



Ministerstvo financí
České republiky

STANOVISKO

CENTRÁLNÍHO KONTAKTNÍHO BODU AFCOS Č. 1 /2020

Dotaz

Jak postupovat u hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni za programové období 2007 - 2013 v případech, kdy došlo k prominutí odvodu až po závěrečné certifikaci?

ZAŘAZENÍ DOTAZU

PRÁVNÍ PŘEDPIS	• Rozhodnutí Komise C(2013) 1573 ze dne 20. 3. 2013 o schválení pokynů k uzavření operačních programů určených k čerpání pomoci z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti (2007 – 2013); • Rozhodnutí Komise C(2015) 2771 ze dne 30. 4. 2015, kterým se mění rozhodnutí C(2013) 1573 o schválení pokynů k uzavření operačních programů určených k čerpání pomoci z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti (2007–2013)
SOUVISEJÍCÍ PRÁVNÍ PŘEDPISY/METODICKÉ DOKUMENTY	• Metodické doporučení Ministerstva pro místní rozvoj pro uzavírání programového období 2007 – 2013 – verze 1 z července 2015, resp. verze 2 z června 2016; • Metodika certifikace výdajů pro programové období 2007 – 2013; • Metodický pokyn k hlášení nesrovnalostí Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) – verze 2 z listopadu 2018
KLÍČOVÁ SLOVA	nesrovnalost, hlášení, vnější úroveň, prominutí odvodu, certifikace
ZPRACOVATEL	Oddělení 6901 – Centrální kontaktní bod AFCOS
DATUM ÚČINNOSTI	20. 11. 2020

Stanovisko

Pokud u nesrovnalosti došlo k částečnému nebo úplnému prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně, případně ke snížení např. v rámci odvolání proti rozhodnutí finančního úřadu, poté co finanční oprava plynoucí z dané nesrovnalosti byla odečtena od výkazu výdajů (nejpozději v rámci závěrečné certifikace, popř. byla reportována Evropské unii v tzv. List of Deductions) a nesrovnalost nenáležela do přehledu otevřených nesrovnalostí uvedených v závěrečné zprávě Řídicího orgánu, pak toto snížení nelze zohlednit na úrovni Evropské unie, tj. nelze změnit výši potvrzené nesrovnalosti. V praxi to znamená, že nesrovnalost byla ve vztahu k Evropské unii již vypořádána a prominutí nemá vliv na vyplacení konečného zůstatku.

Z pohledu hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni (v systému Irregularity Management System – IMS) je však nutné případ standardně dohlásit. V případě, že je nesrovnalost na vnější úrovni již v IMS uzavřena, nebude se kvůli doplnění nových informací z hlediska účelnosti znovu otevírat. Pokud je ale případ na vnější úrovni stále otevřen, musí být dohlášen s finančním vyjádřením, které bylo v době předložení závěrečného výkazu výdajů Evropské komisi. Současně musí být ve formuláři hlášení (v MSC2007 do pole 14.3 „Průběh šetření ŘO“, resp. v IMS do pole 11.1 „Poznámky – Kompetentní orgán zasílající sdělení“) doplněna informace: „K prominutí ve výši Kč došlo po závěrečné certifikaci, a tedy nebude zohledněno na úrovni EU. Prominutí je řešeno pouze na národní úrovni v rámci státního rozpočtu“.

Odůvodnění:

V metodickém doporučení Ministerstva pro místní rozvoj pro uzavírání programového období 2007 – 2013 v kap. 15, odst. 2 je upraven postup a jsou stanoveny požadavky pro uzavírání programů. Z něho vyplývá, že v souvislosti s uzavíráním programu má Řídicí orgán povinnost zpracovat přehled všech otevřených nesrovnalostí, který bude součástí závěrečné zprávy. V ní jsou zahrnuty pouze nesrovnalosti neodečtené k datu 31. 1. 2017 od závěrečného výkazu výdajů (tj. pouze takové nesrovnalosti, které nejsou do tohoto data vypořádány ve vztahu k Evropské unii a tedy mohou mít vliv na vyplacení konečného zůstatku, nikoli však nesrovnalosti odečtené od výkazu výdajů, avšak dosud otevřené na národní úrovni např. z důvodu neukončeného vymáhání od příjemce).

Dále, Metodika certifikace výdajů pro programové období 2007 – 2013 uvádí, že Platební a certifikační orgán komunikuje ve fázi provádění certifikačních aktivit s Řídicím orgánem. Pokud Platební a certifikační orgán shledá v dokumentech předložených

Řídicím orgánem, případně dalšími zainteresovanými subjekty, nedostatky, informuje Řídicí orgán a příslušný subjekt a pozastaví provádění certifikace, dokud nebude identifikovaný nedostatek ve spolupráci s Řídicím orgánem vyřešen. O provedené certifikaci bude následně příslušný Řídicí orgán, resp. další horizontální subjekty, informován. Řídicí orgán bude vyrozuměn i o připsání peněžních prostředků na účet Platebního a certifikačního orgánu.

Z výše uvedeného tedy vyplývá, že Řídicí orgán má z informací od Platebního a certifikačního orgánu přehled o tom, jak byly jednotlivé nesrovnalosti vypořádány ve vztahu k Evropské unii, a má tedy i podklady pro jejich promítnutí do individuálního hlášení nesrovnalostí. To je současně podkladem pro hlášení nesrovnalosti na vnější úrovni. Řídicí orgán je za správnost těchto podkladů odpovědný.

V neposlední řadě z Metodického pokynu upravujícího metodiku hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni úřadu OLAF vyplývá, že Evropská komise je informována formou pravidelných zpráv jak o prvotně identifikovaných nesrovnalostech, tak o vývoji v šetření již dříve nahlášených nesrovnalostí. To znamená, že pokud se jedná o nesrovnalost, musí být její cyklus sledován od začátku až do konce, resp. do uzavření nesrovnalosti.