

POKYNY K VYPLNĚNÍ TABULEK NEZPŮSOBILÝCH VÝDAJŮ VYPLÝVAJÍCÍCH Z POTVRZENÝCH NESROVNALOSTÍ – PRO AKTUÁLNÍ OBDOBÍ A ZMĚNY DŘÍVE ZAÚČTOVANÝCH NEZPŮSOBILÝCH VÝDAJŮ

1. OBECNÉ VYSVĚTLENÍ

Přílohy 6a a 6b vyplňuje řídicí orgán, který tak identifikuje nezpůsobilé výdaje odpovídající nesrovnalostem potvrzeným za období dané certifikace¹, které mají dopad na výdaje zařazené k certifikaci výdajů od 1. ledna 2007 do data uzavření účtů aktuálně probíhající certifikace a které již zároveň nebyly opraveny před jejich zahrnutím do probíhající certifikace. Tabulky obsahují informace za celý operační program, resp. za všechny subjekty implementační struktury.

Příloha 6a obsahuje identifikaci nezpůsobilých výdajů vyplývajících z potvrzených nesrovnalostí, které nebyly opraveny před jejich zahrnutím do probíhající certifikace výdajů.

Potvrzenými nesrovnalostmi se myslí případy nesrovnalostí potvrzené dle příslušných ustanovení MFTK účinných v době řešení daného případu, tj:

Pro případy podezření na nesrovnalost/nesrovnalostí, které vznikly po 1. dubnu 2014, se jedná o²:

- vyčíslené zjištění finální auditní zprávy EK či EÚD, poté co je ČR akceptuje;
- vyčíslené zjištění z ukončené kontroly ŘO/ZS/kontrolorů/správce podle čl. 13 Implementačního nařízení nebo čl. 39 Implementačního nařízení pro EFF, resp. vyčíslené zjištění z ukončené kontroly NKÚ, které příslušný ŘO nerozporuje;
- všechny ostatní nesrovnalosti, které ŘO potvrdil a vyčíslil, včetně případů, kdy ŘO nesrovnalost potvrdil, resp. navýšil finanční dopad dané nesrovnalosti v návaznosti na rozhodnutí příslušných národních orgánů o tom, že došlo k porušení zákona [tj. příslušný správce daně (OFS/RR/ÚSC) rozhodl o tom, že došlo k porušení rozpočtové kázně, příslušný soud rozhodl o tom, že došlo ke spáchání trestného činu, ÚOHS rozhodl o tom, že došlo ke spáchání správního deliktu].

Pro případy podezření na nesrovnalost/nesrovnalostí, které vznikly před 1. dubnem 2014 se jedná o:

- vyčíslené zjištění finální auditní zprávy EK či EÚD, poté co je ČR akceptuje, pro OP, na které se vztahovaly postupy dle Akčního plánu od 1. července 2012;
- vyčíslené zjištění, kdy příslušný národní orgán rozhodl o porušení zákona a potvrdil tak podezření na nesrovnalost [tj. příslušný správce daně (OFS/RR/ÚSC) rozhodl o tom, že došlo k porušení rozpočtové kázně, příslušný soud rozhodl o tom, že došlo ke spáchání trestného činu, ÚOHS rozhodl o tom, že došlo ke spáchání správního deliktu];
- všechny ostatní nesrovnalosti, které ŘO potvrdil a vyčíslil;

¹ V případě první certifikace prováděné za daný OP s datem uzavření účtů po 1. dubnu 2014 se jedná o období od 1. ledna 2007 do data uzavření účtů dané certifikace.

² Vyčíslená zjištění z auditů AO a z ukončených kontrol PCO nejsou předmětem této přílohy.

Opravením ve výkazu výdajů se myslí zaúčtování odpovídající finanční opravy (vratky či korekce), která svým datem spadá do období od 1. ledna 2007 do data uzavření účtů aktuálně probíhající certifikace.

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

Dále se jedná o případy, kdy částka nezpůsobilých výdajů byla či bude krácená v následující či následujících žádostech o platbu dle § 44a odst. 5 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, resp. § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zároveň ale nedošlo k zařazení těchto následujících žádostí o platbu (v rámci kterých dochází ke krácení odhalených nezpůsobilých výdajů) do aktuálně probíhající certifikace. Finanční opravy vyplývající z těchto případů budou ze strany PCO odúčtovány v rámci následující certifikace, do které bude krácená žádost (příp. žádosti) zařazena, přičemž informace o zařazení této krácené žádosti musí být ŘO uvedena do přílohy 6b.

V případě, že ŘO identifikuje případ vztahující se k předchozím certifikačním obdobím, je informace vyplněna v rámci nejbližší certifikace do přílohy 6a.

Není-li za dané certifikační období identifikován žádný výše uvedený případ, není nutné přílohu 6a vyplňovat. Je však nutné o tomto stavu informovat v rámci průvodního dopisu k certifikaci.

Příloha 6b obsahuje informace o změnách případů již dříve zaúčtovaných nezpůsobilých výdajů vyplývajících z potvrzených nesrovnalostí, které byly v rámci předchozích certifikací uvedeny v přílohách 6a. Jedná se zejména o případy, kdy na základě nových skutečností dojde k přehodnocení výše finanční opravy odpovídající dané potvrzené nesrovnalosti subjektem, který za vyčíslení dané potvrzené nesrovnalosti odpovídá³. Dále se jedná o případy, kdy v předchozí certifikaci došlo k zaúčtování finanční opravy, která ale zařazením žádosti/žádostí o platbu, která v sobě zahrnuje také krácení za předchozí žádost/žádosti, již není relevantní a pokud by PCO neprovedl její odúčtování, došlo by tak k uplatnění dvojí sankce. Není-li za dané certifikační období identifikována žádná změna, není nutné přílohu 6b vyplňovat. Je však nutné o tomto stavu informovat v rámci průvodního dopisu k certifikaci.

2. JEDNOTLIVÉ POLOŽKY PŘÍLOH

Název programu:	<i>název OP</i>
Řídící orgán:	<i>název řídicího orgánu, který implementuje daný program (název ministerstva a útvaru nebo Regionální rady)</i>
Období certifikace:	<i>je stanoveno v dopise, kterým PCO vyzývá ŘO k předložení dokumentů pro certifikaci</i>
Číslo projektu:	<i>číslo přiřazené projektu z MSC2007</i>

³ Změna výše již zaúčtované finanční opravy požadovaná v příloze 6b podléhá schválení ze strany PCO.

Číslo žádosti o platbu: *V souladu s ustanoveními čl. 81 odst. 3 Obecného nařízení a čl. 36 odst. 2 Implementačního nařízení, resp. čl. 95 odst. 3 nařízení o EFF a čl. 63 odst. 2 Implementačního nařízení o EFF ŘO identifikuje nezpůsobilé výdaje vztahující se k dotčeným žádostem o platbu čísla KP.*

V případě, že je dotčena pouze jedna žádost o platbu, ŘO uvede KP této žádosti. V případě, že je dotčeno žádostí více, ŘO uvede buď KP jednotlivých žádostí o platbu a odpovídající výše nezpůsobilých výdajů vztahujících se k jednotlivým žádostem nebo použije KP poslední dotčené žádosti o platbu a uvede celkovou výši nezpůsobilých výdajů.

Číslo hlášení nesrovnalosti: *číslo případu individuálního hlášení nesrovnalosti v MSC2007*

Identifikace auditu/kontroly:

název auditního/kontrolního subjektu a číslo příslušného auditu/kontroly, který/á podezření na nesrovnalost identifikoval/a

Výše nezpůsobilých výdajů v Kč⁴ (podíl EU):

odpovídá výši potvrzené nesrovnalosti;

částky je potřeba vyplnit zaokrouhlené na dvě desetinná místa

Stav vymáhání/započtení potvrzených nezpůsobilých výdajů (příloha 6a)

Stručně v heslech popsat stav vymáhání nezpůsobilých výdajů daného případu (např. v lednu 2015 předáno na OFS, kontrola OFS nebyla ukončena; předáno na OFS, nebylo shledáno PRK; předáno na OFS, čeká se na prominutí odvodu; příjemce vyzván k vrácení prostředků v listopadu 2014).

V případě využití krácení dle § 44a odst. 5 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, resp. § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů uvést, že dojde ke krácení v rámci následující/ch žádosti/í, případně také identifikovat příslušné krácené žádosti o platbu (např. bude započteno vůči následující žádosti o platbu; bylo započteno vůči 3. žádosti o platbu, která ale ještě nebyla předložena do souhrnné žádosti/certifikace atd.)

Odůvodnění změny výše potvrzené nesrovnalosti (příloha 6b)

Uvést důvody, které vedly ŘO příp. jiný subjekt odpovědný za potvrzení nesrovnalosti k přehodnocení výše finanční opravy.

Správnost údajů v tabulce potvrzuje svým podpisem oprávněný pracovník, který tabulku zpracoval (řádky 4 - 5), a její schválení potvrzuje podpisem ředitel/ředitelka ŘO (řádky 6 – 7).

Originál vypracované tabulky je odeslán Platebnímu a certifikačnímu orgánu jako podklad pro zaúčtování finančních oprav v IS VIOLA. Kopii si ŘO ponechá k archivaci.

⁴ V případě OPPS ČR – PR se jedná o hodnoty v EUR