročních zůstatků</i>	11
3.2. FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ V ČR.....	12
3.2.1. <i>Obecná ustanovení k žádostem o platbu</i>	13
3.2.2. <i>Provádění ex-post plateb příjemcům</i>	14
3.2.3. <i>Provádění ex-ante plateb příjemcům</i>	15
3.2.4. <i>Provádění kombinovaných plateb</i>	18
3.2.5. <i>Provádění plateb OSS, příspěvkovým organizacím OSS a státním fondům</i>	18
3.2.6. <i>Poskytování prostředků obcím, příspěvkovým organizacím a školským právníckým osobám zřízeným ÚSC</i>	20
3.2.7. <i>Refundace souhrnných žádostí do SR</i>	22
3.3. ZVLÁŠTNÍ POSTUPY FINANCOVÁNÍ PROGRAMU INTERREG ČESKO – POLSKO.....	23
3.3.1. <i>Specifika finančních toků</i>	23
3.3.2. <i>Financování technické pomoci</i>	24
3.4. ŘÍZENÍ ALOKACE	24
4. FINANČNÍ NÁSTROJE	27
4.1. SPECIFIKA FINANČNÍCH TOKŮ	27
4.2. ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ U FN.....	31
5. ZÁSADY A POSTUPY ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ	34
5.1. ŠETŘENÍ NESROVNALOSTÍ.....	34
5.1.1. <i>Potvrzené nesrovnalosti</i>	34
5.1.2. <i>Podezření na nesrovnalost</i>	35
5.1.3. <i>Ostatní podněty vedoucí k podezření na nesrovnalost</i>	36
5.1.4. <i>Rozhodnutí správních orgánů a soudů</i>	36
5.2. EVIDENCE, HLÁŠENÍ A MONITORING NESROVNALOSTÍ	37
5.2.1. <i>Předávání informací k trestním nesrovnalostem</i>	37
5.3. VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDKŮ DOTČENÝCH NESROVNALOSTÍ	38
5.3.1. <i>Režim zákona o rozpočtových pravidlech</i>	38
5.3.2. <i>Jiný režim</i>	40
5.4. VRACENÍ PROSTŘEDKŮ BEZ NESROVNALOSTI	41
5.5. VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH OPRAV VŮČI ROZPOČTU EU NA ÚROVNI ČLENSKÉHO STÁTU	41
6. FORMY POSKYTOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ PŘÍJEMCŮM	43
6.1. ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE.....	43
6.1.1. <i>Náležitosti Rozhodnutí o poskytnutí dotace</i>	43
6.2. VYDÁVÁNÍ AKTŮ SCHVALUJÍCÍCH PROJEKTY OSS/PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ OSS.....	46
6.3. SMLOUVA O PROJEKTU V RÁMCI INTERREG	46
7. SEZNAM ZKRATEK	48

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1: Finanční toky prostředků z rozpočtu EU.....</i>	<i>10</i>
<i>Obrázek 2: Finanční toky ex-post</i>	<i>15</i>
<i>Obrázek 3: Finanční toky ex-ante</i>	<i>17</i>
<i>Obrázek 4: Žádost o platbu vkladu do finančních nástrojů.....</i>	<i>31</i>

PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU

Verze	Revidované kapitoly	Účinnost
<i>Metodický pokyn pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021-2027 – 1. vydání</i>	–	<i>od 1. března 2021</i>
<i>Metodický pokyn pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021-2027 – 2. vydání</i>	<i>celý text</i>	<i>od 1. ledna 2022</i>
Metodické stanovisko č. 1 k Metodickému pokynu pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021-2027	<i>kap. 3.1.1. kap. 3.2.1 kap. 3.2.6 kap. 3.2.7 kap. 4 kap. 4.1 kap. 4.2 kap. 5 kap. 5.3.1 kap. 5.3.2 kap. 5.5 kap. 6.1.1 Seznam zkratk</i>	<i>od 1. dubna 2023</i>
Metodické stanovisko č. 2 k Metodickému pokynu pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021-2027	<i>1, 3.3.1, 3.4, 4.1, 5.2.1, 6.1.1, 6.2</i>	<i>od 1. února 2024</i>

1. ÚVOD

Metodický pokyn pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021-2027 (dále „MPFT“) vytváří základní rámec přístupu k finančnímu řízení Evropského fondu pro regionální rozvoj (dále „EFRR“), Evropského sociálního fondu plus (dále „ESF+“), Fondu soudržnosti (dále „FS“), Fondu pro spravedlivou transformaci (dále „FST“) a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu (dále „ENRAF“). Tyto fondy jsou pro účely MPFT souhrnně označovány jako fondy EU. MPFT byl vypracován v souladu s právními předpisy Evropské unie (dále „předpisy EU“) a právními předpisy České republiky (dále „předpisy ČR“) a byl schválen usnesením vlády č. 1316 ze dne 14. prosince 2020.

MPFT obsahuje závazné postupy pro řídicí orgány (dále „ŘO“), zprostředkující subjekty (dále „ZS“), auditní orgán (dále „AO“) a platební orgán (dále „PO“). V případě, že ŘO pověří další subjekty implementací programu, jsou povinny zavázat tento subjekt postupováním podle MPFT a průběžně kontrolovat jeho dodržování.

Usnesením vlády č. 94 ze dne 4. února 2019, usnesením vlády č. 685 ze dne 30. září 2019 a usnesením vlády č. 811 ze dne 27. července 2020 byly určeny **následující ŘO**:

Cíl Investice pro růst a zaměstnanost (EFRR/ESF+/FS/FST)	
OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost	Ministerstvo průmyslu a obchodu
OP Jan Amos Komenský	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
OP Zaměstnanost plus	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
Cíl Evropská územní spolupráce (EFRR)	
Interreg Česko - Polsko ¹	Ministerstvo pro místní rozvoj
ENRAF	
OP Rybářství 2021-2027	Ministerstvo zemědělství
FST	
OP Spravedlivá transformace	Ministerstvo životního prostředí

ŘO si v rámci řízení o poskytnutí podpory² obstará údaje o skutečném majiteli žadatele, který je právnickou osobou a současně se jedná o evidující osobu podle zákona č. 37/2021 Sb.,

¹ Dále Interreg.

² Bez ohledu na skutečnost, zda je podpora poskytována v režimu zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, či v režimu jiného právního předpisu.

o evidenci skutečných majitelů (dále jen „zákon o evidenci skutečných majitelů“)³, a to ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji (§ 14 odst. 3 písm. e) bod 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (dále „zákon o rozpočtových pravidlech“), resp. § 10a odst. 3 písm. f) bod 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“)⁴. Na vyzvání ze strany ŘO, PO, AO, EK nebo EÚD musí být žadatel, resp. příjemce, schopen správnost údajů o svém skutečném majiteli zapsaných v evidenci skutečných majitelů doložit průkaznými dokumenty.

Usnesením vlády č. 677 ze dne 26. července 2021 bylo zajištěním výkonu role platebního orgánu, vykonávajícího účetní funkce a výkonu role auditního orgánu pověřeno Ministerstvo financí. Na základě usnesení vlády ČR č. 685 ze dne 30. září 2019 bylo Ministerstvo financí pověřeno zajištěním výkonu účetní funkce a funkce auditního orgánu také pro ENRAF. Rozhodnutím ministra financí ze dne 5. října 2021 byl výkonem účetní funkce a funkce platebního orgánu pro EFRR, ESF+, FS, FST a ENRAF pověřen odbor 55 - Národní fond⁵ Ministerstva financí a výkonem funkce auditního orgánu odbor 52 – Auditní orgán Ministerstva financí.

Aktualizace MPFT se řídí pravidly stanovenými v Jednotném národním rámci pravidel a postupů v rámci Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu v programovém období 2021-2027, který byl schválen usnesením vlády ČR č. 284 ze dne 29. dubna 2019. Mezi jednotlivými aktualizacemi mohou být v urgentních případech vydávána metodická stanoviska ministra financí, která jsou pro subjekty implementační struktury závazná. Metodická stanoviska budou v následující aktualizaci zpracována do textu MPFT.

V případě, že je v některých specifických a odůvodnitelných případech nutné postupovat způsobem odlišným od ustanovení MPFT, rozhoduje o udělení výjimky ministr financí na základě návrhu ministra, který odpovídá za příslušný ŘO.

Pro lhůty stanovené v MPFT platí, že okamžikem, kdy tyto lhůty začínají běžet, se obecně rozumí den následující po dni obdržení podkladů k dané činnosti. Pokud jsou předložené podklady neúplné či obsahují jiné nedostatky, dochází, pokud není dále uvedeno jinak, k zastavení běhu uvedené lhůty do doby, než je nedostatek odstraněn či jsou předloženy úplné dokumenty. V případě, že u uvedené lhůty není specificky uvedeno, že se jedná o pracovní dny, předpokládá se, že se jedná o dny kalendářní.

³ Tato povinnost se vztahuje na žádosti o podporu podané na základě výzvy k podávání žádostí o podporu zveřejněné nejdříve 1. 6. 2021.

⁴ V případě, že je žadatel zahraniční právnickou osobou, doloží údaje o svém skutečném majiteli buď výpisem ze zahraniční evidence obdobné evidenci skutečných majitelů, nebo pokud taková zahraniční evidence neexistuje, sdělí identifikační údaje všech osob, které jsou skutečným majitelem zahraniční právnické osoby, a předloží doklady, z nichž vyplývá vztah všech osob k zahraniční právnické osobě, zejména výpis ze zahraniční evidence obdobné obchodnímu rejstříku, seznam akcionářů, rozhodnutí statutárního orgánu o vyplacení podílu na zisku, společenská smlouva, zakladatelská listina nebo stanovy.

⁵ S účinností od 1. 1. 2023 byl přejmenován na odbor Evropské fondy.

2. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY

ŘO zodpovídají za zajištění informovanosti o platném znění předpisů EU v rámci té části implementační struktury, která je v rámci daného programu podřízena ŘO.

2.1. PŘEDPISY EU

1. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 ze dne 24. června 2021 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (dále také „obecné nařízení“)
2. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1058 ze dne 24. června 2021 o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o Fondu soudržnosti
3. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1057 ze dne 24. června 2021, kterým se zřizuje Evropský sociální fond plus (ESF+) a zrušuje nařízení (EU) č. 1296/2013
4. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1059 ze dne 24. června 2021 o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Evropská územní spolupráce (Interreg) podporovaného z Evropského fondu pro regionální rozvoj a nástrojů financování vnější činnosti (dále také „nařízení o EÚS“)
5. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1139 ze dne 7. července 2021, kterým se zřizuje Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a mění nařízení (EU) 2017/1004
6. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1056 ze dne 24. června 2021, kterým se zřizuje Fond pro spravedlivou transformaci

2.2. PŘEDPISY ČR

1. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o rozpočtových pravidlech**“);
2. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**“);
3. Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o podpoře regionálního rozvoje**“);
4. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**daňový řád**“);
5. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o finanční kontrole**“);

6. Zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o podpoře výzkumu a vývoje**“);
7. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**školský zákon**“);
8. Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**správní řád**“);
9. Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o zadávání veřejných zakázek**“);
10. Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**trestní zákoník**“);
11. Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**trestní řád**“);
12. Zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů (dále jen „**zákon o evidenci skutečných majitelů**“);
13. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o účetnictví**“).

3. FINANČNÍ TOKY PROGRAMŮ

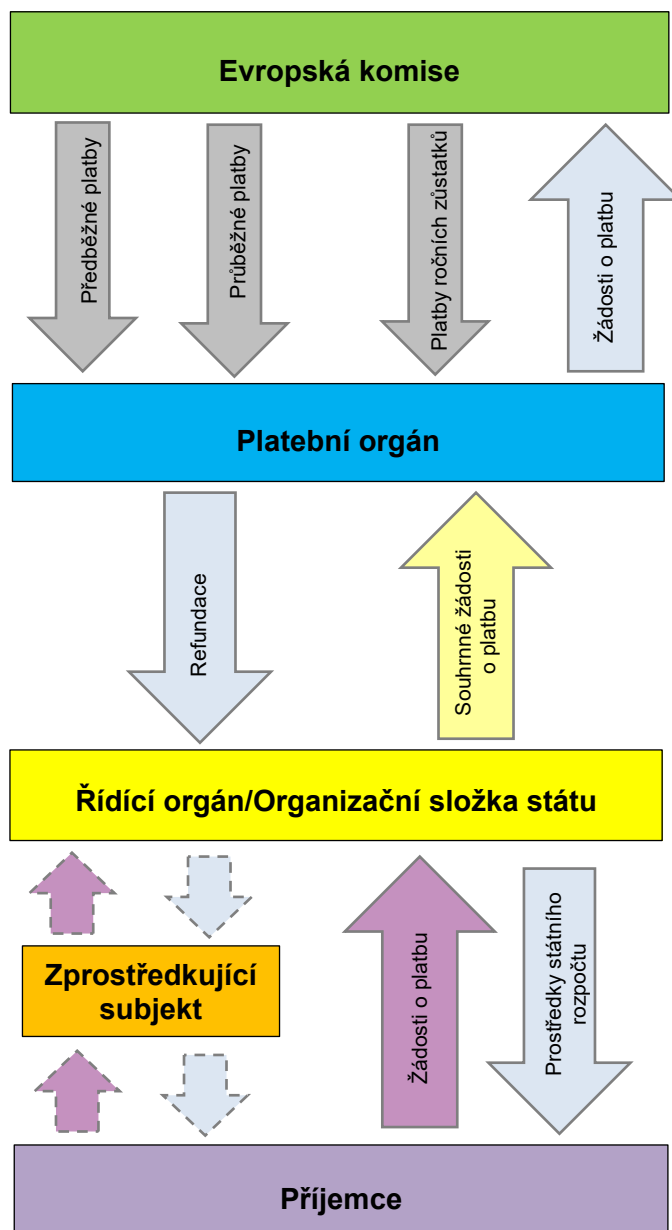
Finanční toky probíhají ve 4 základních liniích (viz Obrázek 1: Finanční toky prostředků z rozpočtu EU):

1. EK stanoví celkový objem závazku podle fondu a kategorie regionu a po schválení programu zasílá České republice roční předběžné platby;
2. EK zasílá České republice průběžné platby, a platby ročních zůstatků;
3. Platební orgán provádí převody prostředků z rozpočtu EU na příjmové účty OSS (s výjimkou Interreg);
4. OSS uvolňují prostředky předfinancování příjemcům jednotlivých projektů⁶ (s výjimkou Interreg), a to přímo nebo prostřednictvím státních fondů.

Veškeré finanční toky mezi EU a ČR probíhají v EUR. Platby příjemcům, s výjimkou plateb vedoucímu partnerovi u Interreg, se provádějí v CZK. Platby vedoucím partnerům (dále jen „VPa“) v rámci Interreg probíhají v EUR. Veškeré částky vykazované do EK jsou uváděny v EUR.

⁶ V případě, kdy je příjemcem příspěvková organizace OSS, zajišťuje EU podíl zřizující OSS.

Obrázek 1: Finanční toky prostředků z rozpočtu EU



3.1. FINANČNÍ TOKY MEZI EU A ČR

Platby z rozpočtu EU na jednotlivé programy provádí EK v závislosti na dostupných finančních prostředcích. Platby probíhají formou předběžných plateb, průběžných plateb a vyplacení ročních zůstatků.

3.1.1. PŘEDBĚŽNÉ PLATBY

Předběžné platby jsou vyplaceny ze strany EK v letech 2021 až 2026 vždy nejpozději před 1. červencem daného roku a následně připsány na účet PO. Výše předběžné platby je stanovena jako procento z celkové alokace daného programu v dělení podle jednotlivých fondů:

- v roce 2021 ve výši 0,5 %,
- v roce 2022 ve výši 0,5 %,
- v roce 2023 ve výši 0,5 %,
- v roce 2024 ve výši 0,5 %,
- v roce 2025 ve výši 0,5 %,
- v roce 2026 ve výši 0,5 %.

U programu Interreg činí výše zálohových plateb 1 % v roce 2021, 1 % v roce 2022, 3 % v roce 2023, 3 % v roce 2024, 3 % v roce 2025 a 3 % v roce 2026.

V případě, že program byl přijat po 1. červenci 2021⁷, jsou dřívější předběžné platby vyplaceny ze strany EK až v roce jeho přijetí. Předběžné platby jsou vypořádány pro roky 2021 a 2022 v účtech daného roku a pro roky 2023 až 2026 nejpozději při uzavření programu.

U programů financovaných z EFRR, ESF+ a FS v rámci cíle Investice pro růst a zaměstnanost vyplatí EK v letech 2022⁸ a 2023 dodatečné předběžné platby ve výši 0,5 %. Tyto dodatečné předběžné platby jsou vypořádány nejpozději při uzavření programu.

3.1.2. PRŮBĚŽNÉ PLATBY

V průběhu účetního roku⁹ zasílá PO v souladu s čl. 91 odst. 1 Obecného nařízení maximálně šest žádostí o platby EK za každý program a fond.¹⁰ Omezení na maximálně šest žádostí o platby EK se nevztahuje na program Interreg.

Z žádostí o platby proplácí EK na účet PO vždy 95 % z částky vypočítané z uplatněné míry spolufinancování stanovené pro každou prioritu v aktuálním rozhodnutí o programu, která se aplikuje na výdaje, které splňují či přispívají k plnění základních podmínek, a to do 60 dnů ode dne registrace žádosti o platbu u EK (v případě, že je dostatek prostředků v rozpočtu EU). Zbýlých 5 % bude vyplaceno v závislosti na výsledku z účtů.

3.1.3. PLATBY ROČNÍCH ZŮSTATKŮ

Po schválení účtů (viz Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021 -2027), v rámci kterých dochází zejména k odečtení veškerých nezpůsobilých výdajů vykázaných v žádostech o platbu EK za daný účetní rok, či dočasnému vyjmutí těch výdajů, u kterých nebylo dokončeno ověření jejich legality a správnosti, což v důsledku snižuje celkovou výši nároků předložených v žádostech o platbu EK v průběhu účetního roku, EK vypočítá částku, kterou má doplatit České republice nebo kterou má ČR naopak vrátit do rozpočtu EU. Po provedení tohoto výpočtu EK vyplatí veškeré závazky do 1. července. Pokud na základě tohoto výpočtu

⁷ V případě ČR se týká všech programů, předběžná platba na rok 2021 je tedy vyplacena až v roce 2022.

⁸ Dodatečná předběžná v roce 2022 je vyplacena neprodleně poté, co vstoupí v platnost Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2039 ze dne 19. října 2022, kterým se mění nařízení (EU) č. 1303/2013 a nařízení (EU) č. 2021/1060, pokud jde o dodatečnou flexibilitu pro řešení důsledků vojenské agrese Ruské federace FAST (flexibilní pomoc územím) – CARE.

⁹ Jedná se o účetní rok definovaný v čl. 2 Obecného nařízení, nikoliv o účetní období ve smyslu předpisů v oblasti účetnictví.

¹⁰ Konkrétní termíny a období jsou stanoveny v Metodickém pokynu pro výkon účetní funkce 2021-2027.

vznikne pohledávka EK za ČR, je vydán inkasní příkaz, který se vypořádá započtením v rámci následujících plateb na stejný program, je-li to možné.

Roční zůstatek posledního účetního roku je vyplacen do 2 měsíců ode dne schválení závěrečné zprávy o výkonnosti programu.

Dle čl. 93 odstavce 5 Obecného nařízení nesmí celkový příspěvek z prostředků z rozpočtu EU na danou prioritu přesáhnout způsobilé veřejné výdaje uvedené v účtech posledního účetního roku pro danou prioritu ani výši podpory vyplacené jako příspěvek z rozpočtu EU příjemcům pro danou prioritu.

3.2. FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ V ČR

Prostředky z rozpočtu EU jsou předfinancovány prostředky ze SR. Následně dochází k převodu prostředků z rozpočtu EU ze zdrojového účtu platebního orgánu na příjmové účty OSS. Není-li dále uvedeno jinak, probíhá předfinancování na základě žádostí o platbu předložených příjemcem (viz kap. 3.2.1.).

V případě, že finanční tok prostředků na předfinancování EU podílu od ŘO příjemci probíhá zprostředkovaně přes státní fond, převádí ŘO státnímu fondu předem (tj. zálohově) prostředky na předfinancování EU podílu tak, aby státní fond měl k dispozici vždy max. 1/3 roční potřeby dotace.

Platby příjemcům probíhají formou **ex-post plateb** (následné proplacení již vynaložených výdajů), **kombinovaných plateb** (proplacení jak uhrazených, tak neuhrazených výdajů při splnění daných podmínek) nebo při splnění podmínek uvedených v kapitole 3.2.3. 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 MPFT nestanoví jinak. V případě využití kombinovaných plateb je nutné, aby ŘO konzultoval konkrétní nastavení systému finančních toků s PO.

Využití více forem plateb na úrovni jednoho projektu (ex-ante, ex-post nebo kombinované) není přípustné s výjimkou případu uvedeného dále. Využití ex-ante a ex-post financování na úrovni projektu je možné, je-li projekt financován formou ex-ante a zároveň pro financování projektu ve sledovaném období nepostačují prostředky poskytnutých záloh. V takovém případě je možné část výdajů financovat formou ex-post. Částka financování ex-post, která přesahuje svou výší částku poskytnutých záloh (tj. financování ex-ante), musí být v dané žádosti o platbu vykázána zvlášť.¹¹ Do souhrnné žádosti (dále jen „SŽ“) může být tato žádost o platbu zařazena až v momentě, kdy je předmětná částka ex-post financování pokryta prostředky předfinancování.

¹¹ Žádost o platbu je vykázána na formuláři ex-ante s uvedením příslušné výše ex-post financování v odpovídajícím sloupci formuláře.

3.2.1. 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 CZK¹².

PO ve spolupráci s MMR vydává a aktualizuje Pokyny k vyplnění formulářů F1 pro programové období 2021-2027, které jsou pro ŘO závazné.

ŘO provádí kontrolu věcné a finanční správnosti žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace¹³, případně další kontroly podle svých vnitřních postupů, a následně předává žádost o platbu finančnímu útvaru. V případě, že jsou některé činnosti delegovány na ZS, je podle uvedených postupů povinen postupovat i ZS. O těchto případech je PO informován z řídicí dokumentace ŘO a ZS. 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 ze strany ŘO/ZS do jejího předání finančnímu útvaru nepřekročí 40 pracovních dnů. V případě, že předložená žádost o platbu nebo požadované podklady obsahují nedostatky nebo jsou neúplné, dochází k přerušení uvedené lhůty¹⁴ do doby, než je nedostatek odstraněn či jsou předloženy úplné podklady¹⁵. ŘO má povinnost identifikovat všechny případné nedostatky. Lhůta pro administraci žádosti o platbu se staví¹⁶ po dobu běhu zákonné lhůty pro podání námitek (tj. ode dne doručení protokolu o kontrole do marného uplynutí této lhůty), a došlo-li v této lhůtě k podání námitek ze strany kontrolované osoby, staví se lhůta pro administraci žádosti o platbu až do data jejich vyřízení.

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

- je formálně vystavena žádost o platbu při úhradě první zálohy příjemci (v případě ex-ante financování);
- je formálně vystavena žádost o platbu při úhradě mimořádné zálohy příjemci nebo dochází k dřívějšímu proplacení další zálohy z důvodu zajištění cashflow projektu; ŘO před poskytnutím prostředků ověří, že není překročen limit pro poskytnutí ex-ante plateb stanovený v kap. 3.2.3.;
- je vystavena žádost o platbu, na jejímž základě dochází ke změně charakteru poskytnutých prostředků, tj. dochází k vrácení nevyužitých prostředků zálohy za investiční (neinvestiční) položky a zároveň je poskytována záloha na neinvestiční (investiční) položky rozpočtu projektu;
- je formálně vystavena žádost o platbu k vrácení nevyužitých prostředků zálohy;
- financování probíhá prostřednictvím finančních nástrojů implementovaných přímo ŘO;
- 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 (ŘO změni své rozhodnutí o snížení objemu způsobilých výdajů v rámci své výlučné

¹² S výjimkou Interreg, viz kap. 3.3.1.

¹³ Viz metodický pokyn Kontrola pro programové období 2021-2027

¹⁴ Po doplnění podkladů běží lhůta pro administraci žádosti od počátku.

¹⁵ ŘO stanoví příjemci pro odstranění nedostatků či předložení úplných podkladů přiměřenou lhůtu.

¹⁶ Po uplynutí lhůty pro podání námitek, resp. po jejich vyřízení, pokračuje lhůta pro administraci žádosti o platbu tam, kde se zastavila.

odpovědnosti, případně na základě kontroly provedené ŘO/ZS, nepovažuje dříve snížené výdaje za nezpůsobilé).

Kromě výše uvedených případů může ŘO vystavit žádost o platbu ze své úrovně, pouze pokud byl konkrétní okruh případů předem konzultován a schválen PO. ŘO je povinen všechny případy řádně odůvodnit a vést o nich dokumentaci, která je k dispozici pro případné kontroly/audity. ŘO je odpovědný za potvrzení způsobilosti výdajů doplácených na základě žádostí o platbu založených z úrovně ŘO. Dopláčené výdaje jsou podloženy doklady příjemce, které ŘO původně obdržel (příp. zamítl) nebo novými podklady, které příjemce dodatečně předložil. V případě, že byl daný projekt již ukončen, musí ŘO před vytvořením dodatečné žádosti o platbu provést příslušné změny v MS2021+.

3.2.2. PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM

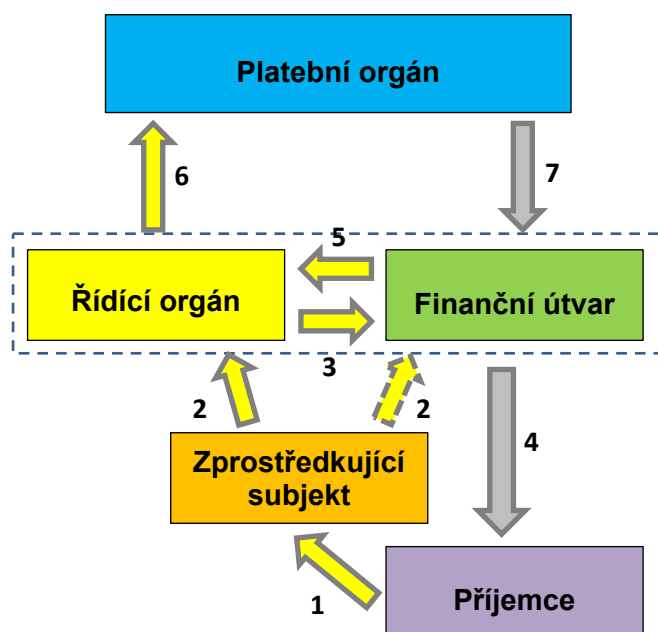
Příjemce předkládá žádost o platbu ve lhůtách stanovených ve finančním plánu. Postupuje se v plném rozsahu dle zákona o rozpočtových pravidlech.

ŘO/ZS provede kontroly a schválení žádosti o platbu a předává žádost o platbu finančnímu útvaru. Finanční útvar převádí do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu¹⁷ finanční prostředky ze SR, resp. státního fondu, určené 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.

¹⁷ Uvedená lhůta neplatí v případě nemožnosti provádění plateb ze státního rozpočtu na přelomu let.

Obrázek 2: Finanční toky ex-post



1. příjemce vypracovává žádost o platbu a předkládá ji ZS/ŘO
2. ZS (pokud je zapojen) provádí kontrolu žádosti o platbu a postupuje ji ŘO/finančnímu útvaru
3. ŘO provádí kontrolu žádosti o platbu a postupuje ji finančnímu útvaru
4. finanční útvar provádí převod prostředků příjemci
5. finanční útvar informuje ŘO o provedené platbě
6. ŘO na základě provedených plateb vystavuje souhrnnou žádost o platbu a předává ji PO
7. PO provádí úhradu souhrnné žádosti na příjmový účet OSS, která zajistila předfinancování

* finanční útvar může být v závislosti na nastavení součástí ŘO nebo ZS

- ⇒ administrace žádosti o platbu
⇒ tok finančních prostředků

3.2.3. PROVÁDĚNÍ EX-ANTE PLATEB PŘÍJEMCŮM

Ex-ante platby jsou přípustné jen u vybraných fondů a vybraných typů příjemců dle seznamu níže.

U projektů financovaných z ESF+ jsou přípustné pouze u následujících příjemců:

- právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení zapsané v rejstříku škol a školských zařízení¹⁸,
- veřejné vysoké školy¹⁹ a výzkumné organizace²⁰,
- soukromoprávní subjekty vykonávající veřejně prospěšnou činnost²¹,

¹⁸ Ve smyslu zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

¹⁹ Ve smyslu zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

²⁰ Ve smyslu definice uvedené v Rámcí Společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací, v Obecném nařízení o blokových výjimkách (GBER) a v zákoně o podpoře výzkumu a vývoje.

²¹ Jedná se o soukromoprávní subjekty, jejichž hlavním účelem činnosti není vytváření zisku a zároveň vykonávají veřejně prospěšnou činnost v oblasti: a) komunitního a lokálního rozvoje, b) odstraňování diskriminace založené na rozdílech rasy, etnika, pohlaví, náboženství, či jiné zákonem zakázané diskriminace, c) ochrany dětí a mládeže, d) ochrany kulturního dědictví a péče o ně, e) ochrany občanských a lidských práv, f) ochrany spotřebitele, g) ochrany zdraví, h) ochrany životního prostředí, i) podpory nebo ochrany osob se zdravotním postižením a znevýhodněných osob, j) pomoci při přírodních a jiných katastrofách a podobných

- ÚSC, jejich organizační složky, jimi zřizované příspěvkové organizace a dobrovolné svazky obcí,
- za podmínek stanovených v kap. 3.2.5 také příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu.

U projektů financovaných z ERDF a FST jsou přípustné pouze u následujících příjemců:

- právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení zapsané v rejstříku škol a školských zařízení,
- veřejné vysoké školy a výzkumné organizace,
- soukromoprávní subjekty vykonávající veřejně prospěšnou činnost,
- za podmínek stanovených v kap. 3.2.5 také příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu.

Při poskytování ex-ante plateb, tj. záloh příjemcům, musí být respektovány následující podmínky:

- první záloha je poskytnuta s nezbytně nutným předstihem před termínem zahájení realizace projektu,
- zálohy jsou příjemci vypláceny dle plánovaných potřeb projektu, přičemž celkový objem záloh vyplacený příjemci v daném okamžiku nesmí překročit objem prostředků dosud vyúčtovaných příjemcem a schválených ŘO o více než 30 % způsobilých výdajů projektu²²,
- v případě, že dojde ke snížení rozpočtu projektu, je nutné tento dopad zohlednit při poskytnutí další zálohové platby tak, aby objem poskytnutých prostředků, které nebyly dosud vyúčtovány příjemcem a schváleny ŘO, nepřesáhl stanovených 30% způsobilých výdajů projektu,
- u projektů spolufinancovaných z ESF+ je možné poskytnout zálohu do výše 100 % způsobilých výdajů projektu, pokud rozpočet projektu nepřesahuje 5 mil. CZK.

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

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

událostech, k) pomoci uprchlíkům a ostatním cizincům, l) práce s dětmi a mládeží, m) rozvoje demokracie a posilování právního státu, n) sociálního, kulturního a hospodářského rozvoje a sociálního dialogu, o) sociálních služeb a aktivit sociálního začleňování, včetně začleňování osob znevýhodněných na trhu práce, p) úsilí směřující k odstranění chudoby, q) vývoje a výzkumu, r) vzdělávání, školení a osvěty, s) podpory osob ohrožených na trhu práce.

²² V praxi lze např. poskytnout první zálohu ve výši 30 % způsobilých výdajů projektu a další zálohy poté maximálně do výše vyúčtovaných prostředků. V případě, že není první záloha poskytnuta do výše 30 % způsobilých výdajů projektu, je možné zbývající část doplatit v rámci samostatné zálohové platby nebo navýšením některé z dalších záloh nad rámec částky schváleného vyúčtování.

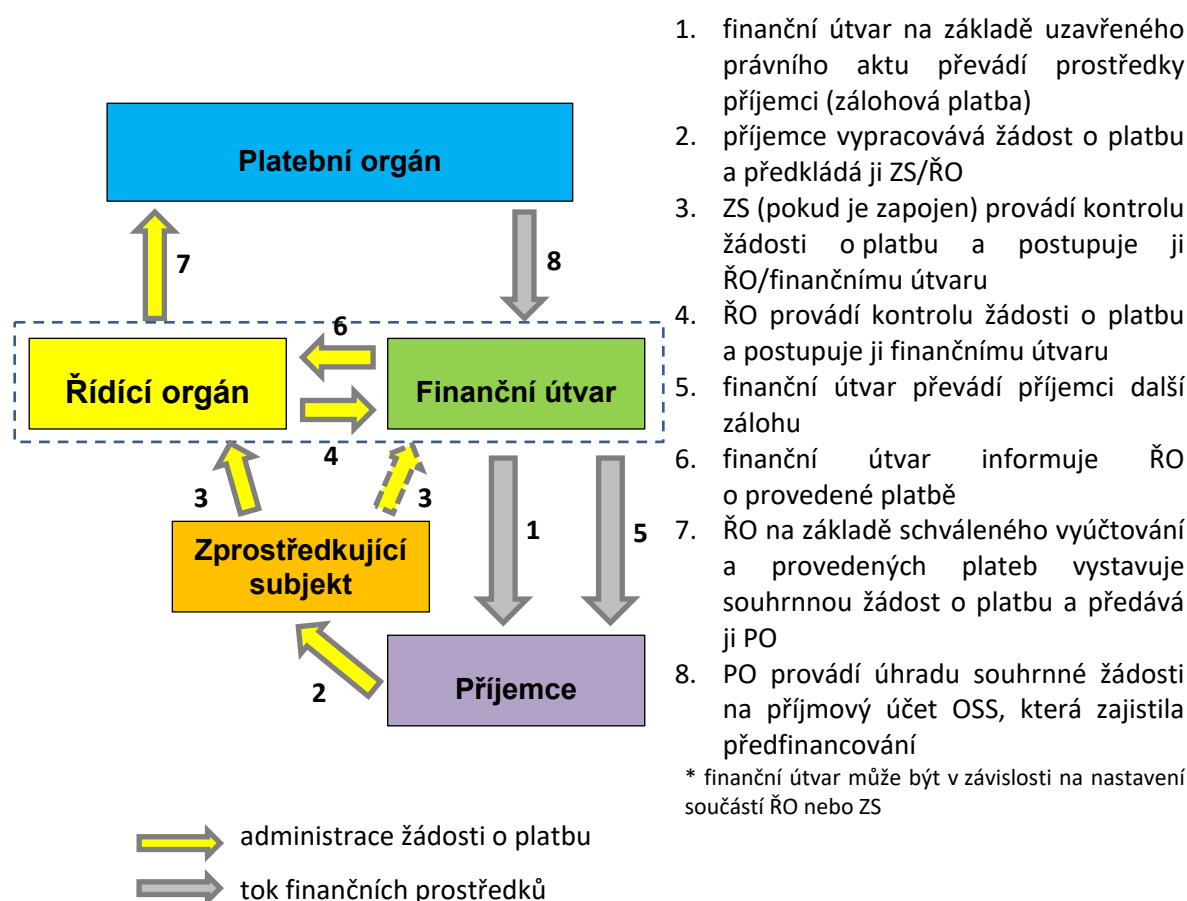
Po obdržení zálohové platby předkládá příjemce vyúčtování této platby a žádost o další ex-ante platbu ve lhůtách stanovených v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory. Žádost o ex-ante platbu se skládá zpravidla ze dvou částí:

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

ŘO/ZS provede kontroly a schválení žádosti o platbu a předává žádost o platbu finančnímu útvaru k provedení převodu další zálohové platby.

Finanční útvar převádí další schválené zálohové platby na účet příjemce (viz podmínky pro poskytování záloh v této kapitole) do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu²³ 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 právního aktu o poskytnutí/převodu podpory či MPFT), příjemce předkládá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování předchozí zálohové platby. Tuto žádost ŘO nepředává finančnímu útvaru k provedení platby, ale provádí její kontrolu a zahrnuje ji do SŽ.

Obrázek 3: Finanční toky ex-ante



²³ Uvedená lhůta neplatí v případě nemožnosti provádění plateb ze státního rozpočtu na přelomu let.

3.2.4. PROVÁDĚNÍ KOMBINOVANÝCH PLATEB

Příjemce předkládá ŘO/ZS žádost o platbu²⁴, jejíž součástí mohou být doklady uhrazené i neuhrazené ze strany příjemce, včetně všech podkladů. V případě uhrazených dokladů jsou předkládány výpisy z účtu, zjišťovací protokoly, soupisy provedených prací a další vyžadované podklady. Žádost o platbu je předkládána ve lhůtách stanovených ve finančním plánu.

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

1. v případech, kdy příjemce předloží neuhrazené doklady k průběžné úhradě ze strany ŘO/ZS před řádným termínem pro předložení žádosti o platbu, neplatí automatický přenos dat mezi účetním IS a MS2021+;
2. v případě postupu podle bodu 1 provádí ŘO dvojí kontrolu výdajů, a to při předložení neuhrazených dokladů k průběžné úhradě ze strany ŘO/ZS před řádným termínem pro předložení žádosti o platbu a také při zahrnutí daných výdajů do žádosti o platbu;
3. do žádosti o platbu musí být zahrnuty všechny příjemcem předložené a neuhrazené doklady podle bodu 1, jejichž úhrada ze strany ŘO/ZS a prokázání úhrady příjemcem proběhly nejpozději k datu zpracování žádosti o platbu.

ŘO/ZS provede kontroly a schválení žádosti o platbu a předává žádost o platbu finančnímu útvaru. Finanční útvar převádí ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu²⁵ finanční prostředky ze SR, resp. státního fondu, určené na předfinancování na účet příjemce, pokud doklady zahrnuté v dané žádosti o platbu nebyly již uhrazeny (viz bod 1 výše).

ŘO/ZS v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory zaváže příjemce, aby z převedených prostředků uhradil schválené způsobilé výdaje z dosud neuhrazených požadovaných dokladů svému dodavateli²⁶ nejpozději do 10 pracovních dnů od data převedení prostředků²⁷. 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.

3.2.5. PROVÁDĚNÍ PLATEB OSS, PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM OSS A STÁTNÍM FONDŮM

Označení finančního toku ex-post je v této kapitole použito pouze z hlediska evropského výkaznictví a není relevantní z hlediska díkce zákona o rozpočtových pravidlech, tedy především v souvislosti s výkladem pojmu neoprávněného použití peněžních prostředků, resp. porušení rozpočtové kázně (PRK).

²⁴ Žádosti o platbu v případě kombinovaných plateb jsou evidovány na formulářích pro ex-post financování.

²⁵ Uvedená lhůta neplatí v případě nemožnosti provádění plateb ze státního rozpočtu, typicky na přelomu let.

²⁶ Případně poddodavateli, pokud je tento postup vymíněn zadavatelem dle § 106 zák. č. 134/2016 Sb.

²⁷ V případě, že je dotace poskytována v souladu s kap. 3.2.6 zprostředkovaně prostřednictvím kraje/rozpočtu zřizovatele, zaváže ŘO/ZS příjemce k úhradě způsobilých výdajů z dosud neuhrazených požadovaných dokladů nejpozději do 10 pracovních dnů od data obdržení prostředků.

Příjemcem je OSS

Platby mezi ŘO a příjemcem, který je organizační složkou státu (OSS), se považují za platby ex-post a jsou daným způsobem evidovány na příslušných formulářích a v monitorovacím systému MS2021+. Důvodem je skutečnost, že OSS financuje projekt ze svých rozpočtových prostředků schválených ve státním rozpočtu (SR) pro daný rok. OSS v roli příjemce může též získat prostředky od státního fondu podle platných právních předpisů; v těchto případech je možné využít i kombinovaných plateb podle kap. 3.2.4.

Po realizaci výdajů předkládá příjemce žádost o platbu příslušnému ŘO/ZS. ŘO je povinen nastavit délku etapy projektu tak, aby žádost o platbu za každou etapu odpovídala nejvýše 1/3 celkových způsobilých výdajů operace. ŘO/ZS žádost o platbu po provedení kontrol a schválení zahrne do SŽ, tj. žádost o platbu nepředává finančnímu útvaru k proplacení, neboť výdaje již byly uhrazeny.

Příjemcem je příspěvková organizace OSS

Platby mezi ŘO a příjemcem, kterým je příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu (dále jen „příspěvková organizace OSS“), se považují za platby ex-post a jsou daným způsobem evidovány na příslušných formulářích a v MS2021+. Příspěvková organizace OSS získává prostředky na financování projektu formou dotace²⁸ od svého zřizovatele, tj. OSS, nebo z prostředků vlastní činnosti. Příspěvková organizace OSS v roli příjemce může též získat prostředky od státního fondu nebo OSS jiné, než je její zřizovatel, podle platných právních předpisů. Ve výše uvedených případech je možné také využít kombinovaných plateb podle kap. 3.2.4.

Pokud ŘO (resp. OSS vykonávající roli ŘO) není zároveň zřizovatelem příspěvkové organizace OSS a daná příspěvková organizace OSS získává prostředky na financování projektu přímo od ŘO na základě ustanovení zvláštního zákona, nemusí být platby mezi ŘO a příspěvkovou organizací OSS vykazovány jako ex-post.

Příjemcem je státní fond

Platby mezi ŘO a příjemcem, kterým je státní fond, se považují za platby ex-post a jsou daným způsobem evidovány na příslušných formulářích a v MS2021+. Důvodem je skutečnost, že státní fond financuje projekt ze svých prostředků schválených v rozpočtu státního fondu pro daný rok (musí do návrhu svého rozpočtu zapracovat příjmy a výdaje na daný projekt). Z těchto zdrojů následně uvolňuje prostředky na financování projektu. Státní fond v roli příjemce také může získat prostředky formou kombinovaných plateb podle kap. 3.2.4.

²⁸ Ve smyslu § 54 odst. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech.

3.2.6. POSKYTOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ OBCÍM, PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM A ŠKOLSKÝM PRÁVNICKÝM OSOBÁM ZŘÍZENÝM ÚSC²⁹

Příjemcem je obec³⁰

(SR → kraj → obec)

Obci jsou poskytovány prostředky ze SR na předfinancování a národní spolufinancování v souladu s § 19 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, podle kterého se dotace ze SR do rozpočtu obcí, s výjimkou dotačních investičních akcí³¹, poskytuje prostřednictvím krajů, v jejichž obvodu leží příslušné obce. Tento postup je nutné využít, nestanoví-li tento nebo zvláštní zákon jinak.

Poskytovatel v rozhodnutí uvede účet kraje, prostřednictvím kterého je dotace poskytována. Následně poskytovatel převede finanční prostředky dotace na účet kraje, zašle mu kopii rozhodnutí včetně potřebných údajů pro identifikaci daného finančního převodu a zároveň doporučí termín pro další převod prostředků obci, tak aby tento převod byl proveden bez zbytečného odkladu.

Při administraci žádostí o platbu je postupováno analogicky dle ustanovení kap 3.2. V případě postupu dle kap. 3.2.2. (ex-post platby) zahrne ŘO/ZS žádost o platbu do SŽ 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 pro obec. PO doporučuje, aby ŘO ověřil, že kraj zajistil převedení výše uvedených prostředků příjemci.

Příjemcem je příspěvková organizace kraje nebo školská právnická osoba zřízená krajem

(SR → kraj → příspěvková organizace nebo školská právnická osoba zřízená krajem)

Je-li příjemcem příspěvková organizace nebo školská právnická osoba zřízená krajem, doporučuje se ŘO ve výzvě stanovit, že příjemce dokládá s žádostí o poskytnutí dotace souhlasné stanovisko zřizovatele.

U příspěvkové organizace zřízené krajem zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah příspěvkové organizace k SR dle § 28 odst. 15 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. U školské právnické osoby zřízené krajem zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah školské právnické osoby k SR dle § 133 odst. 3 školského zákona. Tento postup je nutné využít, nestanoví-li zvláštní zákon jinak.

V rozhodnutí uvede poskytovatel účet kraje, prostřednictvím jehož rozpočtu je dotace poskytována. Následně poskytovatel převede finanční prostředky dotace na účet kraje, zašle mu kopii rozhodnutí včetně potřebných údajů pro identifikaci daného finančního převodu

²⁹ Tato kapitola se nevztahuje na prostředky poskytované na základě zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a Interreg (v rámci tohoto programu jsou prostředky z rozpočtu EU považovány za mimorozpočtové).

³⁰ V případě, že příjemcem je dobrovolný svazek obcí, je dotace poskytována přímo do rozpočtu svazku obcí (tj. SR → svazek obcí).

³¹ Poskytování dotací obcím na projekty trvající déle než 1 rok, pro které bylo rozhodnutí o poskytnutí dotace vydáno před 1. lednem 2022 (tj. přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 484/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony) se včetně finančního vypořádání dokončí podle § 19 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 484/2020 Sb.

a zároveň doporučí termín pro další převod prostředků příspěvkové organizaci nebo školské právnické osobě kraje, tak aby tento převod byl proveden bez zbytečného odkladu.

Při administraci žádostí o platbu je postupováno analogicky dle ustanovení kap 3.2. V případě postupu dle kap. 3.2.2. (ex-post platby) zahrne ŘO/ZS žádost o platbu do SŽ 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 pro příspěvkovou organizaci nebo školskou právnickou osobu kraje. PO doporučuje, aby ŘO ověřil, že kraj zajistil převedení výše uvedených prostředků příjemci.

Příjemcem je příspěvková organizace obce nebo školská právnická osoba zřízená obcí³²

(SR → (kraj) → obec → příspěvková organizace obce nebo školská právnická osoba zřízená obcí)

Je-li příjemcem příspěvková organizace nebo školská právnická osoba zřízená obcí, doporučuje se ŘO ve výzvě stanovit, že příjemce dokládá s žádostí o poskytnutí dotace souhlasné stanovisko zřizovatele.

U příspěvkové organizace zřízené obcí, zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah příspěvkové organizace k SR dle § 28 odst. 15 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. U školské právnické osoby zřízené obcí zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah školské právnické osoby k SR dle § 133 odst. 3 školského zákona. Tento postup je nutné využít, nestanoví-li zvláštní zákon jinak.³³

V případě dotačních neinvestičních akcí je možné uplatnit i postup pro poskytování prostředků obcím popsany výše, tj. poskytnout dotaci dvoustupňově prostřednictvím kraje a následně prostřednictvím rozpočtu obce.

V rozhodnutí uvede poskytovatel účet obce, případně kraje i obce, jejichž prostřednictvím je dotace poskytována. Následně poskytovatel převede finanční prostředky na účet obce/kraje, zašle jí/mu kopii rozhodnutí včetně potřebných údajů pro identifikaci daného finančního převodu a zároveň doporučí termín pro další převod prostředků obci/příspěvkové organizaci nebo školské právnické osobě obce, tak aby tento převod byl proveden bez zbytečného odkladu. V případě finančního toku přes kraj předá kraj tyto informace a lhůty též dané obci.

Při administraci žádostí o platbu je postupováno analogicky dle ustanovení kap 3.2. V případě postupu dle kap. 3.2.2. (ex-post platby) zahrne ŘO/ZS žádost o platbu do SŽ poté, co je výpisem z účtu (případně účetními sestavami potvrzujícími uskutečnění platby) doložen převod prostředků ze SR na účet obce, resp. kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu pro příspěvkovou organizaci nebo školskou právnickou osobu obce. PO doporučuje, aby ŘO ověřil, že obec, resp. kraj i obec, zajistily převedení výše uvedených prostředků příjemci.

³² V případě poskytování dotací příspěvkovým organizacím nebo školským právnickým osobám zřízeným dobrovolným svazkem obcí podle § 39a zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je finanční tok následující: SR → svazek obcí → příspěvková organizace.

³³ V případech, kdy příjemcem je městská část hlavního města Prahy, resp. příspěvková organizace zřízená touto městskou částí, je dotace poskytována hlavnímu městu Praze, přičemž další postup pro uvolnění dotace stanoví Statut hlavního města Prahy.

3.2.7. REFUNDACE SOUHRNNÝCH ŽÁDOSTÍ DO SR

V případě, že byly uskutečněny kroky podle kap. 3.2.2., 3.2.3., 3.2.4., 3.2.5., 3.2.6. a bylo zajištěno předfinancování výdajů požadovaných příjemci v žádosti o platbu,³⁴ 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 MS2021+ souhrnnou žádost o platbu. SŽ je vystavována vždy za projekty realizované v rámci jednoho fondu a jednoho programu a obsahuje jednotlivé žádosti o platbu předložené příjemci. Na základě SŽ jsou prostředky z rozpočtu EU převáděny na příjmový účet³⁵ příslušné OSS, která zajistila předfinancování.

SŽ prochází kontrolou ze strany ŘO a je v termínu do 5. pracovního dne každého měsíce předložena na PO. Pokud vznikne na straně ŘO, resp. finančního útvaru MMR, potřeba vystavit SŽ v jiném než stanoveném termínu, požádá ŘO o souhlas PO. Pokud ŘO daný měsíc nepředpokládá vystavení SŽ, informuje o této skutečnosti PO.

PO provádí kontrolu formální správnosti SŽ, ověřuje soulad s údaji v MS2021+ 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 zaevidování záznamů o účetních případech k SŽ, který se použije pro přepočtení žádostí o platby předložených v CZK na EUR. V případě žádostí o platbu, které zahrnují výdaje založené na jednotkových nákladech, resp. jednorázových částkách dle čl. 94 obecného nařízení, bude pro přepočtení těchto výdajů použit fixní kurz 23,50 CZK/EUR. Důvodem je skutečnost, že tyto výdaje musí být EK vykázané ve stejné hodnotě EUR, v jaké byly schváleny v programu.

Po schválení SŽ provádí PO platbu z prostředků z rozpočtu EU na příjmový účet příslušné OSS.

V případě nedostatků v SŽ nebo nesouladu údajů v SŽ s údaji v MS2021+, které nemohou být na základě výzvy PO odstraněny, PO 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 zajištění opravy 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 ze strany ŘO/ZS zařazena do další SŽ.

Pokud PO není ujištěn o řádném vynakládání výdajů, případně existují pochybnosti o způsobilosti výdajů daného programu (zejména z důvodu podezření na nesrovnalost), může PO na nezbytně nutnou dobu pozastavit proplácení SŽ týkající se daného projektu, priority nebo celého programu. O pozastavení proplácení PO bezodkladně informuje příslušný ŘO, AO a NOK, včetně uvedení důvodů.

³⁴ V případě, že příjemcem je OSS nebo příspěvková organizace OSS, jedná se o žádost o platbu na účet OSS, tj. příjemce, který zajistil předfinancování.

³⁵ Tento příjmový účet je stanoven rozhodnutím příslušné OSS.

3.3. ZVLÁŠTNÍ POSTUPY FINANCOVÁNÍ PROGRAMU INTERREG ČESKO – POLSKO

3.3.1. SPECIFIKA FINANČNÍCH TOKŮ

Finanční toky u Interreg probíhají primárně podle výše uvedených ustanovení kap. 3.2. se specifiky, jež jsou uvedena dále v této kapitole. Projekty v rámci Interreg jsou realizovány na principu vedoucího partnera (dále jen „VPa“), který je zodpovědný za celý projekt a který jej realizuje společně s ostatními partnery. Projekt může být realizovaný také jediným partnerem, tj. přeshraničním právním subjektem nebo evropským seskupením pro územní spolupráci za předpokladu, že mezi jeho členy jsou i partneři alespoň ze dvou zúčastněných zemí. Pro účely tohoto metodického pokynu se na jediného partnera vztahují povinnosti stanovené pro VPa.

Platby partnerům probíhají formou ex-post plateb. Část národního spolufinancování ze SR se u Interreg poskytuje partnerům (českým VPa a českým partnerům) zpravidla z kapitoly MMR, popř. z jiného zdroje veřejných prostředků (např. ze zdrojů českých partnerů projektu, OSS nebo zřizovatele příspěvkové organizace).

Žádosti o platbu jsou partnery předkládány v EUR³⁶ a i jejich proplacení v zásadě probíhá v EUR. Ve specifických případech, kdy je ze SR poskytován podíl národního spolufinancování na účty příjemců vedené v CZK, finanční útvar MMR převádí příjemci část odpovídající národnímu spolufinancování v CZK. Pro přepočtení národního spolufinancování z EUR do CZK se použije kurz CZK/EUR vyhlášený Českou národní bankou pro den vystavení platebního příkazu.

Žádost o platbu za projekt zpracuje VPa a prostřednictvím MS2021+ ji předloží ŘO/ZS/subjektu odpovědnému za řídicí kontrolu na příslušné straně hranice ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí/ve smlouvě.

ŘO/ZS/subjekt odpovědný za řídicí kontrolu provede kontroly předložené žádosti o platbu a na základě dat uvedených v MS2021+ ji ŘO schválí.

ŘO následně předává žádost o platbu finančnímu útvaru MMR, který provádí kontrolu správnosti žádosti o platbu (např. soulad s rozhodnutím/smlouvou), ověřuje její soulad s údaji v IS VIOLA, zaúčtuje schválené žádosti o platbu v IS VIOLA, vystavuje SŽ v IS VIOLA a předkládá ji PO.

Výše uvedené činnosti prováděné ŘO/ZS/subjektem odpovědným za řídicí kontrolu na příslušné straně hranice a finančním útvarem MMR probíhají do 60 dnů od obdržení žádosti o platbu.

PO provádí kontrolu předložené SŽ. V případě nedostatků v SŽ nebo nesouladu údajů v SŽ s údaji v MS2021+, které nemohou být na základě výzvy PO odstraněny, PO dané žádosti o platbu zamítne. PO do 5 pracovních dnů³⁷ od obdržení SŽ převádí prostředky z rozpočtu EU na účet s dispozičním oprávněním MMR³⁸. Finanční útvar MMR převádí tyto prostředky

³⁶ Partneři přepočítají výdaje deklarované v CZK nebo PLN do EUR dle měsíčního účetního směnného kurzu EK platného v měsíci, během kterého byly tyto výdaje předloženy ke kontrole.

³⁷ Lhůta 5 pracovních dnů může být prodloužena s ohledem na řízení likvidity státní pokladny.

³⁸ Dispoziční oprávnění zajišťuje PO.

na účet VPa do 5 pracovních dnů³⁹ od jejich obdržení. VPa neprodleně převádí prostředky z rozpočtu EU na bankovní účty jednotlivých partnerů.

Veškeré platby z úrovně VPa na jednotlivé partnery probíhají bezhotovostně. Rovněž platby VPa jsou prováděny pouze na jeho bankovní účet. V případě, že VPa je příspěvková organizace zřízená OSS, jsou prostředky převáděny (v souladu s § 53 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech) finančním útvarem MMR přímo na stanovený účet VPa pouze za podmínky, že příspěvková organizace výdaje projektu hradila z vlastních zdrojů a že je zřizovatel této příspěvkové organizace o schváleném projektu a realizaci plateb předem informován. V případě, že VPa je veřejná výzkumná organizace, jsou prostředky převáděny (v souladu s § 10 odst. 2 zákona o podpoře výzkumu a vývoje) finančním útvarem MMR přímo na stanovený účet VPa. Obdobně se postupuje v případech, u kterých to stanoví zvláštní zákon. V případě, že příspěvková organizace prostředky na úhradu výdajů projektu obdržela dotací z rozpočtu svého zřizovatele, jsou platby provedeny na příjmový účet zřizovatele/OSS.

3.3.2. FINANCOVÁNÍ TECHNICKÉ POMOCI

V souladu s čl. 36 odst. 5 písm. b) a čl. 51 písm. e) Obecného nařízení a čl. 27 nařízení o EÚS je technická pomoc u programu Interreg poskytována formou paušální platby z rozpočtu EU odpovídající 7 % výdajů vykázaných v žádosti o platbu zaslané EK.

PO před odesláním každé žádosti o platbu EK vypočte částku připadající na technickou pomoc a zahrne jí do požadované částky k proplacení z rozpočtu EU.

Po proplacení žádosti o platbu EK z rozpočtu EU bude část odpovídající paušální platbě technické pomoci v IS VIOLA rozdělena na jednotlivé žádosti o platbu těm subjektům, které budou ŘO určené jako příjemci plateb technické pomoci, a to dle předem stanovených poměrů.

Finanční útvar MMR následně v IS VIOLA vytvoří souhrnnou žádost, která bude obsahovat pouze výše uvedené žádosti o platbu odpovídající paušální platbě technické pomoci a předloží ji PO ke schválení.

PO po schválení souhrnné žádosti převede prostředky na účet MF s dispozičním oprávněním MMR, které zajistí proplacení prostředků všem subjektům dle stanovených poměrů.

3.4. ŘÍZENÍ ALOKACE

ŘO je odpovědný za řízení čerpání alokace programu v EUR. Čerpáním alokace se rozumí kumulativní výše odeslaných žádostí o platbu EK snížených o finanční opravy uplatněné v účtech. Žádost o platbu EK je v souladu s čl. 93 odst. 2 Obecného nařízení vypočtena na základě celkových způsobilých výdajů / způsobilých veřejných výdajů poměrem priorit dle platného finančního plánu programu. Částka v žádosti o platbu EK se zpravidla liší od výdajů poskytnutých příjemcům jako příspěvek z rozpočtu EU. Po uzavření závěrečného účetního roku 2029/2030 dle čl. 93 odstavce 5 Obecného nařízení nesmí v rámci platby zůstatku příspěvek z prostředků z rozpočtu EU na danou prioritu přesáhnout způsobilé veřejné výdaje deklarované v žádostech o platbu EK pro danou prioritu ani výši podpory vyplacené jako příspěvek z rozpočtu EU příjemcům pro danou prioritu. Členský stát je povinen prokázat, že

³⁹ Lhůta 5 pracovních dnů může být prodloužena s ohledem na řízení likvidity státní pokladny.

prostředky kumulativně vyžádané na průběžných žádostech o platbu EK byly ve stejné výši vynaloženy na úrovni příjemců. Toto pravidlo se vztahuje pouze k účtům závěrečného účetního roku a průběžných žádostí o platbu EK se netýká.

Sledování plnění pravidla N + 3

Dle čl. 105 Obecného nařízení Evropská komise zruší část ročního závazku z let 2021-2026, který nebude do tří následujících let pokryt průběžnými či předběžnými platbami. Roční závazek roku 2027 může být zrušen, pokud při uzavření programu, tedy při odeslání účtů závěrečného účetního roku 2029/2030 nebude vyčerpána celková alokace, nebo v případě nedodání tzv. balíčku pro poskytnutí jistoty v termínu. Poslední žádost o platbu EK může být odeslána nejpozději 31. 7. 2030. Termín pro odeslání účtů závěrečného účetního roku 2029/2030 a tedy uzavření programu je stanoven na 15. 2., resp. 1. 3. 2031. ŘO je odpovědný za čerpání alokace programu 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. ŘO je povinen plnění pravidla N + 3 průběžně monitorovat a při odhalení rizika potencionálního nesplnění pravidla přijmout potřebná opatření pro maximalizaci plnění.

Plnění pravidla se sleduje kumulativně od schválení programu. Poprvé se pravidlo aplikuje třetí následující rok po schválení programu na roční závazek prvního roku dle platného finančního plánu, tedy nejdříve v roce 2024. Pro sledování plnění pravidla se porovnává výše odeslaných žádostí o platbu EK a přijatých předběžných plateb z EK v EUR do 31. prosince roku N + 3 vůči ročnímu závazku roku N v EUR. V následujících letech se závazky sčítají a porovnávají s kumulativní výší žádostí a předběžných plateb od počátku období.

Závazek je ze strany EK zrušen, pokud není pravidlo naplněno na úrovni celého programu. Je tedy přípustné nenaplnění na úrovni jedné či více kategorií regionu, případně jednoho z fondů, pokud je pravidlo za program jako celek splněno. V případě nesplnění pravidla na úrovni programu jako celku bude zrušený závazek plně respektovat poměr nesplnění jednotlivých kategorií regionu či fondů. Z tohoto důvodu je doporučeno sledovat plnění pravidla N + 3 nejen na úrovni celého programu, ale taktéž v rozpadu na kategorie regionu a fondy.

Sledování čerpání alokace programu

ŘO je plně odpovědný za čerpání alokace programu. Kromě sledování plnění pravidla N + 3 je žádoucí sledovat čerpání EU podílu alokace programu, v němž je zapotřebí zohlednit částky odečítané v rámci účtů, čímž dochází ke snížení kumulativního čerpání alokace. Mezi výdaje odečítané v účtech se řadí individuální finanční opravy, plošné a extrapolované finanční opravy a výdaje, které jsou předmětem dosud neukončeného ověřování způsobilosti.

Pro sledování aktuální výše čerpání se celková výše EU podílu alokace programu dle aktuálně platného finančního plánu v EUR porovnává s kumulativní výší odeslaných žádostí o platbu EK v EUR snížených o finanční opravy provedené ve všech dosud odeslaných účtech. Pouze výdaje odeslané v žádosti o platbu a následně potvrzené v účtech je možné považovat za vyčerpané.

Pro odhad vývoje čerpání alokace v nejbližším horizontu se k hodnotě vypočtené dle předchozího odstavce přičtou výdaje v EUR ze schválených souhrnných žádostí již zaúčtovaných v IS Viola, které dosud nebyly zahrnuty do žádosti o platbu EK. Dále je nutné zohlednit všechny finanční opravy v EUR, které dosud neprošly žádostí o platbu EK či účty.

Pro odhad vývoje čerpání v delším horizontu, který by zahrnoval výdaje, které dosud nebyly předloženy v rámci souhrnných žádostí a nebyly zaúčtovány v IS VIOLA, a tedy nemají přidělen měsíční kurz Evropské centrální banky pro převod CZK/EUR, je zapotřebí všechny

vstupní hodnoty převést do EUR. Přepočtení se doporučuje provést dle predikcí kurzu CZK/EUR zveřejňovaných na internetových stránkách MF⁴⁰.

ŘO při řízení alokace programu musí respektovat následující pravidlo. Do doby, než bude ze strany EK přidělena na každý program tzv. částka flexibility, nemůže ŘO zazávazkovat na úrovni právních aktů více, než kolik činí alokace programu bez částky flexibility s výjimkou prokazatelně uvolněných prostředků v důsledku úspor či finančních oprav z již přidělené alokace na program.

ŘO dále může zvážit přezávazkování programu. PO v těchto případech doporučuje ŘO zajistit přezávazkování ve výši max. 5 % alokace roku 2027. Přezávazkování nad doporučenou výši je možné na úrovni právních aktů jen v případě, že tato skutečnost nepovede k faktickému přečerpaní alokace programu s dopadem na státní rozpočet (např. z důvodu kalkulované nerealizovatelnosti projektů nebo předpokládané výši úspor apod.). O této skutečnosti je ŘO povinen informovat PO. Očekávané přezávazkování nad toto doporučení (vč. předpokládaného rozložení přezávazkování v jednotlivých letech), které povede k dopadu na SR, je ŘO povinen konzultovat se sekcí 06 Veřejné rozpočty MF.

Prostředky na přezávazkování musí být plně zajištěny v rozpočtu příslušné organizační složky státu, případně z dalších smluvně zajištěných zdrojů, přičemž na úhradu přezávazkovaných žádostí o platbu, u kterých je ŘO/ZS v okamžiku platby předfinancování prokazatelně známo, že úhrada daných výdajů již není kryta alokací OP, budou použity prostředky rozpočtované na spolufinancování programů a projektů EU ze státního rozpočtu, případně částky nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů použité na tytéž účely, na něž byly vyčleněny dle § 47 odst. 4 písm. a) bod 3 s tím, že je možné z nároků použít pouze nároky odpovídající podílu státního rozpočtu. Využití prostředků státních fondů je možné v případě, že se nejedná o prostředky rozpočtované na předfinancování projektů, ŘO má k dispozici evidenci o výši takto využitých prostředků a s využitím prostředků na daný účel souhlasí.

⁴⁰ <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/makroekonomika/makroekonomicka-predikce>

4. FINANČNÍ NÁSTROJE

ŘO může rozhodnout o tom, že část alokace jím řízeného programu bude poskytnuta do finančního nástroje (dále jen „FN“), který je řízen třetí osobou, případně FN může provádět přímo ŘO. FN mohou být prováděny přímo ŘO daného programu, pouze pokud se jedná o finanční nástroje zaměřené na poskytování půjček nebo záruk. ŘO může správu FN svěřit třetí osobě v souladu s pravidly stanovenými v čl. 59 Obecného nařízení. V případě holdingového fondu (dále jen „HF“) osoba pověřená jeho správou dále vybírá finanční zprostředkovatele.

Podpora prostřednictvím FN může být kombinována s ostatními formami podpory, a to buď formou oddělených operací podle čl. 58 odst. 4, nebo v rámci jedné operace podle čl. 58 odst. 5 Obecného nařízení.

Kombinace podpory formou FN a podpory ve formě dotace v rámci jedné operace je umožněna při splnění následujících podmínek:

- podpora ve formě dotace přímo souvisí s podporou ve formě FN a je pro ni nezbytná;
- na úrovni celého FN je dotační část podpory nižší než podpora formou FN;
- na výdaje celé operace se použijí pravidla platná pro FN;
- na obě formy podpory je uzavírána jedna dohoda o financování;
- obě formy podpory jsou vypláceny orgánem provádějícím daný FN, přičemž ve struktuře zahrnující i HF je umožněno, aby jednu formu podpory (typicky dotaci) poskytoval HF a druhou finanční zprostředkovatelé;
- pro každou formu podpory jsou vedeny samostatné záznamy a
- je nutné dodržet pravidla veřejné podpory.

4.1. SPECIFIKA FINANČNÍCH TOKŮ

FN/HF jsou vedeny a administrovány v CZK. Výdaje konečných příjemců či v jejich prospěch a náklady na správu a poplatky za správu jsou převedeny do EUR až ve chvíli schválení žádosti o platbu v IS VIOLA. Jedná se především o částky počátečního vkladu a všechny realizované výdaje. U prostředků dotčených individuální nesrovnalostí, které budou v souladu s čl. 103 odst. 5 Obecného nařízení opětovně využity v rámci stejného FN (viz kapitola 4.2), je nastaven kurz přepočtu do EUR podle žádosti o platbu, ve které byly identifikovány nezpůsobilé výdaje. Pro účely monitoringu implementace FN/HF jsou částky, které nemají EUR hodnotu, převáděny do EUR aktuálním měsíčním účetním směnným kurzem Komise.

Specifika finančních toků v rámci FN/HF jsou popsána v čl. 59, odst. 8 a čl. 92 Obecného nařízení.

a) Implementace finančního nástroje - úroveň ŘO – správce – konečný příjemce

V případě FN, jehož implementace není prováděna přímo ŘO, ale správcem (příjemcem), jsou specifika finančních toků následující. Na základě uzavřené dohody o financování a příp.

dalšího právního aktu o poskytnutí/převodu podpory (zejm. rozhodnutí)⁴¹ převádí ŘO správci FN/HF, prostředky SR na předfinancování a případně prostředky národního spolufinancování. HF tyto prostředky dále převádí finančním zprostředkovatelům či jim poskytuje záruky. Správce FN, příp. finanční zprostředkovatel tyto prostředky dále poskytuje na základě smlouvy konečným příjemcům.

Správce FN či finanční zprostředkovatel v případě HF v podmínkách financování konkrétních projektů konečných příjemců zajistí, podle konkrétního typu FN, další zdroje financování projektu, a to z prostředků správce FN, HF, finančního zprostředkovatele nebo jiného spoluinvestora (tj. soukromý, příp. veřejný zdroj⁴²). Správce FN, HF nebo finanční zprostředkovatel poskytuje prostředky soukromého, příp. veřejného spolufinancování konečnému příjemci na základě smlouvy.

Prostředky SR na předfinancování jsou převedeny na účet správce FN/HF, který zajistí, aby tyto prostředky byly spravovány podle principů řádného finančního řízení.

Platby na účty správců FN/HF, probíhají na základě postupů uvedených dále v této kapitole. Tyto platby (počáteční částku prostředků z programu vyplacenou do FN/HF, dále jen „počáteční vklad“ v maximální výši 30 % alokace FN/HF⁴³ a následné platby) provádí příslušný ŘO v termínech a v souladu s uzavřenou dohodou o financování. Formu plateb, závazků a jiných podmínek konečnému příjemci určuje smlouva s konečným příjemcem.

b) Administrace žádosti o platbu - úroveň PO – ŘO – správce

Při administraci žádosti o platbu příjemce je postupováno podle ustanovení kap. 3.2.1., pokud není dále uvedeno jinak.

Specifika FN vyžadují, aby žádost o platbu s počátečním vkladem do výše 30 % alokace FN/HF a žádosti o následující platby do FN nebo HF byly prováděny na speciálním formuláři F1 – Žádost o platbu FN/HF.⁴⁴ Žádost o platbu na speciálním formuláři F1 zakládá správce FN/HF v souladu s kap. 3.2.1. (v případě FN implementovaného přímo ŘO zakládá žádost o platbu ŘO).

Formulář zahrnuje i informace o stavu a pokroku implementace FN/HF, pokroku v plnění cílů FN/HF a zároveň informaci o výši počátečního vkladu a průběžně vykázaných způsobilých výdajích za FN/HF, včetně přehledu konečných příjemců a informace o způsobilých výdajích jednotlivých projektů konečných příjemců. Struktura, forma, proces a termíny zpracování jsou blíže popsány v Metodickém pokynu společných procesů implementace fondů EU v programovém období 2021-2027 vydaném MMR.

V případě FN/HF, jehož implementace není prováděna přímo ŘO, ale správcem (příjemcem), na základě uzavřené dohody o financování a po vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory⁴⁵, může příjemce požádat ŘO o proplacení počátečního vkladu v maximální výši

⁴¹ Pokud není vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace, mohou být prostředky do FN/HF vloženy jako výdaj ze SR do FN/HF podle § 7 odst. 1 písm. y) zákona o rozpočtových pravidlech v souladu s dohodou o financování.

⁴² V závislosti na soukromoprávním, resp. veřejnoprávním charakteru subjektu, který spolufinancování poskytuje.

⁴³ S výjimkou FN řízených přímo ŘO. Počáteční vklad v maximální výši 30 % alokace FN/HF bude jen jeden a nebude možné požádat o několik počátečních vkladů v souhrnu pokrývajících maximálně 30 % alokace FN/HF.

⁴⁴ V rámci formuláře je rozlišeno, zda se jedná o žádost o platbu s počátečním vkladem, o vyúčtování této žádosti nebo o následné platby poskytované příjemci ex-post.

⁴⁵ V případě, že není uzavřen právní akt o poskytnutí/převodu podpory, ale jedná se o výdaj do FN/HF podle § 7 odst. 1 písm. y) zákona o rozpočtových pravidlech, může příjemce požádat ŘO o proplacení počátečního vkladu pouze na základě dohody o financování.

30 %⁴⁶ alokace do FN/HF. Žádost o platbu s počátečním vkladem není vázána na vykázání způsobilých výdajů v rámci FN nebo HF.

Pokud je možnost počátečního vkladu využito, následně po jeho obdržení je příjemci umožněno žádat po ŘO proplacení výdajů, které byly poskytnuty konečným příjemcům, případně vyplaceny v jejich prospěch v případě kombinace s jinou formou podpory v rámci jedné operace.⁴⁷ Tyto žádosti o platbu zakládá příjemce v MS2021+ v souladu s kap. 3.2.1. ve lhůtách stanovených v dohodě o financování nebo v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, je-li vydán. Na rozdíl od plateb počátečního vkladu jsou vázány na vykázání způsobilých výdajů na úrovni FN nebo HF. Do žádosti o platbu se zahrnují rovněž náklady na správu a poplatky za správu.⁴⁸

V případě, že je implementace FN prováděna přímo ŘO, nedochází k počátečnímu vkladu do FN. Do SŽ jsou předkládány pouze výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch.

ŘO provádí kontrolu věcné a finanční správnosti předložené žádosti o platbu, případně další kontroly podle svých platných vnitřních postupů. Po provedených kontrolách a schválení žádosti o platbu ji ŘO předává finančnímu útvaru.

Finanční útvar převádí do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu 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. Žádosti o platbu za FN/HF ŘO předkládá ve zvláštní SŽ. Pro termíny předložení a postupy schvalování SŽ platí ustanovení kap. 3.2.7.

Pokud je v rámci FN/HF předloženo v souhrnných žádostech více žádostí o platbu za jeden FN/HF, jsou tyto žádosti o platbu schvalovány postupně dle pořadových čísel žádostí o platbu. Vzhledem k návaznostem ve formulářích F1 žádosti o platbu FN/HF nelze schválit následující žádost o platbu, pokud není nejpozději společně s ní schválena předchozí.

Výše popsany postup stanovený tímto metodickým pokynem lze shrnout následovně:

1. Pokud se nejedná o FN prováděný ŘO, může příjemce předložit ŘO žádost o platbu s počátečním vkladem na formuláři F1 do výše maximálně 30 % alokace FN/HF bez nutnosti krytí žádosti výdaji. Tento vklad následně čerpá.
2. Příjemce předkládá ŘO následné žádosti o platbu na formuláři F1, kde žádá proplacení výdajů poskytnutých konečným příjemcům či v jejich prospěch.
3. Po vyčerpání minimálně 70 % z celkové alokace FN nebo HF (v závislosti na výši počátečního vkladu) příjemce vyúčtovává na formuláři F1 počáteční vklad. Předkládání výdajů nad rámec alokace FN/HF nebude umožněno.

⁴⁶ V souladu s č. 92 Obecného nařízení nemá případné následné zvýšení alokace v průběhu realizace finančního nástroje na výši poskytnutého počátečního vkladu žádný vliv.

⁴⁷ „Poskytnutím“ se myslí vyplacení konečnému příjemci nebo vyčlenění v jeho prospěch na smlouvy o zárukách.

⁴⁸ V souladu s čl. 68 odst. 1 písm. d) Obecného nařízení jsou náklady na správu a poplatky za správu způsobilým výdajem.

c) Žádost o platbu EK - úroveň PO – EK

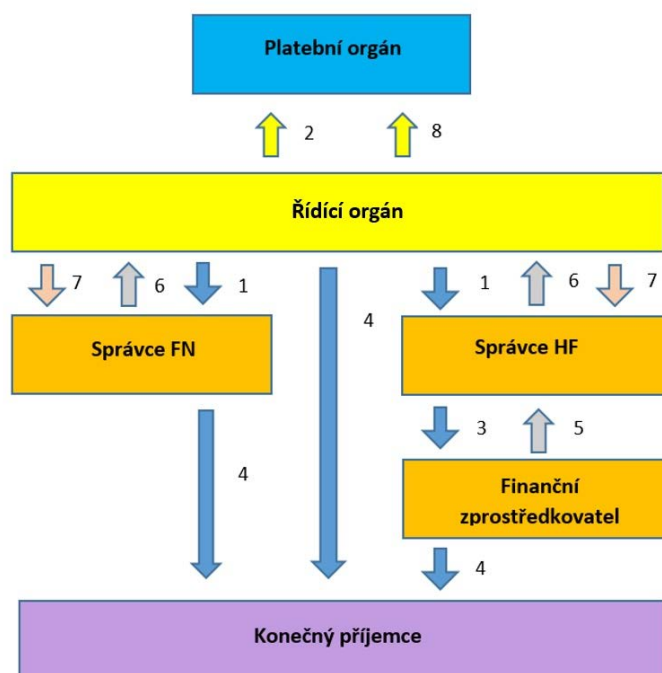
Na základě schválení SŽ provádí podle ustanovení kap. 3.2.7. PO platbu prostředků z rozpočtu EU z účtu PO na příjmový účet příslušné OSS, která zajistila předfinancování. Výdaje schválené v SŽ budou zahrnuty do žádosti o platbu EK, kterou PO zpracovává v návaznosti na termíny uvedené v MPÚF.

V případě FN, jehož implementace není prováděna přímo ŘO, ale správcem (příjemcem) mohou být výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch do žádosti o platbu zasílané EK ze strany PO zahrnuty až po odeslání žádosti o platbu zahrnující počáteční vklad do FN.

V průběhu implementace programu jsou vůči EK vykazovány způsobilé výdaje obsažené v počátečním vkladu do FN/HF a následně výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch a náklady na správu a poplatky za správu v součtu nepřesahujícím celkovou alokaci FN/HF (viz následující odstavec). Při ukončování programu jsou způsobilé pouze výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch a náklady na správu a poplatky za správu.

V průběhu implementace je nutné zajistit, že v rámci žádosti o platbu EK a v účtech budou ve výkaze výdajů EK deklarovány výdaje za FN/HF v maximální výši 100 % alokace FN/HF (v součtu za počáteční vklad a výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch včetně nákladů na správu a poplatků za správu). Všechny výdaje vynaložené konečným příjemcům, které budou v součtu s počátečním vkladem přesahovat hodnotu 100 % alokace FN/HF, budou již vykazovány pouze v dodatku č. 1 žádosti o platbu EK, resp. v dodatku č. 3 účtů. V dodatku č. 1, resp. dodatku č. 3 je sledována míra vyčerpání počátečního vkladu do FN/HF, tedy je porovnávána výše počátečního vkladu s výší prostředků poskytnutých konečným příjemcům či v jejich prospěch a na náklady na správu a poplatky za správu a zároveň již nevykázaných v rámci výkazu výdajů. Dodatek č. 1 žádosti o platbu EK, resp. dodatek č. 3 účtů, jsou vyplňovány údaji za výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch a náklady na správu a poplatky za správu až poté, co je v rámci žádosti o platbu EK kumulativně vykázáno 100 % alokace FN/HF. V případě nevyčerpání celého počátečního vkladu budou při uzavírání způsobilé výdaje sníženy na hodnotu prostředků poskytnutých konečným příjemcům či v jejich prospěch a na náklady na správu a poplatky za správu. Výše poskytnutého, ale nevyčerpaného počátečního vkladu odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU bude vrácena přes ŘO zpět na univerzální účet PO.

K rozdělení výdajů na ty, které budou zařazeny do žádosti o platbu EK a které pouze do dodatku č. 1, resp. dodatku č. 3 účtů, a budou tedy již kryty refundovaným počátečním vkladem, dojde na úrovni IS VIOLA.

Obrázek 4: Žádost o platbu do finančních nástrojů

1. V případě FN/HF prováděného správcem při využití možnosti počátečního vkladu, ŘO převádí vklad ve výši max. 30 % alokace správci FN/HF

2. ŘO, v případě FN/HF prováděného správcem při využití možnosti počátečního vkladu, administruje a zasílá Platebnímu orgánu žádost o platbu s počátečním vkladem

3. Správce HF vybírá finančního zprostředkovatele a následně mu zasílá smluvené prostředky

4. Správce FN, finanční zprostředkovatel nebo, v případě FN prováděného ŘO, ŘO poskytuje prostředky finančního nástroje konečným příjemcům

5. Finanční zprostředkovatel poskytuje správci HF informace o poskytnuté podpoře konečným příjemcům
6. Správce FN /HF administruje žádost o platbu v MS2021+ a žádá ŘO o proplacení prostředků, které byly poskytnuty konečným příjemcům či v jejich prospěch a na náklady na správu a poplatky za správu
7. ŘO schvaluje a proplácí správci FN/ HF žádost o platbu
8. ŘO zasílá žádost o platbu v rámci souhrnné žádosti pro FN Platebnímu orgánu

4.2. ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ U FN

ŘO v dohodě o financování, resp. právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, zaváže správce FN/HF jakožto příjemce k oznámení vzniklých nesrovnalostí ŘO, jejich vymáhání a využití v souladu s dohodou o financování. Za řádné hlášení nesrovnalostí odhalených ve FN/HF odpovídá ŘO. Při řešení vzniklých nesrovnalostí se postupuje podle příslušných ustanovení kap. 5, pokud v této kapitole není uvedeno jinak. Nesrovnalosti vzniklé u konečných příjemců se v MS2021+ evidují na specifickém, k tomuto určeném formuláři hlášení nesrovnalosti, nesrovnalosti vzniklé u správce FN/HF se evidují na standardním formuláři hlášení nesrovnalosti v závislosti na tom, zda se jedná o individuální či systémovou nesrovnalost.

V případě nesrovnalostí na úrovni konečných příjemců ŘO vypracuje v MS2021+ hlášení nesrovnalosti na vnitřní úrovni nejpozději ve lhůtě 2 týdnů od schválení žádosti o platbu správce FN/HF, ve které budou výdaje dotčené nesrovnalostí na úrovni konečného příjemce odečteny, resp. v souladu s legislativou EU nahrazeny výdaji jiného konečného příjemce. Výše uvedená lhůta se vztahuje pouze na případy nesrovnalostí u konečných příjemců do doby předložení poslední žádosti o platbu za daný FN/HF. V případě nesrovnalostí na úrovni finančních zprostředkovatelů se postupuje obdobně jako v případě nesrovnalostí

u konečných příjemců. V případě nesrovnalostí na úrovni správce FN/HF, resp. u konečných příjemců po předložení poslední žádosti o platbu za daný FN/HF se postupuje podle lhůt v příslušných ustanoveních kap. 5.

Nad rámec výše uvedeného ŘO zabezpečí nahlášení a aktualizaci hlášení v MS2021+ k hraničnímu datu pro přípravu návrhu účtů, tj. 31. 12. n, u všech případů nesrovnalostí vztahujících se k výdajům, které jsou zahrnuté do aktuálních účtů (tj. byly předloženy v žádosti o platbu EK za účetní rok od 1. 7. n-1 do 30. 6. n).

Prostředky dotčené individuální nesrovnalostí je možné v souladu s čl. 103 odst. 5 Obecného nařízení opětovně využít v rámci stejného FN za těchto podmínek:

- pokud nesrovnalost vznikla na úrovni konečného příjemce, je příspěvek z Fondů možné opětovně využít na jiný způsobilý projekt jiného konečného příjemce,
- pokud nesrovnalost vznikla na úrovni finančního zprostředkovatele v rámci struktury zahrnující HF, je příspěvek z Fondů možné opětovně použít pouze pro jiné finanční zprostředkovatele v rámci daného HF.

V případě nesrovnalosti na úrovni správce FN nebo správce HF a v případě systémových nesrovnalostí prostředky zasažené nesrovnalostí nelze v rámci daného FN/HF opětovně využít.

Správce FN/HF jakožto příjemce, resp. finanční zprostředkovatel, ve smlouvě s konečným příjemcem zajistí vymahatelnost prostředků, které následně po vymožení využívá v souladu s dohodou o financování. Předmětem vymáhání je poskytnutá podpora vč. úroků a případných dalších výnosů generovaných poskytnutou podporou. K zajištění vymahatelnosti je příjemce, resp. finanční zprostředkovatel oprávněn z důvodu eliminace rizik sjednávat s konečným příjemcem smluvní zajišťovací finanční instrumenty (zástavní právo, ručení třetí osoby apod.).

Příjemce bude výdaje dotčené nesrovnalostí odečítat průběžně na své úrovni ze žádosti o platbu, a to v případech, kdy v souladu s čl. 103 odst. 5 Obecného nařízení půjde o nesrovnalost na úrovni konečného příjemce nebo finančního zprostředkovatele ve struktuře HF či případně v souvislosti s náklady na správu a poplatky za správu FN/HF, kdy prostředky dotčené nesrovnalostí lze opětovně využít pro jiné konečné příjemce v daném FN nebo jiného finančního zprostředkovatele v daném HF. Tyto nezpůsobilé výdaje vstoupí do SŽ jako záporné částky (sníží refundovanou částku tak, aby celková částka za žádost o platbu zůstala stále kladná) a na základě toho budou v IS VIOLA zaúčtovány finanční opravy. V případě, kdy není možné příspěvek z Fondů opětovně využít na jinou způsobilou operaci jiného konečného příjemce v daném FN či pro jiného finančního zprostředkovatele v rámci HF (např. konec období způsobilosti výdajů, nízká absorpční kapacita FN/HF), jsou prostředky odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU vráceny na univerzální účet PO.

Prostředky odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU jsou vráceny na univerzální účet PO i v případech zjištěné nesrovnalosti na úrovni správce FN/HF či v případě uložené finanční opravy v důsledku systémové nesrovnalosti.

V souvislosti se zpracováním účtů programu za daný účetní rok od 1. 7. n-1 do 30. 6. n, pokud správce FN/HF do 31. 12. roku n neodečte nezpůsobilé výdaje za konečného příjemce / finančního zprostředkovatele případně nezpůsobilé náklady na správu a poplatky za správu, které se váží k výdajům vykázaným do EK v rámci uzavíraného účetního roku, formou záporných částek v žádosti o platbu, bude v rámci účtů z úrovně PO zaúčtována finanční oprava ve výši nezpůsobilých výdajů. Výše uvedená žádost o platbu musí být zároveň do 31. 12. roku n schválena a zaúčtována v SŽ. Po dohodě ŘO a PO může správce FN/HF odečíst tyto nezpůsobilé výdaje v rámci následující žádosti o platbu. V tomto případě bude z důvodu

zamezení duplicity finanční opravy provedeno storno zaúčtované finanční opravy v rámci účtů, a to v následující žádosti o platbu EK po schválení účtů ze strany EK.

V souladu s čl. 103 odst. 6 Obecného nařízení příjemce nemusí vracet ŘO příspěvek z Fondů, doloží-li v případě dané nesrovnalosti splnění těchto kumulativních podmínek:

- nesrovnalost se vyskytla na úrovni konečných příjemců nebo v případě HF na úrovni finančních zprostředkovatelů či konečných příjemců;
- příjemce plnil své povinnosti ve vztahu k příspěvkům z Fondů dotčeným nesrovnalostí v souladu s použitelným právem a postupoval s úrovní odborné péče, transparentnosti a náležité péče očekávané od subjektu se zkušenostmi s prováděním FN/HF;
- částky dotčené nesrovnalostí nebylo možné získat zpět navzdory tomu, že příjemce s náležitou péčí podnikl veškerá použitelná smluvní a právní opatření.

V případě nečinnosti ŘO při řešení vzniklých nesrovnalostí může PO rozhodnout o přerušení předkládání dalších žádostí o platby FN/HF do SŽ a dále postupovat podle ustanovení kap. 3.2.7.

5. ZÁSADY A POSTUPY ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Pro účely tohoto metodického pokynu se nesrovnalostí rozumí takový případ, který splňuje definici nesrovnalostí v čl. 2 Obecného nařízení a tedy, že se jedná o jakékoli porušení použitelného práva, které vyplývá z jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu a v jehož důsledku je nebo by mohl být poškozen rozpočet EU tím, že by byl z uvedeného rozpočtu uhrazen neoprávněný výdaj, a zároveň platí, že došlo ke schválení tohoto neoprávněného výdaje PO v souhrnné žádosti.

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. Za řešení nesrovnalostí v rámci programu je primárně odpovědný příslušný ŘO, pokud není dále uvedeno jinak. Za šetření, potvrzení a vyčíslení podezření na nesrovnalost systémové povahy odpovídá AO.

5.1. ŠETŘENÍ NESROVNALOSTÍ

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

Při šetření jednotlivých případů nesrovnalostí postupuje ŘO podle jednoho z postupů uvedených v kap. 5.1.1., 5.1.2. a 5.1.3. v závislosti na charakteru podnětu vedoucího k podezření na nesrovnalost. U pravomocných rozhodnutí správních orgánů (zejm. OFS, ÚOHS) či soudu ve věci porušení rozpočtové kázně (dále jen „PRK“) podle zákona o rozpočtových pravidlech, trestného činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z prostředků z rozpočtu EU, nebo přestupku zadavatele ve smyslu zákona o zadávání veřejných zakázek, postupuje ŘO při řešení jednotlivých případů nesrovnalostí v souladu s kap. 5.1.4.

5.1.1. POTVRZENÉ NESROVNALOSTI

O potvrzenou nesrovnalost se jedná v případě:

Zdroj informace o potvrzené nesrovnalosti	Subjekt odpovědný za potvrzení nesrovnalosti
vyčíslené zjištění z administrativního ověření či kontroly provedené ŘO dle čl. 74 Obecného nařízení	ŘO
vyčíslené zjištění z administrativního ověření či kontroly provedené ZS ⁴⁹ dle čl. 74 Obecného nařízení, se kterým se ŘO ztotožňuje	ŘO
vyčíslené zjištění z auditu provedeného AO ⁵⁰	AO
vyčíslené zjištění z auditu provedeného EK nebo EÚD, poté co je zjištění za ČR akceptováno	Dotčené subjekty implementační struktury
rozhodnutí EK o finanční opravě dle čl. 104 Obecného nařízení	EK

⁴⁹ Či jiným subjektem z pověření ŘO.

⁵⁰ Případně z jeho pověření anebo skupinou auditorů v případě programu Interreg.

vyčíslené zjištění z kontroly provedené NKÚ, se kterým se ŘO ztotožňuje	ŘO
---	----

ŘO je v případě potvrzené nesrovnalosti povinen provést finanční opravu ve stanovené výši nejen na výdaje žádosti o platbu, která byla předmětem auditu/kontroly/administrativního ověření, ale i na ostatní výdaje dotčené touto potvrzenou nesrovnalostí.

ŘO tyto případy nahlásí jako potvrzené nesrovnalosti prostřednictvím MS2021+ podle postupů v kap. 5.2. a dále pokračuje v řešení nesrovnalostí dle ustanovení kap. 5.3.

Subjekt odpovědný za potvrzení nesrovnalosti může ve výjimečných a odůvodněných případech dodatečně změnit svůj závěr o nesrovnalosti, resp. jejím vyčíslení, pokud již související finanční oprava nebyla vykázána v rámci účtů⁵¹. K přehodnocení nesrovnalosti může dojít, pouze pokud jsou zjištěny či předloženy podklady jednoznačně prokazující odlišné závěry, resp. jsou zjištěny či předloženy nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu.

5.1.2. PODEZŘENÍ NA NESROVNALOST

O opodstatněné podezření na nesrovnalost se jedná v případě:

Zdroj informace o opodstatněném podezření na nesrovnalosti
vyčíslené zjištění z administrativního ověření či kontroly provedené ZS ⁵² dle čl. 74 Obecného nařízení, se kterým se ŘO neztotožňuje
vyčíslené zjištění z konečné zprávy auditu provedeného EK nebo EÚD, se kterým se ČR neztotožňuje
vyčíslené zjištění z kontroly provedené NKÚ, se kterým se ŘO neztotožňuje
podezření na spáchání trestného činu, pokud již v dané věci byly zahájeny úkony trestního řízení podle § 158 odst. 3 trestního řádu

ŘO tyto případy nahlásí jako opodstatněná podezření na nesrovnalost prostřednictvím MS2021+ podle postupů v kap. 5.2. a dále pokračuje v řešení nesrovnalostí.

ŘO, v případě zjištění ZS/NKÚ, se kterými se neztotožňuje, bez zbytečného prodlení zahájí kontrolu podle zákona o finanční kontrole⁵³. Na základě výsledků této kontroly ŘO rozhodne o tom, zda se jedná o potvrzenou či nepotvrzenou nesrovnalost a v případě potvrzení vyčíslí výši nesrovnalosti. V případě zjištění ZS, může ŘO o nesrovnalosti rozhodnout i bez provedení kontroly dle zákona o finanční kontrole, přičemž rozhodnutí o nesrovnalosti včetně jeho řádného zdůvodnění zaznamená v MS2021+. ŘO postupuje tak, aby o případu, je-li to možné, rozhodl do konce kalendářního roku (31. 12. n), pokud jsou výdaje dotčené podnětem zahrnuté do aktuálních účtů (tj. byly předloženy v žádosti o platbu EK za účetní rok

⁵¹ Finanční opravu lze po vykázání v účtech změnit pouze ve výjimečných případech, po rozhodnutí soudu (nebo jiného orgánu, který je součástí soudního systému), které zpochybňuje podstatu uplatnění finanční opravy, a s ohledem na dopad na legalitu a správnost dotčených výdajů, nebo v případě zjevné administrativní chyby.

⁵² Či jiným subjektem z pověření ŘO.

⁵³ S přihlédnutím ke konkrétnímu případu se může jednat o veřejnosprávní kontrolu, anebo administrativní ověření či některou z forem kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému dle zákona o finanční kontrole.

od 1. 7. n-1 do 30. 6. n) a také zpravidla do šesti měsíců od data obdržení podnětu vedoucího k podezření na nesrovnalost. V případě potvrzení nesrovnalosti vymáhá prostředky dotčené nesrovnalostí dle ustanovení kap. 5.3.

V případě zjištění EK/EÚD, se kterými se ŘO neztotožňuje, a podezření na spáchání trestného činu, ŘO sleduje předmětná řízení a informuje o vývoji dle ustanovení kap. 5.2.

ŘO může ve výjimečných a odůvodněných případech dodatečně změnit svůj závěr o nesrovnalosti, resp. jejím vyčíslení, pokud již související finanční oprava nebyla vykázána v rámci účtů⁵⁴. K přehodnocení nesrovnalosti může dojít, pouze pokud jsou zjištěny či předloženy podklady jednoznačně prokazující odlišné závěry, resp. jsou zjištěny či předloženy nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu.

5.1.3. OSTATNÍ PODNĚTY VEDOUcí K PODEZŘENí NA NESROVNALOST

V případě jakýchkoliv jiných podnětů neuvedených v kap. 5.1.1. a 5.1.2., které ŘO nezamítne pro zřejmou neopodstatněnost, zahájí ŘO bez zbytečného prodlení kontrolu podle zákona o finanční kontrole⁵⁵. Na základě výsledků této kontroly ŘO rozhodne o tom, zda se jedná o potvrzenou či nepotvrzenou nesrovnalost, a v případě potvrzení nesrovnalost vyčíslí. ŘO postupuje tak, aby o případu, je-li to možné, rozhodl do konce kalendářního roku (31. 12. n), pokud jsou výdaje dotčené podnětem zahrnuté do aktuálních účtů (tj. byly předloženy v žádosti o platbu EK za účetní rok od 1. 7. n-1 do 30. 6. n) a také zpravidla do šesti 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 případ nahlásí jako potvrzenou nesrovnalost prostřednictvím MS2021+ podle postupů v kap. 5.2. a dále pokračuje v řešení nesrovnalostí dle ustanovení kap. 5.3.

ŘO může ve výjimečných a odůvodněných případech dodatečně změnit svůj závěr o nesrovnalosti, resp. jejím vyčíslení, pokud již související finanční oprava nebyla vykázána v rámci účtů⁵⁶. K přehodnocení nesrovnalosti může dojít, pouze pokud jsou zjištěny či předloženy podklady jednoznačně prokazující odlišné závěry, resp. jsou zjištěny či předloženy nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu.

5.1.4. ROZHODNUTí SPRÁVNíCH ORGÁNŮ A SOUDŮ

Pokud správní orgán (zejm. OFS, ÚOHS) či soud pravomocně rozhodne o tom, že došlo k porušení zákona, přičemž toto porušení zákona má finanční dopad, je ŘO povinen toto rozhodnutí správního orgánu či soudu zohlednit při řešení nesrovnalosti a nesrovnalost nahlásit a potvrdit ve výši odpovídající pravomocnému rozhodnutí, případně pokud se jedná o případy, u kterých ŘO již dříve postupoval podle jednoho z postupů uvedených v kap. 5.1.1,

⁵⁴ Finanční opravu lze po vykázání v účtech změnit pouze ve výjimečných případech, po rozhodnutí soudu (nebo jiného orgánu, který je součástí soudního systému), které zpochybňuje podstatu uplatnění finanční opravy, a s ohledem na dopad na legalitu a správnost dotčených výdajů, nebo v případě zjevné administrativní chyby.

⁵⁵ S přihlédnutím ke konkrétnímu případu se může jednat o veřejnosprávní kontrolu, anebo administrativní ověření či některou z forem kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému dle zákona o finanční kontrole.

⁵⁶ Finanční opravu lze po vykázání v účtech změnit pouze ve výjimečných případech, po rozhodnutí soudu (nebo jiného orgánu, který je součástí soudního systému), které zpochybňuje podstatu uplatnění finanční opravy, a s ohledem na dopad na legalitu a správnost dotčených výdajů, nebo v případě zjevné administrativní chyby.

5.1.2 a 5.1.3., nesrovnalost navýšit tak, aby její výše odpovídala pravomocnému rozhodnutí. To neplatí v případě, kdy PRK spočívá v nesplnění povinnosti příjemce dotace výlučně v důsledku zásahu vyšší moci⁵⁷.

Jsou-li v daném případě, ke kterému se váže pravomocné rozhodnutí správního orgánu či soudu, výdaje vykazovány v rámci zjednodušených metod vykazování, potom ŘO k řešení a potvrzení nesrovnalosti přistoupí pouze v případě, že se jedná o pochybení týkající se nesprávného nastavení či použití metody výpočtu použité ke stanovení nákladů projektu a pochybení spočívající v nenaplnění výstupů/výsledků projektu.

5.2. EVIDENCE, HLÁŠENÍ A MONITORING NESROVNALOSTÍ

Systém hlášení nesrovnalostí (opodstatněných podezření na nesrovnalost a potvrzených nesrovnalostí), zahrnuje hlášení nesrovnalostí mezi subjekty zapojenými do implementace programu na národní úrovni⁵⁸, tzv. „vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí“, a hlášení nesrovnalostí EK (OLAF), tzv. „vnější úroveň hlášení nesrovnalostí“, včetně jejich dalšího sledování a aktualizace.

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni odpovídá ŘO. Pokud je na základě postupů dle kap. 5.1.1., 5.1.2., a 5.1.3. rozhodnuto o tom, že se jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost či potvrzenou nesrovnalost, resp. AO rozhodne o systémové nesrovnalosti, vypracuje ŘO bez zbytečného prodlení, nejpozději však do jednoho měsíce od data, kdy bylo o případu rozhodnuto, resp. ŘO obdržel relevantní informace o nesrovnalosti, v MS2021+ hlášení nesrovnalosti v modulu vnitřní úrovně.

O podstatném pokroku v řešení jednotlivých případů nesrovnalostí informuje ŘO bez zbytečného prodlení, nejpozději však do jednoho měsíce od obdržení informace o podstatném pokroku, provedením aktualizace hlášení nesrovnalostí v modulu vnitřní úrovně v MS2021+. Podstatným pokrokem se rozumí zejména zahájení, ukončení či zastavení administrativních, správních, kontrolních či soudních řízení v souvislosti s jednotlivými případy, včetně výsledků těchto řízení.

Nad rámec výše uvedeného ŘO zabezpečí nahlášení a aktualizaci hlášení k hraničním datům pro účty dle Metodického pokynu pro výkon účetní funkce u všech případů nesrovnalostí vztahujících se k výdajům, které jsou zahrnuté do aktuálních účtů (tj. byly předloženy v žádosti o platbu EK za účetní rok od 1. 7. n-1 do 30. 6. n).

Hlášení na vnější úrovni zastřešuje CKB AFCOS. Postupy a lhůty související s hlášením nesrovnalostí na vnější úrovni jsou popsány v Metodickém pokynu upravujícím hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF).

5.2.1. PŘEDÁVÁNÍ INFORMACÍ K TRESTNÍM NESROVNALOSTEM

Státní orgány jsou povinny dle § 8 odst. 1 trestního řádu neprodleně oznamovat státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin. Obdobně příslušné orgány ohlásí Úřadu evropského veřejného žalobce bez zbytečného

⁵⁷ Zároveň však platí, že pokud GFŘ nepromine odvod za PRK z důvodu zásahu vyšší moci ve smyslu § 44a odst. 12 zákona o rozpočtových pravidlech, případně příjemce v zákonné lhůtě o prominutí odvodu za PRK nepožádá nebo dotaci nebo její část vrátí na výzvu poskytovatele dle §14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech, musí ŘO nesrovnalost potvrdit alespoň ve výši zjištěného PRK/vrácené dotace nebo její části.

⁵⁸ V případě programu Interreg za obě strany hranice.

odkladu jakékoli trestné jednání, u něhož by mohl vykonat svou pravomoc v souladu s čl. 24 nařízení Rady (EU) 2017/1939, kterým se provádí posílená spolupráce za účelem zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce.

V případě, že AO nebo ŘO identifikuje opodstatněné podezření na nesrovnalost dle kap. 5.1.2 spočívající v podezření na spáchání trestného činu („trestní nesrovnalost“), informuje PO elektronickou cestou na e-mailovou adresu trestni.nesrovnalosti@mfcz.cz o všech relevantních skutečnostech souvisejících s tímto podezřením, a to bezodkladně, nejpozději však do 10 dnů od získání těchto informací. V rámci tohoto sdělení AO/ŘO uvede následující údaje, pokud jsou mu známy:

- název dotčeného projektu či jeho části, číslo projektu a číslo nesrovnalosti,
- popis skutku, kterým mohl být trestný čin spáchán,
- specifikaci orgánu činného v trestním řízení (dále jen „OČTŘ“), u kterého je řízení vedeno, včetně jeho názvu a místa působení, spolu s číslem jednacím, a kontaktní osobou tohoto OČTŘ,
- vyjádření, zda bude subjekt v daném případě využívat práva osoby poškozené ve smyslu § 43 trestního řádu, resp. uplatňovat nárok na náhradu škody způsobenou trestným činem ve smyslu § 43 odst. 3 trestního řádu,
- informaci, o tom, zda bylo provedeno zajištění nároku poškozeného dle § 47 trestního řádu.

AO/ŘO stejným způsobem a ve stejné lhůtě doplňuje, resp. upřesňuje, poskytnuté údaje a informuje PO o dalším vývoji případu (zejména o zahájení trestního stíhání, o podání obžaloby nebo o skončení trestního řízení), stejně tak informuje PO o komunikaci mezi ním a odborem 71 - Legislativa a sporné agendy Ministerstva financí.

Odbor Legislativa a sporné agendy Ministerstva financí informuje ŘO o zásadních procesních úkonech ve věci, zejm. o přihlášení se do řízení s nárokem na náhradu škody a o skončení řízení, stejně jako o zaplacení škody ze strany povinného subjektu. O zaplacení škody ze strany povinného subjektu následně v relevantních případech ŘO bez zbytečného odkladu informuje příslušný OFS (zejm. v případech, kdy již byl ze strany ŘO zaslán v této věci OFS podnět nebo má ŘO informaci, že je věc ze strany OFS řešena).

5.3. VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDKŮ DOTČENÝCH NESROVNALOSTÍ

ŘO postupuje při vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí v závislosti na právním režimu, v rámci kterého byly prostředky poskytnuty (blíže kap. 6). ŘO informuje PO o původu, výši a charakteru prostředků vrácených od příjemce na účet PO, a to nejpozději společně s vrácenou částkou.

5.3.1. REŽIM ZÁKONA O ROZPOČTOVÝCH PRAVIDLECH

Dle zákona o rozpočtových pravidlech má poskytovatel k dispozici následující způsoby vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí, případně může dojít k provedení opatření k nápravě, kterým se předejde vzniku nesrovnalosti.

Dle § 14e zákona o rozpočtových pravidlech je poskytovatel dotace oprávněn **nevypлатit dotaci nebo její část**, domnívá-li se důvodně, že příjemce porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínky, za kterých byla dotace

poskytnuta. Poskytovatel dotace o tomto opatření informuje příjemce a OFS. Příjemce je oprávněn podat proti tomuto opatření námitky. O rozhodnutí o námitkách informuje poskytovatel dotace příslušný OFS.

Dle § 14f odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech, pokud se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění nebo zjištění z provedeného auditu důvodně domnívá, že příjemce dotace porušil podmínku, za které byla dotace poskytnuta, u níž poskytovatel stanovil, že její nesplnění bude postiženo nižším odvodem, než kolik činí celková částka dotace a jejíž náprava je možná v náhradní lhůtě, **vyzve příjemce k provedení opatření k nápravě** a stanoví mu lhůtu k jejímu provedení. Poskytovatel dotace bez zbytečného odkladu informuje OFS o vydání výzvy a o tom, jak bylo na výzvu reagováno.

Dle § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech⁵⁹, pokud se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění nebo zjištění z provedeného auditu důvodně domnívá, že příjemce dotace porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nebo porušil podmínku, za které byla dotace poskytnuta a u které nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě, **vyzve příjemce k vrácení dotace nebo její části**. Poskytovatel dotace bez zbytečného odkladu informuje OFS o vydání výzvy a o tom, jak bylo na výzvu reagováno.

Částky uhrazené OFS, případně vrácené poskytovateli příjemcem na základě výzvy dle § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech, odpovídající podílu prostředků poskytnutých ze SR a státního fondu z neoprávněně použitých prostředků, jsou OFS, resp. poskytovatelem, převáděny do SR a státního fondu dle § 44a odst. 1 až 3 zákona o rozpočtových pravidlech.

V případě podezření na porušení povinnosti stanovené právním předpisem, nedodržení účelu dotace nebo podmínek, za kterých byla dotace poskytnuta, přičemž toto porušení nebylo vypořádáno postupem dle § 14f odst. 1 nebo 3, a za podmínky, že toto porušení představuje **podezření na PRK** podle zákona o rozpočtových pravidlech⁶⁰, **ŘO případ bezodkladně předá, spolu s relevantní dokumentací zjištění vyplývajících z provedených kontrol či auditů v rámci daného projektu, příslušnému OFS k dalšímu řízení**. Podrobnější úpravu předávání podnětů OFS stanoví příslušný pokyn Centrální harmonizační jednotky (CHJ). Výše uvedená povinnost předat podnět OFS se nevztahuje na případy, kdy výše PRK v souhrnu za všechna porušení ve vztahu k jedné poskytnuté dotaci nebo celkovým použitým prostředkům **nepřesahuje 1 000 Kč**.

Částky uhrazené OFS odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků, převádí OFS na univerzální účet PO dle § 44a zákona o rozpočtových pravidlech. O přijetí těchto prostředků PO bezodkladně informuje ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v hlášení nesrovnalostí podle kap. 5.2.

Částky vrácené poskytovateli příjemcem na základě výzvy dle § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech, odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU, převádí poskytovatel na univerzální účet PO dle § 44a zákona o rozpočtových pravidlech, pokud již tyto prostředky byly schváleny v rámci SŽ, resp. ŘO tyto prostředky v rámci SŽ předloží.⁶¹ O přijetí těchto prostředků PO bezodkladně informuje ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v hlášení nesrovnalostí podle kap. 5.2.

⁵⁹ Státní fond dopravní infrastruktury postupuje obdobně dle § 3 odst. 5 zákona č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury, ve znění pozdějších předpisů.

⁶⁰ Včetně PRK dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.

⁶¹ Pokud prostředky nebudou předloženy v rámci SŽ a v případě SR podílu postupuje poskytovatel dle Metodického pokynu pro přípravu/realizaci rozpočtu za oblast EU/FM, který zpracovává MF.

V souladu s ustanovením § 44a odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech **se odvod za PRK neuloží, jestliže** jeho výše v souhrnu za všechna porušení ve vztahu k jedné poskytnuté dotaci nebo celkovým použitým prostředkům **nepřesahuje 1 000 Kč**. Pokud jsou naplněny podmínky definice nesrovnalosti, tak se i nadále jedná o nesrovnalost, která bude vůči rozpočtu EU vyřešena provedením finanční opravy.

V případě, že poskytovatel zjistí okolnosti nasvědčující tomu, že účel, na který byla dotace poskytnuta, nemůže být včas a řádně splněn, je možné postupovat dle § 15 odst. 1 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlech, tj. **příjemci dotaci odejmout**. Řízení o odnětí dotace může poskytovatel zahájit, pokud již nedošlo k zahájení daňové kontroly, jejímž předmětem je zjištění, zda došlo k porušení rozpočtové kázně. Odejmout dotaci ve správním řízení je možné také pokud nastala některá z ostatních okolností předvídaných § 15 zákona o rozpočtových pravidlech. Poskytovatel dotace v těchto případech (na žádost příjemce či z úřední moci) může zahájit řízení o odnětí dotace, přičemž výsledkem tohoto řízení může být odejmutí dotace. V případě vydání kladného rozhodnutí o odnětí dotace zajistí ŘO, že o této skutečnosti bude PO informován, a to i v případě, že je ŘO odlišný od poskytovatele dotace. 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 převedeny⁶². Došlo-li již ze strany PO ke schválení daného výdaje v rámci SŽ, resp. ŘO tyto výdaje předloží v rámci SŽ, je vratka odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU, v případě, že byla příjemcem navracena, převedena na univerzální účet PO.

Zákon o rozpočtových pravidlech v § 44a odst. 12 a 13 umožňuje požádat Generální finanční ředitelství (GFR) prostřednictvím OFS o **prominutí nebo částečné prominutí odvodu za PRK a penále** za prodlení s ním. Odvod za PRK či jeho část a penále za prodlení s ním či jeho část související s prostředky z rozpočtu EU lze prominout výlučně z důvodů hodných zvláštního zřetele. Bližší úpravu rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně stanoví příslušný pokyn GFR.

ŘO má povinnost sledovat vývoj řízení vedených OFS, která se týkají projektů příslušného programu. Informace o částkách vymáhaných a vracených prostřednictvím OFS evidované v IS ESO má možnost poskytovatel dotace podle zákona o rozpočtových pravidlech získat prostřednictvím elektronické dotazovací služby IS VYKONT. Dle § 44a odst. 11 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 podílí na kvalitě výstupů z IS VYKONT tím, že plní povinnost podle § 75b zákona o rozpočtových pravidlech zaznamenávat do IS ReD údaje o poskytnutých prostředcích a jejich příjemcích ve lhůtách stanovených vyhláškou č. 286/2007 Sb., o centrální evidenci dotací.

5.3.2. JINÝ REŽIM

Pokud byly prostředky poskytnuty mimo režim zákona o rozpočtových pravidlech a byly použity v rozporu se závaznými podmínkami, zajistí ŘO, aby byl odpovídající podíl prostředků z rozpočtu EU z neoprávněně použitých prostředků převeden na univerzální účet PO, pokud již prostředky byly schváleny v rámci SŽ, resp. ŘO tyto výdaje v SŽ předloží. ŘO v takovém případě vyzve příjemce k navrácení prostředků odpovídajících výši vyčíslené

⁶² Mimo § 15 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech

nesrovnalosti a stanoví lhůtu k provedení tohoto převodu. Neprodleně po vyzvání příjemce k navrácení neoprávněně použitých prostředků je ŘO povinen písemně informovat PO o původu, výši a charakteru vracených prostředků včetně subjektu, který tyto prostředky převede.

O přijetí těchto prostředků PO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v nejbližším hlášení nesrovnalostí podle kap. 5.2.

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

V případě Interreg, jedná-li se o prostředky neoprávněně použité českým VPa, které byly poskytnuty na základě rozhodnutí, postupuje se dle ustanovení kap. 5.3.1. Jedná-li se o prostředky neoprávněně použité polským VPa nebo českým a polským partnerem, ŘO vyzve příslušného polského nebo českého VPa k vrácení neoprávněně použitých prostředků odpovídajících podílu z rozpočtu EU na účet PO⁶³ (v EUR). V souladu s čl. 52 odstavec 2 nařízení o EÚS mohou členské státy podílející se na programu Interreg rozhodnout o tom, že VPa ani ŘO nemusí vymáhat částku nepřesahující 250 EUR bez zahrnutí úroku na danou operaci v daném účetním roce. V případě, že k vrácení neoprávněně použitých prostředků dle předchozích ustanovení nedojde, odpovídá za vrácení neoprávněně použitých prostředků členský stát, na jehož území se nachází partner, který prostředky neoprávněně použil.

5.4. VRACENÍ PROSTŘEDKŮ BEZ NESROVNALOSTI

V případech, kdy příjemce vrací poskytnuté prostředky mimo vratek z finančního vypořádání⁶⁴ a zároveň se nejedná o nesrovnalost (např. u příjmů či vrácení DPH), odpovídá ŘO daného programu za vrácení podílu prostředků z rozpočtu EU na univerzální účet PO, pokud již tyto prostředky byly schváleny v rámci SŽ, resp. ŘO tyto prostředky v rámci SŽ předloží. Pokud příjemce poskytovateli tyto prostředky dosud nevrátil, může ŘO, resp. poskytovatel příjemce vyzvat, aby podíl prostředků z rozpočtu EU odeslal ve stanovené lhůtě přímo na účet PO⁶⁵. Neprodleně po vyzvání příjemce k navrácení prostředků je ŘO povinen písemně informovat PO o původu, výši a charakteru vracených prostředků včetně subjektu, který tyto prostředky převede.

5.5. VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH OPRAV VŮČI ROZPOČTU EU NA ÚROVNI ČLENSKÉHO STÁTU

V případě, že v rámci programu vznikne rozdíl mezi výší podílu fondů EU finančních oprav provedených v souvislosti s nesrovnalostmi a výší podílu fondů EU prostředků vymožených od příslušných subjektů, následně převedených na účet PO, vztahujících se k provedeným individuálním finančním opravám, může mít takto vzniklý rozdíl dopad na možnost refundace všech schválených souhrnných žádostí daného programu v plné výši. V rozsahu tohoto

⁶³ Jedná se o účet PO č. 34534-7657021/0710, vedený v EUR.

⁶⁴ Vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění pozdějších předpisů.

⁶⁵ Pro prostředky v CZK je relevantní účet PO č. 6001125021/0710, pro prostředky v EUR u Interreg je relevantní účet PO č. 34534-7657021/0710.

dopadu nebudou výdaje schválené v rámci souhrnných žádostí programu refundovány do předfinancující kapitoly SR, resp. na příslušný účet OSS.

V návaznosti na provedení finanční opravy (plošné či extrapolované) v souvislosti se systémovými nesrovnalostmi či chybovostmi u daného programu, vyzve PO subjekt či orgán odpovědný za implementaci programu k převodu částky odpovídající podílu fondů EU z provedené finanční opravy. Částka bude převedena na účet PO ve lhůtě 3 měsíců od výzvy PO.

6. FORMY POSKYTOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ PŘÍJEMCŮM

Dotace poskytované ze SR na předfinancování, na národní spolufinancování a v případě Interreg dotace z Národního fondu (kromě případů, kde příjemcem je příspěvková organizace zřízená OSS, která získává prostředky na financování svého projektu dotací z rozpočtu svého zřizovatele/OSS, pokud zvláštní zákon neumožní ŘO poskytnout dotaci přímo příspěvkové organizaci) **se v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech poskytují na základě rozhodnutí.**

V případě Interreg se rozhodnutí vydává pouze v případě, že VPa má sídlo na území ČR. V případě, že VPa má sídlo na území Polska, 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. 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. 6.1.1. obdobně.

6.1. ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Rozhodnutí je vydáno poskytovatelem dotace bez zbytečného odkladu po datu, kdy příjemce vybraného projektu předloží všechny podklady požadované poskytovatelem k vydání rozhodnutí. Poskytovatelé dotací evidují údaje o dotacích v rozpočtovém systému ve smyslu § 3, § 12 a § 13 zákona o rozpočtových pravidlech.

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 jen „**poskytovatel dotace**“). Poskytovatel dotace konzultuje znění vzorových rozhodnutí s PO a v případě, že poskytovatel dotace není ŘO daného programu, i s ŘO daného programu. Vydaná rozhodnutí musí být v souladu s požadavky zákona o rozpočtových pravidlech, kap. 6.1.1. a podmínkami výzvy, ve které byla žádost o podporu předložena.

6.1.1. NÁLEŽITOSTI ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Rozhodnutí obsahuje kromě povinných náležitostí stanovených v § 14 zákona o rozpočtových pravidlech následující náležitosti:

1. slovní a číselné označení projektu (číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MS2021+) a vymezení priority a v případě ENRAF i specifického cíle, ve kterém je projekt realizován;
2. harmonogram plnění účelu dotace (datum zahájení a ukončení projektu, příp. způsob změn harmonogramu plnění);
3. vymezení způsobilých výdajů;
4. výši dotace a charakter poskytovaných prostředků ve smyslu § 44 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech; v případech, kdy je poskytováno i spolufinancování

ze státního rozpočtu, pak i informace umožňující určení vzájemného poměru spolufinancování SR/EU podílu v rámci dotace⁶⁶;

5. výši a minimální procentní podíl vlastního spolufinancování příjemce a povinnost příjemce vlastní spolufinancování v této výši zajistit, je-li spolufinancování vyžadováno;
6. platební podmínky (způsob a harmonogram proplácení prostředků) a finanční plán projektu;
7. způsob monitorování (např. povinnost zasílání zpráv a informací o realizaci/udržitelosti projektu, povinnost poskytovat údaje o realizaci projektu);
8. požadavky na publicitu a pravidla hospodářské soutěže, zejména pravidla pro zadávání veřejných zakázek a poskytování veřejné podpory;
9. povinnost udržitelosti projektu ve smyslu čl. 65 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, ŘO, ZS, dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů EU, u programu Interreg také správců, a povinnost poskytnout veškerou součinnost pro výkon kontroly, resp. auditu⁶⁷ a dále povinnost příjemce zavázat smluvně partnery projektu a případně další třetí osoby podrobit se výše uvedeným kontrolám, resp. auditům;
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, PO nebo AO poskytnout veškeré informace o výsledcích těchto kontrol a auditů včetně protokolů z kontrol a zpráv o auditech;
12. povinnost příjemce zavázat dodavatele⁶⁸ předkládat k proplacení pouze faktury, které obsahují číslo projektu. V odůvodněných případech je příjemci umožněno, aby doklady označil číslem projektu sám před jejich uplatněním v žádosti o platbu;
13. upozornění na povinnost příjemce uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU a předpisy ČR⁶⁹;
14. jsou-li prostředky poskytovány ZS⁷⁰, který je dále přerozděluje, závazek ZS řídit se MPFT, povinnost stanovené podmínky promítnout do právních aktů, jimiž jsou prostředky dále poskytovány a závazek ZS část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků od příjemců převést na univerzální účet PO;
15. v případě Interreg ustanovení o možnosti prodloužení lhůty na proplacení žádostí o platbu VPa v případě nedostatku prostředků na zdrojovém účtu PO;

⁶⁶ Poměr SR/EU podílu v rámci dotace je zachován po celou dobu realizace projektu.

⁶⁷ V případě Interreg se povinnost týká VPa, který zajistí plnění této povinnosti na straně ostatních partnerů.

⁶⁸ Případně poddodavatele, pokud je tento postup vymíněn zadavatelem dle § 106 zák. č. 134/2016 Sb.

⁶⁹ Zejména čl. 82 Obecného nařízení, § 44a odst. 11 zákona o rozpočtových pravidlech a § 31-32 zákona o účetnictví.

⁷⁰ Obdobně se postupuje u příjemce, který prostředky dále přerozděluje konečným příjemcům, například kraj v pozici příjemce, který prostředky přerozděluje podle zákona č. 250/2000 Sb.

16. povinnost příjemce, který je evidující osobou podle zákona o evidenci skutečných majitelů, informovat poskytovatele dotace o změnách svého skutečného majitele;
17. povinnost příjemce, který je evidující osobou podle zákona o evidenci skutečných majitelů, kdykoli na vyzvání ŘO, PO, AO, EK nebo EÚD předložit průkazné dokumenty, které dokládají správnost údajů o jeho skutečném majiteli zapsaných v evidenci skutečných majitelů;
18. povinnost příjemce, který (v souladu s pravidly EU pro zadávání veřejných zakázek) využívá dodavatele, po podpisu odpovídajících smluv poskytnout poskytovateli dotace informaci o⁷¹:
 - a. všech dodavatelích, včetně jména a identifikačního čísla pro účely DPH nebo daňového identifikačního čísla dodavatele (dodavatelů),
 - b. o všech skutečných majitelích dodavatele ve smyslu čl. 3 bodu 6 směrnice (EU) 2015/849, a sice jméno (jména) a příjmení, datum narození a identifikační číslo (čísla) pro účely DPH nebo daňové identifikační číslo (čísla) těchto skutečných majitelů,
 - c. smlouvě (datum smlouvy, název, referenční číslo a smluvní částka);
19. povinnost příjemce poskytnout poskytovateli dotace kdykoliv na vyzvání poskytovatele dotace údaje a informace uvedené v tomto vyzvání, jež jsou potřebné pro splnění povinnosti řídicího orgánu dle čl. 72 odst. 1 písm. e) obecného nařízení elektronicky zaznamenávat a uchovávat údaje o každé operaci nezbytné pro monitorování, hodnocení, finanční řízení, kontrolu a audit v souladu s přílohou XVII obecného nařízení;
20. zákaz zřízení zástavního práva (nebo jiných omezení vlastnických práv) ve prospěch třetích osob na majetek pořízený z dotace bez souhlasu poskytovatele dotace;

Dle uvážení poskytovatele dotace může rozhodnutí dále obsahovat omezení převoditelnosti výsledku projektu, povinné pojištění majetku pořízeného z dotace, jiné podmínky péče o majetek pořízený z dotace, případně další povinnosti, jež má příjemce plnit, ale jejichž nedodržení není neoprávněným použitím dle § 3 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech (v návaznosti na § 14 odst. 4 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlech).

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

V rozhodnutí lze dle § 14 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech stanovit za porušení zákonných povinností nižší odvod za PRK, než činí celková částka dotace, a to formou procentního rozmezí nebo pevného procentního podílu vztahujícího se buď k celkové částce dotace, nebo k částce, ve které byla porušena rozpočtová kázeň, nebo pevné částky odvodu.

⁷¹ Tyto povinnosti vyplývají z bodu 23 přílohy č. XVII obecného nařízení a vztahují se na zadávací řízení přesahující prahové hodnoty pro nadlimitní veřejné zakázky ve smyslu nařízení vlády č. 172/2016 Sb., o stanovení finančních limitů a částek pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek, kromě nadlimitních veřejných zakázek pokrývajících nepřímé náklady operace financované formou zjednodušených metod financování.

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.

6.2. VYDÁVÁNÍ AKTŮ SCHVALUJÍCÍCH PROJEKTY OSS/PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ OSS

V případě, že příjemcem je OSS, vydává ŘO písemný právní akt o schválení příslušného projektu příjemce⁷², 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, indikátory a další povinnosti, které musí příjemce splnit v průběhu realizace projektu a po dobu udržitelnosti projektu⁷³. V případě, že příjemcem je OSS, jejímž zřizovatelem je OSS odlišná od ŘO, zasílá ŘO písemný právní akt o schválení příslušného projektu příjemce jak příjemci, tak i na vědomí⁷⁴ jeho zřizovateli.

V případě, že prostředky nebyly narozpočtovány příslušnou OSS, jsou účel a podmínky použití prostředků stanoveny přímo v rozpočtovém opatření, kterým jsou převáděny příjmy a výdaje příslušné OSS. Podmínky rozpočtového opatření se stanoví obdobně podle § 14 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech, tj. postupuje se přiměřeně dle kap. 6.1.1. Porušení účelu nebo podmínek, za nichž 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 ŘO⁷⁵ může stanovit, která porušení jsou postižena nižším odvodem za PRK.

V případě, že příjemcem je příspěvková organizace OSS, jejíž zřizující OSS je odlišná od ŘO, vydává ŘO písemný právní akt o schválení projektu na zřizovatele příspěvkové organizace OSS, tj. danou OSS. OSS následně vydává příjemci (příspěvkové organizaci OSS) rozhodnutí, jenž má obdobné náležitosti jako rozhodnutí o poskytnutí dotace dle ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech (viz kap. 6.1.1.). Umožňuje-li to zvláštní zákon, může ŘO poskytnout dotaci přímo příspěvkové organizaci OSS bez zprostředkování rozpočtového vztahu přes zřizovatele. Příslušný právní akt o poskytnutí podpory příjemci v takovém případě zašle ŘO na vědomí⁷⁶ zřizovateli příjemce (příspěvkové organizace OSS).

6.3. SMLOUVA O PROJEKTU V RÁMCI INTERREG

V souladu s čl. 22 odst. 6 nařízení o EÚS jsou prostředky z rozpočtu EU v rámci cíle Evropská územní spolupráce poskytovány VP a, jehož sídlo může být na území ČR (postupuje se dle kap. 6.1.), nebo na území PR. Prostředky z rozpočtu EU jsou polskému VP a poskytovány na základě dvoustranného právního aktu (smlouvy s mezinárodním prvkem)

⁷² § 26 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech

⁷³ postupuje se přiměřeně dle kap. 6.1.1.

⁷⁴ Postačující je kopie písemného právního aktu o schválení projektu příjemce.

⁷⁵ V případě projektů evidovaných v systému EDS/SMVS příslušný správce programu ve Stanovení výdajů na financování akce (projektu) a podmínkách účasti státního rozpočtu pro realizaci akce (projektu) uvede, která porušení jsou postižena nižším odvodem za PRK v souladu s právním aktem o schválení příslušného projektu příjemce vydaného ze strany ŘO.

⁷⁶ Postačující je kopie písemného právního aktu o schválení projektu příjemce.

uzavřeného mezi ŘO, resp. MMR, a polským VP⁷⁷, který obsahuje náležitosti uvedené v kap. 6.1.1. pod body 1 až 11 a dále následující náležitosti:

1. označení smluvních stran, tj. ŘO a polského VP^a;
2. vymezení základních předpisů EU, na jejichž základě je mezinárodní smlouva uzavírána (zejména Obecné nařízení a nařízení o EÚS);
3. povinnost VP^a zajistit si národní spolufinancování v určené výši;
4. povinnost VP^a a ostatních partnerů vést účetnictví, popř. jinou evidenci, na základě které je 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 VP^a a ostatních partnerů uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU;
7. povinnosti VP^a vyplývající z čl. 25 nařízení o EÚS;
8. povinnost realizovat projekt v souladu s předpisy EU a národními předpisy;
9. vymezení skutečností, kdy je ŘO oprávněn odstoupit od smlouvy (např. v případě, že VP^a nesplní podmínky a povinnosti vyplývající ze smlouvy nebo je při implementaci projektu zjištěna nesrovnalost) a povinnosti VP^a v případě odstoupení ŘO od smlouvy (např. navrácení poskytnutých prostředků PO);
10. povinnost VP^a převést prostředky ve výši odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU vymožené od svých partnerů na účet PO;
11. právo ŘO postoupit či převést práva vyplývající z této smlouvy na jiný subjekt a oznámení takové skutečnosti VP^a;
12. ustanovení o volbě českého práva a o místní příslušnosti soudu v případě vzniku sporů, kterým je Praha;
13. ustanovení o možnosti prodloužení lhůty na proplacení žádostí o platbu VP^a v případě zpoždění plateb a následného nedostatku prostředků na zdrojovém účtu PO.

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 PO.

Prostředky národního spolufinancování u polských VP^a a polských partnerů jsou poskytovány v souladu s pravidly platnými v Polsku. Prostředky národního spolufinancování u českých VP^a a českých partnerů jsou poskytovány v souladu s právními předpisy ČR a s ustanovením kap. 6.1. Rozhodnutí o poskytnutí dotace na národní spolufinancování vydané pro české partnery musí být v souladu a provázané se smlouvou o projektu uzavíranou s polským VP^a, a to i v případě jejich změn.

⁷⁷ Povaha příjemce, neboli stanovení, zda se jedná o českého či polského VP^a, se určuje u právnické osoby na základě sídla a práva, podle kterého byla založena, v případě fyzické osoby dle trvalého bydliště.

7. SEZNAM ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CHJ	Centrální harmonizační jednotka
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod AFCOS
CZK	Česká koruna
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj
EK	Evropská komise
ENRAF	Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond
ESF+	Evropský sociální fond plus
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
fondy EU	Souhrnný název pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a Fond pro spravedlivou transformaci
EUR	Euro
EÚS	Evropská územní spolupráce
FN	Finanční nástroj
FS	Fond soudržnosti
FST	Fond pro spravedlivou transformaci
GFŘ	Generální finanční ředitelství
HF	Holdingový fond
IS ESO	Informační systém Evidence správy odvodů
IS ReD	Informační systém Registr dotací
IS VYKONT	Elektronická dotazovací služba, poskytující informace o kontrolách dotací prováděných OFS
IS VIOLA	Informační systém Viola sloužící k finančnímu řízení a účtování o prostředcích z rozpočtu EU na účtech platebního orgánu
MF	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MPFT	Metodický pokyn pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021-2027

MPÚF	Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021-2027
MS2021+	Monitorovací systém pro sledování realizace programů v programovém období 2021-2027
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
OSS	Organizační složka státu
PLN	Polský zlotý
PO	Platební orgán
PR	Polská republika
PRK	Porušení rozpočtové kázně
ŘO	Řídící orgán
SR	Státní rozpočet
SŽ	Souhrnná žádost
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
ÚSC	Územní samosprávný celek
VPa	Vedoucí partner u operace v rámci programu Interreg
ZS	Zprostředkující subjekt