

Úhrada výdajů na dopravu delegátů ČR z prostředků Generálního sekretariátu Rady EU na jednání Rady a na jednání konaná v rámci působnosti Rady

- Podklad pro Výbor pro EU -

Předkládací zpráva

Ministerstvo financí bylo v prosinci 2003 osloveno Ministerstvem zahraničních věcí v záležitosti zajištění zpětné úhrady (refundace) cestovného (výdajů na dopravu) delegátů ČR z prostředků Generálního sekretariátu Rady EU (GS Rady EU) na jednání pořádaná v rámci působnosti Rady. Předmět úhrady se řídí předpisy EU uvedenými ad 6. Prostředky na zpětnou úhradu těchto výdajů budou od roku 2004 spravovat členské státy, které vždy obdrží fixní částku, rovnající se určenému procentu celkové rozpočtované částky na tyto účely. Na základě této částky bude moci každý stát rozhodnout o rozsahu svého zastoupení na jednáních. Nových členských států se toto ustanovení týká od 1.5.2004. MF po přezkoumání vnitřní situace souhlasilo, že zajistí související finanční agendu. V materiálu je, na základě dostupných informací, popsána příslušná agenda tak, aby bylo zřejmé, jaké povinnosti musí ústřední orgány státní správy (dále též žadatelé) plnit vůči MF a jaké povinnosti bude MF mít vůči Radě EU. Řídícím pracovištěm tohoto programu na Ministerstvu financí je odbor 46 - Centrum pro zahraniční pomoc (CZP), ve spolupráci s odborem 23 – Finančním. V Centru pro zahraniční pomoc bude agendu spravovat oddělení 462 - Centrální finanční a kontraktační jednotka (CFCU).

Úhrada výdajů na dopravu delegátů ČR z prostředků GS Rady EU

1. *Rozsah agendy*

Celková částka pro Českou republiku představuje 3,5 % rozpočtované položky pro všechny členské země. Pro rok 2004 je vypočítána poměrná částka související se zkráceným obdobím čerpání – od data vstupu do EU. Pro rok 2004 se jedná o finanční prostředky ve výši **640 tis. € (cca 20 mil. CZK)**, přičemž hrazeny budou výdaje **na dopravu** (letenky, vlakové či lodní jízdenky, případně cesta autem) - odhadem za cca 1000 cest do zahraničí.¹

Podle Rozhodnutí č. 190/2003 (viz bod 6.), článek 1.1. mohou být hrazeny **pouze výdaje na dopravu u cest, které se skutečně konaly** za účelem účasti na:

- (a) jednání Rady nebo jejích přípravných složek;
- (b) jednání v rámci činností Rady jako instituce;
- (c) jednání mezivládní konference za účelem revize Dohod nebo přístupu státu do Evropské Unie nebo jednání některé z jejích závislých složek;
- (d) jakékoli další jednání než jaká jsou zmíněna ad (c), konané v rámci Dohod, které je považováno za neoddělitelně spojené s prací Rady a mající významný politický dopad na rozvoj Unie.

¹ Úhrada se nevztahuje na městskou dopravu, taxi apod.

Není přitom důležité, zda takové jednání se koná v hlavním sídle Rady. Seznam jednání, pro něž může být nárokována úhrada, stejně jako seznam jednání, kde úhrada nárokována být nemůže, je přiložen v původním znění a bude dále aktualizován - ANNEX I a Annex to ANNEX I Rozhodnutí č. 190/2003. Aktualizované annexy budou k dispozici pro potřeby ověření od 1. 5. 2004 na domovské stránce MF/CZP: <http://phare.mfcr.cz>

Při úhradě výdajů na dopravu z prostředků GS Rady EU se jedná o systém, kdy výdaje jsou hrazeny zpětně – v podmínkách ČR **budou delegátům cestovní výdaje nejprve uhrazeny vysílajícím ústředním orgánem státní správy z prostředků rozpočtovaných na cestovné v jejich rozpočtových kapitolách, následně pak budou tyto výdaje ústředním orgánům státní správy zpětně uhrazeny (refundovány) z účtu MF určeného k tomuto účelu.**

Vzhledem k tomu, že počet jednání není předem znám, navrhuje se pro počáteční období – rok 2004 – **zpětná úhrada výdajů všech uskutečněných cest v tom pořadí, v jakém se uskuteční, až do vyčerpání finančních prostředků, a to (obdobně praxi EK) v počtu maximálně dvou delegátů za ústřední orgán státní správy na každou cestu. Pro potřeby plánování cest a případné úpravy zmíněného postupu žadatelé Ministerstvu financí oznámí předpokládaný počet cest v letošním roce, tj. od 1.5.2004 do konce roku. Při vyčerpání 80 % prostředků Rady EU sdělí tuto skutečnost Ministerstvo financí Výboru pro EU a dle potřeby upraví plánování využití zbývajících prostředků.**

V případě, že prostředky Rady EU budou vyčerpány v průběhu roku, budou zbývající výdaje související s vysláním delegátů na jednání Rady EU plně hradit vysílající ústřední orgány státní správy z prostředků rozpočtovaných na cestovné v jejich rozpočtových kapitolách.

Ústřední orgány státní správy jsou povinny postupovat při úhradě dopravních výdajů jednotlivých delegátů hospodárně a efektivně.

2. Příjem prostředků z EU

Na základě zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ustanovení § 45 odst. 8, bude pro příjem prostředků Generálního sekretariátu Rady EU využit tzv. účet cizích prostředků. Jedná se o účet Ministerstva financí, zřízený u České národní banky. Vzhledem k charakteru většiny úhrad (letenky, jízdenky), hrazených původně v CZK, bude agenda vedena v CZK. GS Rady EU poukáže prostředky v € na tento účet ke dni 1.5.2004. Česká národní banka provede konverzi připsané platby na účtu cizích prostředků MF z € na CZK. Příjem bude označen v účetnictví MF v rámci syntetického účtu 245 analytickým účtem 245 1146.

MF bude odpovědné za hospodaření s těmito prostředky vůči GS Rady EU. Hospodaření bude oddělené od hospodaření s dalšími veřejnými prostředky, včetně prostředků státního rozpočtu.

Od roku 2005 budou platby z EU prováděny 2x ročně (60 % roční částky 15.1. a 40 % 15.7. každého roku).

3. Použití prostředků z EU na úhradu výdajů na dopravu

a) Zajištění na straně žadatelů - ústředních orgánů státní správy

Žadatelé budou formou **faktury** předkládat na Ministerstvo financí žádosti o úhradu výdajů na dopravu pro uskutečnění pracovních cest svých delegátů a to vždy **souhrnně k 25. dni příslušného měsíce (v prosinci nutno doručit fakturu do 15. prosince)**. Ve specifickém symbolu faktur uvede každý žadatel v roce 2004 číslo 4600002004.

Ke každé faktuře připojí žadatelé **průvodní doklad**, který bude obsahovat tabulku s následujícími údaji (viz příloha - formulář):

- jména delegátů, vysílající ústřední orgán státní správy, instituce a adresa pracoviště;
- názvy zasedání, data jednání a celkové výdaje na dopravu za každého delegáta v CZK.

V případě uskutečnění cesty autem bude nárokována k refundaci částka, která byla uhrazena podle platných předpisů ČR (ustanovení § 7 odst. 5 zákona č. 119/1992 Sb., o cestovních nákladech, ve znění pozdějších předpisů, tzn., že se bude jednat o náhradu odpovídající ceně jízdenky hromadného dopravního prostředku).

Průvodní doklad se bude lišit dle toho, zda refundace bude požadována mimo zdroje ESDP (Evropské bezpečnostní a obranné politiky) a nebo bude požadována z těchto zdrojů.

Pro účely průkaznosti vůči Radě EU budou údaje v tabulce vyplněny v anglickém jazyce. Tabulka bude obsahovat celkový součet výdajů na dopravné všech delegátů za příslušné období souhlasný s částkou na faktuře. Dále bude v průvodním dokladu uvedeno prohlášení a podpis pověřeného zaměstnance žadatele, že požadované prostředky byly uhrazeny z rozpočtu žadatele. **Standardizovanou verzi průvodního dokladu (zvláštní verze je zpracována pro alternativu „ze zdrojů ESDP“) bude možno obdržet na Ministerstvu financí na elektronické adrese kvetuse.kokesova@mfcz.cz od 15. 4. 2004 a od 1. 5. 2004 na domovské stránce MF/CZP: <http://phare.mfcz.cz>**

Ke každé faktuře budou vedle průvodního dokladu přiloženy:

- **kopie dokladů o výdajích na dopravné** (doklady týkající se dopravy, tj. kopie letenek včetně palubních vstupenek, vlakových, případně lodních jízdenek, doklady o dopravě autem atd.);
- **kopie pozvánek na jednání**, kterých se úhrady týkají. Pozvánky budou, pokud možno v originále, archivovány u žadatelů.

Požadavek bude MF zaslán ve dvou vyhotoveních.

Před předáním prvního požadavku, nebo současně s ním obdrží Ministerstvo financí od každého žadatele **dopis obsahující následující údaje: jméno a zastávaná pozice zaměstnance odpovědného za věcnou správnost faktur a údajů v průvodních dokladech a za vedení agendy úhrad výdajů za dopravu z prostředků GS Rady EU a jeho zástupce. Dále jeho číslo telefonu, e-mailovou adresu a podpisový vzor.**

Odpovědný pracovník nebo jeho zástupce bude oprávněn k podpisu na průvodním dokladu žádosti a na faktuře. Uvedeno bude dále místo uložení souvisejících dokladů (viz výše) u

vysílajícího ústředního orgánu státní správy, jehož povinností je archivovat originály odpovídajících cestovních dokladů a pozvánky na jednání. (Každou změnu těchto údajů bude nutné Ministerstvu financí oficiálně oznámit.) Uveden bude odhad počtu akcí, jichž se delegáti příslušného ústředního orgánu státní správy v roce 2004 zúčastní a odhad na příslušný rok bude Ministerstvu financí poskytnut vždy v lednu každého dalšího kalendářního roku. Dopis bude zaslán z úrovně náměstka ministra nebo vedoucího pracovníka obdobné úrovně odpovědnosti (vrchního ředitele apod.) v příslušném ústředním orgánu státní správy1. náměstkovi ministra financí. (Originály těchto dopisů a případných následných doplnění a změn údajů budou archivovány v odboru 46 MF – CFCU, viz b).

Základní pravidla vztahující se k žádostem:

Požadována může být pouze zpětná úhrada výdajů na dopravu na jednání zařazená v seznamu Rady EU - viz ANNEX I a Annex to ANNEX I a jejich následné aktualizace. Každý delegát navíc musí mít potvrzenou účast na příslušném jednání svým podpisem na seznamu účastníků tohoto jednání. Seznamy účastníků bude po účely zpětné kontroly evidovat Generální sekretariát Rady EU.

Kopie kompletních žádostí o úhradu (s originály odpovídajících cestovních dokladů) **musí být evidovány** na označeném místě u žadatele s vyznačením „Rada EU“. Přijaté prostředky ústřední orgány státní správy řádně zaúčtují.

Požadavky na úhradu cest pracovníků jiných organizačních složek státu než ústředních orgánů státní správy budou MF zaslány prostřednictvím jejich nadřízeného ústředního orgánu, na jehož účet budou rovněž prostředky na refundaci výdajů z MF poukázány.

b) Zajištění na straně MF

Odbor 23 – Finanční Ministerstva financí zaeviduje doručené faktury a postoupí je **odboru 46** - Centrum pro zahraniční pomoc (CZP), oddělení 462 – Centrální finanční a kontraktační jednotka (CFCU) k věcné kontrole a ke kontrole podpisu osoby odpovědné za účetní případ na příslušném ústředním orgánu státní správy. Odbor 46 vrátí odsouhlasenou fakturu zpět odboru 23, který zajistí vydání příkazu ČNB k úhradě faktury příslušného žadatele.

Požadované prostředky budou příslušnému žadateli poukázány **vždy do 15 dnů po doručení faktury na MF, v prosinci bude úhrada provedena nejpozději 4 pracovní dny před koncem roku (31.12.)**.

Žadatelům budou uhrazovány faktury, u kterých nebyly shledány závady, v pořadí, ve kterém byly doručeny na Ministerstvo financí, až do konečného vyčerpání prostředků na účtu cizích prostředků zřízeném pro účel financování výdajů na dopravné z prostředků Rady EU. Případný zůstatek k 31.12. bude použit na úhradu výdajů v dalším roce. O výši tohoto zůstatku bude následující platba EK snížena.

CFCU i odbor Finanční budou evidovat kompletní žádosti, každý v jednom vyhotovení. CFCU bude dále evidovat originály dopisů ústředních orgánů zasláné 1.NM MF. MF bude též, ve spolupráci obou útvarů, vést evidenci bankovních výpisů o uskutečněných platbách. Pro potřeby následných kontrol bude tato evidence vedena odděleně od ostatní agendy MF.

4. *Kontrola*

Každý žadatel odpovídá za správnost a úplnost poskytnutých údajů a za oprávněnost položek, jejichž proplacení požaduje, dle seznamu (viz ANNEX I a Annex to ANNEX I a jejich následné aktualizace). Ministerstvo financí – CFCU je oprávněno si vyžádat dodatečnou dokumentaci a údaje, pokud jsou obdržené doklady neúplné, nebo z těchto dokladů oprávněnost výdajů není zřejmá nebo zjistí-li další nesrovnalosti. V případě trvajících nesrovnalostí může odmítnout proplacení výdajů a doporučit vrácení žádosti.

Ke kontrole prostředků je každý ústřední orgán státní správy povinen využít struktury vnitřního kontrolního systému vytvořené v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Při výkonu finanční kontroly budou příslušné útvary ústředních orgánů státní správy postupovat v souladu se stávající platnou legislativou ČR.

Následné ověření a audit ze strany GŘ Rady EU a Evropského účetního dvora (viz bod 5.), budou prováděny ve shodě s Finančním nařízením (*Financial Regulation*).

Při zjištění neoprávněně nárokových prostředků prostřednictvím následných kontrol bude o tyto prostředky danému ústřednímu orgánu snížena výše následující platby. Obdobně bude postupovat Rada EU při zjištění neoprávněně nárokových prostředků – o tyto prostředky sníží výši následující platby České republiky.

5. *Ukončení pomoci*

Dva měsíce po ukončení příslušného rozpočtového roku (do 1.3.) musí členský stát poskytnout GS Rady EU, dle určené struktury, prohlášení o užití celkového ročního rozpočtu týkajícího se úhrady nákladů na dopravu delegátů ČR Generálním sekretariátem Rady. Odpovědnost za zpracování má Ministerstvo financí, Centrální finanční a kontraktační jednotka ve spolupráci s odborem 23 – Finančním. U případně zbývajících prostředků na účtu MF bude proveden pro účely tohoto prohlášení přepočten na € kursem ECB měsíce, ve kterém bude prohlášení odesláno. Toto prohlášení Radě EU zašle MF, odbor 46 - Centrum pro zahraniční pomoc. *Současně bude informace poskytnuta Výboru pro EU v ČR.*

Generální sekretariát Rady EU ověří toto prohlášení a pokud to shledá potřebné, provede u členského státu audit. Audit může být proveden také Evropským účetním dvorem.

6. *Související předpisy EU*

- *Decision No. 190/2003 of the Secretary-General of the Council / High Representative for the Common Foreign and Security Policy Concerning Reimbursement of Travel Expenses of Delegates of Council Members* (Rozhodnutí č. 190/2003 Generálního tajemníka Rady / Vysokého představitele pro společnou zahraniční a bezpečnostní politiku týkající se úhrady výdajů na dopravu delegátů členů Rady).

- *Check by the General Secretariat of the Council on the Application by the Member States of Decision No. 190/2003 of 19.9.2003 Concerning Reimbursement of Travel Expenses of Delegates of Council Members* (Ověření Generálního sekretariátu Rady k aplikaci rozhodnutí č. 190/2003 z 19.9.2003 týkající se úhrady výdajů na dopravu delegátů členů Rady).
- *Financial Regulation* (Finanční nařízení).

7. Odpovědní pracovníci na MF

Odbor 23 – Finanční: ŘO Ing. Stanislav Sluka
(příjem a evidence faktur – zpětná úhrada výdajů za dopravné a předávání příkazů ČNB k úhradě)

Odbor 46 – Centrum pro zahraniční pomoc (CZP): ŘO PhDr. Jana Hendrichová
(řídící pracoviště programu, předávání prohlášení o užití celkového rozpočtu Radě EU)

Odd. 461 – Centrální finanční a kontraktační jednotka (CFCU): VO Ing. Jan Slaviček, CSc.
(správce programu, ověřování žádostí o platby, zpracování prohlášení o užití celkového rozpočtu pro Radu EU)

Pracovní kontakty: Květuše Kokešová, Lucie Kazimourová

Přílohy

- ANNEX I a Annex to ANNEX I k Rozhodnutí č. 190/2003 Generálního tajemníka Rady v původním znění
- Průvodní doklady žádosti (rozlišení dle ESDP)

MF CZP 9. 4. 2004