



**Metodika finančních toků a kontroly programů  
spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu  
soudržnosti a Evropského rybářského fondu  
na programové období 2007 - 2013**

**s platností od 1. 7. 2012**



## Obsah:

ÚVOD.....	1
VYMEZENÍ POJMŮ .....	2
ČÁST I: SPOLEČNÁ USTANOVENÍ.....	8
<b>1. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY .....</b>	<b>8</b>
1.1 PŘEDPISY EU .....	8
1.1.1 Finanční nařízení a ochrana finančních zájmů .....	8
1.1.2 Strukturální fondy a Fond soudržnosti .....	8
1.1.3 Evropský rybářský fond.....	9
1.1.4 Zadávání veřejných zakázek.....	9
1.1.5 Veřejná podpora.....	9
1.2 PŘEDPISY A USNESENÍ VLÁDY ČR.....	10
<b>2. HLAVNÍ ZÁSADY – INSTITUCIONÁLNÍ ZABEZPEČENÍ.....</b>	<b>14</b>
2.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁNY .....	14
2.2 PLATEBNÍ A CERTIFIKAČNÍ ORGÁN.....	18
2.3 FINANČNÍ ÚTVAR .....	20
2.4 AUDITNÍ ORGÁN .....	21
2.4.1 Pověřený auditní subjekt .....	24
2.5 MONITOROVACÍ VÝBOR.....	24
<b>3. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ.....</b>	<b>26</b>
3.1 OBECNÉ ZÁSADY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ.....	26
3.2 OMEZENÍ PRO VYUŽÍVÁNÍ PROSTŘEDKŮ .....	26
3.3 CERTIFIKACE VÝDAJŮ.....	28
3.3.1 Zajištění dat pro účely certifikace.....	32
3.4 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A VEDENÍ EVIDENCE ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ .....	32
3.4.1 Evidence účetních záznamů na úrovni PCO .....	32
3.4.2 Účetnictví na úrovni OSS, které poskytují prostředky na předfinancování ze SR příjemcům .....	33
3.4.3 Účetnictví v rámci Regionálních programů .....	34
3.4.3.1 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI REGIONÁLNÍCH RAD REGIONU SOUDRŽNOSTI.....	34
3.4.3.2 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI OSS MMR .....	34
3.4.4 Účetnictví finančního útvaru MMR v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR.....	35
3.4.5 Účetnictví na úrovni příjemců.....	35
3.5 VÝKAZNICTVÍ (REPORTING).....	36
3.6 BANKOVNÍ ÚČTY PCO .....	37
3.6.1 Bankovní účty u OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR .....	37
3.7 ADMINISTRACE ÚROKŮ.....	38
3.8 ZASÍLÁNÍ DAT DO DATABÁZE SFC2007 EVROPSKÉ KOMISE .....	38
3.9 ZÁSADY PRO ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK .....	39
3.10 ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ.....	40
3.10.1 Šetření nesrovnalostí.....	40
3.10.2 Evidence, hlášení a monitoring nesrovnalostí.....	43
3.10.2.1 VNITŘNÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ .....	43
3.10.2.2 VNĚJŠÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ .....	45
3.10.3 Pozastavení plateb a certifikace.....	46
3.10.4 Vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí .....	47
3.10.5 Certifikační postupy PCO spojené s finančními opravami.....	51
3.11 VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDKŮ BEZ NESROVNALOSTI.....	53
3.12 PROHLÁŠENÍ O BEZDLUŽNOSTI .....	54
3.13 ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE.....	54
3.13.1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace Regionálním radám .....	57
3.13.2 Změna rozhodnutí o poskytnutí dotace.....	57



3.13.3	Oblasti související s vydáváním rozhodnutí o poskytnutí dotace a jiných aktů schvalujících projekty oss.....	59
3.14	SMLOUVA O POSKYTNUTÍ DOTACE Z ROZPOČTU RR.....	59
3.15	SMLOUVA O PROJEKTU V RÁMCI OP PŘESHraniční spolupráce ČR - PR 2007-2013.....	62
3.16	POUŽITÍ SMĚNNÉHO KURZU PRO APLIKACI ČL. 39 OBECNÉHO NAŘÍZENÍ A PRO SLEDOVÁNÍ ČERPÁNÍ ALOKACÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ S VELKÝMI PROJEKTY.....	63
3.16.1	Použití kurzu pro určení charakteru projektu (velký x běžný).....	64
3.16.2	Použití kurzu pro předložení žádosti o VP do EK.....	65
3.16.3	Postupy pro předkládání souhrnných žádostí u velkých projektů.....	66
<b>ČÁST II: FINANČNÍ TOKY PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU.....</b>		<b>67</b>
<b>4.</b>	<b>FINANČNÍ ŘÍZENÍ PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF).....</b>	<b>68</b>
4.1	FINANČNÍ TOKY MEZI EK A ČR.....	68
4.1.1	Předběžná platba.....	68
4.1.2	Průběžné platby.....	69
4.1.3	Platba konečného zůstatku.....	69
4.1.4	Finanční opravy členských států.....	70
4.2	POUŽÍVÁNÍ MĚN.....	70
4.3	FINANČNÍ INŽENÝRSTVÍ.....	70
4.4	PŘEDKLÁDÁNÍ ŽÁDOSTÍ O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI.....	71
4.5	UVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ (DOTACÍ) ZE SR PŘÍJEMCŮM DOTACÍ – OBCÍM A PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM ZŘÍZENÝM ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY – U PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF).....	72
4.6	FINANCOVÁNÍ TEMATICKÝCH OPERAČNÍCH PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF).....	73
4.6.1	Provádění ex-post plateb příjemcům.....	75
4.6.2	Provádění ex-ante plateb příjemcům.....	75
4.6.3	Provádění ex-ante plateb příjemcům v případě Operačního programu Doprava.....	76
4.6.4	Provádění plateb příjemcům v případě Operačního programu Životní prostředí.....	78
4.6.5	Provádění ex-post plateb příjemcům (OSS, PO OSS a státním fondům).....	79
4.6.6	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) do SR.....	80
4.7	FINANCOVÁNÍ REGIONÁLNÍCH PROGRAMŮ.....	81
4.7.1	Převody prostředků SR z kapitoly MMR do rozpočtu RR.....	82
4.7.2	Provádění ex – post plateb příjemcům z rozpočtu RR.....	82
4.7.3	Provádění ex – ante plateb příjemcům z rozpočtu RR.....	83
4.7.4	Provádění modifikovaných plateb příjemcům z rozpočtu RR.....	83
4.7.5	Provádění plateb v rámci technické pomoci.....	84
4.7.6	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) do SR u projektů financovaných z rozpočtu RR.....	84
4.8	FINANČNÍ ŘÍZENÍ OP PŘESHraniční spolupráce ČR - PR.....	85
4.8.1	Provádění ex-post plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) z PCO příjemcům v případě českého HP.....	86
4.8.2	Provádění ex-post plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) z PCO příjemcům v případě polského HP.....	87
4.8.3	Provádění plateb národního financování českým příjemcům (HP a PP) ze SR.....	88
<b>5.</b>	<b>FINANČNÍ TOKY OPERAČNÍHO PROGRAMU RYBÁŘSTVÍ.....</b>	<b>89</b>
5.1	FINANČNÍ TOKY MEZI EVROPSKOU KOMISÍ A ČR.....	89
5.1.1	Předběžná platba.....	89
5.1.2	Průběžné platby.....	90
5.1.3	Platba konečného zůstatku.....	90
5.1.4	Finanční opravy členských států.....	90
5.2	POUŽÍVÁNÍ MĚN.....	91
5.3	UVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ (DOTACÍ) ZE SR PŘÍJEMCŮM DOTACÍ – OBCÍM A PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM ZŘÍZENÝM ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY – U PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (EFF).....	91
5.4	FINANCOVÁNÍ PROJEKTŮ.....	91
5.4.1	Provádění ex-post plateb příjemcům.....	92
5.4.2	Provádění ex-ante plateb příjemcům.....	93



5.4.3	Provádění ex-post plateb příjemcům (OSS, PO OSS a státním fondům).....	93
5.4.4	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (EFF) do SR.....	95
<b>ČÁST III: SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY.....</b>		<b>96</b>
<b>6.</b>	<b>VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM.....</b>	<b>96</b>
6.1	Řídící kontrola.....	96
6.2	Interní audit.....	97
6.2.1	Činnosti interního auditu.....	97
<b>7.</b>	<b>KONTROLA V ODPOVĚDNOSTI ŘO.....</b>	<b>99</b>
<b>8.</b>	<b>AUDIT V ODPOVĚDNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU.....</b>	<b>101</b>
8.1	Audit vykonávaný pověřeným auditním subjektem.....	101
8.2	Oprávnění AO a PAS.....	101
<b>9.</b>	<b>KONTROLA PROVÁDĚNÁ NKÚ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI PROVÁDĚNÉ ORGÁNY EVROPSKÉ KOMISE A EVROPSKÝM ÚČETNÍM DVOREM.....</b>	<b>103</b>
9.1	Kontrola vykonávaná nejvyšším kontrolním úřadem.....	103
9.2	Auditní činnosti prováděné orgány Evropské komise a Evropským účetním dvorem.....	103
9.3	Evropský úřad pro boj proti podvodům.....	103
<b>SEZNAM ZKRATEK.....</b>		<b>104</b>
<b>PŘEHLED AKTUALIZACÍ.....</b>		<b>107</b>
<b>PŘÍLOHA Č. 1 FORMULÁŘ PRO URČENÍ CHARAKTERU PROJEKTU.....</b>		<b>108</b>



## ÚVOD

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 (dále jen „Metodika“) vytváří základní rámec přístupu k finančnímu řízení a kontrole strukturálních fondů (dále jen „SF“), Fondu soudržnosti (dále jen „CF“) a Evropského rybářského fondu (dále jen „EFF“). Metodika byla vypracována v souladu s právními předpisy Evropské unie (dále jen „předpisy EU“) a právními předpisy České republiky (dále jen „předpisy ČR“).

Metodika je rozdělena na 3 části:

- Část I: Společná ustanovení;
- Část II: Finanční toky prostředků z rozpočtu EU;
- Část III: Systém finanční kontroly.

Prostředky SF/CF/EFF jsou součástí rozpočtu Evropské unie (dále jen „prostředky z rozpočtu EU“), přičemž způsob použití těchto prostředků do velké míry závisí na efektivní dělbě kompetencí mezi Evropskou komisí (dále jen „EK“) a vládami jednotlivých členských zemí EU:

1. EK navrhuje znění Strategických zásad Společenství, projednává a schvaluje strategické referenční rámce navržené jednotlivými členskými státy Evropské unie (dále jen „EU“) stejně jako předložené návrhy operačních programů a na základě těchto programů alokuje příslušné částky z rozpočtu EU. V rámci realizace programů se zúčastňuje monitorování programů, uvolňuje prostředky z rozpočtu EU a ověřuje funkčnost a efektivnost zavedených kontrolních systémů;
2. členské státy EU a jejich regiony řídí programy, provádějí jejich implementaci prostřednictvím výběru a spolufinancování projektů, provádění kontrol, monitorování a hodnocení.

V Metodice jsou stanoveny lhůty pro provádění jednotlivých činností implementace projektu. Okamžikem, kdy tyto lhůty začínají běžet, se obecně rozumí obdržení podkladů k dané činnosti. V případě, že předložené podklady jsou neúplné či obsahují jiné nedostatky, dochází k přerušení běhu uvedené lhůty do doby, než je nedostatek odstraněn či jsou předloženy úplné dokumenty.

Vzhledem k tomu, že v Metodice nelze zohlednit veškerá specifika jednotlivých programů, je možné, že v některých specifických případech bude nutné postupovat způsobem odlišným od Metodiky. V takových případech rozhoduje o tomto postupu ministr financí na základě návrhu ministra, který odpovídá za příslušný řídicí orgán (dále jen „ŘO“). V případě Regionálních operačních programů, Operačního programu Praha - Adaptabilita a Operačního programu Praha - Konkurenceschopnost jsou návrhy na úpravu postupů stanovených Metodikou předkládány ministru financí předsedou dané Regionální rady regionu soudržnosti, resp. primátorem hlavního města Prahy ve spolupráci s ministrem pro místní rozvoj.



## VYMEZENÍ POJMŮ

Pro účely metodiky se rozumí:

1. **Auditním orgánem (dále jen „AO“)** ústřední orgán státní správy zodpovědný za zajištění provádění auditů za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému programu a za vykonávání činností v souladu s čl. 62 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a čl. 61 Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006. Tuto funkci plní pověřený útvar - odbor Auditní orgán - Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí;
2. **Certifikací vynaložených výdajů** potvrzení správnosti údajů předložených řídicími orgány Platebnímu a certifikačnímu orgánu a potvrzení, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy EU a předpisy ČR<sup>1</sup>;
3. **Evropským rybářským fondem** (dále jen „EFF“) fond, který je určený ke spolufinancování projektů v oblasti rozvoje rybářství a rybolovu;
4. **Financováním z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti, resp. z rozpočtu hlavního města Prahy**, proces, kdy příjemci obdrží požadované prostředky z programu odpovídající podílu spolufinancovaného z prostředků z rozpočtu EU (SF) a podílu prostředků odpovídající národnímu financování nejprve z prostředků rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti, resp. z rozpočtu hlavního města Prahy a následně Platební a certifikační orgán převede tyto prostředky na příjmový účet správce kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj (dále jen „MMR“), která zajistila předfinancování do rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti, resp. hlavního města Prahy;
5. **Finančním útvarem** útvar(y) v rámci kapitoly státního rozpočtu (dále jen „SR“), který(é) provádí platby příjemcům z prostředků SR, odpovídající podílu národního financování a podílu určeného na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU. V případě Regionálních operačních programů, Operačního programu Praha - Adaptabilita a Operačního programu Praha - Konkurenceschopnost se jedná o útvar(y) Regionální rady regionu soudržnosti, resp. hlavního města Prahy, který(é) provádí platby příjemcům z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti, resp. hl.města Prahy odpovídající podílu národního financování a podílu určeného na financování výdajů z rozpočtu EU (SF). V případě Operačního programu Přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika (dále jen „Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - PR“) se jedná o útvar správce kapitoly MMR, který provádí platby příjemcům z prostředků SR odpovídající podílu národního financování a platby prostředků z rozpočtu EU (SF) uvolněných Platebním a certifikačním orgánem v rámci programu na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR;
6. **Fondem soudržnosti** fond, který je určený ke spolufinancování projektů v oblasti dopravy a životního prostředí;

---

<sup>1</sup> Metodika certifikace výdajů pro programové období 2007-2013 je zpracována Platebním a certifikačním orgánem v samostatném dokumentu.



7. **Hlavním příjemcem** (dále jen „HP“) příjemce zodpovědný za celou operaci, kterou realizuje společně s ostatními příjemci (projektovými partnery) v rámci cíle Evropská územní spolupráce (Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - PR), přičemž minimálně jeden z příjemců musí být z členského státu na druhé straně hranice. HP je jmenován ostatními příjemci podílejícími se na dané operaci;
8. **Kontrolorem** subjekt určený na základě čl. 16 odst. 1 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 v rámci cíle Evropská územní spolupráce (Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - PR) na obou stranách hranice, který je zodpovědný za ověřování legality a řádnosti výdajů vykázaných každým příjemcem účastnícím se operace;
9. **Manažerským a účetním systémem VIOLA** (dále jen „IS VIOLA“) informační systém sloužící k finančnímu řízení a účtování o prostředcích z rozpočtu EU na účtech Platebního a certifikačního orgánu v rámci účetní jednotky Ministerstva financí;
10. **Monitorovacím systémem** informační systém sloužící k monitorování implementace programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU. Nejvyšší úrovní je Monitorovací systém Central (dále jen „MSC2007“);
11. **Monitorovacím výborem Operačního programu** (dále jen „MV“) orgán zřízený členským státem po dohodě s příslušným ŘO, který je zodpovědný za monitorování pokroku dosaženého při realizaci prioritních os a cílů stanovených v programu;
12. **Národním orgánem** orgán zajišťující součinnost při provádění činností řídicího orgánu v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR na polské straně hranice;
13. **Národním orgánem pro koordinaci (dále jen „NOK“)** útvar MMR, který mj. vytváří jednotné metodické prostředí pro implementaci programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU, vytváří jednotný rámec pro předcházení nesrovnalostem a navrhuje opatření na národní úrovni v případě výskytu systémových nesrovnalostí;
14. **Národním strategickým plánem pro oblast rybnářství** dokument, ve kterém jsou stanoveny strategie rozvoje v oblasti rybnářství, na jehož základě je zpracován Operační program. Je předmětem dialogu mezi členským státem a Evropskou komisí dle čl. 15 Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006;
15. **Národním strategickým referenčním rámcem** (dále jen „NSRR“) dokument, který je v souladu se Strategickými zásadami Společenství a který určuje propojení mezi prioritami Společenství a národním programem reforem členského státu, na jehož základě jsou zpracovány jednotlivé programy spolufinancované z rozpočtu EU (SF/CF). Je předmětem dialogu mezi členským státem a Evropskou komisí, která jej schvaluje v souladu s čl. 28 odst. 3 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006;



16. **Nesrovnalostí** porušení právních předpisů ES nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu<sup>2</sup>, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR<sup>3</sup>;
17. **Odborem Kontrola** odbor MF, který vytváří koncepci systému finanční kontroly ve veřejné správě, včetně harmonizace legislativy v návaznosti na právní předpisy EU, a vystupuje v této oblasti jako koordinátor vztahů vůči orgánům EU. Odbor Kontrola plní na základě pověření ministra financí funkci Centrální harmonizační jednotky a jako takový je mimo jiné i orgánem odpovědným za zabezpečení systému dohledu nad zajištěním kvality interního auditu v orgánech veřejné správy ve shodě s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy. V oblasti ochrany finančních zájmů EU vykonává roli Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS v České republice;
18. **Operací** projekt nebo skupina projektů, které byly vybrány ŘO příslušného programu nebo z jeho pověření v souladu s kritérii stanovenými MV, které provádí jeden nebo více příjemců a které umožňují dosažení cílů prioritní osy, k níž se vztahují;
19. **Operačním programem** (dále jen „OP“) dokument předložený členským státem a přijatý Evropskou komisí, který stanoví strategii rozvoje s uceleným souborem prioritních os v rámci cílů „Konvergence, Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost, Evropská územní spolupráce“, jež mají být prováděny s podporou některého fondu (ESF, ERDF, EFF) nebo v případě cíle „Konvergence“ s podporou CF a ERDF;
20. **Platebním a certifikačním orgánem** (dále jen „PCO“) ústřední orgán státní správy zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu EU. Tuto funkci plní pověřený útvar - odbor Národní fond Ministerstva financí;
21. **Pověřeným auditním subjektem** (dále jen „PAS“) subjekt pověřený Auditním orgánem výkonem činností podle čl. 62 odst. 1 písm. a) nebo písm. b) nebo písm. a) i b) Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a čl. 61 odst. 1 písm. a) nebo písm. b) nebo písm. a) i b) Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006;
22. **Prioritní osou** jedna z priorit strategie rozvoje v operačním programu skládající se ze skupiny operací, které spolu vzájemně souvisejí a mají konkrétní měřitelné cíle;
23. **Programem** operační program spolufinancovaný z prostředků z rozpočtu EU;
24. **Projektový partner** (dále jen „PP“) příjemce zodpovědný za realizaci části projektu v rámci cíle Evropská územní spolupráce (Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - PR), přičemž odpovědnost za realizaci celého projektu nese HP;
25. **Prostředky z rozpočtu EU** prostředky SF/CF/EFF;

---

<sup>2</sup> Hospodářským subjektem se rozumí subjekt zapojený do realizace programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU.

<sup>3</sup> V případě vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, platí, že v důsledku porušení rozpočtové kázně došlo nebo mohlo dojít ke ztrátě ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje. Trestný čin spáchaný v souvislosti s realizací programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU se vždy považuje za nesrovnalost.





26. **Předfinancováním** předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, prostředky SR. V praxi to znamená, že příjemci obdrží prostředky SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU a po vynaložení tohoto výdaje ze SR jsou prostředky z rozpočtu EU převedeny z účtu PCO na účet správce kapitoly SR<sup>4</sup>;
27. **Přezávazkováním** výše výdajů, které byly vydány na projekt schválený jako spolufinancovaný z rozpočtu EU a které v důsledku vyššího závazkování projektů v CZK nad úroveň alokace operačního programu v EUR nebude možné refundovat z prostředků EU, ale budou plně hrazeny z prostředků SR nebo rozpočtu RR;
28. **Příjemcem** subjekt realizující projekt spolufinancovaný z rozpočtu EU, který na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace<sup>5</sup> žádá ŘO o prostředky a přijímá prostředky na předfinancování výdajů ze SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředky národního financování.

V případě Regionálních operačních programů, OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita se příjemcem rozumí subjekt realizující projekt spolufinancovaný z rozpočtu EU (SF), který na základě smlouvy o poskytnutí dotace žádá ŘO o prostředky a přijímá prostředky z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti, resp. z rozpočtu hl. města Prahy.

V případě Operačního programu Přeshraniční spolupráce ČR - PR se příjemcem rozumí subjekt, jak HP, tak PP, přičemž HP žádá ŘO o prostředky na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvy o projektu a přijímá prostředky z rozpočtu EU (SF) uvolněné finančním útvarům MMR, které dále převádí na účty PP. Příjemci u Operačního programu Přeshraniční spolupráce ČR - PR také přijímají prostředky národního financování na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace;

29. **Regionálními programy** Regionální operační programy, OP Praha - Adaptabilita a OP Praha - Konkurenceschopnost;
30. **Regionální radou regionu soudržnosti** (dále jen „RR“) orgán, resp. právnická osoba, zřízený/-á na základě § 16 zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, na úrovni regionu soudržnosti (územní statistické jednotky NUTS II) zodpovědný/-á za implementaci Regionálního operačního programu;<sup>6</sup>
31. **Řídicím orgánem** vládou pověřený ústřední orgán státní správy nebo zákonem určená právnická osoba na úrovni NUTS II zodpovědný/-á za řízení, koordinaci a implementaci programů;
32. **Tematickými operačními programy** tematicky zaměřené operační programy, tj. OP Doprava, OP Životní prostředí, OP Podnikání a inovace, OP Výzkum a vývoj pro inovace, OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost, OP Lidské zdroje a zaměstnanost, IOP a OP Technická pomoc;

<sup>4</sup> V případě Regionálních operačních programů, OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita jsou prostředky na předfinancování poskytnuty z rozpočtové kapitoly MMR do rozpočtu Regionální rady, resp. hl. města Prahy, přičemž prostředky z rozpočtu EU jsou převedeny z účtu PCO na účet správce kapitoly MMR.

<sup>5</sup> V případě, kdy příjemcem je OSS, se jedná o písemný právní akt vydaný dle vnitřních předpisů organizační složky státu viz kap. 3.13.3.

<sup>6</sup> Pro účely Metodiky se pod pojmem RR rozumí také hlavní město Praha, které je na základě § 16 zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, v regionu soudržnosti Praha (územní statistická jednotka NUTS II) odpovědné za implementaci OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita. Analogicky „Výborem RR“ se rozumí Rada hlavního města Prahy, resp. Zastupitelstvo hlavního města Prahy a „předsedou RR“ primátor hlavního města Prahy.



33. **Skupinou auditorů** skupina skládající se z jednoho zástupce každého členského státu zapojeného do Operačního programu v rámci cíle Evropská územní spolupráce (OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR) a plnící povinnosti podle čl. 62 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006;
34. **Strukturálními fondy** Evropský fond pro regionální rozvoj a Evropský sociální fond;
35. **Univerzálním účtem PCO** běžný účet MF/PCO zřízený u České národní banky vedený v CZK a určený pro příjem vymožených prostředků a k vyrovnávání kurzových rozdílů vzniklých při úhradě souhrnných žádostí;
36. **Velkým projektem** (dále jen „VP“) dle čl. 39 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 operace financovaná z ERDF nebo CF složená z řady prací, činností nebo služeb, které jsou určeny k dosažení nedělitelného úkolu přesné hospodářské nebo technické povahy, s jasně určenými cíli, jejíž celkové náklady přesahují 50 mil. EUR. Velké projekty podléhají schválení ze strany EK (po předložení speciální žádosti o VP), EK k nim vydá Rozhodnutí, které určí hmotný předmět, v EUR maximální výši částky způsobilých výdajů projektu, na které se vztahuje míra spolufinancování dané prioritní osy a roční plán finančního příspěvku ERDF/CF. Projekty, které nenaplnují definici velkého projektu, jsou považovány za běžné;
37. **Veřejným výdajem** výdaj, který pochází<sup>7</sup> ze SR, státních finančních aktiv, státních fondů, územních rozpočtů, rozpočtu EU, z rozpočtu mezinárodních organizací založených mezinárodní veřejnou smlouvou, anebo jakýkoli podobný výdaj. Za podobný výdaj se považuje výdaj pocházející z rozpočtu veřejnoprávních subjektů nebo sdružení jednoho nebo více regionálních nebo místních orgánů nebo veřejnoprávních subjektů jednajících v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2004/18/ES ze dne 31. března 2004 o koordinaci postupů při zadávání veřejných zakázek na stavební práce, dodávky a služby. Veřejnoprávním subjektem<sup>8</sup> se rozumí jakýkoliv subjekt, který: a) je založený nebo zřízený za zvláštním účelem uspokojování potřeb obecného zájmu, který nemá průmyslovou nebo obchodní povahu, b) má právní subjektivitu a c) je financován převážně státem, regionálními nebo místními orgány nebo jinými veřejnoprávními subjekty<sup>9</sup>; nebo je těmito orgány řízen; nebo je v jeho správním, řídicím nebo dozorčím orgánu více než polovina členů jmenována státem, regionálními nebo místními orgány nebo jinými veřejnoprávními subjekty. Podmínky uvedené pod písmeny a) až c) musí být splněny současně (kumulativně);
38. **Zdrojovým účtem PCO** běžný účet MF/PCO zřízený u České národní banky vedený v EUR a určený pro příjem a administraci prostředků z rozpočtu EU;
39. **Zprostředkujícím subjektem** (dále jen „ZS“) veřejný či soukromý subjekt, za jehož činnost odpovídá ŘO a který z pověření takového orgánu plní povinnosti vůči příjemcům provádějícím operace;

<sup>7</sup> Pokud jsou soukromoprávním subjektem poskytovány prostředky, které obdržel od veřejnoprávního subjektu společně s povinností poskytnout tyto prostředky dalšímu subjektu, jedná se o veřejný výdaj.

<sup>8</sup> Status subjektu se může v průběhu času měnit. Subjekt si udržuje svůj status po dobu 12 měsíců od začátku rozpočtového roku. V rámci projektu se status subjektu po dobu jeho realizace nemění. Rozhodující je status subjektu v době vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo uzavření smlouvy.

<sup>9</sup> Do tohoto financování se nezapočítávají prostředky, které jsou poskytovány společně s povinností poskytnout tyto prostředky dalšímu subjektu (např. globální granty, partnerství). Dále se do tohoto financování nezapočítávají prostředky, které jsou poskytovány vůči konkrétnímu protiplnění (např. dodávka zboží).



40. **Způsobilými výdaji** výdaje vynaložené na stanovený účel a v rámci období stanoveného v rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvě o poskytnutí dotace/smlouvě o projektu/právním aktu vydaném dle vnitřních předpisů OSS, které jsou v souladu s příslušnými předpisy EU, Pravidly způsobilých výdajů<sup>10</sup> pro programy spolufinancované ze SF a CF na programové období 2007-2013<sup>11</sup> vydané MMR, a dalšími pravidly stanovenými ŘO pro daný operační program.

---

<sup>10</sup> V případě OP Rybářství je způsobilost výdajů upravena pravidly vydanými ŘO OP Rybářství.

<sup>11</sup> Doporučujícím a výkladovým materiálem k těmto Pravidlům je Metodická příručka způsobilých výdajů pro programy spolufinancované ze SF a CF na programové období 2007-2013 vydaná MMR.



## ČÁST I: SPOLEČNÁ USTANOVENÍ

### 1. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY

Uvedené právní předpisy a dokumenty je třeba vždy používat v platném a účinném znění. Jednotlivé novelizace nejsou uváděny. ŘO zodpovídají za zajištění informovanosti o platném znění předpisů EU v rámci té části implementační struktury, která je v rámci daného operačního programu podřízena ŘO.

#### 1.1 PŘEDPISY EU

##### 1.1.1 FINANČNÍ NAŘÍZENÍ A OCHRANA FINANČNÍCH ZÁJMŮ

1. Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství<sup>12</sup>;
2. Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2185/96 ze dne 11. prosince 1996 o kontrolách a inspekcích na místě prováděných Komisí za účelem ochrany finančních zájmů Evropských společenství proti podvodům a jiným nesrovnalostem;
3. Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2988/95 ze dne 18. prosince 1995 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství;
4. Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 2343/2002 ze dne 23. prosince 2002 o rámcovém finančním nařízení pro orgány uvedené v článku 185 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství;
5. Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 2342/2002 ze dne 23. prosince 2002, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství<sup>13</sup>;

##### 1.1.2 STRUKTURÁLNÍ FONDY A FOND SOUDRŽNOSTI

6. Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999 (dále jen „Obecné nařízení“);

---

<sup>12</sup> Toto nařízení bylo změněno rozsáhlou novelou Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1995/2006 ze dne 13. prosince 2006 a Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 1081/2010 ze dne 24. listopadu 2010, kterým se mění nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství.

<sup>13</sup> Toto nařízení bylo změněno rozsáhlou novelou Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 478/2007 ze dne 23. dubna 2007, kterým se mění nařízení (ES, Euratom) č. 2342/2002 o prováděcích pravidlech k nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství.



7. Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006 stanovující prováděcí pravidla pro aplikaci Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj (dále jen „Implementační nařízení“);
8. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o zrušení nařízení (ES) č. 1783/1999 (dále jen „nařízení o ERDF“);
9. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení (ES) č. 1784/1999 (dále jen „nařízení o ESF“);
10. Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1082/2006 ze dne 5. července 2006 o evropském seskupení pro územní spolupráci (dále jen „nařízení o EGTC“);
11. Nařízení Rady (ES) č. 1084/2006 ze dne 11. července 2006 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1164/94;

### **1.1.3 EVROPSKÝ RYBÁŘSKÝ FOND**

12. Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006 o Evropském rybářském fondu (dále jen „nařízení o EFF“);
13. Nařízení Komise (ES) č. 498/2007 ze dne 26. března 2007 stanovující prováděcí pravidla pro aplikaci nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006 o Evropském rybářském fondu (dále jen „Implementační nařízení pro EFF“);

### **1.1.4 ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK**

14. Směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2004/18/ES ze dne 31. března 2004, o koordinaci postupů při zadávání veřejných zakázek na stavební práce, dodávky a služby;
15. Směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2004/17/ES ze dne 31. března 2004, o koordinaci postupů při zadávání zakázek subjekty působícími v odvětví vodního hospodářství, energetiky, dopravy a poštovních služeb;
16. Nařízení Komise (ES) č. 1564/2005 ze dne 7. září 2005, kterým se stanoví standardní formuláře pro zveřejňování oznámení v rámci postupů zadávání veřejných zakázek podle směrnic Evropského parlamentu a Rady 2004/17/ES a 2004/18/ES;

### **1.1.5 VEŘEJNÁ PODPORA**

17. Nařízení Komise (ES) č. 800/2008 ze dne 6. srpna 2008, kterým se v souladu s články 87 a 88 Smlouvy o ES prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné se společným trhem (obecné nařízení o blokových výjimkách) (Text s významem pro EHP), (v současnosti se jedná o články 107 a 108 Smlouvy o fungování EU);
18. Nařízení Komise (ES) č. 1998/2006 ze dne 15. prosince 2006 o použití článků 87 a 88 Smlouvy na podporu de minimis;



## **1.2 PŘEDPISY A USNESENÍ VLÁDY ČR**

19. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;
20. Nařízení vlády č. 77/2008 Sb., o stanovení finančních limitů pro účely zákona o veřejných zakázkách, o vymezení zboží pořizovaného Českou republikou – Ministerstvem obrany, pro které platí zvláštní finanční limit, a o přepočtech částek stanovených v zákoně o veřejných zakázkách v eurech na českou měnu;
21. Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád;
22. Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje;
23. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty;
24. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
25. Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů;
26. Zákon č. 99/2004 Sb., o rybníkářství, výkonu rybářského práva, rybářské strážní, ochraně mořských rybolovných zdrojů a o změně některých zákonů (zákon o rybářství);
27. Vyhláška č. 197/2004 Sb., k provedení zákona č. 99/2004 Sb., o rybářství;
28. Zákon č. 47/2002 Sb., o podpoře malého a středního podnikání a o změně zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky;
29. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
30. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
31. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
32. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě;
33. Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
34. Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze;
35. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích;
36. Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu;
37. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o rozpočtových pravidlech);
38. Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti;
39. Vyhláška č. 165/2008 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání;



40. Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu;
41. Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku;
42. Vyhláška č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem;
43. Vyhláška č. 286/2007 Sb., o centrální evidenci dotací;
44. Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů;
45. Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství;
46. Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu;
47. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů;
48. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád;
49. Zákon č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky;
50. Zákon č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury;
51. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
52. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky;
53. Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání;
54. Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi;
55. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví;
56. Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole;
57. Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech;
58. Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky;
59. Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád);
60. Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev;
61. Usnesení vlády č. 678/2003 ze dne 9. července 2003 k Metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti;
62. Usnesení vlády č. 175/2006 ze dne 22. února 2006 k Návrhu Národního rozvojového plánu České republiky na léta 2007 až 2013;



63. Usnesení vlády č. 198/2006 ze dne 22. února 2006 ke koordinaci přípravy České republiky na čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů a z Fondu soudržnosti Evropské unie v letech 2007 až 2013;
64. Usnesení vlády č. 603/2006 ze dne 24. května 2006 k finančním tokům Společné zemědělské politiky a Společné rybářské politiky v České republice pro období let 2007 až 2013 a jejich institucionálnímu zabezpečení;
65. Usnesení vlády č. 1181/2006 ze dne 18. října 2006 k Postupu ústředních orgánů státní správy, krajských úřadů a magistrátů hlavního města Prahy a územně členěných statutárních měst při realizaci systému dozoru a kontroly územně samosprávných celků z důvodu výkonu dozoru nad přenesenou působností;
66. Usnesení vlády č. 1302/2006 ze dne 15. listopadu 2006 k postupu přípravy operačních programů pro čerpání prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v letech 2007 – 2013;
67. Usnesení vlády č. 1352/2006 ze dne 30. listopadu 2006 k návrhu na změnu usnesení vlády ze dne 9. července 2003 č. 678, k Metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti;
68. Usnesení vlády č. 760/2007 ze dne 11. července 2007 o zajištění výkonu funkcí auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu;
69. Usnesení vlády č. 818/2007 ze dne 18. července 2007 k postupu při řešení administrativní kapacity čerpání zdrojů strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na období 2007-2013;
70. Usnesení vlády č. 884/2007 ze dne 13. srpna 2007 k zabezpečení administrativních kapacit auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu potřebných pro zajištění auditních činností při čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie na období let 2007-2013;
71. Usnesení vlády č. 1010/2007 ze dne 5. září 2007 o změně postavení centrálního kontaktního bodu systému Anti-Fraud Co-ordination Structure (AFCOS) v České republice;
72. Usnesení vlády č. 1382/2007 ze dne 12. prosince 2007 k Manuálu pro audit řídicích a kontrolních systémů operačních programů spolufinancovaných v programovém období let 2007 až 2013 z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu;
73. Usnesení vlády č. 1383/2007 ze dne 12. prosince 2007 o způsobu řešení úhrady nákladů na zabezpečení administrativních kapacit auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu při zajištění auditních činností při čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie na období let 2007 až 2013;
74. Usnesení vlády č. 48/2009 ze dne 12. ledna 2009 k návrhu závazných postupů pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období let 2007 – 2013;
75. Usnesení vlády č. 61/2007 ze dne 24. ledna 2007 k Pravidlům uznatelných výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a z Fondu soudržnosti Evropské unie na programové období let 2007 až 2013;





76. Usnesení vlády č. 1332/2009 ze dne 26. října 2009 o Metodice finančního ohodnocení zaměstnanců implementujících Národní strategický referenční rámec v programovém období let 2007-2013;
77. Usnesení vlády č. 64/2011 ze dne 19. ledna 2011 o Pravidlech pro zajištění spolufinancování prostředků Evropské unie z národních veřejných zdrojů;
78. Usnesení vlády č. 108/2012 ze dne 22. února 2012 o optimalizaci auditní činnosti v České republice pro operační programy přeshraniční spolupráce 2007 až 2013;
79. Usnesení vlády č. 313/2012 ze dne 2. května 2012 o Metodice výběru zaměstnanců implementujících fondy Evropské unie v programovém období let 2007 až 2013 a v programovém období 2014+;
80. Usnesení vlády č. 324/2012 ze dne 2. května 2012 o Záměru centralizace pověřených subjektů auditního orgánu do struktury Auditního orgánu na Ministerstvu financí v návaznosti na pokrytí požadavků Evropské komise u strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu.



## 2. HLAVNÍ ZÁSADY – INSTITUCIONÁLNÍ ZABEZPEČENÍ

Hlavní zásadou při využívání prostředků z rozpočtu EU je přísné oddělení linie řídicí, platební, certifikační a auditní.

### 2.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁNY

ŘO operačních programů určuje vláda. Usneseními vlády č. 175 ze dne 22. února 2006 a č. 603 ze dne 24. května 2006 byly určeny následující ŘO:

<b>Cíl Konvergence</b>	
Integrovaný OP	Ministerstvo pro místní rozvoj
OP Lidské zdroje a zaměstnanost	Ministerstvo práce a sociálních věcí
OP Podnikání a inovace	Ministerstvo průmyslu a obchodu
OP Doprava	Ministerstvo dopravy
OP Životní prostředí	Ministerstvo životního prostředí
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
OP Výzkum a vývoj pro inovace	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
OP Technická pomoc	Ministerstvo pro místní rozvoj
ROP pro NUTS II Jihovýchod	RR Jihovýchod
ROP pro NUTS II Jihozápad	RR Jihozápad
ROP pro NUTS II Moravskoslezsko	RR Moravskoslezsko
ROP pro NUTS II Střední Čechy	RR Střední Čechy
ROP pro NUTS II Střední Morava	RR Střední Morava
ROP pro NUTS II Severovýchod	RR Severovýchod
ROP pro NUTS II Severozápad	RR Severozápad
<b>Cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost</b>	
OP Praha - Adaptabilita	Hlavní město Praha
OP Praha - Konkurenceschopnost	Hlavní město Praha
<b>Cíl Evropská územní spolupráce</b>	
OP Přeshraniční spolupráce Česká republika - Polská republika	Ministerstvo pro místní rozvoj
<b>EFF</b>	
OP Rybářství	Ministerstvo zemědělství



Rozhodnutím příslušných ministrů, případně výborů RR se stanoví útvary, které budou zabezpečovat činnosti ŘO tak, aby byla zajištěna podmínka nezávislosti a oddělení funkce řídicí, platební a auditní. Oddělení certifikační funkce je zajištěno jmenováním nezávislého certifikačního orgánu, kterým je PCO.

Každý ŘO odpovídá za zavedení a udržování řídicího a kontrolního systému v souladu s požadavky EK, příslušných předpisů EU a předpisů ČR, a zejména:

1. zajišťuje, že projekty určené ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU jsou vybírány na základě kritérií schválených pro daný program Monitorovacím výborem a po celou dobu provádění zůstanou v souladu s příslušnými právními předpisy EU a předpisy ČR;
2. ověřuje dodání spolufinancovaných produktů a služeb, skutečné vynaložení výdajů na operace vykázaných příjemci a jejich soulad s předpisy EU a předpisy ČR, a to v souladu s čl. 13 Implementačního nařízení, resp. čl. 39 Implementačního nařízení pro EFF, vyjma OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR<sup>14</sup>;
3. zajišťuje existenci a řádnou funkci systému pro záznam a uchovávání účetních záznamů v elektronické podobě pro každou operaci v rámci OP a shromažďování údajů o provádění, nezbytných pro finanční řízení, monitorování, ověřování, audit a hodnocení;
4. odpovídá za soulad uskutečňovaných operací s národními pravidly a pravidly EU týkajícími se způsobilosti výdajů, zadávání veřejných zakázek, veřejné podpory, ochrany životního prostředí, rovnosti mužů a žen a zákazu diskriminace;
5. zajišťuje, že příjemci a jiné subjekty zapojené do realizace operací vedou účetnictví či daňovou evidenci dle podmínek uvedených v kap. 3.4 Metodiky;
6. zajišťuje hodnocení programů v souladu se čl. 47 a 48 Obecného nařízení, resp. čl. 47 až 50 nařízení o EFF;
7. předává PCO pro účely certifikace všechny podklady uvedené v kap. 3.3 Metodiky a v Metodice certifikace výdajů pro programové období 2007-2013. V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR předkládá ŘO podklady souhrnně za obě hranice, pokud není v kap. 3.3 Metodiky uvedeno jinak;
8. řídí práci MV a poskytuje mu dokumenty umožňující sledovat kvalitu realizace programu s ohledem na jeho konkrétní cíle;
9. vyhotovuje popis řídicích a kontrolních systémů dle čl. 71 Obecného nařízení ve formátu daném přílohou 12 Implementačního nařízení, resp. čl. 71 nařízení o EFF ve formátu daném přílohou 12 Implementačního nařízení pro EFF a předkládá jej AO (v kopii příslušnému PAS) tak, aby bylo možné odeslat jej Evropské komisi do 12 měsíců od schválení programu. ŘO zároveň bude stejným způsobem poskytovat informace o případných aktualizacích popisu řídicích a kontrolních systémů;

---

<sup>14</sup> V souladu s čl. 15 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 povinnosti týkající se řádnosti operací a výdajů v souvislosti s vnitrostátními pravidly a pravidly Společenství ověřuje kontrolor. ŘO se následně ujistí, že výdaje každého příjemce účastnického se operace byly potvrzeny kontrolorem podle čl. 16 odst. 1 téhož nařízení.



10. vypracovává výroční a závěrečné zprávy o provádění a po schválení MV je předkládá Evropské komisi do šesti měsíců od konce každého kalendářního roku počínaje rokem 2008. Závěrečná zpráva o provádění bude předložena EK do 31. 3. 2017 prostřednictvím PCO spolu se žádostí o platbu konečného zůstatku. Kopie schválených zpráv předává ŘO v elektronické i písemné podobě PCO a AO (v kopii příslušnému PAS);
11. vypracovává komunikační plán dle čl. 2 Implementačního nařízení a předává jej EK do čtyř měsíců od přijetí programu Evropskou komisí (netýká se ŘO OP Rybářství). Zajišťuje soulad s požadavky na poskytování informací a publicitu stanovené Implementačním nařízením;
12. poskytuje Evropské komisi informace, které jí umožní provést posouzení velkých projektů;
13. stanovuje postupy k zajištění toho, aby všechny dokumenty týkající se výdajů a auditů nezbytné pro zajištění odpovídajícího audit trailu byly uchovávány v souladu s požadavky čl. 90 Obecného nařízení, resp. čl. 87 nařízení o EFF;
14. minimálně jednou ročně (v průběhu srpna daného roku) informuje AO (v kopii NOK) o uskutečněných změnách řídicích a kontrolních systémů k 30. 6. a o připravovaných změnách v těchto systémech k 31. 12. běžného kalendářního roku, a to i v případě, že k žádné změně ŘKS nedošlo;
15. žádá AO o vydání prohlášení o uzavření, resp. o částečném uzavření;
16. zodpovídá za zajištění financování programu z národních veřejných zdrojů; musí zajistit, aby v příslušné kapitole SR a také v rozpočtech krajů, resp. v rozpočtu hlavního města Prahy v případě regionálních programů, byly na daný rok rozpočtovány požadované prostředky, a dále monitoruje prostřednictvím MSC2007, zda jsou u konkrétních projektů prostředky z jednotlivých zdrojů financování poskytovány příjemcům;
17. v rámci příslušného programu odpovídá za evidenci, šetření a hlášení podezření na nesrovnalost a potvrzených nesrovnalostí, jejich další monitoring a ve stanovených případech také za vymáhání prostředků dotčených potvrzenou nesrovnalostí spolu s úrokem z prodlení ve smyslu čl. 70 odst. 1 písm. b) Obecného nařízení, resp. čl. 70 odst. 1 písm. b) nařízení o EFF<sup>15</sup>;
18. formou individuálních hlášení nesrovnalostí a souhrnně čtvrtletně informuje PCO, pracovníka sítě AFCOS, odbor Kontrola a AO (v kopii příslušný PAS, není-li informován cestou pracovníka sítě AFCOS) o nesrovnalostech vzniklých při implementaci programu (včetně způsobu řešení dříve identifikovaných nesrovnalostí);
19. zajišťuje, aby řídicí a kontrolní systém splňoval podmínky pro poskytnutí požadovaných údajů pro dostatečný audit trail v souladu s čl. 15 Implementačního nařízení, resp. čl. 41 Implementačního nařízení pro EFF;

---

<sup>15</sup> Pokud byly prostředky dotčené nesrovnalostí poskytnuty formou dotace v režimu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, úrok z prodlení představuje příslušnou část z penále za porušení rozpočtové kázně, které vyměřuje a vymáhá ÚFO. Pokud byly prostředky dotčené nesrovnalostí poskytnuty formou dotace v režimu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, úrok z prodlení představuje příslušnou část z penále za porušení rozpočtové kázně, které vyměřuje, vymáhá a na účet PCO převádí poskytovatel dotace.



20. zajišťuje přijímání projektových žádostí od žadatelů a schvaluje projekty;
21. vystavuje ve stanovených termínech souhrnnou žádost z MSC2007, která obsahuje jednotlivé žádosti o platbu předložené příjemci, jež byly předfinancovány z prostředků SR, resp. financovány z rozpočtu RR, kterou následně předkládá PCO (netýká se OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR). V případě regionálních programů je kopie souhrnné žádosti předložena MMR k zaevidování;
22. předává kopii vystavené souhrnné žádosti organizační složce státu (dále jen „OSS“), která poskytla prostředky na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (netýká se OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR);
23. vypracovává odhady objemů žádostí o platby pro běžný a následující rozpočtový rok a předkládá je PCO nejpozději do 31. 3. každého roku;
24. odpovídá za správnost údajů předávaných ze svého IS ŘO do MSC2007;
25. zajišťuje, že PCO bude informován o původu, výši a charakteru prostředků vracených od příjemce, řídicího orgánu nebo zprostředkujícího subjektu<sup>16</sup>, které odpovídají podílu prostředků z rozpočtu EU, na univerzální účet PCO. ŘO je povinen zajistit, že tyto informace budou zaslány Platebnímu a certifikačnímu orgánu společně s částkou zaslanou na univerzální účet PCO;
26. informuje PCO (v kopii AO) vždy do 31. 1. každého roku o částkách vyňatých z výkazu výdajů, o částkách získaných zpět, o částkách, které mají být získány zpět a o částkách, u kterých bylo ŘO v předchozím roce rozhodnuto, že jsou nevymožitelné nebo ŘO neočekává, že budou vymoženy (ve formátu přílohy XI čl. 20 Implementačního nařízení a přílohy X čl. 46 Implementačního nařízení o EFF);
27. předává PCO kopii rozhodnutí o poskytnutí dotace či jinou formu právního aktu, kterým jsou příjemci přiděleny prostředky (včetně kopie právního aktu, kterým se mění právní akt původní), týkající se velkých projektů a podává PCO (v kopii NOK) informaci o předložení žádosti o velký projekt Evropské komisi a o vydání rozhodnutí Evropské komise o velkém projektu. ŘO informuje PCO (v kopii NOK) rovněž o předložení žádosti o změnu rozhodnutí EK k velkému projektu a o vydání tohoto rozhodnutí Evropskou komisí;
28. při každé certifikaci informuje PCO a AO o případech, kdy dojde k vymožení částky nižší než stanovil ŘO případně jeho ZS v rámci svých kontrol prováděných v souladu s čl. 13 Implementačního nařízení a čl. 39 Implementačního nařízení k EFF a předává PCO a AO relevantní informace o těchto případech, zejm. číslo hlášení nesrovnalosti<sup>17</sup>;
29. předává závěrečné zprávy z provedených auditů systémů NOK a PCO z důvodu stanovení preventivních opatření horizontálního charakteru.

ŘO má právo delegovat některé své úkoly na ZS při respektování právního postavení příslušného ZS. Nelze však delegovat celkovou odpovědnost za řízení, kontrolu a provádění programů.

MF doporučuje jednotlivým ŘO, aby zvolily pouze jednu úroveň delegování pravomocí. V případě, že ŘO deleguje pravomoci, musí pravidelně prověřovat způsob plnění pravomocí delegovaných na ZS.

<sup>16</sup> Tato povinnost se nevztahuje na prostředky zaslané na univerzální účet PCO územním finančním orgánem.

<sup>17</sup> Týká se operačních programů spolufinancovaných z ERDF a CF.



Konečnou odpovědnost za implementaci jednotlivých programů nesou ministři, do jejichž působnosti spadá daný program. V případě regionálních programů nesou odpovědnost za implementaci programu jednotliví předsedové RR.

Delegace pravomocí musí být upravena písemnou dohodou o delegování pravomocí či jiným písemným právním aktem a jejich kopie musí být poskytnuty, včetně všech dodatků, PCO, NOK a AO (v kopii příslušnému PAS) pro informaci, a to do 10 pracovních dnů od nabytí účinnosti daného právního aktu.

Jestliže ŘO deleguje část svých povinností na jiný orgán nebo organizaci, nese nadále odpovědnost za zajištění správnosti operací a ručí za existenci odpovídajícího systému řízení a kontroly OP.

V reakci na zjištění auditních a kontrolních subjektů (např. EK, EÚD, AO, NKÚ) nebo Policie ČR jsou ŘO povinny na základě výzvy PCO bezodkladně přijmout dostatečná preventivní opatření za účelem minimalizace rizika budoucího zpochybnění legálnosti výdajů.

ŘO mají u vyhlášených výzev povinnost vyloučit z okruhu potenciálních příjemců subjekty mající právní formu akciové společnosti s listinnými akciemi na majitele.<sup>18</sup>

## 2.2 PLATEBNÍ A CERTIFIKAČNÍ ORGÁN

PCO určuje vláda. Výkonem funkce PCO pro SF/CF byl rozhodnutím ministra financí vydaném na základě Usnesení vlády ČR č. 198 ze dne 22. února 2006 pověřen odbor Národní fond Ministerstva financí. V souladu s rozhodnutím ministra financí vydaném na základě Usnesení vlády ČR č. 603 ze dne 24. května 2006 byl odbor Národní fond Ministerstva financí pověřen také výkonem funkce PCO pro OP Rybářství spolufinancovaný z prostředků rozpočtu EU (EFF).

Platební a certifikační orgán zejména:

1. spravuje prostředky z rozpočtu EU na účtech zřízených u ČNB;
2. certifikuje vynaložené výdaje a zasílá Evropské komisi certifikát o vynaložených výdajích spolu s výkazem výdajů a s žádostí o průběžnou platbu nebo platbu konečného zůstatku; o provedení certifikace a odeslání žádosti je následně informován Auditní orgán a NOK (první průběžnou žádost o platbu zašle PCO Evropské komisi až po zaslání popisu řídicích a kontrolních systémů dle čl. 71 Obecného nařízení, resp. čl. 71 nařízení o EFF);
3. přijímá platby z EK;
4. na základě provedené kontroly správnosti souhrnných žádostí předkládaných ŘO převádí prostředky z rozpočtu EU na příjmové účty správců jednotlivých kapitol SR do 5 pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti<sup>19</sup>;
5. v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR na základě provedené kontroly souhrnných žádostí předkládaných finančním útvarům MMR uvolňuje do 5 pracovních dnů prostředky z rozpočtu EU (SF) na účet PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR, který je následně převádí HP;

<sup>18</sup> Toto opatření se vztahuje na výzvy uveřejněné po 1. 7. 2012.

<sup>19</sup> V případě využití zůstatku zdrojového účtu PCO pro řízení likvidity státní pokladny se může lhůta pro proplacení souhrnné žádosti prodloužit.



6. vede evidenci účetních záznamů o účetních případech za oblast prostředků PCO v rámci účetní jednotky Ministerstva financí;
7. vede systém finančního výkaznictví pro prostředky PCO;
8. pro účely certifikace provádí kontroly na místě (o výsledcích informuje AO), zohledňuje výsledky všech auditů provedených AO nebo z jeho pověření včetně Výroční kontrolní zprávy a stanoviska, zda řídicí a kontrolní systém funguje účinně;
9. vytváří a aktualizuje metodické dokumenty pro provádění certifikace výdajů z rozpočtu EU a pro finanční toky a kontrolu prostředků z rozpočtu EU;
10. pro zajištění realizace plateb v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR zajistí finančnímu útvaru MMR dispoziční oprávnění k účtu PCO, ze kterého budou prováděny úhrady HP;
11. částky získané zpět, případně spolu s úroky z prodlení, vrací do souhrnného rozpočtu EU před uzavřením operačního programu tak, že je odečte od výkazu výdajů;
12. částky nezpůsobilých výdajů řádně vyčíslené v rámci nálezů finálních auditních zpráv<sup>20</sup> (AO/PAS, EK) a kontrolních protokolů PCO vrací do souhrnného rozpočtu EU před uzavřením operačního programu tak, že je odečte od výkazu výdajů (tj. bez reálného převodu prostředků mezi účty PCO a EK); tyto vyčíslené částky, resp. jejich část odpovídající podílu zdrojů EU, jsou bezodkladně poté, co PCO obdrží příslušnou finální auditní zprávu, zaúčtovány k danému projektu v IS VIOLA a jsou odečteny od výkazu výdajů, který svým certifikačním obdobím pokrývá datum jejich zaúčtování<sup>21</sup>;
13. částky nezpůsobilých výdajů vyčíslené v rámci nálezů při ověřování realizace projektů podle čl. 13 Implementačního nařízení, které nebyly plně pokryty vyměřeným odvodem za porušení rozpočtové kázně, vrací v případě jejich nezpůsobilosti do souhrnného rozpočtu EU před uzavřením operačního programu tak, že je odečte od výkazu výdajů (tj. bez reálného převodu prostředků mezi účty PCO a EK); tyto vyčíslené částky, resp. jejich část odpovídající podílu zdrojů EU, jsou evidovány v rámci účetních záznamů o účetních případech k danému projektu v IS VIOLA a jsou odečteny od výkazu výdajů, který svým certifikačním obdobím pokrývá datum jejich zaúčtování<sup>22</sup>;
14. vede záznamy a vypracovává roční zprávu o částkách, které byly vyjmuty z předložených výkazů výdajů poté, co byly vyjmuty z financování SF/CF/EFF, o částkách, které byly vymoženy a byly odečteny od předložených výkazů výdajů, o částkách, které zatím nebyly vymoženy, ale o jejichž vrácení bylo pravomocně rozhodnuto nejpozději k 31. 12., a o částkách, u kterých bylo ŘO v předchozím roce rozhodnuto, že jsou nevymožitelné nebo ŘO neočekává, že budou vymoženy. Zpráva je předkládána Evropské komisi vždy do 31. 3. následujícího roku (dle čl. 20 Implementačního nařízení a čl. 46 Implementačního nařízení o EFF);
15. na základě odhadů vypracovaných ŘO předkládá souhrnně za všechny ŘO aktualizované odhady žádostí o platby Evropské komisi pro běžný a následující rozpočtový rok vždy do 30. 4. každého roku;

<sup>20</sup> Obdobně lze postupovat na základě požadavku ŘO i v případě návrhu auditních zpráv/kontrolních protokolů.

<sup>21</sup> Týká se operačních programů spolufinancovaných z ERDF a CF.

<sup>22</sup> Týká se operačních programů spolufinancovaných z ERDF a CF.



16. zajišťuje koncepci a metodiku rozvoje IS VIOLA pro podporu výkonu funkce PCO včetně datové komunikace s MSC2007;
17. vyhodnocuje čerpání alokací prostředků z rozpočtu EU, resp. sleduje plnění pravidla  $N + 2 (N + 3)$ ;
18. předkládá AO manuály svých pracovních postupů;
19. předkládá AO informace o výdajích SF/CF/EFF certifikovaných v předcházejícím roce za jednotlivé programy, a to na základě čl. 42a Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 2342/2002, vždy do 5. 2. následujícího roku;
20. minimálně jednou ročně (v průběhu srpna daného roku) informuje AO (v kopii NOK) o uskutečněných změnách řídicích a kontrolních systémů k 30. 6. na úrovni PCO a o připravovaných změnách v těchto systémech k 31. 12. běžného kalendářního roku, a to i v případě, že k žádné změně ŘKS nedošlo;
21. informuje NOK a AO o případném pozastavení proplácení souhrnných žádostí a o pozastavení certifikace jednotlivých OP.

## 2.3 FINANČNÍ ÚTVAR

Finanční útvar pro prostředky z rozpočtu EU (kromě regionálních programů a Operačního programu Přeshraniční spolupráce ČR - PR):

1. zajišťuje převody prostředků příjemcům z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředků SR určených na národní financování, a to do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO, resp. ZS. V případě programů řízených resortem Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, kdy příjemci jsou školy, či vzdělávací organizace zřízené formou příspěvkové organizace, které jsou povinny dodržovat limity regulace zaměstnanosti, je lhůta stanovena na 30 pracovních dnů;
2. provádí přesnou a úplnou evidenci převodů prostředků příjemcům z prostředků SR;
3. sděluje ŘO požadované údaje o provedených převodech prostředků příjemcům dle své evidence (zejména údaje o příjemci, výši převedených prostředků, den platby příjemci);
4. při provádění jednotlivých činností spojených s převody prostředků příjemcům postupuje v souladu s interními písemnými pracovními postupy (manuály);
5. předkládá PCO písemné pracovní postupy a jejich změny.

Finanční útvar pro regionální programy:

1. zajišťuje převody prostředků příjemcům na financování projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF) z prostředků rozpočtu RR, a to do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO;
2. provádí přesnou a úplnou evidenci převodů prostředků příjemcům z prostředků rozpočtu RR;
3. sděluje ŘO požadované údaje o provedených převodech prostředků příjemcům dle své evidence (zejména údaje o příjemci, výši převedených prostředků, den platby příjemci);





4. při provádění jednotlivých činností spojených s převody prostředků příjemcům postupuje v souladu s interními písemnými pracovními postupy (manuály);
5. předkládá PCO písemné pracovní postupy a jejich změny.

Finanční útvar pro Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - PR:

1. provádí kontrolu formální správnosti a zaúčtování žádostí o platbu HP schválených ŘO před provedením platby HP;
2. zajišťuje převody prostředků českým HP a PP z prostředků SR odpovídajících podílu národního financování do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO;
3. provádí přesnou a úplnou evidenci převodů prostředků příjemcům (českým HP a PP) z prostředků SR odpovídajícím národnímu financování;
4. navrhuje Ministerstvu financí zaměstnance, kteří mají dispoziční oprávnění k účtu PCO;
5. z IS VIOLA vystavuje a potvrzuje ve stanovených termínech souhrnnou žádost, která obsahuje žádosti o platbu předložené HP, kterou předkládá PCO;
6. zajišťuje převody prostředků HP do 5 pracovních dnů po obdržení prostředků z rozpočtu EU (SF) od PCO na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru. Informace o provedených převodech prostředků jsou předávány ŘO elektronicky prostřednictvím rozhraní mezi IS VIOLA a MSC2007;
7. zaznamenává všechny účetní případy týkající se správy prostředků z rozpočtu EU (SF) do IS VIOLA podle pokynů PCO;
8. provádí předepsané kontrolní operace a zpracovává podklady pro účetní závěrku podle pokynů PCO;
9. v souvislosti se zajištěním finančních toků OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se řídí pokyny PCO;
10. používá IS VIOLA a provádí činnosti v souladu se zápisem o poskytnutí a převzetí uživatelské aplikace IS VIOLA podepsaným finančním útvarem a PCO, ve kterém jsou specifikovány podmínky používání systému;
11. uchovává veškerou účetní a podpůrnou dokumentaci související s činností finančního útvaru po dobu stanovenou předpisy EU a ČR. Je-li tato doba upravena odlišně, uchovává dokumentaci podle předpisu, jenž stanovuje dobu delší;
12. při provádění jednotlivých činností spojených s převody prostředků příjemcům postupuje v souladu s interními písemnými pracovními postupy (manuály);
13. předkládá PCO písemné pracovní postupy a jejich změny.

## **2.4 AUDITNÍ ORGÁN**

AO se zřizuje ve smyslu čl. 59 Obecného nařízení, resp. čl. 58 nařízení o EFF. Usnesením vlády ČR č. 198 ze dne 22. února 2006 je výkonem funkce AO pro SF a CF pověřeno Ministerstvo financí. AO pro EFF byl ustaven na základě Usnesení vlády ČR č. 603/2006 ze dne 24. května 2006. Výkonem funkce AO pro SF/CF/EFF byl rozhodnutím ministra financí pověřen odbor Auditní orgán - Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí, který je funkčně nezávislý na ŘO a na PCO.



V souladu s požadavky příslušných právních předpisů EU a právních předpisů ČR provádí AO zejména následující činnosti:

1. předkládá Evropské komisi před podáním první žádosti o průběžnou platbu nebo nejpozději do 12 měsíců od schválení příslušného programu zprávu posuzující nastavení řídicích a kontrolních systémů programu včetně stanoviska k jejich souladu s příslušnými ustanoveními právních předpisů EU;
2. předkládá Evropské komisi do 9 měsíců po schválení příslušného programu auditní strategii zahrnující subjekty, které budou audity provádět<sup>23</sup>;
3. zajišťuje provádění auditů za účelem ověření účinného fungování řídicích a kontrolních systémů operačních programů;
4. předkládá každoročně Evropské komisi aktualizovanou auditní strategii zahrnující metodu výběru vzorků pro audity operací a orientační plánování auditů zajišťující provedení auditů u hlavních subjektů a rovnoměrné rozložení auditů na celé programové období;
5. předkládá Evropské komisi na základě jejích požadavků konsolidovaný plán auditů prostředků poskytovaných z rozpočtu EU;
6. kontroluje čtvrtletně plnění konsolidovaného plánu auditů;
7. zajišťuje, že PCO obdrží pro účely certifikace výsledky všech auditů provedených AO nebo jím pověřenými subjekty podle čl. 62 odst. 1 písm. a) a b) Obecného nařízení včetně řádného vyčíslení zjištěné výše neoprávněných výdajů (souhrnně AO předkládá aktuální stav odstranění všech zjištěných auditů provedených dle čl. 62 odst. 1 a) b) Obecného nařízení k danému OP při každé certifikaci daného OP); v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR poskytuje AO souhrnný přehled odstranění všech zjištěných 4 x ročně a to nejpozději do 15. dne od konce předešlého čtvrtletí. Tyto informace předává AO Platebnímu a certifikačnímu orgánu jednotně za obě strany hranice, za českou část v českém jazyce a za polskou část v anglickém jazyce;
8. zajišťuje, že ŘO obdrží výsledky z auditů vykonaných AO nebo jím pověřenými subjekty na ŘO, ZS, u příjemce a na územním finanční orgánu (dále jen „ÚFO“);
9. zajišťuje provádění auditů na vhodném vzorku operací pro ověření výdajů vykázaných Evropské komisi;
10. zajišťuje metodické vedení pověřených auditních subjektů zapojených do auditů u všech operačních programů;
11. vykonává dohled nad prací pověřených auditních subjektů provádějících audity u projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU včetně řádného vyčíslení zjištěné výše neoprávněných výdajů;
12. podílí se na tvorbě a aktualizaci metodických pokynů pro provádění auditu ve veřejné správě zaměřeného na prostředky programů;

---

<sup>23</sup> S ohledem na čl. 2 Implementačního nařízení o EFF pro OP Rybářství AO auditní strategii do EK předkládat nemusí, nicméně tato byla předložena a schválena EK dne 16. 3. 2009.



13. předkládá každoročně v období od roku 2008 do roku 2015 Evropské komisi (a v kopii PCO a NOK) výroční kontrolní zprávu, která obsahuje zjištění z auditů provedených během předchozího roku v souladu s auditní strategií programů, jakož i nedostatky zjištěné v řídicích a kontrolních systémech programů. Informace týkající se auditů provedených po 1. 7. 2015 budou zahrnuty do závěrečné zprávy o kontrole, která je podkladem pro prohlášení o uzavření;
14. vydává každoročně pro Evropskou komisi stanovisko k tomu, zda fungování řídicího a kontrolního systému poskytuje přiměřenou záruku, že výkazy výdajů předložené Evropské komisi jsou správné a že související transakce jsou zákonné a řádné;
15. účastní se auditních misí Evropské komise na prověřování aspektů řídicího a kontrolního systému, které vyplynuly z výroční kontrolní zprávy;
16. účastní se auditních misí Evropského účetního dvora;
17. předloží Evropské komisi nejpozději do 31. 3. 2017 prohlášení o uzavření, ve kterém vyhodnotí platnost žádosti o platbu konečného zůstatku a zákonnost a řádnost souvisejících transakcí zahrnutých do závěrečného výkazu výdajů;
18. spolupracuje s EK při koordinaci plánů auditů a auditorských metod a vyměňuje si s ní výsledky z provedených auditů (zprávy z auditů);
19. zajišťuje, aby byly při auditorské činnosti zohledňovány mezinárodně uznávané auditorské standardy;
20. provádí analýzu nahlášených nesrovnalostí pro účely zpracování výročních kontrolních zpráv, prohlášení o uzavření nebo částečném uzavření;
21. zpracovává každoročně podklady pro zprávu o výsledcích finančních kontrol za program pro vládu ČR;
22. předkládá EK na základě čl. 42a Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 2342/2002 informace o ročním shrnutí výsledků auditů provedených AO (resp. PAS, na něž byly delegovány činnosti AO) dle čl. 62 odst. 1 písm. d (i) Obecného nařízení a čl. 61 odst. 1 písm. e) nařízení o EFF, k jednotlivým programům, spolu s informacemi obdrženy od PCO dle bodu 19 kap. 2.2 Metodiky, a to vždy do 15. 2. daného roku za období předchozího roku;
23. spravuje a ke své auditorské a zpravodajské činnosti využívá informační systém Auditního orgánu (dále jen „ISAO“).

AO nese odpovědnost za zajištění výše uvedených činností s tím, že při zachování vlastní odpovědnosti může vybranými činnostmi pověřit další auditní subjekty.

Je přípustná pouze jedna úroveň pověření k výkonu výše uvedených činností, tj. PAS nemůže činnostmi pověřit další subjekt.



### 2.4.1 POVĚŘENÝ AUDITNÍ SUBJEKT

Usnesením vlády č. 760 ze dne 11. července 2007 bylo uloženo ministrům příslušných resortů, aby zajistili od 1. 1. 2008 výkon funkce pověřeného auditního subjektu.<sup>24</sup> Základní povinnosti PAS jsou vymezeny v příloze k Usnesení vlády ČR č. 760 (Zásady pro činnost auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu) ze dne 11. července 2007. Tyto povinnosti jsou zejména následující:

1. poskytuje součinnost při auditu shody řídicího a kontrolního systému;
2. zasílá návrh zprávy o auditu AO k vyjádření a odsouhlasení a to předtím, než tento návrh odešle auditovanému subjektu;
3. předává AO zprávy z vykonaných auditů prostřednictvím vložení do ISAO;
4. kontroluje čtvrtletně plnění části konsolidovaného plánu auditů, která je v jeho působnosti;
5. při plánování auditů zajistí dle požadavků AO, aby audity byly rozloženy rovnoměrně na celé programové období, byly vykonávány na základě analýzy rizik a na vhodném vzorku operací;
6. při provádění auditů zohledňuje mezinárodně uznávané auditorské standardy;
7. poskytuje AO poznatky z auditů, které by mohly mít vliv na tvorbu a aktualizaci metodických pokynů pro výkon auditu;
8. informuje AO o všech závažných skutečnostech (včetně organizačního, materiálního a personálního zabezpečení), které by mohly ohrozit výkon auditu;
9. umožní pracovníkům AO provádět dohled nad výkonem auditu pověřeným auditním subjektem;
10. poskytuje AO na jeho vyžádání údaje, pokud si je vyžádá příslušný orgán EU.

PAS předkládá AO podklady ve formě a termínech uvedených v příloze k Usnesení vlády ČR č. 760 (Zásady pro činnost AO a PAS auditního orgánu) ze dne 11. července 2007.

### 2.5 MONITOROVACÍ VÝBOR

ŘO zřizují MV pro každý program nejpozději do 3 měsíců po vydání rozhodnutí Evropské komise o schválení daného programu.

Monitorovací výbor:

1. schvaluje Statut a návrh Jednacího řádu vypracované ŘO;
2. do 6 měsíců od schválení programu posuzuje a schvaluje kritéria (navržená ŘO) pro výběr projektů spolufinancovaných v rámci příslušného programu a schvaluje veškeré revize těchto kritérií podle potřeb programování;
3. pravidelně posuzuje pokrok dosažený při implementaci programu, zejména s ohledem na dosažení stanovených cílů;
4. přezkoumává výsledky hodnocení podle čl. 48 odst. 3 Obecného nařízení, resp. čl. 49 odst. 3 nařízení o EFF;

<sup>24</sup> Jelikož má usnesení vlády pouze doporučující charakter pro RR bylo u regionálních programů přistoupeno k podepsání písemné smlouvy o výkonu auditu. Dále je smlouva o výkonu auditu uzavřena mezi AO a PAS MZe.



5. posuzuje a schvaluje výroční a závěrečnou zprávu o provádění programu před jejím odesláním Evropské komisi;
6. je informován o výroční kontrolní zprávě a o veškerých souvisejících připomínkách vznesených Evropskou komisí po přezkoumání této zprávy;
7. posuzuje a schvaluje návrhy na změnu rozhodnutí Evropské komise o prostředcích z rozpočtu EU;
8. navrhuje ŘO úpravy nebo přezkoumání programu, které by mohly přispět k dosažení jeho cílů nebo zlepšit jeho řízení.



## 3. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

### 3.1 OBECNÉ ZÁSADY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

Prostředky z rozpočtu EU jsou alokovány na SF/CF/EFF na základě finančních plánů stanovených pro každý program. Tyto plány stanoví maximální částky čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU a z národních zdrojů v jednotlivých letech programového období.

EK automaticky zruší každou část rozpočtového závazku na program, která nebyla použita na předběžné nebo průběžné platby nebo u níž:

1. pro SF/CF pro alokaci let 2008 – 2010 nebyla nejpozději do 31. 12. třetího roku následujícího po roce, kdy byl přijat rozpočtový závazek na daný program, zaslána akceptovatelná žádost o průběžnou platbu (pravidlo N + 3);<sup>25</sup>
2. pro SF/CF pro alokaci let 2011 – 2012 nebyla nejpozději do 31. 12. druhého roku následujícího po roce, kdy byl přijat rozpočtový závazek na daný program, zaslána akceptovatelná žádost o průběžnou platbu (pravidlo N + 2);
3. pro EFF pro alokaci let 2007 – 2012 nebyla nejpozději do 31. 12. druhého roku následujícího po roce, kdy byl přijat rozpočtový závazek na daný program, zaslána akceptovatelná žádost o průběžnou platbu (pravidlo N + 2);
4. pro SF/CF/EFF pro alokaci roku 2013 nebyla nejpozději do 31. 3. 2017 zaslána žádost o platbu konečného zůstatku.

Pokud ČR předloží Evropské komisi žádost o velký projekt, která splňuje všechny požadavky uvedené v čl. 40 Obecného nařízení, sníží se částky, kterých se potenciálně týká automatické zrušení závazků, o příslušné roční částky pro tyto velké projekty. Obdobně pokud EK rozhodne o schválení režimu podpory, sníží se částky, kterých se potenciálně týká automatické zrušení závazků, o příslušné roční částky pro tyto režimy podpory.

Finanční plány uvedené v jednotlivých programech stanovují maximální částky pro financování jednotlivých prioritních os programu z prostředků z rozpočtu EU a míry národního financování. Za finanční řízení alokace programu, resp. prioritních os, nese odpovědnost ŘO dle části II Metodiky.

### 3.2 OMEZENÍ PRO VYUŽÍVÁNÍ PROSTŘEDKŮ

Příspěvek z rozpočtu EU (SF/CF) se na úrovni programů vypočítá ve vztahu k celkovým způsobilým veřejným výdajům a činí max. 85 %<sup>26</sup>. Příspěvek z rozpočtu EU (SF/CF) na úrovni prioritní osy není tímto limitem omezen. V rozhodnutí Evropské komise o přijetí programu se však stanoví maximální míra pro každou prioritní osu.

<sup>25</sup> V rámci sledování pravidla N + 2/N + 3 byla alokace roku 2007 přičtena ve výši 1/6 k částkám alokací let 2008 - 2013, tj. pro alokaci 2007 neplatí pravidlo N + 3. Vlastní výše alokací na jednotlivé roky se nemění.

<sup>26</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se toto ustanovení vztahuje na obě hranice. V případě programů financovaných z ESF může být, v případě, že je tak zakotveno v programovém dokumentu, využito navýšení příspěvku ESF na úrovni prioritní osy o 10 %, v souladu s čl. 8 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006.



Příspěvek z rozpočtu EU (EFF) se na úrovni OP Rybářství vypočítá ve vztahu k celkovým způsobilým veřejným výdajům a činí 75 % a minimálně 20 % na prioritní osu.

V rámci jednotlivých programů musí být splněny následující podmínky:

1. ERDF a ESF mohou spolufinancovat doplňkovým způsobem a v rámci limitu 10 % na každou prioritní osu programu výdaje spadající do oblasti pomoci z druhého fondu, pokud jsou takové výdaje nezbytné pro uspokojivé provádění operace a přímo s ní souvisí (tzv. křížové spolufinancování)<sup>27</sup>;
2. programy spolufinancované společně z ERDF a z CF v oblasti dopravy a životního prostředí obsahují prioritní osu specifickou pro každý fond a specifický závazek každého fondu;
3. příspěvek z fondů na každou prioritní osu nesmí být nižší než 20 % ze způsobilých veřejných výdajů;
4. jedna prioritní osa smí v určitém časovém úseku čerpat podporu pouze z jednoho fondu a v rámci jednoho cíle;
5. jeden projekt smí v určitém časovém úseku čerpat podporu z fondu pouze v rámci jednoho programu;
6. jeden projekt nesmí z fondu čerpat podporu vyšší, než jsou celkové přidělené veřejné výdaje;
7. projekt spolufinancovaný z fondů nesmí být spolufinancován z jiného finančního nástroje Společenství ani z jiných národních veřejných zdrojů, s výjimkou stanoveného národního podílu financování daného projektu;
8. ŘO zajistí stálost operací, tj. zachování příspěvku z fondů. Příspěvek z fondů ERDF a CF bude pro daný projekt zachován pouze v případě, že do pěti let od ukončení operace zahrnující investici v oblasti infrastruktury nebo výrobní činnosti neprojde tato operace podstatnou změnou definovanou v čl. 57 odst. 1 Obecného nařízení. U malých a středních podniků se pro zachování investice nebo pracovních míst zkracuje výše uvedená lhůta v souladu s Usnesením vlády č. 1302/2006 ze dne 15. listopadu 2006 na 3 roky. Uvedené usnesení vlády je pro RR závazné a upravuje problematiku obecně pro veškeré OP, v rámci kterých jsou financovány projekty na podporu malých a středních podniků. Tato lhůta je minimální, ŘO může na základě svého uvážení stanovit lhůtu delší. Na projekty financované z ESF se podmínka stálosti operace uplatní pouze tehdy, pokud podle platných pravidel veřejné podpory ve smyslu čl. 107 Smlouvy o fungování Evropské unie podléhají povinnosti zachování investice. V těchto případech se příspěvek z ESF nepovažuje za zachovaný, jestliže během období stanoveného v těchto pravidlech veřejné podpory projekty projdou podstatnou změnou v důsledku zastavení výrobní činnosti. U příspěvku z EFF se stálost operací posuzuje podle čl. 56 odst. 1 nařízení o EFF. Obecně se podmínky stálosti operací nevztahují na žádnou operaci, která prochází podstatnou změnou způsobenou zastavením výrobní činnosti v důsledku nepodvodného úpadku.

<sup>27</sup> Dle podmínek v čl. 3 odst. 7 Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1081/2006 může dojít v rámci priority sociálního začlenění k navýšení procentního podílu křížového financování dotyčné prioritní osy na 15 %.



### 3.3 CERTIFIKACE VÝDAJŮ

Certifikace výdajů představuje specifickou činnost stanovenou předpisy EU, jejímž cílem je, aby PCO získal ujistění o řádném vynakládání výdajů v rámci jednotlivých programů. Pokud PCO není ujistěn o řádném vynakládání výdajů, může na nezbytně nutnou dobu pozastavit platby a certifikaci na daný projekt, prioritní osu nebo celý program, považuje-li to za nezbytné k ochraně finančních zájmů EU. O pozastavení plateb a certifikace PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO, AO a NOK.

Certifikace se povinně provádí před zasláním každé žádosti o průběžnou platbu nebo platbu konečného zůstatku pro daný program Evropské komisi. PCO zasílá žádosti o průběžnou platbu zpravidla 3x ročně za každý program. Nedílnou součástí žádosti o platbu jsou certifikát a výkaz výdajů.

Certifikace výdajů zahrnuje ověření výkazu výdajů, ověření, zda nastavený systém implementace poskytuje řádné ujistění o tom, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy EU a předpisy ČR, a vytváří tak dostatečné předpoklady pro řádnou certifikaci těchto výdajů. Výdaje vynaložené příjemci jsou doloženy fakturami splňujícími náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), ostatními účetními doklady nebo doklady stejné důkazní hodnoty, s výjimkou výdajů, které spadají pod režim daný možnostmi zjednodušeného vykazování výdajů (viz. kap. 3.4.5).

V případě využití paušálních plateb [čl. 7 odst.4 bod i) nařízení o ERDF a čl. 11 odst. 3 b) bod i) nařízení o ESF] jsou základem pro určení paušální sazby přímé náklady jednoznačně definované v právním aktu o poskytnutí dotace, které musí být příjemcem náležitě doloženy. V případě využití dalších možností zjednodušeného vykazování výdajů [čl. 7 odst. 4 bod ii) a iii) nařízení o ERDF a čl. 11 odst. 3 b) bod ii) a iii) nařízení o ESF] je forma dokladů, prokazujících dosažené výstupy, ponechána na stanovení ŘO. Rozhodující je nastavení kontrol dle čl. 13 Implementačního nařízení, a to jak administrativních, tak především kontrol na místě. Tyto kontroly musí zajistit, aby co se týče výstupů, jejichž odpovídající hodnota je požadována k proplacení, resp. vstupuje do certifikace, se jednalo o odůvodněné, ověřené a vykázané množství<sup>28</sup>.

#### Možnost využití seznamu účetních dokladů

V rámci zjednodušení procesu administrace žádostí o platbu je v kompetenci ŘO umožnit příjemcům využití seznamu účetních dokladů namísto předkládání potvrzených kopií faktur splňujících náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví, ostatních účetních dokladů nebo dokladů stejné důkazní hodnoty jako příloh k žádosti o platbu, a to takovým způsobem, který by pro zpracovatele seznamů nepředstavoval dodatečné administrativní břemeno. Při využití seznamu účetních dokladů předkládaného spolu se žádostí o platbu stanoví ŘO požadované údaje, které musí být uvedeny na seznamu. Maximální limit pro začlenění do seznamu účetních dokladů je 10 000 CZK za jeden účetní doklad<sup>29</sup>. Částkou 10 000 CZK se má na mysli v případě neplátců DPH částka včetně DPH a v případě plátců DPH s nárokem na odpočet částka bez DPH.

<sup>28</sup> Dle terminologie EK „justified, verified and declared quantities“.

<sup>29</sup> U vykazování mzdových výdajů se za jeden účetní doklad, který je možné zahrnout do seznamu účetních dokladů, považuje způsobilá část mzdy/platu/odměny jednotlivého pracovníka nepřesahující částku 10.000 Kč za předpokladu, že je do této částky zahrnuta hrubá mzda včetně osobních příplatků a zákonné zdravotní a sociální pojištění.





U OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR zahrnuje seznam účetních dokladů jednotlivé účetní doklady v maximální hodnotě 400 EUR. V případě, že jsou tyto hodnoty uvedeny v národních měnách, dojde k jejich přepočtu na EUR dle nastavených postupů pro přípravu žádosti o platbu příjemcem. Seznam účetních dokladů u OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR obsahuje hodnotu jednotlivých účetních dokladů jak v měně, na kterou je doklad vystaven, tak v EUR.

ŘO zajistí nastavení takového systému kontrol seznamu účetních dokladů, který zajistí opodstatněnost a reálnost výdajů požadovaných k proplacení na základě seznamu účetních dokladů. Minimálním požadavkem je kontrola originálů účetních dokladů na vzorku během kontroly fyzické realizace projektu.

Vybraný vzorek musí pokrývat minimálně 15 % výdajů ze seznamů účetních dokladů za daný projekt, které byly předloženy ZS/ŘO nejpozději den před zahájením kontroly fyzické realizace. Počet kontrolovaných položek a jejich rozložení v rámci jednotlivých seznamů účetních dokladů určí ŘO tak, aby pokryl rizika vyplývající ze struktury výdajů specifické pro daný OP.

V případech, kdy hodnota účetního dokladu přesahuje 10 000 CZK (vč. specifikace ohledně DPH uvedené výše), resp. 400 EUR v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, musí být k žádosti o platbu předloženy potvrzené kopie jednotlivých účetních dokladů. Potvrzenou kopií dokladu předkladatel deklaruje jeho soulad s originálem. Forma tohoto potvrzení (např. prohlášení vedoucího pracovníka, příznak zaúčtování originálu apod.) je ponechána na stanovení ŘO.

Certifikaci uděluje PCO mimo jiné i na základě získání ujištění od jednotlivých ŘO a ZS o tom, že během sledovaného období byly splněny níže uvedené podmínky.

Řádné fungování řídicího a kontrolního systému a dodržování předpisů ČR a předpisů EU je PCO ověřováno průběžně. Pro účely ověřování vyplývá zejména:

1. povinnost ŘO zaslat PCO manuály pracovních postupů ŘO a ZS a jejich změny, a to na elektronických nosičích dat (řízené kopie) společně s průvodním dopisem ředitele ŘO (do 10 pracovních dnů ode dne vstupu manuálu, resp. změn v platnost). V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR předkládá ŘO pouze manuály subjektů působících na české straně hranice (ŘO však zodpovídá za to, že systém implementace popsany v manuálech postupů pro polskou stranu hranice poskytuje řádné ujištění, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy EU a národními předpisy, a vytváří tak dostatečné předpoklady pro řádnou certifikaci těchto výdajů);
2. povinnost finančních útvarů zaslat prostřednictvím ŘO na PCO manuály (směrnice) svých pracovních postupů a jejich změny, a to na elektronických nosičích dat (řízené kopie) společně s průvodním dopisem ředitele ŘO (do 10 pracovních dnů ode dne vstupu manuálu, resp. změn v platnost);
3. povinnost ŘO předkládat PCO informace o způsobu ověřování realizace projektu podle čl. 13 Implementačního nařízení, resp. čl. 39 Implementačního nařízení o EFF, včetně informace o velikosti vzorku a metodě jeho výběru v případě, že ověřování nejsou prováděna u 100 % operací a/nebo 100 % výdajů operace, a přehled kontrol provedených v daném období (předkládá ŘO, ZS případně poskytuje ŘO podklady); v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR konsolidovanou informaci za obě hranice; ŘO zasílá informaci o způsobu ověřování realizace projektů, týkající se daného kalendářního roku, do 31. 1. roku následujícího;



4. povinnost AO zpřístupnit v ISAO pro PCO čtvrtletní zprávy o plnění konsolidovaného plánu auditů;
5. povinnost AO zpřístupnit v ISAO pro PCO zprávu o auditu do 20 pracovních dnů od data ukončení auditu provedeného dle čl. 62 odst. 1 písm. b) Obecného nařízení spolu s akčním plánem; v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR – PR zajistí AO zpřístupnění pro Platební a certifikační orgán pro obě strany hranice, za českou část budou zpřístupněny v českém jazyce v ISAO a za polskou část budou Platebnímu a certifikačnímu orgánu poskytnuty jednou ročně v anglickém jazyce;
6. povinnost AO zpřístupnit v ISAO pro PCO zprávu o auditu do 20 pracovních dnů od data ukončení auditu provedeného dle čl. 62 odst. 1 písm. a) Obecného nařízení spolu s akčním plánem; v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR – PR zajistí AO zpřístupnění pro Platební a certifikační orgán pro obě strany hranice, za českou část budou zpřístupněny v českém jazyce v ISAO a za polskou část budou Platebnímu a certifikačnímu orgánu poskytnuty jednou ročně v anglickém jazyce;
7. povinnost AO předkládat PCO aktuální stav odstranění všech zjištění z auditů provedených dle čl. 62 odst. 1 písm. a) a b) Obecného nařízení k danému OP při každé certifikaci daného OP; v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR poskytuje AO souhrnný přehled odstranění všech zjištění 4 x ročně a to nejpozději do 15. dne od konce předešlého čtvrtletí. Tyto informace předává AO Platebnímu a certifikačnímu orgánu jednotně za obě strany hranice, za českou část v českém jazyce a za polskou část v anglickém jazyce;
8. povinnost ŘO a ZS v případě interních auditů zpřístupnit PCO výsledky interních auditů, pokud se týkají oblasti řádné správy a řízení OP;
9. povinnost ŘO předkládat při každé certifikaci výdajů PCO informaci o kontrolách plnění pravomocí delegovaných na jiné subjekty včetně aktuálního stavu vypořádání jednotlivých nálezů z těchto kontrol;
10. povinnost ŘO předkládat PCO protokoly/zprávy o výsledcích kontrol/auditů provedených externími subjekty na ŘO a ZS a o plánovaném způsobu odstranění zjištění (předkládá ŘO do 10 pracovních dnů od jejich obdržení, ZS případně poskytuje ŘO podklady); informace o způsobu odstranění zjištění předkládá ŘO v nejkratším možném termínu a souhrnně ŘO předkládá aktuální stav odstranění všech zjištění kontrol/auditů provedených externími subjekty na ŘO a ZS při každé certifikaci daného OP; v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR tyto informace poskytuje ŘO souhrnně za obě hranice;
11. povinnost ŘO předkládat PCO společně s průvodním dopisem ředitele ŘO zprávy z výběrů projektů doporučených ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU ve formě stanovené dohodou s PCO (zpravidla do 15 pracovních dnů od schválení vybraných projektů příslušným orgánem, příp. čtvrtletně do 20. dne měsíce následujícího po skončení čtvrtletí). U programů s kontinuální výzvou bude interval předkládání zpráv z výběru projektů stanoven dohodou mezi ŘO a PCO;
12. povinnost ŘO předkládat PCO zprávy o identifikovaných podezřeních na nesrovnalosti dle kap. 3.10.1 Metodiky (pro OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR platí tato povinnost ŘO pro podezření na nesrovnalosti identifikované na obou hranicích);



13. povinnost ŘO předkládat PCO rozhodnutí správního orgánu vztahující se k podmínkám, za kterých byly příjemci poskytnuty prostředky<sup>30</sup>, tj. např. rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže nebo jiných správních orgánů rozhodujících o správních deliktech podle zvláštních právních předpisů (do 10 pracovních dnů od obdržení takového rozhodnutí řídicím orgánem);
14. povinnost ŘO zajistit, že PCO bude informován o původu, výši a charakteru prostředků vrácených od příjemce, řídicího orgánu nebo zprostředkujícího subjektu<sup>31</sup>, které odpovídají podílu prostředků z rozpočtu EU, na univerzální účet PCO. ŘO je povinen zajistit, že tyto informace budou zaslány Platebnímu a certifikačnímu orgánu společně s částkou zaslánou na univerzální účet PCO;

Za splnění povinnosti dle bodů 1, 2, 4, 5, 6, 9, 10, 12 a 13 bude považováno i zaslání příslušných dokumentů pouze v elektronické formě. Nicméně k bodům 1, 2 a 10 vyžaduje PCO písemnou formu průvodního dopisu ŘO.

Pracovníci PCO se účastní ŘKV a MV jednotlivých programů, případně pracovních skupin zřízených těmito výbory nebo ŘO.

Pracovníci PCO jsou oprávněni provádět kontroly na místě, a to na všech úrovních implementace, včetně příjemců, kontrolorů (v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR) a finančních útvarů realizujících platby ze SR, resp. z účtu PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR, nebo z rozpočtu RR na základě čl. 61 Obecného nařízení, resp. čl. 60 nařízení o EFF, a kontrolovaná osoba je povinna pracovníkům PCO poskytnout při kontrole dostatečnou součinnost a vyžádanou dokumentaci.

Postupy a podmínky pro provádění certifikace výdajů jsou obsaženy v Metodice certifikace výdajů pro programové období 2007 – 2013.

V rámci certifikace musí PCO zejména ověřit, zda:

1. systém implementace nastavený ŘO a ZS poskytuje řádné ujištění, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy EU a předpisy ČR, a vytváří tak dostatečné předpoklady pro řádnou certifikaci těchto výdajů;
2. výkaz výdajů je přesný a údaje v něm obsažené jsou v souladu s údaji v informačních systémech a s údaji na předložených formulářích B1 a B2 stanovených v Metodice certifikace výdajů pro programové období 2007-2013;
3. výkaz výdajů předložený ŘO obsahuje pouze výdaje:  
vynaložené během období stanoveného v příslušném rozhodnutí Evropské komise;  
způsobilé podle národních pravidel pro způsobilost výdajů a podle předpisů EU;  
vynaložené na operace, které byly vybrány podle výběrových kritérií stanovených ŘO a schválených MV a které splňovaly po celou dobu implementace pravidla ES;  
pro které byla veškerá veřejná podpora formálně schválena Evropskou komisí, pokud tato veřejná podpora podléhá jejímu schválení;
4. jsou ve výkazu výdajů zohledněny vymožené prostředky dle čl. 61 písm. f) Obecného nařízení a příjmy vytvořené projekty dle čl. 55 Obecného nařízení;

<sup>30</sup> Vyjma rozhodnutí ÚFO.

<sup>31</sup> Tato povinnost se nevztahuje na prostředky zasláné na univerzální účet PCO územním finančním orgánem.



5. byl v případě odmítnutí velkého projektu Evropskou komisí výkaz výdajů následující po rozhodnutí Evropské komise odpovídajícím způsobem opraven.

Pokud jsou splněny všechny požadavky PCO, včetně výše uvedených, PCO schválí výkaz výdajů a vystaví certifikát a žádost o platbu do EK.

### **3.3.1 ZAJIŠTĚNÍ DAT PRO ÚČELY CERTIFIKACE**

PCO má zřízen přístup do MSC2007. Údaje uvedené v MSC2007 pro účely provádění certifikace jsou přenášeny prostřednictvím oboustranné datové komunikace MSC2007 a IS VIOLA. Tím je zajištěno průběžné sledování finančních toků a správnost a úplnost údajů v obou informačních systémech.

## **3.4 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ A VEDENÍ EVIDENCE ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ**

### **3.4.1 EVIDENCE ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ NA ÚROVNI PCO**

PCO je povinen samostatně evidovat účetní záznamy v rámci účetní jednotky MF o veškerých účetních případech souvisejících s pohyby prostředků z rozpočtu EU umístěných na bankovních účtech PCO, které se vyskytnou v průběhu implementace programů spolufinancovaných z rozpočtu EU.

PCO eviduje účetní záznamy o účetních případech týkajících se zejména následujících skutečností:

1. vznik pohledávky za EK z titulu nároku na předběžnou platbu;
2. vznik pohledávky za EK z titulu předložení žádosti o průběžnou platbu a platbu konečného zůstatku (včetně certifikátu);
3. úhrada pohledávky za EK - příjem prostředků z EK;
4. vznik závazku vůči kapitole SR z titulu schválení souhrnné žádosti předložené ŘO<sup>32</sup>;
5. úhrada závazku vůči kapitole SR - převod prostředků ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly SR, která poskytla prostředky na předfinancování prostředků z rozpočtu EU;
6. vznik závazku vůči EK z titulu žádosti o vrácení nevyužitých prostředků z rozpočtu EU;
7. úhrada závazku vůči EK - vrácení nevyužitých prostředků z rozpočtu EU ze zdrojového účtu PCO do EK;
8. úroky vzniklé na účtech PCO;
9. vznik pohledávky za kapitolou Všeobecná pokladní správa z titulu žádosti o převod prostředků na vyrovnání kurzových rozdílů na účtech PCO;
10. úhrada pohledávky – příjem prostředků z kapitoly Všeobecná podkladní správa na univerzální účet PCO;
11. vypořádání kurzových rozdílů na úrovni PCO,

---

<sup>32</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se obdržené souhrnné žádosti od finančního útvaru MMR neúčtují, ale pouze evidují v IS VIOLA .



a to v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Účetnictví na úrovni PCO je vedeno v IS VIOLA. Účetní záznamy jsou dostatečným a standardním způsobem chráněny, aby se zabránilo jejich možnému zneužití. Toto ustanovení platí jak pro zabezpečení počítačového programu, tak i pro fyzickou ochranu písemných záznamů a dokladů.

### **3.4.2 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI OSS, KTERÉ POSKYTUJÍ PROSTŘEDKY NA PŘEDFINANCOVÁNÍ ZE SR PŘÍJEMCŮM**

OSS, která uskutečňuje výdaje na financování podílu národního financování a předfinancování prostředků, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, ze SR příjemcům, by měla účtovat zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik nároku příjemců z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace a jeho snižování na podrozvahových účtech;
2. vznik závazku vůči příjemcům z titulu schválení žádosti o platbu<sup>33</sup>;
3. úhrada závazku vůči příjemcům - převod prostředků odpovídajících podílu národního financování ze SR a podílu spolufinancovaného z rozpočtu EU příjemcům;
4. vznik pohledávky za PCO z titulu souhrnné žádosti předložené ŘO o převod prostředků, které byly vynaloženy na předfinancování prostředků, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, na příjmový účet správce kapitoly SR;
5. úhrada pohledávky za PCO - příjem finančních prostředků z rozpočtu EU ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly SR,

a to v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a příslušnými Českými účetními standardy.

OSS, která je současně ŘO/ZS a která uskutečnila výdaje na předfinancování prostředků ze SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a výdaje prostředků národního financování příjemcům (včetně ZS reprezentovaným regionálními orgány veřejné správy), je v případě, že platby procházejí účetnictvím ŘO/ZS, povinna zajistit elektronický přenos údajů o uskutečněných platbách ze svého účetního systému<sup>34</sup> do IS ŘO prostřednictvím interface nejpozději od 1.1.2010. V případech, kdy OSS není ŘO/ZS, nebo kdy se jedná o projekty technické pomoci, nebo je OSS příjemcem, je možné trvale zajistit zadávání údajů jiným, dostatečně spolehlivým a kontrolovatelným způsobem. Z IS ŘO jsou data předávána do MSC2007 a IS VIOLA.

<sup>33</sup> Postup se nevztahuje na projekty, kdy OSS je v pozici příjemce (např. Integrovaný operační program, OP Technická pomoc a OP Lidské zdroje a zaměstnanost).

<sup>34</sup> Tento požadavek se nevztahuje na financování prostřednictvím „limitek“ z účtu u vybrané banky.



### 3.4.3 ÚČETNICTVÍ V RÁMCI REGIONÁLNÍCH PROGRAMŮ

#### 3.4.3.1 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI REGIONÁLNÍCH RAD REGIONU SOUDRŽNOSTI

RR by měla účtovat zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik nároku za kapitolou MMR z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu kapitoly MMR do rozpočtu RR a jeho čerpání;
2. příjem prostředků z účtu správce kapitoly MMR na účet RR<sup>35</sup>;
3. vznik závazku vůči příjemcům z titulu smlouvy o poskytnutí dotace a jeho snižování na podrozvahových účtech;
4. vznik závazku vůči příjemcům z titulu schválené žádosti o platbu prostředků z rozpočtu RR, které jsou určeny na financování podílu odpovídajícímu prostředkům z rozpočtu EU (SF) a podílu národního financování;
5. úhrada závazku vůči příjemcům - převod prostředků příjemcům z rozpočtu RR,

a to v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a příslušnými Českými účetními standardy.

RR, které uskutečnily výdaje prostředků obdržných z rozpočtu kapitoly MMR na spolufinancování podílu prostředků z rozpočtu EU, a výdaje prostředků národního financování příjemcům, jsou povinny zajistit elektronický přenos údajů o uskutečněných platbách ze svého účetního systému do IS ŘO prostřednictvím interface nejpozději od 1.1.2010. V případě projektů technické pomoci nebo u projektů, kdy je ŘO příjemcem, je možné trvale zajistit zadávání údajů jiným, dostatečně spolehlivým a kontrolovatelným způsobem. Z IS ŘO jsou data předávána do MSC2007 a IS VIOLA.

#### 3.4.3.2 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI OSS MMR

OSS MMR v případě regionálních programů, účtuje zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik nároku RR z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu kapitoly MMR do rozpočtu RR a jeho snižování;
2. převod prostředků z účtu správce kapitoly MMR na účet RR;
3. vznik pohledávky za PCO z titulu souhrnné žádosti předložené ŘO o převod prostředků odpovídající podílu spolufinancování z rozpočtu EU (SF);
4. úhrada pohledávky za PCO - příjem prostředků z rozpočtu EU ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly MMR,

a to v souladu s platnými právními předpisy ČR, zejména ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a příslušnými Českými účetními standardy.

<sup>35</sup> Prostředky jsou správcem kapitoly MMR uvolňovány na účet RR průběžně na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace.



### **3.4.4 ÚČETNICTVÍ FINANČNÍHO ÚTVARU MMR V RÁMCI OP PŘEŠHRANIČNÍ SPOLUPRÁCE ČR - PR**

Finanční útvar MMR účtuje zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik závazku vůči HP z titulu schválení žádosti o platbu HP (prostředky z rozpočtu EU) řídicím orgánem;
2. příjem prostředků z rozpočtu EU z titulu schválené souhrnné žádosti předložené finančním útvarem MMR, ze zdrojového účtu PCO na účet PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR;
3. úhrada závazku vůči HP - převod prostředků z rozpočtu EU v souladu s předloženou žádostí o platbu HP;
4. převod prostředků zpět na zdrojový účet PCO;
5. úroky vzniklé na účtu PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR.

### **3.4.5 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI PŘÍJEMCŮ**

Příjemci jsou povinni vést účetnictví nebo daňovou evidenci v souladu s předpisy ČR. Příjemci, kteří vedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou povinni své příjmy a výdaje mít vedeny s jednoznačnou vazbou ke konkrétnímu projektu.<sup>36</sup>

Příjemci, kteří nevedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou povinni vést, v případě příjmu prostředků z rozpočtu EU, daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, rozšířenou o níže uvedené požadavky, které budou uvedeny v rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvě o poskytnutí dotace<sup>37</sup>, a to, že:

1. příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (s výjimkou bodu f) pro subjekty, které nevedou účetnictví, ale daňovou evidenci);
2. předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;
3. při kontrole příjemce poskytne na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu;
4. uskutečněné příjmy a výdaje jsou vedeny s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu, ke kterému se vážou.

Příjemci musí být schopni průkazně všechny operace dokladovat dle relevantních nařízení EU při následných kontrolách a auditech.

<sup>36</sup> Povinnost vést oddělený účetní systém, nebo odpovídající účetní kód pro všechny transakce související s operací je stanovena v čl. 60 odst. d) Obecného nařízení.

<sup>37</sup> Popř. v úvěrové smlouvě při poskytování návratné pomoci z prostředků z rozpočtu EU či jiném písemném právním aktu, na jehož základě jsou poskytovány prostředky na projekty spolufinancované z rozpočtu EU.



V případě výdajů, které spadají pod režim daný možnostmi zjednodušeného vykazování výdajů (čl. 7 odst. 4 nařízení o ERDF a čl. 11 odst. 3 b) nařízení o ESF), nejsou výdaje dokládány účetními doklady. V případě využití paušálních plateb (bod i) zmíněných článků nařízení o ERDF a nařízení o ESF) jsou základem pro určení paušální sazby přímé náklady jednoznačně definované v právním aktu o poskytnutí dotace, které musí být příjemcem náležitě doloženy pomocí účetních dokladů. U výdajů vykazovaných zjednodušenou formou dle bodů ii) a iii) zmíněných článků nařízení o ERDF a ESF, se dokládají podklady nezbytné pro ověření, že činnosti nebo výstupy, které jsou uvedeny v právním aktu o poskytnutí dotace, byly skutečně provedeny.

Pro příjemce, kteří vedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nebo daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, se na výdaje vykazované zjednodušenou formou nevztahuje povinnost mít své příjmy a výdaje vedeny s jednoznačnou vazbou ke konkrétnímu projektu, pokud tato povinnost není dána národní legislativou.

### 3.5 VÝKAZNICTVÍ (REPORTING)

PCO, ŘO a ZS zpracovávají výkazy vyplývající z požadavků předpisů ČR a předpisů EU, popř. jiné, dle potřeby v CZK, v EUR nebo v obou měnách. Pro účely přepočtu mezi měnami při přípravě výkazu výdajů se používá kurz stanovený Evropskou komisí pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PCO (v souladu s čl. 81 odst. 3 Obecného nařízení, resp. čl. 95 odst. 3 nařízení o EFF). Použitý směnný kurz i částky v obou měnách jsou předávány s údaji o platbách z IS VIOLA do MSC2007.

Základním nástrojem pro výkaznictví je MSC2007. Rozsah a struktura zadávaných dat je stanovena v Metodice monitorování programů strukturálních fondů a Fondu soudržnosti pro programové období 2007- 2013.

Účetní a jiné sestavy finančního charakteru týkající se uskutečněných plateb prostředků rozpočtu EU na úrovni PCO jsou generovány z IS VIOLA.

PCO zpracovává další výkazy v následující periodicitě:

1. Výkaz příjmů a výdajů pro Český statistický úřad – čtvrtletně, obsahuje třídění příjmů a výdajů Národního fondu (dále jen „NF“) ve struktuře druhového a odvětvového třídění rozpočtové skladby. Je podkladem pro zpracování fiskálních notifikací vládního deficitu a dluhu, které jsou předkládány Českým statistickým úřadem Evropské komisi. Zdrojem dat je IS VIOLA.
2. Výkaz pro odbor finanční politiky MF (současný stav a predikce příjmů a výdajů) – čtvrtletně, obsahuje příjmy a výdaje NF tříděné dle seskupení položek druhového třídění rozpočtové skladby definovaného ve speciálním formuláři. Je podkladem pro sestavení krátkodobých projekcí vývoje hospodaření vládního sektoru. Zdrojem dat je IS VIOLA a podklady poskytnuté ŘO.
3. Výkaz výdajů v členění dle účelových znaků – 5x ročně, obsahuje výdaje z účtů PCO ve prospěch ÚSC (obce, kraje, dobrovolné svazky obcí). Je zpracován za účelem porovnání výdajů PCO s příjmy ÚSC vykazovanými jednotlivými kraji. Zdrojem dat je IS VIOLA.





4. Zpráva pro státní závěrečný účet – 1x ročně, obsahuje vyčíslení a hodnocení příjmů a výdajů Národního fondu a zůstatky na bankovních účtech k 1. 1. a 31. 12. příslušného roku. Zdrojem dat je IS VIOLA a podklady poskytnuté řídicím orgánem v termínu a struktuře dle požadavku PCO.

### 3.6 BANKOVNÍ ÚČTY PCO

Prostředky poskytnuté České republice z rozpočtu EU jsou uloženy na běžném účtu MF pro příjem a administraci prostředků z rozpočtu EU zřízeném v ČNB (tzv. „zdrojový účet PCO“). Zdrojový účet PCO je veden v EUR.

Ze zdrojového účtu PCO na základě souhrnných žádostí předložených ŘO provádí PCO platby na příjmový účet správce kapitoly SR, která předfinancovala výdaje, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU. V případě regionálních programů provádí PCO platby ze zdrojového účtu PCO na základě souhrnných žádostí předložených ŘO na příjmový účet správce kapitoly MMR, která poskytla prostředky na financování podílu z rozpočtu EU do rozpočtu RR.

PCO dále zřídil u ČNB běžný účet, který je určen pro vyrovnávání kurzových rozdílů a příjem odvodů (tzv. „univerzální účet PCO“). Univerzální účet PCO je veden v CZK.

Dispoziční oprávnění k těmto účtům mají zaměstnanci MF/PCO určení náměstkem ministra financí. Disponovat s účty PCO je možné pouze na základě principu dvojího podpisu.

Prostředky na bankovních účtech PCO nejsou považovány za prostředky SR. Zůstatky na těchto účtech jsou po ukončení kalendářního roku automaticky převáděny do dalšího roku.

#### 3.6.1 BANKOVNÍ ÚČTY U OP PŘESHRAŇIČNÍ SPOLUPRÁCE ČR - PR

PCO zřídil u ČNB běžný účet, k němuž mají dispoziční oprávnění pracovníci finančního útvaru MMR, a ze kterého jsou prováděny platby ve prospěch HP. Účet PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR je veden v EUR.

V případě OP Přeshraňiční spolupráce ČR - PR provádí PCO platby ze zdrojového účtu PCO na základě souhrnných žádostí předložených finančním útvaru MMR na účet PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR.

Příkazy k úhradě z běžného účtu PCO s dispozičním oprávněním pracovníků finančního útvaru MMR podepisují vždy dvě oprávněné osoby, a to jedna na místě prvním – kategorie A (na levé straně příkazu k úhradě) a jedna na místě druhém – kategorie B (na pravé straně příkazu k úhradě). Osobou oprávněnou podepsat příkaz k úhradě v rámci kategorie A je nadřízený pracovník osoby, jež podepsala příkaz k úhradě v rámci kategorie B. Tyto osoby jsou uvedené na formuláři „Podpisové vzory“, který je součástí smlouvy o vedení účtu mezi ČNB a Ministerstvem financí. Originály podpisových vzorů ke smlouvám mezi ČNB a Ministerstvem financí jsou uloženy po jednom vyhotovení u ČNB a PCO. PCO předá kopii platných podpisových vzorů k tomuto účtu finančnímu útvaru MMR.

Z důvodu zajištění zastupitelnosti jsou k podepisování příkazů k úhradě určení minimálně dva zaměstnanci kategorie A a dva zaměstnanci kategorie B. Zaměstnanci oprávnění k podpisu v rámci kategorie B jsou odpovědní za vyhotovování příkazů k úhradě a styk s bankou.



### 3.7 ADMINISTRACE ÚROKŮ<sup>38</sup>

Prostředky uložené na zdrojovém účtu PCO, určeném pro příjem prostředků z rozpočtu EU, jsou úročeny čtvrtletně. Úroky jsou rozpočítávány v souladu s analytickým členěním na úroveň programů, či v případě, že je program financován z více fondů (ERDF a CF), tak zároveň na úroveň jednotlivých fondů. PCO eviduje výši úroků vygenerovaných na jednotlivé programy, resp. fondy, v IS VIOLA. Vygenerované úroky se vykazují Evropské komisi při uzavření programu.

Úroky vygenerované na účtu PCO se považují za národní zdroj prostředků a kompenzují tak prostředky již vynaložené na národní financování příslušného programu. Z tohoto důvodu jsou úroky vygenerované příslušným programem za dané období rozděleny dle uvedeného postupu:

1. V rámci programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU (s výjimkou regionálních programů) jsou úroky vygenerované na účtu PCO převedeny na příjmový účet správce kapitoly SR příslušného ŘO odpovědného za daný operační program. Správce kapitoly je o této skutečnosti písemně informován Platebním a certifikačním orgánem prostřednictvím příslušného ŘO.
2. V rámci regionálních programů jsou úroky vygenerované na účtu PCO převedeny na příjmový účet správce kapitoly MMR, která zajistila národní financování. Správce kapitoly MMR a příslušný ŘO jsou o této skutečnosti písemně informováni ze strany PCO.

Takto převedené úroky kompenzují již vynaložené výdaje dotčených kapitol státního rozpočtu na národní spolufinancování a budou tak pouze součástí celkového salda dané rozpočtové kapitoly. O výši těchto prostředků nelze překročit stanovené ukazatele příslušné rozpočtové kapitoly. Převod úroků se provádí zpravidla jedenkrát ročně.

### 3.8 ZASÍLÁNÍ DAT DO DATABÁZE SFC2007 EVROPSKÉ KOMISE

Pro monitoring a agregaci finančních dat z členských států provozuje EK vlastní informační systém „System for Fund management in the European Community 2007 - 2013“ (dále jen „SFC2007“). Tento systém využívají příslušná generální ředitelství Evropské komise pro finanční řízení a monitoring prostředků poskytovaných z rozpočtu EU. Rozsah přenášených dat pro programové období 2007 - 2013 je specifikován v čl. 40 – 42 Implementačního nařízení. V rámci systému SFC2007 je realizováno rozhraní, jež umožňuje odesílání definovaných tematických okruhů z členských států do Evropské komise formou elektronického přenosu dat. Data se do SFC2007 přenášejí technologií XML. Data se do SFC2007 přenášejí jednotně (jednou vazbou společnou pro všechny programy za celou ČR) z MSC2007. SFC2007 je rovněž připraven k aktivnímu vkládání dat přes webové rozhraní.

---

<sup>38</sup> Administrace úroků v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR je upravena v Dohodě o realizaci Operačního programu OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR 2007-2013, která byla uzavřena s polskou stranou.



Data pro přenosy poskytují ŘO jednotlivých programů prostřednictvím MSC2007. Přenosy do SFC2007 technicky a metodicky garantuje odbor Správy monitorovacího systému (dále jen „OSMS“) MMR. Data jsou před odesláním z MSC2007 do SFC2007 autorizována (v případech, kdy je nezbytná tištěná verze příslušných tabulek, budou data autorizována analogicky s postupy schvalování tištěné verze příslušných dokumentů). V případě, že je daný dokument schvalován také PCO, NOK, resp. AO, umožní MSC2007 kontrolu, autorizaci a případnou úpravu příslušných dat zodpovědným pracovníkem PCO, NOK, resp. AO.

Údaje za Českou republiku v systému SFC2007 nesmí být žádným subjektem přímo zadávány či aktualizovány bez schválení OŘ NSRR, OSMS MMR, PCO, resp. AO.

Pro přenosy dat do databáze SFC2007 byl vytvořen OSMS MMR ve spolupráci s PCO Metodický pokyn předávání údajů do databáze Evropské Komise SFC2007.

### 3.9 ZÁSADY PRO ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

Při zadávání veřejných zakázek s dopadem na vnitřní trh EU<sup>39</sup> spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU se postupuje podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kterým byly do českého právního řádu transponovány příslušné směrnice ES, resp. podle Závazných postupů pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů Evropské unie, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období let 2007 – 2013, které byly přijaty Usnesením vlády č. 48/2009 (dále jen „Závazné postupy“).

ŘO musí zajistit, aby všichni příjemci v pozici zadavatele ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, postupovali podle tohoto zákona. ŘO musí též zajistit, aby příjemci v pozici zadavatele, který plně či částečně nespadá pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, postupovali podle Závazných postupů, kromě případů Závaznými postupy výslovně vyloučených.

V případě, že ŘO zjistí skutečnosti nasvědčující spáchání správního deliktu zadavatele či dodavatele ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je povinen předat případ k dalšímu šetření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, a to formou podnětu k zahájení řízení podle § 42 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád<sup>40</sup>. Povinností předat podnět však nejsou dotčeny povinnosti zahájit řízení a rozhodnout o tom, zda došlo k porušení rozpočtové kázně, ve lhůtách dle kap. 3.10.4.

<sup>39</sup> Veřejné zakázky s dopadem na vnitřní trh jsou ty, u kterých existuje potenciální zájem na realizaci zakázky ze strany subjektu z jiného členského státu.

<sup>40</sup> Povinnost předávat kontrolní zjištění kompetentním orgánům vyplývá z § 18 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, resp. § 22 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.



### 3.10 ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Řešení nesrovnalostí zahrnuje evidenci, šetření a hlášení podezření na nesrovnalost a potvrzených nesrovnalostí, jejich další monitoring a ve stanovených případech také vymáhání prostředků dotčených potvrzenou nesrovnalostí, vč. případného pozastavení plateb a specifického postupu při certifikaci a provádění finančních oprav. Za řešení nesrovnalostí v rámci programu je odpovědný příslušný ŘO. ŘO může písemným aktem obecně delegovat výkon šetření případů podezření na nesrovnalost na ZS, z jehož rozpočtu byly prostředky dotčené podezřením na nesrovnalost poskytnuty. Delegací se však ŘO nezabývá své celkové odpovědnosti za řešení nesrovnalostí podle této kapitoly.

V případě nesrovnalosti, která vyplývá z finální auditní zprávy AO, resp. PAS, či z finální auditní zprávy EK nebo kontrolního protokolu PCO, po proběhnutím kontradiktorním, resp. námitkovém, řízení, se jedná o potvrzenou nesrovnalost.

V ostatních případech trvá podezření na nesrovnalost do okamžiku, kdy o případu pravomocně rozhodne příslušný orgán tj.:

1. příslušný ÚFO v případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech<sup>41</sup>,
2. příslušný ÚSC či RR v případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
3. příslušný soud v případech podezření na spáchání trestného činu,
4. popř. o případu rozhodne jiný příslušný orgán ve stanovených případech, které nepředstavují podezření na porušení rozpočtové kázně ani podezření na spáchání trestného činu<sup>42</sup>.

Od okamžiku nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, resp. od okamžiku rozhodnutí, pokud se jedná o rozhodování mimo správní či soudní řízení, se pak jedná o potvrzenou nesrovnalost.

#### 3.10.1 ŠETŘENÍ NESROVNALOSTÍ

Subjekty zapojené do implementace programu jsou povinny veškerá podezření na nesrovnalost bezodkladně oznámit příslušnému ŘO.

Nezamítne-li ŘO podezření na nesrovnalost pro zřejmou neopodstatněnost, bez zbytečného prodlení sám zahájí nebo dá příslušnému kontrolnímu orgánu<sup>43</sup> podnět k zahájení řízení podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole<sup>44</sup>. V případě oznámení podezření na nesrovnalost či potvrzené nesrovnalosti na základě ukončených kontrol a auditů od ostatních kontrolních orgánů, útvarů interního auditu, AO, resp. pověřených auditních subjektů, ŘO neposuzuje

<sup>41</sup> V případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ÚFO věcně rozhodují o tom, zda došlo k porušení rozpočtové kázně či nikoliv. Případné rozhodnutí ÚFO o tom, že došlo k porušení rozpočtové kázně je v těchto případech závazné pro konečné potvrzení nesrovnalosti Řídicím orgánem. Pokud ÚFO podezření na porušení rozpočtové kázně nepotvrdí, ŘO tímto není vázán a může trvat na svých zjištěních, resp. zjištěních jiných příslušných kontrolních či auditních orgánů, a stanovisku, že k nesrovnalosti došlo.

<sup>42</sup> Např. zamítnutí zřejmě neopodstatněného podezření na nesrovnalost Řídicím orgánem (kap. 3.10.1).

<sup>43</sup> Zda řízení podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, provádí tentýž útvar, který provádí činnosti řídicího orgánu, či jiný útvar v rámci tohoto orgánu veřejné správy (např. zvláštní kontrolní útvar), závisí na vnitřním nastavení kontrolní působnosti v rámci tohoto orgánu veřejné správy.

<sup>44</sup> S přihlédnutím ke konkrétnímu případu se může jednat o veřejnosprávní kontrolu na místě, veřejnosprávní kontrolu administrativní povahy či některou z forem kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.



opodstatněnost podezření (vždy se jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost či o potvrzenou nesrovnalost). V těchto případech ŘO není povinen zahájit řízení ve věci nebo dát podnět k řízení ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Potvrzené nesrovnalosti, které vyplývají z finálních auditních zpráv AO, resp. PAS, či z finálních auditních zpráv EK nebo kontrolních protokolů PCO, včetně jejich vyčísleného finančního dopadu, již ŘO nemá oprávnění rozporovat. V případech podezření na nesrovnalost spočívajícího v podezření na spáchání trestného činu ŘO také neposuzuje opodstatněnost podezření (vždy se jedná o opodstatněné podezření), pokud již v dané věci byly zahájeny úkony trestního řízení podle § 158 odst. 3 zákona č. 141/1961 Sb., trestní řád.

V případě, že podezření na nesrovnalost vznikne na straně polského příjemce v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, obrátí se ŘO s žádostí o zahájení kontroly na Národní orgán, který pak informuje ŘO o výsledku provedené kontroly.

Dojde-li ŘO na základě ukončených kontrol či auditů (svých či jiných příslušných orgánů) k závěru, že:

1. se nejedná o nesrovnalost a současně se nejedná o zjištění vyplývající z finální auditní zprávy AO, resp. PAS, či EK nebo kontrolního protokolu PCO, případ uzavře;
2. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně<sup>45</sup> podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, případ předá, spolu s relevantní dokumentací zjištění vyplývajících z provedených kontrol či auditů v rámci daného projektu, příslušnému ÚFO k dalšímu řízení k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně.<sup>46</sup> Relevantní dokumentací se rozumí zejm. identifikace příjemce (jméno/název, adresa, IČO); identifikace projektu, v rámci jehož realizace mohlo dojít k porušení rozpočtové kázně (název a číslo projektu); rozhodnutí o poskytnutí dotace, resp. právní akt, kterým byly prostředky poskytnuty včetně všech příloh, které jsou součástí aktu a nebo na ně toto rozhodnutí, resp. právní akt, odkazuje; zpráva o kontrole nebo popis podezření na porušení rozpočtové kázně; listinné, či jiné důkazy zajištěné v rámci kontroly nasvědčující porušení rozpočtové kázně; informace o stavu financování projektu z veřejných prostředků.

ŘO tyto skutečnosti uvede do MSC2007 a informuje o nich subjekty zapojené do vnitřní úrovně hlášení postupem podle kap. 3.10.2.1, ostatní poskytovatele dotace v rámci daného projektu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;

---

<sup>45</sup> Porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, se přitom může dopustit příjemce, ŘO či ZS.

<sup>46</sup> Dojde-li v případě projektu spolufinancovaného z ESF, v rámci kterého dochází ke krácení žádosti o platbu s důsledkem snížení celkové částky dotace (§ 44a odst. 5 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech), ŘO k závěru, že se jedná o nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně, může daný případ předat příslušnému ÚFO k dalšímu řízení k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně až v okamžiku schvalování závěrečné monitorovací zprávy a závěrečného vyúčtování projektu. V případě grantových projektů financovaných ex-ante, u kterých platí výjimka ve vztahu k termínům pro vypracování hlášení nesrovnalostí a souvisejícímu informování příslušných orgánů na vnitřní úrovni hlášení nesrovnalostí dle kapitoly 3.10.2.1, pak platí výše uvedené postupy přiměřeně. Grantovými projekty se mají na mysli jednotlivé projekty v rámci globálního grantu, viz čl. 42 Obecného nařízení.



3. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a zároveň se jedná o:
  - a) prostředky, které byly poskytnuty z rozpočtu ÚSC, ŘO případ předá ÚSC, z jehož rozpočtu byly prostředky dotčené podezřením na nesrovnalost poskytnuty, k dalšímu řízení k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
  - b) prostředky, které byly poskytnuty z rozpočtu RR, tato RR zahájí řízení k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. ŘO tyto skutečnosti uvede do MSC2007 a informuje o nich subjekty zapojené do vnitřní úrovně hlášení postupem podle kap. 3.10.2.1, ostatní poskytovatele dotace v rámci daného projektu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;
4. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na spáchání trestného činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z rozpočtu EU, předá případ ve smyslu § 8 zákona č. 141/1961 Sb., trestní řád, státnímu zástupci či policejnímu orgánu. ŘO tuto skutečnost uvede do MSC2007 a informuje o ní subjekty zapojené do vnitřní úrovně hlášení postupem podle kap. 3.10.2.1, ostatní poskytovatele dotace v rámci daného projektu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo. Nad rámec uvedené povinnosti příslušný ŘO informuje elektronickou cestou PCO, AO a NOK o skutečnostech nasvědčujících spáchání trestného činu při realizaci operace spolufinancované z rozpočtu EU, a to bezodkladně, nejpozději však do 10 dnů od získání této informace. Předmětem této informace je především označení projektu, kterého se podezření týká a popis skutku, kterým mohl být trestný čin spáchán;
5. se jedná o podezření na nesrovnalost, ale nejedná se o podezření na porušení rozpočtové kázně<sup>47</sup>, ani o podezření na spáchání trestného činu, ani o potvrzenou nesrovnalost, která vyplývá z finální auditní zprávy AO, resp. PAS, či z finální auditní zprávy EK nebo kontrolního protokolu PCO, odpovídá ŘO za řádné vyčíslení částky, na niž se vztahuje tato nesrovnalost. ŘO nadále pokračuje v řešení nesrovnalosti, popř. případ předá příslušnému ZS k dalšímu řešení. ŘO tyto skutečnosti uvede do MSC2007 a informuje o nich subjekty zapojené do vnitřní úrovně hlášení postupem podle kap. 3.10.2.1, ostatní poskytovatele dotace v rámci daného projektu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;
6. se jedná o podezření na nesrovnalost systémové povahy na úrovni PCO, předá případ k prošetření AO. V tomto případě AO odpovídá za potvrzení nesrovnalosti a za řádné vyčíslení částky, na niž se vztahuje tato nesrovnalost. O výsledku AO informuje příslušný ŘO a PCO. Pokud se jedná o podezření na nesrovnalost na úrovni PCO, které nemá systémovou povahu (PCO v pozici příjemce), odpovídá za potvrzení nesrovnalosti a za řádné vyčíslení částky, na niž se tato nesrovnalost vztahuje, příslušný ŘO. ŘO tyto skutečnosti uvede do MSC2007 a informuje o nich subjekty zapojené do vnitřní úrovně hlášení postupem podle kap. 3.10.2.1.

---

<sup>47</sup> Jde zejména o případy zneužití prostředků poskytnutých subjektem, který tyto prostředky poskytuje mimo rámec zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (např. nadace). Dále se jedná o případy, které ÚFO nepotvrdí, přesto ŘO na nesrovnalosti trvá či o případy, které vycházejí z auditních nálezů AO, resp. PAS, či EK.



V případě souběhu více podezření podle uvedených bodů postupuje ŘO podle relevantních bodů souběžně.

PCO zodpovídá za přijetí odpovídajících opatření k nápravě stavu a zabránění dalšího výskytu nesrovnalosti, pokud se nesrovnalost vyskytla na úrovni PCO.

ŘO zodpovídá za přijetí odpovídajících opatření k nápravě stavu a zabránění dalšího výskytu nesrovnalosti, pokud se nesrovnalost vyskytla na úrovni ŘO, ZS, Kontrolora nebo příjemce.

V případě zjištění systémové nesrovnalosti na úrovni ŘO, PCO nebo AO, je dotčený subjekt povinen přijmout dostatečná opatření k nápravě. V případě zjištění systémové nesrovnalosti na úrovni ZS nebo Kontrolora rozhodne o opatřeních k nápravě a o preventivních opatřeních příslušný ŘO. O přijetí příslušných opatřeních k nápravě a preventivních opatření u systémových nesrovnalostí se ŘO, PCO a AO vzájemně informují.

### **3.10.2 EVIDENCE, HLÁŠENÍ A MONITORING NESROVNALOSTÍ**

Systém hlášení podezření na nesrovnalost, resp. potvrzených nesrovnalostí (dále jen „hlášení nesrovnalostí“) zahrnuje hlášení nesrovnalostí mezi subjekty zapojenými do implementace programů na národní úrovni (tzv. „vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí“) a hlášení nesrovnalostí vůči EK (tzv. „vnější úroveň hlášení nesrovnalostí“).

ŘO eviduje podezření na nesrovnalost (resp. potvrzené nesrovnalosti) a provádí jejich další monitoring. Pro účely sledování dopadu nesrovnalosti na čerpání alokace příslušného OP je při stanovení podílu z rozpočtu EU použita míra spolufinancování schválená pro příslušnou prioritní osu. Pro účely výkaznictví nesrovnalostí v EUR vůči EK se použije kurz CZK/EUR v souladu s čl. 36 Implementačního nařízení, resp. čl. 63 Implementačního nařízení pro EFF.

#### **3.10.2.1 VNITŘNÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ**

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni odpovídá ŘO. Pokud na základě ukončené kontroly podle kap. 3.10.1 Metodiky trvá podezření na nesrovnalost nebo pokud na základě této kontroly zjištěno nové podezření na nesrovnalost, či pokud potvrzená nesrovnalost vyplývá z finální auditní zprávy AO, resp. PAS, či z finální auditní zprávy EK nebo kontrolního protokolu PCO, vypracuje ŘO v MSC2007 individuální hlášení nesrovnalosti. Vedoucí zaměstnanec odpovědného útvaru ŘO poté bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 15. dne následujícího měsíce od ukončení kontroly, emailem informuje PCO, AO, odbor Kontrola a pracovníky sítě AFCOS na příslušném resortu/RR o zadání nového případu podezření na nesrovnalost do MSC2007. Vedoucí zaměstnanec odpovědného útvaru ŘO specifikuje v emailu jednotlivé případy hlášení nesrovnalostí číslem projektu, ke kterému se dané podezření na nesrovnalost vztahuje, a potvrdí správnost údajů v hlášení nesrovnalostí zadaných do MSC2007.

Povinnost vypracovat v uvedených termínech hlášení nesrovnalostí a o této skutečnosti informovat příslušné orgány dle předchozího odstavce neplatí pro projekty (viz také kapitola 3.10.1) financované v režimu ex-ante, pokud jsou splněny následující podmínky kumulativně:

- zjištění vzešlo z veřejnosprávní kontroly ŘO/ZS administrativní povahy, tedy nikoliv z kontroly na místě dle č. 13 odst. 2 třetího pododstavce písm. b) Implementačního nařízení či z kontrol či auditů provedených jinými kontrolními či auditními subjekty;



- nejedná se o nesrovnalost podléhající povinnosti hlášení v rámci vnější úrovně hlášení nesrovnalostí, nesrovnalost spočívající v podezření na porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ani o nesrovnalost spočívající v podezření na spáchání trestného činu;
- souběžně dochází ke krácení žádosti o platbu, přičemž v důsledku snížení celkové částky dotace je následně využito ze strany správce daně postup dle § 44a odst. 5 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech či § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- s ohledem na odstranění nezpůsobilého výdaje z žádosti o platbu se výdaj dotčený nesrovnalostí nedostane do certifikace.

U takovýchto případů nesrovnalostí má ŘO možnost odložit moment hlášení podezření na nesrovnalost, odhaleného administrativní kontrolou prováděnou dle čl. 13 odst. 2 třetího pododstavce písm. a) Implementačního nařízení, do doby schvalování závěrečné monitorovací zprávy a závěrečného vyúčtování projektu. Veškeré informace o průběžném krácení žádostí o platby musí být podrobně uváděny v informačním systému ŘO, zejména částka, která byla předmětem krácení, a zdůvodnění tohoto krácení musí být dostupné v jakékoli fázi projektu PCO. ŘO musí zajistit, aby individuální hlášení nesrovnalosti bylo v MSC2007 zaevidováno vždy nejpozději v okamžiku, kdy je dán podnět příslušnému ÚFO či jsou v režimu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, učiněny kroky k zahájení řízení o porušení rozpočtové kázně.

ŘO dále v MSC2007 vypracovává souhrnné čtvrtletní přehledy veškerých nově zjištěných podezření na nesrovnalost (resp. potvrzených nesrovnalostí) a přehledy o vývoji šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnitřní úrovni (dále jen „čtvrtletní hlášení nesrovnalostí“). ŘO generuje čtvrtletní hlášení nesrovnalostí po uzamčení individuálních hlášení nesrovnalostí za dané období, tedy nejdříve druhý den následujícího kalendářního čtvrtletí a nejpozději do 15. dne po ukončení kalendářního čtvrtletí. Vedoucí zaměstnanec odpovědného útvaru ŘO poté bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 15 kalendářních dnů od vygenerování čtvrtletního hlášení nesrovnalostí informuje emailem pracovníky sítě AFCOS na příslušném resortu/RR, Ministerstvo financí - AO, odbor Kontrola a PCO o vypracování čtvrtletního hlášení nesrovnalostí v MSC2007. Vedoucí zaměstnanec odpovědného útvaru ŘO v emailu specifikuje číslem projektu případy hlášení nesrovnalostí, u kterých došlo v rámci reportovaného čtvrtletí k aktualizaci, a potvrdí správnost údajů v čtvrtletním hlášení nesrovnalostí zadaných do MSC2007.

V případě, že není možné vypracovat hlášení nesrovnalostí v MSC2007, ŘO zašle hlášení nesrovnalostí subjektům zapojeným do vnitřní úrovně hlášení nesrovnalostí v listinné podobě. Tento výjimečný postup podléhá schválení ze strany subjektů zapojených do vnitřní úrovně hlášení nesrovnalostí.

Uvedený způsob a lhůty pro zaslání čtvrtletního hlášení nesrovnalostí je nutno dodržovat i v případě, že nové případy nebyly v daném kalendářním čtvrtletí zjištěny, ani nedošlo k vývoji v šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnitřní úrovni.

Hlášení na vnitřní úrovni probíhá bez ohledu na výši částky, na niž se vztahuje podezření na nesrovnalost (resp. potvrzená nesrovnalost) a bez ohledu na další výjimky stanovené v Implementačním nařízení, resp. v Implementačním nařízení pro EFF.

Podezření na nesrovnalost zjištěná na úrovni PCO jsou hlášena AO a dotčenému ŘO.





Skutečnosti, které jsou předmětem hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni, uvádí ŘO do MSC2007, a to průběžně, nejpozději však k okamžiku vzniku povinnosti hlášení těchto skutečností na vnitřní úrovni.

Nesrovnalosti vzniklé u polských partnerů v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR nejsou vkládány do MSC2007. Jako nástroj pro monitoring těchto nesrovnalostí ze strany PCO slouží čtvrtletně aktualizovaná tabulka nesrovnalostí, kterou vypracovává ŘO ve spolupráci s Národním orgánem a dodává PCO vždy do 50-ti kalendářních dnů od konce čtvrtletí.<sup>48</sup>

### 3.10.2.2 VNĚJŠÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ<sup>49</sup>

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni odpovídají pracovníci sítě AFCOS. Na základě hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni, případně dalších informací od ŘO, zajistí pracovník sítě AFCOS na příslušném resortu/RR vypracování čtvrtletních hlášení veškerých nově zjištěných podezření na nesrovnalost (resp. potvrzených nesrovnalostí), které spadají pod oznamovací povinnost podle Implementačního nařízení, resp. Implementačního nařízení pro EFF. Dále vypracuje čtvrtletní hlášení o skutečnostech týkajících se případného zahájení či uzavření postupů nebo upuštění od postupů pro uložení správních nebo trestních sankcí v souvislosti s již dříve nahlášenými nesrovnalostmi a o výsledcích takových postupů v souladu s Implementačním nařízením, resp. Implementačním nařízením pro EFF. Pracovník Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS (dále jen „CKB AFCOS“) následně zajišťuje kontrolu, odsouhlasení a odeslání těchto čtvrtletních hlášení nesrovnalostí příslušnému orgánu Evropské komise - Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále jen „OLAF“) prostřednictvím informačního systému IMS (Irregularities Management System), a to nejpozději do dvou měsíců po uplynutí každého kalendářního čtvrtletí. Informaci o předání hlášení úřadu OLAF zasílá CKB AFCOS na vědomí všem účastníkům systému IMS s náhledovou rolí, tedy AO, PCO, Nejvyššímu státnímu zastupitelství, Nejvyššímu kontrolnímu úřadu a Policii ČR a dále také pracovníkům lokálních kontaktních bodů sítě AFCOS. Posledně jmenovaní po obdržení této informace postoupí hlášení vnější úrovně příslušným ŘO. Instituce s přidělenou rolí náhledu mají možnost získat informace o obsahu odeslaných čtvrtletních hlášení přímo ze systému IMS.

Uvedený způsob a lhůty pro zaslání čtvrtletního hlášení nesrovnalostí je nutno dodržovat i tehdy, kdy nové případy nebyly v daném kalendářním čtvrtletí zjištěny, ani nedošlo k vývoji v šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnější úrovni. V těchto případech lokální kontaktní bod sítě AFCOS zadá do informačního systému IMS nulové hlášení.

Pokud se jedná o takový typ podezření na nesrovnalost (resp. potvrzené nesrovnalosti), u něhož by mohla vzniknout obava z rychlého šíření mimo území ČR nebo ukazuje na použití nových nežádoucích praktik, je příslušný pracovník sítě AFCOS povinen nahlásit tento případ neprodleně (tedy i mimo termín pro pravidelné čtvrtletní hlášení nesrovnalostí Evropské komisi), a to nejen EK (resp. úřadu OLAF), ale i členským státům, jejichž zájmů by se daná nesrovnalost mohla dotknout. Pro tento typ hlášení nesrovnalostí se neuplatní limity stanovené Implementačním nařízením, resp. Implementačním nařízením pro EFF, tzn. tyto případy jsou hlášeny bez ohledu na výši částky, na niž se vztahuje podezření na nesrovnalost

<sup>48</sup> Čtvrtletní hlášení bude zahrnovat všechny zjištěné nesrovnalosti na polské straně programu (včetně těch, které podléhají hlášení EK dle čl. 28 odst. 1 Implementačního nařízení).

<sup>49</sup> Metodika hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci SF/CF/EFF Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) je podrobněji upravena Pokynem CHJ – 12 vydaným odborem Kontrola MF.



(resp. potvrzená nesrovnalost) a bez ohledu na další výjimky stanovené v Implementačním nařízení, resp. v Implementačním nařízení pro EFF.

### 3.10.3 POZASTAVENÍ PLATEB A CERTIFIKACE

V případě podezření na nesrovnalost (resp. potvrzené nesrovnalosti) může PCO na nezbytně nutnou dobu pozastavit platby a certifikaci na daný projekt, prioritní osu nebo celý program, považuje-li to za nezbytné k ochraně finančních zájmů EU. O pozastavení plateb a certifikace PCO informuje příslušný ŘO, AO a NOK.

V případě podezření na nesrovnalost (resp. potvrzené nesrovnalosti) mohou být platby na daný projekt pozastaveny rovněž řídicím orgánem.

ŘO může s odkazem na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole<sup>50</sup>, neproplatit část výdajů, které považuje za nezpůsobilé, a to i v případě, kdy podezření na nesrovnalost není potvrzeno ze strany ÚOHS, ÚFO či soudu. Pokud ÚFO podezření na porušení rozpočtové kázně nepotvrdí, stejně tak pokud ÚOHS nepotvrdí podezření na porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ŘO tímto není vázán a může trvat na svých zjištěních, resp. zjištěních jiných příslušných kontrolních či auditních orgánů, a stanovisku, že k nesrovnalosti došlo.

Pokud platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb (následné proplacení výdajů již vynaložených příjemcem) a z pravidel programu či z podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvy o poskytnutí dotace vyplývá povinnost příjemce v rámci žádostí o platbu předkládat výlučně způsobilé výdaje, pak se v případě předložení nezpůsobilých výdajů v žádosti o platbu, které jsou odhaleny před provedením platby za strany ŘO/ZS, snižuje maximální částka dotace na konkrétní projekt, a to o částku předložených nezpůsobilých výdajů. Obdobně se postupuje v případě provádění finančních oprav za porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek před proplacením<sup>51</sup>.

V případě, že bude Evropskou komisí indikováno že nedojde ke schválení velkého projektu (případně, že výše částky způsobilých výdajů VP, na které se vztahuje míra spolufinancování, v Rozhodnutí EK bude nižší než částka uvedená v žádosti o VP), může PCO rozhodnout o pozastavení plateb a certifikace na daný velký projekt.

PCO (na základě podkladů od ŘO) může rozhodnout, že projekt (případně jeho část) nebude certifikován do doby, než dojde k vymožení prostředků od příjemce (poté budou certifikovány zbývající vynaložené výdaje po odečtení vymožené částky). Způsob vymáhání je analogický ke způsobu poskytnutí prostředků a charakteru příjemce. V tomto případě musí ŘO při procesu řízení alokace vzít v úvahu, že tyto prostředky nejsou čerpány ze zdrojů rozpočtu EU, i když na ně byl vydán právní akt o poskytnutí dotace.

<sup>50</sup> Dle § 11 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, při průběžné veřejnosprávní kontrole hospodaření kontrolovaných osob s veřejnými prostředky kontrolní orgány prověřují mj. zejména, zda tyto osoby dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací. V rámci schvalovacích postupů před vznikem závazku dle § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, příkazce operace v rámci ŘO/ZS prověří mj. správnost operace, a to zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy, a postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek.

<sup>51</sup> Pro snížení rizika možného dopadu na příjemce se doporučuje zavést možnost konzultací mezi ŘO/ZS a příjemcem ve fázi předcházející oficiálnímu předložení žádosti o platbu ze strany příjemce.



### 3.10.4 VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDKŮ DOTČENÝCH NESROVNALOSTÍ

1. Jedná-li se o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ŘO případ předá k dalšímu řízení příslušnému ÚFO. ÚFO následně, nejpozději však do jednoho měsíce od předání příslušného podnětu, zahájí prošetření případu. ÚFO případně vyměří odvod za porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, přičemž jako podklad pro vydání rozhodnutí o odvodu může sloužit nejen výsledek provedené daňové kontroly, ale též závěry z dříve provedených kontrol ŘO, ZS, jiných kontrolních orgánů či příslušných orgánů dohledu (např. ÚOHS), současně však o výsledku těchto kontrol musí být příjemce informován vždy před vydáním tohoto rozhodnutí o odvodu. ÚFO rozhodne o tom, zda v daném případě došlo k porušení rozpočtové kázně a vyměří případný odvod za porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, zpravidla nejpozději do pěti měsíců od zahájení šetření daného případu. ÚFO přísluší také další kroky k vymáhání neoprávněně použitých prostředků podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád. Příjemce může též částku „dobrovolně“ uhradit na účet ÚFO z titulu porušení rozpočtové kázně<sup>52</sup>.

Do plnění povinnosti provést odvod za porušení rozpočtové kázně, kterým je neoprávněně použití dotace, se započítávají i částky, které poskytovatel dosud nevyplatil, protože se domnívá, že byla porušena rozpočtová kázeň (§ 44a odst. 5 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech). K tomuto započtení je nutné snížit o tuto částku celkovou výši způsobilých výdajů projektu. Z hlediska celého objemu prostředků dotace se na neproplacený výdaj pohlíží, jakoby došlo k jeho uhrazení a následnému odvodu za porušení rozpočtové kázně, tuto část dotace tak nelze opětovně použít pro financování dané operace. Poskytovatel dotace informuje příjemce dotace o výši nevyplacené částky dotace a o důvodech jejího nevyplacení zvláštním písemným aktem.

Částky uhrazené územním finančním orgánům odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z neoprávněně použitých prostředků jsou ÚFO převáděny ve smyslu § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, na univerzální účet PCO.

O přijetí těchto prostředků PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v nejbližším pravidelném hlášení nesrovnalostí podle kap. 3.10.2.1. Částky uhrazené ÚFO odpovídající podílu ostatních prostředků poskytnutých ze SR z neoprávněně použitých prostředků jsou ÚFO převáděny ve smyslu § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, do SR.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve svém § 44a umožňuje požádat prostřednictvím finančního úřadu o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále. Ve vztahu k odvodové povinnosti příjemců, kterým vznikl právní titul na poskytnutí, resp. převedení, prostředků na realizaci projektových aktivit právními akty, které byly vydány po 1. 5. 2012, se institut prominutí odvodů nepoužije, s výjimkou případů, kdy k porušení rozpočtové kázně na

<sup>52</sup> O této platbě příjemce informuje ÚFO ve smyslu § 164 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.



straně příjemce dojde v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, či z důvodu živelné katastrofy či státem změněné situace.<sup>53</sup>

Ve vztahu k odvodové povinnosti příjemců, kterým vznikl právní titul na poskytnutí, resp. převedení, prostředků právními akty vydanými před 1. 5. 2012, platí, že institut promíjení může být využíván pouze ve skutečně odůvodněných případech, a to dále pouze za podmínky, že poskytovatel v právním aktu nestanovil za porušení rozpočtové kázně snížený odvod. Odůvodněné typové případy, v jejichž případě lze využít institutu promíjení, jsou stanoveny jednotně Ministerstvem financí. Z důvodu větší transparentnosti má Generální finanční ředitelství povinnost tyto typové případy zapracovat do svých vnitřních postupů včetně uvedení sazeb k jednotlivým promíjecím důvodům a tyto vnitřní postupy zveřejnit.

ŘO má povinnost sledovat vývoj řízení vedených ÚFO, která se týkají projektů příslušného OP. Informace o částkách vymáhaných a vracených prostřednictvím ÚFO evidované v IS CEDR má možnost poskytovatel dotace podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, získat prostřednictvím elektronické dotazovací služby do IS CEDR. Dle § 44a odst. 9 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, mají přístup k informacím týkajícím se správy odvodů za porušením rozpočtové kázně též další orgány oprávněné ke kontrole těchto prostředků (tj. zejm. řídicí orgán), orgány Evropské unie a další správní orgány podílející se na správě těchto prostředků poskytnutých ze zahraničí.

Sami poskytovatelé se pak podílí na kvalitě výstupů z IS CEDR tím, že plní podle § 75b zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, povinnost zaznamenávat do IS CEDR údaje o poskytnutých prostředcích a jejich příjemcích ve lhůtách stanovených vyhláškou č. 286/2007 Sb., o centrální evidenci dotací.

O vývoji řízení vedeného ÚFO informuje ŘO všechny relevantní subjekty v rámci čtvrtletního hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni podle kap. 3.10.2.1.

2. Jedná-li se o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ŘO případ předá k dalšímu řízení příslušnému ÚSC, pokud je ŘO Regionální rada, pokračuje v dalším řízení. Příslušný ÚSC, případně RR následně, nejpozději však do jednoho měsíce od předání příslušného podnětu, zahájí prošetření případu. Tento subjekt případně uloží odvod za porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a přísluší mu další kroky k vymáhání neoprávněně použitých prostředků podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád. Jako podklad pro vydání rozhodnutí o odvodu mohou sloužit též závěry z dříve provedených kontrol ŘO, ZS, jiných kontrolních orgánů či příslušných orgánů dohledu (např. ÚOHS), přičemž však o výsledku těchto kontrol musí být příjemce informován vždy před vydáním tohoto rozhodnutí o odvodu. ÚSC případně RR rozhodne o tom, zda v daném případě došlo k porušení rozpočtové kázně a vyměří případný odvod za porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zpravidla nejpozději do pěti měsíců od

---

<sup>53</sup> Prominutí nebo částečné prominutí vyměřeného odvodu z výše uvedených důvodů však nemá vliv na výši nesrovnalosti, tedy nesrovnalost je nadále evidována v původní výši.



zahájení šetření daného případu. Příjemce může též částku „dobrovolně“ uhradit na účet územního samosprávného celku, resp. RR z titulu porušení rozpočtové kázně<sup>54</sup>.

V souladu s § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, je možné, aby poskytovatel pozastavil poskytnutí prostředků dotace z důvodu podezření na porušení rozpočtové kázně, a to až do výše předpokládaného odvodu. ÚSC/RR v tomto případě vydá v rámci následného řízení o porušení rozpočtové kázně rozhodnutí o porušení rozpočtové kázně. Z uloženého odvodu za porušení rozpočtové kázně bude však odvedena pouze částka ve výši rozdílu mezi peněžními prostředky neoprávněně použitými a peněžními prostředky neposkytnutými z důvodu podezření na porušení rozpočtové kázně. K tomuto započtení je nutné snížit o tuto částku celkovou výši způsobilých výdajů projektu. V případě, že ÚSC/RR odvod neuloží, poskytne poskytovatel peněžních prostředků pozastavené peněžní prostředky příjemci.

ÚSC před rozhodnutím o tom, zda došlo, či nedošlo k porušení rozpočtové kázně, konzultuje případ s ŘO. Stejným způsobem je nutné konzultovat i další rozhodování ÚSC v případě, že rozhodnutí ÚSC může mít vliv na vymožitelnost prostředků poskytnutých z rozpočtu EU (zejm. v případech rozhodování o prominutí nebo částečném prominutí povinnosti odvodu a penále podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů). V případě rozdílných stanovisek ÚSC a ŘO je pro rozhodnutí ÚSC vždy rozhodující názor ŘO.

Část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků spolu s případným úrokem z prodlení ve smyslu čl. 70 odst. 1 písm. b) Obecného nařízení, resp. čl. 70 odst. 1 písm. b) nařízení o EFF převede ÚSC, resp. RR v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace<sup>55</sup> na univerzální účet PCO<sup>56</sup>.

Před převedením vymožených prostředků na univerzální účet PCO je ÚSC, resp. RR povinen písemně informovat PCO o původu, výši a charakteru vymožených prostředků.

O přijetí těchto prostředků PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v nejbližším pravidelném hlášení nesrovnalostí podle kap. 3.10.2.1.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve svém § 22 odst. 12 umožňuje požádat o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně a penále. Ve vztahu k odvodové povinnosti příjemců, kterým vznikl právní titul na poskytnutí prostředků na realizaci projektových aktivit právními akty, které byly vydány po 1. 5. 2012, se institut promíjení odvodů nepoužije, s výjimkou případů, kdy k porušení rozpočtové kázně na straně příjemce dojde v důsledku prokázané chyby či nesoučinnosti poskytovatele, z důvodu živelné katastrofy či státem změněné situace.<sup>57</sup>

<sup>54</sup> O této platbě příjemce ÚSC, resp. RR informuje ve smyslu §163 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.

<sup>55</sup> § 14 odst. 8 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, umožňuje poskytovateli dotace tuto povinnost uvést v rozhodnutí o poskytnutí dotace.

<sup>56</sup> Povinnost převést tuto část vymožených prostředků na zvláštní účet PCO vyplývá z čl. 70 Obecného nařízení.

<sup>57</sup> Promínutí nebo částečné prominutí vyměřeného odvodu z výše uvedených důvodů však nemá vliv na výši nesrovnalosti, tedy nesrovnalost je nadále evidována v původní výši.



Ve vztahu k odvodové povinnosti příjemců, kterým vznikl právní titul na poskytnutí prostředků právními akty vydanými před 1. 5. 2012, platí, že institut promíjení může být využíván pouze ve skutečně odůvodněných případech, a to dále pouze za podmínky, že poskytovatel v právním aktu nestanovil za porušení rozpočtové kázně snížený odvod. Odůvodněné typové případy, v jejichž případě lze využít institutu promíjení, jsou stanoveny jednotně Ministerstvem financí. Z důvodu větší transparentnosti má ÚSC, resp. RR, povinnost tyto typové případy zapracovat do svých vnitřních postupů včetně uvedení sazeb k jednotlivým promíjecím důvodům a tyto vnitřní postupy zveřejnit.

V případě, že ÚSC, resp. RR, zcela nebo zčásti promíne vyměřený odvod a s ním spojené penále a zároveň budou vymožené prostředky převedeny na univerzální účet PCO, pak ÚSC, resp. RR, vyzve PCO k vrácení prostředků na účet ÚSC, resp. RR, odkud budou vráceny příjemci.

Výzva k vrácení prostředků obsahuje zejména tyto náležitosti:

- název a číslo projektu;
- číslo nesrovnalosti;
- přesné vymezení částky, která byla prominuta, spolu s procentním vyjádřením jednotlivých zdrojů spolufinancování;
- řádné odůvodnění prominutí;
- číslo účtu, na který budou prostředky vráceny.

Obdobný postup se použije v případě, že Ministerstvo financí vyhoví příjemci v řízení o odvolání proti rozhodnutí o odvodu v souladu s § 22 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. PCO bude o výsledku odvolacího řízení informován příslušným odborem MF, který o daném odvolání rozhodne.

3. Pokud byly prostředky použity v rozporu se závaznými podmínkami, ale nejedná se o porušení rozpočtové kázně, ŘO vyčíslí částku, jež byla dotčena nesrovnalostí a vyzve příjemce k navrácení prostředků dotčených nesrovnalostí. ŘO zajistí, aby příjemce odpovídající podíl refundovaných prostředků od PCO z rozpočtu EU z neoprávněně použitých prostředků převedl přímo na univerzální účet PCO. ŘO současně stanoví lhůtu k této platbě. PCO bude o obdržení prostředků ze strany povinného subjektu informovat příslušný ŘO.

Neprodleně po vyzvání příjemce k navrácení neoprávněně použitých prostředků, odpovídajících podílu prostředků z rozpočtu EU, na univerzální účet PCO je ŘO povinen písemně informovat PCO o původu, výši a charakteru prostředků vrácených příjemcem.

O přijetí těchto prostředků PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v nejbližším pravidelném hlášení nesrovnalostí podle kap. 3.10.2.1.

V případě, že příjemce nevrátí neoprávněně použité prostředky ve lhůtě stanovené ŘO, provede ŘO (popř. ZS) další kroky k vymožení prostředků (např. podáním k soudu). Postup řešení bude ŘO konzultovat s PCO a bude jej pravidelně informovat o pokroku v řešení.



V případě, že část odpovídající podílu refundovaných prostředků EU nebude převedena ani na univerzální účet PCO a ani na účet cizích prostředků, ale na příjmový účet správce rozpočtové kapitoly, zajistí ŘO ve spolupráci se správcem rozpočtové kapitoly, aby částka odpovídající podílu refundovaných prostředků EU byla připsána na univerzální účet PCO zapojením neprofilujících nespotebovaných nároků nebo z běžných výdajů dané rozpočtové kapitoly, případně při finančním vypořádání vztahů příslušné rozpočtové kapitoly se státním rozpočtem za daný rok dle vyhlášky č. 52/2008 Sb.

V rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, jedná-li se o prostředky neoprávněně použité českým HP nebo českým PP, které byly poskytnuty na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace<sup>58</sup>, postupuje se dle odstavce 1 této kapitoly (podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech). Jde-li o prostředky z rozpočtu EU (SF) neoprávněně použité polským HP nebo českým a polským PP a nejedná se o porušení rozpočtové kázně, postupuje se analogicky dle odstavce 3 této kapitoly s tím rozdílem, že ŘO vyzve polského HP nebo českého a polského PP k vrácení neoprávněně použitých prostředků odpovídající podílu z rozpočtu EU na zdrojový účet PCO v měně EUR.

Pokud ŘO dojde k závěru, že částka dotčená nesrovnalostí nebo její část představuje nevyhnutelnou částku<sup>59</sup> ve smyslu čl. 20 Implementačního nařízení, resp. čl. 57 odst. 2 Implementačního nařízení o EFF, informuje ŘO o této skutečnosti v rámci pravidelného hlášení nesrovnalostí podle kap. 3.10.2.

### 3.10.5 CERTIFIKAČNÍ POSTUPY PCO SPOJENÉ S FINANČNÍMI OPRAVAMI

V případě, že PCO (po projednání s ŘO) či ŘO rozhodne<sup>60</sup>, že celý projekt nebo část projektu nebude spolufinancována z prostředků z rozpočtu EU (tzv. výjmutí) zejména z důvodu finanční opravy v souvislosti s nálezy národních kontrolních a auditních orgánů, auditů EK, auditů EÚD nebo vyšetřování OLAF, bude uplatněn jeden z následujících postupů:

- 1) pokud dosud nedošlo k vyplacení prostředků z rozpočtu EU na příjmový účet správce kapitoly SR, která poskytla předfinancování, nezahrne ŘO výdaje na dotčený projekt nebo jeho část do souhrnné žádosti, informuje o tom PCO včetně ujištění o tom, že dotčené výdaje v budoucnu do souhrnné žádosti nezahrne. Pokud již byla předložena souhrnná žádost na PCO, PCO požádá ŘO o předložení opravené souhrnné žádosti, která dotčený výdaj nezahrnuje.
- 2) Pokud již došlo k proplacení dotčených výdajů z prostředků z rozpočtu EU příslušné kapitole SR, ale prostředky nebyly doposud certifikovány, bude vypořádání PCO s řídicím orgánem, resp. s příslušnou kapitolou SR poskytovatele, provedeno jedním z následujících způsobů:
  - dotčená částka bude převedena na účet PCO;
  - dotčená částka bude započtena vůči dalším žádostem o platbu v odpovídající hodnotě v EUR, případně vůči žádostem, které nebyly dosud proplaceny ze strany PCO. Zápočet vždy probíhá u žádostí o platbu, které náleží do stejné prioritní osy.

Detailní postup pro vypořádání je konzultován mezi PCO a ŘO.

<sup>58</sup> V případě českého PP se jedná pouze o prostředky přidělené na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu.

<sup>59</sup> Za nevyhnutelnou částku se považuje např. závazek příjemce – právnické osoby, která zanikla bez právního nástupce.

<sup>60</sup> V případě TOP a OP Rybářství je rozhodnutí ŘO podmíněno souhlasem správce příslušné kapitoly SR.



- 3) Pokud již došlo k certifikaci prostředků, sníží PCO následující výkaz výdajů o dotčené výdaje projektu nebo jeho části. Tímto je provedena finanční oprava výkazu výdajů v rámci spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU. Vypořádání PCO s řídicím orgánem je provedeno stejným způsobem jako v bodě 2.

V případě, že PCO (po projednání s ŘO) nebo ŘO rozhodne, že celý projekt nebude spolufinancován z prostředků z rozpočtu EU a dosud nedošlo k vyplacení prostředků z rozpočtu EU na příjmový účet správce kapitoly SR, bude dále, nad rámec výše uvedených kroků, postupováno dle § 25 odst. 1 bodu e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Pokud došlo k vyplacení prostředků z rozpočtu EU na příjmový účet správce kapitoly SR, budou tyto prostředky napřed vypořádány s PCO podle výše uvedeného postupu a následně bude dále postupováno dle § 25 odst. 1 bodu e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Ustanovení tohoto odstavce se týkají pouze těch projektů, jejichž financování směrem k příjemcům probíhá ze SR na základě zákona č. 218/2000 Sb.

V případech, kdy bude identifikované finální a řádně vyčíslené zjištění<sup>61</sup> ze strany PAS, AO, EK nebo PCO, provede PCO automaticky úpravu nejbližšího výkazu výdajů odpovídající takto vyčíslené částce. Tato oprava se neprovede v případech, kdy již došlo k vrácení prostředků odpovídajících identifikovanému zjištění na účet PCO.

Vypořádání vůči příslušnému orgánu (ŘO, kapitola SR) provede PCO až poté, co proběhnou všechny kroky vedoucí ke zpětnému vymožení prostředků postupem podle kapitoly 3.10.4 a zároveň nedojde k vymožení a vrácení částky odpovídající identifikovanému zjištění či částky vyšší na účet PCO. V případě, že nedojde k vymožení odpovídající částky z důvodu pochybení či nečinnosti na straně ŘO nebo ZS, bude vypořádání provedeno způsobem uvedeným v bodě 2 této kapitoly. V případě, že nedojde k vymožení odpovídající částky z důvodu pochybení či nečinnosti na straně dalších orgánů zapojených do systému šetření a vymáhání nesrovnalostí (např. UFO, MF atd.), bude vypořádání provedeno individuálně.

V případech, kdy je PCO v souladu s kap. 2.1 ŘO informován o tom, že došlo k vymožení částky nižší než stanovil ŘO v rámci svých kontrol prováděných v souladu s čl. 13 Implementačního nařízení, posoudí PCO na základě všech relevantních podkladů, zda snížení vymáhané částky je řádně odůvodněné. V návaznosti na toto posouzení může PCO přehodnotit výši finanční opravy k danému případu, která bude odečtena od výkazu výdajů. V případě, že PCO dojde ke stanovení finanční opravy vyšší, než je částka vymožená, provede PCO vypořádání odpovídající rozdílu těchto částek dle předchozího odstavce.

U všech uvedených variant musí ŘO posoudit, zda v rámci dosavadního financování projektu nedošlo ze strany příjemce ke zneužití poskytnutých prostředků (v takovém případě ŘO zahájí kroky vedoucí k jejich zpětnému vymožení postupem podle kapitoly 3.10.4). V případě, že tyto prostředky vymáhá sám poskytovatel a pokud již došlo k vypořádání s PCO dle výše uvedených bodů, nebudou vymožené prostředky zaslány na univerzální účet PCO.

---

<sup>61</sup> Postup se netýká pochybení systémové povahy. V těchto případech PCO zváží další postup.





Pokud ŘO, po předchozím souhlasu správce kapitoly, dojde k závěru, že je možné projekt dofinancovat z národních veřejných zdrojů, ŘO zajistí, že tyto prostředky nebudou pocházet ze zdrojů, které jsou rozpočtovány na předfinancování a spolufinancování výdajů projektů EU v programovém období 2007-2013. TOP a OP Rybářství mohou úhradu zajistit např. z volných disponibilních prostředků kapitoly, úsporou z jiných rozpočtových výdajů nebo z nároků z nespotebovaných neprofilujících výdajů. Regionální programy mohou zajistit dofinancování např. z dodatečných prostředků krajů nebo obcí.

Pokud v případě finanční opravy výkazu výdajů nebyla nahlášena potvrzená nesrovnalost a finanční oprava výkazu výdajů proběhla z rozhodnutí PCO, bude řídicím orgánem ve spolupráci s PCO doplněno hlášení nesrovnalosti dle kap. 3.10.2.1, a to jako potvrzená nesrovnalost.

V případech, kdy EK neschválí žádost o velký projekt, postupuje se podle jednotlivých ustanovení této kapitoly obdobně, s výjimkou předcházejícího odstavce.

Na OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se výše uvedená ustanovení této kapitoly nevztahují a vlastní postupy finančních oprav v případě tohoto OP budou konzultovány přímo mezi PCO a ŘO tohoto operačního programu.

### **3.11 VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDKŮ BEZ NESROVNALOSTI**

V případech, kdy dojde k vrácení poskytnutých prostředků příjemcem poskytovateli a zároveň se nejedná o nesrovnalost, tj. zejména u vratek příjmů vygenerovaných v rámci projektů, odpovídá ŘO daného OP za vrácení evropského podílu spolufinancování z této vrácené částky na univerzální účet PCO.

Pokud nastala některá z okolností předvídaná v § 15 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, lze zahájit řízení o odnětí dotace. V případě, že se příjemce dobrovolně vzdá čerpání dotace u předmětného projektu před konečným datem naplnění účelu, či poskytovatel zjistí okolnosti nasvědčující tomu, že účel, na který byla dotace poskytnuta, nemůže být ze strany příjemce včas a řádně splněn, je možné postupovat dle § 15 odst. 1 písm. d) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tj. příjemci dotaci odejmout. Dotaci však lze odejmout pouze v případě, že dosud nedošlo k porušení rozpočtové kázně z důvodu nenaplnění účelu dotace.<sup>62</sup> Poskytovatel v těchto případech (na žádost příjemce či z úřední moci) zahájí řízení o odnětí dotace, přičemž výsledkem tohoto správního řízení bude vydání rozhodnutí, kterým bude dotace odejmuta či nikoliv. V případě vydání kladného rozhodnutí o odnětí dotace je nutné o této skutečnosti informovat PCO a ŘO v případě, že je odlišný od poskytovatele. 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 převedeny. Došlo-li již ze strany PCO k refundaci daného výdaje do příslušné kapitoly SR, vratka ve výši již refundovaných prostředků bude převedena přímo na univerzální účet PCO. Ustanovení tohoto odstavce se týkají pouze těch projektů, jejichž financování směřem k příjemcům probíhá ze SR na základě zákona č. 218/2000 Sb.

<sup>62</sup> Porušení rozpočtové kázně, ke kterému došlo z jiného důvodu, než z důvodu nenaplnění účelu dotace, pak nepředstavuje překážku odnětí dotace podle § 15 odst. 1 písm. d) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Tyto případy podezření na porušení rozpočtové kázně je ŘO přesto povinen předat na ÚFO ve smyslu kap. 3.10.1.



### 3.12 PROHLÁŠENÍ O BEZDLUŽNOSTI

Základní podmínkou pro poskytnutí prostředků z rozpočtu EU je bezdlužnost příjemce (žadatele), který není organizační složkou státu či státním fondem, vůči orgánům veřejné správy, tzn. skutečnost, že příjemce nemá žádné závazky vůči orgánům veřejné správy *po lhůtě splatnosti* (zejména daňové nedoplatky a penále, nedoplatky na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění, na pojistném a penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, odvody za porušení rozpočtové kázně atd., či další nevypořádané finanční závazky z jiných projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU vůči orgánům, které prostředky z těchto fondů poskytují). Toto se dokládá čestným prohlášením ze strany příjemce (žadatele). Posečkání s úhradou závazků nebo dohoda o úhradě závazků a její řádné plnění se považují za vypořádané závazky, tzn. subjekt je považován pro účely poskytnutí prostředků z rozpočtu EU za bezdlužný. Toto čestné prohlášení předloží příjemce (žadatel) poskytovateli prostředků spolu se žádostí o spolufinancování projektu z rozpočtu EU.

### 3.13 ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Dotace poskytované ze SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, dotace poskytované ze SR na národní financování a v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR dotace z Národního fondu, se v souladu s úpravou zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, poskytují na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále „rozhodnutí“). V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydává pouze v případě, že příjemce, resp. hlavní příjemce, má sídlo na území ČR.

Rozhodnutí obsahuje povinné náležitosti stanovené v § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tzn. označení příjemce dotace<sup>63</sup> a poskytovatele dotace, výši dotace, která může být stanovena jako maximální, účel, na který je dotace poskytnuta, lhůtu, v níž má být účelu dosaženo, podmínky užití dotace, resp. podmínky, které je nutné dodržet po poskytnutí dotace, aby byla zachována způsobilost určitého výdaje ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU, rozčlenění poskytovaných prostředků dle § 44 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a den vydání rozhodnutí. Rozhodnutí bude vydáno poskytovatelem dotace do 3 měsíců od vybrání projektu<sup>64</sup>, resp. od data, kdy příjemce vybraného projektu předloží všechny podklady požadované poskytovatelem k vydání rozhodnutí<sup>65</sup>. V případě, že projekt je schvalován Ministerstvem financí, zastavuje se běh této lhůty po dobu jeho schvalování.<sup>66</sup>

<sup>63</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se uvede označení hlavního příjemce.

<sup>64</sup> Dnem vybrání projektu se rozumí okamžik, kdy je projekt schválen ke spolufinancování z rozpočtu EU příslušným subjektem v rámci operačního programu (např. schválení hodnotitelskou komisí). Konkrétní časový okamžik by měl být uveden v operačním manuálu příslušného OP.

<sup>65</sup> Vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace v případě projektů financovaných v rámci programového financování předchází registrace projektu ve smyslu § 12 odst. 5 a 6 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

<sup>66</sup> Např. u projektů, které jsou financovány formou individuálně posuzovaných výdajů.



Rozhodnutí je vydáváno na dobu uskutečňování daného projektu. Rozhodnutí vydává příslušné ministerstvo nebo subjekt uvedený v § 14 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, do jehož působnosti spadá daný projekt, a který rozhoduje o poskytnutí dotace (dále jen „poskytovatel dotace“). Příslušné ministerstvo nebo subjekt uvedený v § 14 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, konzultuje znění vzorových rozhodnutí (rozhodnutí o poskytnutí dotace) s PCO. Při poskytování prostředků v rámci financování regionálních programů se postupuje dle kap. 3.13.1 Metodiky.

Pro projekty financované v rámci programů reprodukce majetku dle vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, se také vydává rozhodnutí o poskytnutí dotace dle ustanovení § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace obsahuje povinné náležitosti stanovené § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, popř. vyhláškou č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, a dále následující náležitosti:

1. vymezení účelu ve struktuře prioritní osa, projekt (podrobný popis uvádí technická a finanční příloha);
2. harmonogram plnění (datum zahájení a ukončení projektu a způsob změn harmonogramu plnění);
3. definici způsobilých výdajů (zásady, vyčíslení předpokládaných příjmů apod.); v případě projektů vytvářejících příjmy stanovení povinností vyplývajících z čl. 55 Obecného nařízení;
4. výši dotace (výši prostředků poskytovaných ze SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU; výši prostředků poskytovaných ze SR na národní financování a v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR výši dotace z Národního fondu - maximální procentní určení dotace a stanovení maximální částky, která může být vyplacena);
5. platební podmínky (způsob a harmonogram proplácení prostředků odpovídajících podílu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU a podílu národního financování);
6. podmínku pro příjemce, že se podrobí kontrolám ze strany Evropského účetního dvora, Evropské komise, NKÚ, AO, PAS, ÚFO, PCO, ŘO, ZS, Kontrolorů a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů EU, a že jim poskytne veškerou dokumentaci vztahující se k projektu;
7. stanovení povinnosti příjemci vést účetnictví podle kap. 3.4 Metodiky, aby bylo možno vykázat zaúčtování účetních případů souvisejících s jednotlivými projekty, resp. stanovení povinností příjemci vést daňovou evidenci rozšířenou o dodatečné požadavky podle kap. 3.4 Metodiky. Příjemce musí být schopen průkazně vše dokladovat dle relevantních předpisů EU při následných kontrolách a auditech;
8. způsob monitorování (vzájemné informování, způsob provádění kontrol apod.);
9. podmínky pro pozastavení plateb;
10. ustanovení týkající se požadavků na publicitu a pravidla hospodářské soutěže; zejména je nutné stanovit povinnost dodržování pravidel a zásad pro zadávání veřejných zakázek dle kap. 3.9 Metodiky, dále dodržování předpisů pro regulérnost veřejné podpory, ochranu životního prostředí, rovnost žen a mužů apod.;



11. finanční a technickou přílohu (podrobný popis projektu, odhady výdajů, odhad plánovaných příjmů z výsledků projektu, stanovení monitorovacích ukazatelů apod.);
12. povinnost uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU a ČR;
13. povinnost příjemce informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu;
14. povinnost příjemce akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace prostředků z rozpočtu EU;
15. podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí dotace (např. zachování výsledků projektu);
16. poskytovatel dotace zváží, zda v rozhodnutí uvede i omezení převoditelnosti výsledku projektu a povinné pojištění projektu, popř. stanoví podmínky péče o majetek pořízený z dotace a jeho využití; zřídit zástavní právo na majetek pořízený z dotace je možné pouze se souhlasem poskytovatele, maximálně však do výše vlastního spolufinancování příjemce; vlastní spolufinancování příjemce přitom pro tyto účely zahrnuje kromě částky odpovídající podílu vlastního spolufinancování způsobilých výdajů též částku odpovídající nezpůsobilým výdajům financovaných příjemcem v rámci daného projektu, včetně částky odpovídající nezpůsobilým výdajům vzniklých z důvodu zohlednění míry povolené veřejné podpory;
17. ve vhodných případech poskytovatel v rozhodnutí stanoví podmínky, jejichž nesplnění bude postiženo nižším odvodem za porušení rozpočtové kázně, ve vhodných případech poskytovatel stanoví nižší odvod za porušení povinnosti dané právním předpisem;
18. poskytovatel dotace zváží, zda-li v rozhodnutí uvede další povinnosti, jež má příjemce plnit, ale jejichž nedodržení není neoprávněným použitím podle § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tyto povinnosti tudíž nelze při jejich nesplnění sankcionovat (musí se tedy jednat pouze o okrajové povinnosti s nulovým dopadem na úspěšnost a správnost implementace daného projektu a nulovým finančním dopadem);
19. jsou-li prostředky poskytovány ZS, který prostředky dále přerozděluje, je nezbytné, aby v rozhodnutí byl tento subjekt zavázán řídit se relevantními ustanoveními Metodiky, zvláště pak aby stanovené podmínky promítl i do právních aktů, jimiž dále prostředky poskytuje a rovněž je nutné ZS zavázat, aby část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků od příjemců byla ZS převedena na univerzální účet PCO;
20. povinnost příjemce po skončení projektu dotaci finančně vypořádat v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání se SR, státními finančními aktivy nebo Národním fondem<sup>67</sup>;
21. číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MSC2007.

---

<sup>67</sup> Toto je relevantní pouze pro případy, kdy se na ně nevztahuje § 18 vyhlášky: „Příjemce dotace na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů a účastník programu, kterým byla poskytnuta dotace ve výši již uskutečněných výdajů, případně nákladů a uhrazených z vlastních prostředků příjemce nebo účastníka programu, nepostupují podle ustanovení této vyhlášky a dotace, která je poskytnuta uvedeným způsobem, je považována za finančně vypořádanou.“



Povinnosti stanovené zvláštním právním předpisem nejsou součástí podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace, dle § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, avšak výdej, jímž byla porušena povinnost stanovená právním předpisem (např. zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách), znamená neoprávněné použití peněžních prostředků.

Vzhledem k informovanosti příjemce a následným kontrolám ze strany ÚFO je však vhodné relevantní právní předpisy (případně i konkrétní ustanovení) do rozhodnutí o poskytnutí dotace deklaratorně uvést, tzn. nikoliv jako součást podmínek. V rozhodnutí o poskytnutí dotace lze ve smyslu § 14 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, též za porušení těchto zákonných povinností stanovit formou procentního rozmezí nižší odvod za porušení rozpočtové kázně.

V případě, že tak stanoví zvláštní zákon, je možné poskytovat prostředky ze státního rozpočtu i jiným, v tomto zákoně upraveným způsobem. Ustanovení o rozhodnutí o poskytnutí dotace se v tomto případě použijí přiměřeně.

### **3.13.1 ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE REGIONÁLNÍM RADÁM**

V případě rozhodnutí o poskytnutí dotace, na základě kterého jsou do rozpočtu RR z rozpočtové kapitoly MMR na jednotlivý kalendářní rok poskytovány prostředky Regionální radě (jako příjemci dotace dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) na financování programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU (SF), obsahuje takové rozhodnutí rovněž povinnost RR dodržovat veškeré metodické dokumenty vydávané poskytovatelem dotace, AO a PCO (zejm. Metodiku), které nejsou označeny pouze jako doporučující. Dále toto rozhodnutí obsahuje povinnost předkládat souhrnné žádosti o platbu prostředků ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly MMR v kopii poskytovateli dotace, který poskytl ze svého rozpočtu prostředky na předfinancování prostředků z rozpočtu EU (SF), ve lhůtách stanovených v rozhodnutí o poskytnutí dotace; a povinnost převést část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků od svých příjemců na univerzální účet PCO. Poskytnutá dotace RR je vždy po skončení příslušného rozpočtového roku vypořádávána ve vztahu k rozpočtové kapitole MMR, a to v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání se SR, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

### **3.13.2 ZMĚNA ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE**

Poskytovatel dotace může změnit rozhodnutí o poskytnutí dotace, a to v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v souladu s daným programem a s manuály ŘO. Změnu práv nebo povinností v rozhodnutí lze na základě žádosti příjemce dotace provést pouze v případech umožněných § 14 odst. 13 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Změnou rozhodnutí tak nelze měnit zejména osobu příjemce, osobu poskytovatele dotace a účel, na který je poskytována částka určena (náležitosti uvedené v § 14 odst. 3 písm. a), b) a d) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, s výjimkou adresy a ostatních údajů týkajících se příjemce dotace, u kterých je aplikován níže popsáný postup změny rozhodnutí o poskytnutí dotace). Opravy zřejmých nesprávností, kterými jsou zejména chyby v psaní a počtech a z těchto zřejmých nesprávností vyplývající změny u



projektů registrovaných v EDS/SMVS, které nemění závazné ukazatele, lze provést opravným rozhodnutím bez žádosti příjemce<sup>68</sup>.

Při změně rozhodnutí o poskytnutí dotace zůstává původní rozhodnutí nadále v platnosti a poskytovatel dotace vydá tzv. rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace (nutné uvést přesnou specifikaci původního rozhodnutí), ve kterém stanoví, jaké náležitosti původního rozhodnutí se mění, popř. nahrazují. Podmínky rozhodnutí (§ 14 odst. 3 písm. g) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) mohou být měněny pouze do okamžiku, kdy jejich porušením dojde k porušení rozpočtové kázně. Veškerá rozhodnutí o změně je nutné číslovat.

### **Změna v osobě příjemce dotace**

Změna v osobě příjemce dotace je možná výlučně v těchto případech:

- změna právní formy příjemce dotace, kdy ostatní údaje zůstanou nezměněny;
- přeměna obchodní společnosti nebo družstva podle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev v rozsahu stanoveném v § 14a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;
- při slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob ve smyslu § 14d odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;
- změna příjemce ze zákona, kdy od určitého data dojde k jeho přejmenování či změně právní formy.

Naopak nelze akceptovat přechod práv a povinností z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace z fyzické osoby na právnickou osobu, neboť v tomto případě se nejedná o právní nástupnictví.

Dochází-li k přeměně obchodní společnosti anebo družstva dle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměně obchodních společností a družstev, nebo ke slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob, postupuje se dle relevantních ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

V případě změny právní formy anebo změny příjemce ze zákona vezme poskytovatel změnu na základě písemného oznámení příjemce dotace na vědomí, avšak nemění samotné rozhodnutí (tzn. není vydáváno rozhodnutí o změně).

Při změně v osobě příjemce dotace je vždy zapotřebí, aby poskytovatel dotace ověřil, že příjemce dotace stále splňuje veškeré podmínky poskytnutí dotace, včetně podmínek stanovených Operačním programem a navazujícími dokumenty, zejména požadavek stálosti operace. Současně je nutné, aby se poskytovatel dotace přesvědčil a ověřil, že nástupnický subjekt vstoupil do všech práv a závazků původního subjektu, které se týkaly poskytnuté dotace.

Rovněž je přípustné, aby poskytovatel omezil možnost změny právních forem, případně slučování subjektů a přechod práv a povinností při přeměnách přímo v textu rozhodnutí.

---

<sup>68</sup> Čl. II písm. p) a q) Pokynu č. R 1-2010 k upřesnění postupu Ministerstva financí, správců programů a účastníků programu při přípravě, realizaci, financování a vyhodnocování programu nebo akce a k provozování informačního systému programového financování.



### **3.13.3 OBLASTI SOUVISEJÍCÍ S VYDÁVÁNÍM ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE A JINÝCH AKTŮ SCHVALUJÍCÍCH PROJEKTY OSS**

Při čerpání technické pomoci se postupuje analogicky dle relevantních ustanovení Metodiky, vnitřních předpisů ŘO a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

V případě, že příjemcem je OSS, vydá ŘO písemný právní akt o schválení příslušného projektu příjemce, 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, monitorovací indikátory, další povinnosti, které musí příjemce splnit v průběhu realizace projektu a po dobu udržitelnosti projektu. V případě, že prostředky nebyly narozpočtovány v příslušné kapitole SR, do jejíž působnosti příjemce spadá, bude tento účel a podmínky použití prostředků stanoveny přímo v rozpočtovém opatření, kterým jsou převáděny příjmy a výdaje na příslušnou kapitolu SR. Porušení účelu nebo podmínek, za kterých byly prostředky zařazeny do státního rozpočtu nebo přesunuty rozpočtovým opatřením a v rozporu se stanoveným účelem nebo podmínkami vydány, je neoprávněným použitím peněžních prostředků dle § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, přičemž poskytovatel může stanovit, která porušení budou postížena nižším odvodem za porušení rozpočtové kázně. V případě, že prostředky nebyly rozpočtovány v příslušné kapitole SR a též nebyly prostředky na daný projekt rozpočtovány v jiné kapitole SR, které by bylo možné převést rozpočtovým opatřením, je možné využít postupu dle § 24 odst. 4, za podmínek v zákoně uvedených.

V případě, že se na daném projektu účastní více financujících subjektů, je možné, aby příslušné subjekty mezi sebou uzavřely smlouvu, ve které si blíže specifikují podmínky spolufinancování projektu. Taková smlouva však musí být v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace a nesmí ho nahrazovat. Tato smlouva však není uzavírána na základě Metodiky a jejím právním základem není zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Při porušení takové smlouvy se nejedná o porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

### **3.14 SMLOUVA O POSKYTNUTÍ DOTACE Z ROZPOČTU RR**

Dotace z rozpočtu RR se v souladu s úpravou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, poskytuje na základě rozhodnutí, resp. usnesení Výboru RR<sup>69</sup>, které stanoví seznam projektů vybraných pro poskytnutí dotace, včetně uvedení příjemce dotace, označení projektu a maximální výše dotace. Na základě usnesení Výboru RR uzavře RR s příjemcem dotace právní akt označovaný pro účely této Metodiky jako smlouva o poskytnutí dotace (dále jen „smlouva“), která obsahuje zejména označení příjemce dotace, poskytovatele dotace, výši dotace, účel, na který je dotace poskytnuta, lhůtu, v níž má být účelu dosaženo, podmínky užití dotace, resp. podmínky, které je nutné dodržet po poskytnutí dotace, aby byla zachována způsobilost určitého výdaje ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU (SF) a den uzavření smlouvy. Jedná se o smlouvu veřejnoprávní povahy ve smyslu § 159 a násl. zákona č. 500/2004 Sb., správní řád. Tato smlouva bude uzavřena do 3 měsíců od vybrání projektu<sup>70</sup> ke spolufinancování v rámci programu.

<sup>69</sup> Výborem RR se rozumí orgán RR definovaný v § 16d zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje ve znění zákona č. 138/2006 Sb.

<sup>70</sup> Dnem vybrání projektu se rozumí okamžik, kdy je projekt schválen ke spolufinancování z rozpočtu EU příslušným subjektem v rámci operačního programu (schválení Výborem RR). Konkrétní časový okamžik by měl být uveden v operačním manuálu příslušného OP.



Smlouva je uzavírána na dobu uskutečňování daného projektu. Smlouvu uzavírá příslušná RR, do jejíž působnosti spadá daný projekt. Příslušná RR konzultuje znění vzorových Smluv o poskytnutí dotace s PCO.

Smlouva o poskytnutí dotace obsahuje mimo jiné následující:

1. vymezení účelu ve struktuře prioritní osa, projekt (podrobný popis uvádí technická a finanční příloha);
2. harmonogram plnění (datum zahájení a ukončení projektu a způsob změn harmonogramu plnění);
3. popis způsobilých výdajů (zásady, vyčíslení předpokládaných příjmů apod.), v případě projektů vytvářející příjmy stanovení povinností vyplývajících z čl. 55 Obecného nařízení;
4. rozdělení výše dotace na podíl odpovídající prostředkům z rozpočtu EU (SF) a podíl národního financování z rozpočtu RR [maximální procentní určení výše prostředků odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU (SF) a podílu národního financování a stanovení maximální částky, která může být na daný projekt vyplacena];
5. platební podmínky (způsob a harmonogram proplácení prostředků);
6. podmínku pro příjemce, že se podrobí kontrolám ze strany Evropského účetního dvora, Evropské komise, NKÚ, AO, PAS, PCO, ŘO a ZS, popř. jimi určených zmocněnců a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů EU, a že jim poskytne veškerou dokumentaci vztahující se k projektu;
7. stanovení povinnosti vést účetnictví podle kap. 3.4 Metodiky, aby bylo možno vykázat zaúčtování účetních případů souvisejících s jednotlivými projekty, resp. stanovení povinností vést daňovou evidenci rozšířenou o dodatečné požadavky podle kap. 3.4 Metodiky. Příjemce musí být schopen průkazně vše dokladovat dle relevantních předpisů EU při následných kontrolách a auditech;
8. způsob monitorování (vzájemné informování, způsob provádění kontrol apod.);
9. podmínky pro pozastavení plateb;
10. ustanovení týkající se požadavků na publicitu a pravidla hospodářské soutěže a pravidla zadávání veřejných zakázek (dodržování předpisů pro regulérnost veřejné podpory, ochranu životního prostředí, rovnost žen a mužů apod.);
11. finanční a technickou přílohu (podrobný popis projektu, odhady výdajů, odhad plánovaných příjmů z výsledků projektu, stanovení monitorovacích ukazatelů apod.);
12. povinnost uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU a ČR;
13. povinnost informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu;
14. povinnost akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace prostředků z rozpočtu EU (SF);
15. podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí dotace (např. zachování výsledků projektu);





16. poskytovatel dotace zváží, zda-li ve smlouvě uvede i omezení převoditelnosti výsledku projektu a povinné pojištění projektu; zřídit zástavní právo na majetek pořízený z dotace je možné pouze se souhlasem poskytovatele, maximálně však do výše vlastního spolufinancování příjemce; vlastní spolufinancování příjemce přitom pro tyto účely zahrnuje kromě částky odpovídající podílu vlastního spolufinancování způsobilých výdajů též částku odpovídající nezpůsobilým výdajům financovaných příjemcem v rámci daného projektu, včetně částky odpovídající nezpůsobilým výdajům vzniklých z důvodu zohlednění míry povolené veřejné podpory;
17. ve vhodných případech poskytovatel ve smlouvě vymezení povinnosti, jejichž nesplnění bude postiženo nižším odvodem za porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
18. poskytovatel zváží, zda ve smlouvě uvede další povinnosti, které má příjemce plnit, ale jejichž nedodržení není neoprávněným použitím dle § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V případě nesplnění těchto povinností se tudíž nebude jednat o porušení rozpočtové kázně;
19. jsou-li prostředky poskytovány příjemci, který prostředky dále přerozděluje, je nezbytné, aby ve smlouvě byl tento subjekt zavázán, aby stanovené podmínky promítl i do právních aktů, jimiž tyto prostředky poskytuje dalším subjektům;
20. číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MSC2007.

Poskytovatel dotace může změnit smlouvu písemně formou Dodatku, a to v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v souladu s daným programem a manuály ŘO. Veškeré Dodatky je nutné číslovat. Smlouvy o poskytnutí dotace nesmí být v rozporu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, na základě kterého jsou z rozpočtové kapitoly MMR poskytovány prostředky RR (jako příjemci dotace dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) na financování programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU (SF).

Při změně v osobě příjemce dotace je vždy zapotřebí, aby poskytovatel dotace ověřil, že nový příjemce dotace stále splňuje veškeré podmínky poskytnutí dotace, včetně podmínek stanovených Operačním programem a navazujícími dokumenty, zejména požadavek stálosti operace. Současně je nutné, aby poskytovatel dotace ověřil, že nástupnický subjekt vstoupil do všech práv a závazků původního subjektu, které se týkaly poskytnuté dotace.

Rovněž je přípustné, aby poskytovatel omezil možnost změny právních forem, případně slučování subjektů a přechod práv a povinností při přeměnách přímo v textu samotné smlouvy.

Při porušení podmínek stanovených smlouvou se postupuje dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Při čerpání technické pomoci se postupuje analogicky dle relevantních ustanovení Metodiky, vnitřních předpisů RR a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Při poskytování prostředků smlouvou o poskytnutí dotace ze strany ÚSC se použijí relevantní ustanovení této podkapitoly, zvláště pak ustanovení týkající se náležitostí právního aktu o poskytnutí dotace.



### **3.15 SMLOUVA O PROJEKTU V RÁMCI OP PŘESHraniční Spolupráce ČR - PR 2007-2013**

V souladu s čl. 20 nařízení o ERDF jsou prostředky z rozpočtu EU (SF) v rámci Cíle Evropská územní spolupráce poskytovány HP, jehož sídlo může být na území České republiky (postupuje se podle kap. 3.13 Metodiky) nebo na území Polské republiky. Prostředky z rozpočtu EU (SF) jsou polskému HP poskytovány na základě dvoustranného právního aktu (smlouvy s mezinárodním prvkem) uzavřeného mezi ŘO, resp. MMR, a polským HP<sup>71</sup>, který by měl obsahovat zejména následující náležitosti:

1. označení smluvních stran, tj. ŘO a polského HP;
2. vymezení základních předpisů EU, na jejichž základě je mezinárodní smlouva uzavírána (zejména Obecné nařízení a nařízení o ERDF);
3. vymezení účelu ve struktuře prioritní osa, projekt (podrobný popis uvádí technická a finanční příloha);
4. výši příspěvku z rozpočtu EU (SF) a výši prostředků určených na národní financování [maximální procentní určení výše prostředků ze SF a výše prostředků určených na národní financování a stanovení maximální částky, která může být z rozpočtu EU (SF) a z prostředků určených na národní financování vyplacena];
5. povinnost HP zajistit si národní spolufinancování v určené výši;
6. harmonogram plnění (datum zahájení a ukončení projektu a způsob změn harmonogramu plnění), v němž má být dosaženo splnění účelu poskytnutých prostředků;
7. popis způsobilých výdajů (zásady vyčíslení předpokládaných příjmů apod.);
8. platební podmínky [způsob a harmonogram proplácení prostředků z rozpočtu EU (SF)];
9. podmínka pro HP, že se podrobí kontrolám vyplývajícím z nařízení o ERDF (zejm. ze strany NO, AO, skupiny auditorů a kontrolorů na území Polska, Evropské komise a Evropského účetního dvora, popř. jimi určených zmocněnců a dalších kontrolních orgánů dle předpisů EU). HP by měl zajistit plnění této povinnosti i na straně svých projektových partnerů;
10. stanovení povinnosti HP a projektových partnerů vést účetnictví, popř. jinou evidenci, na základě které bude schopen průkazně dokladovat veškeré účetní případy související s projektem dle příslušných předpisů EU;
11. způsob monitorování (vzájemné informování, archivace dokumentů, způsob provádění kontrol apod.);
12. podmínky pro pozastavení plateb, popř. zpětný odvod prostředků, jsou-li porušeny podmínky smlouvy;
13. ustanovení týkající se požadavků na publicitu, veřejné zakázky a pravidla hospodářské soutěže dle předpisů EU;
14. finanční a technickou přílohu (popis projektu, odhady výdajů, odhad plánovaných příjmů z výsledků projektu, stanovení monitorovacích ukazatelů apod.);

<sup>71</sup> Povaha příjemce, nebo-li stanovení, zda se jedná o českého či polského HP, se určuje u právnické osoby na základě sídla a práva, podle kterého byla založena, v případě fyzické osoby dle trvalého bydliště.



15. povinnost HP a PP uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU;
16. povinnost HP informovat příslušný subjekt zapojený do implementace tohoto programu o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu;
17. povinnost akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace prostředků z rozpočtu EU (SF);
18. podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí prostředků (např. zachování výsledků projektu);
19. číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MSC2007;
20. dodržování povinností HP a PP vyplývajících z čl. 20 nařízení o ERDF;
21. realizovat projekt v souladu s předpisy EU a polskými národními předpisy;
22. vymezení skutečností, kdy je ŘO oprávněn odstoupit od smlouvy (např. HP nesplní podmínky a povinnosti vyplývající ze smlouvy, při implementaci projektu je zjištěna nesrovnalost), a povinností HP v případě odstoupení ŘO od smlouvy (např. navrácení poskytnutých prostředků PCO);
23. povinnost HP převést prostředky ve výši odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU (SF) vymožené od svých PP na zdrojový účet PCO;
24. právo ŘO postoupit či převést práva vyplývající z této smlouvy na jiný subjekt a oznámení takové skutečnosti HP;
25. ustanovení o volbě českého práva a o místu soudní pravomoci v případě vzniku sporů, kterým je Praha.

Smlouva je uzavírána v českém a polském jazyce na dobu uskutečňování daného projektu. Rovněž korespondence související s implementací projektu je vedena v českém a polském jazyce. Smlouvu uzavírá MMR, které rozhoduje o poskytnutí prostředků z rozpočtu EU (SF). V tomto případě je to MMR, které konzultuje znění vzorových Smluv o projektu s PCO.

Prostředky národního financování u polského HP a polských PP jsou poskytovány v souladu s polskými právními předpisy.

Prostředky národního financování u českých HP a PP jsou poskytovány v souladu s právními předpisy ČR dle kap. 3.13 Metodiky. Rozhodnutí o poskytnutí dotace na národní financování vydané pro české PP musí být v souladu a provázané se smlouvou o projektu uzavíranou s polským HP, a to i v případě jejich změn.

### **3.16 POUŽITÍ SMĚNNÉHO KURZU PRO APLIKACI ČL. 39 OBECNÉHO NAŘÍZENÍ A PRO SLEDOVÁNÍ ČERPÁNÍ ALOKACÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ S VELKÝMI PROJEKTY**

Obecné nařízení nestanovuje pro členské státy, které nejsou členem Evropské měnové unie (eurozóny), žádný kurz pro přepočtení národní měny na EUR při určování charakteru projektu (velký x běžný), ani při podání žádosti o VP. Je proto nezbytné sjednotit použití těchto kurzů u všech operačních programů na národní úrovni.



Směnný kurz CZK/EUR (dále jen „kurz“) použitý pro určení charakteru projektu a pro stanovení částky celkových způsobilých výdajů v žádosti o VP je potřeba odlišit od kurzu stanoveného v čl. 81 odst. 3 Obecného nařízení. Kurz dle čl. 81 odst. 3 je použit pro určení EUR hodnoty uskutečněných výdajů bez ohledu na charakter projektu při zaúčtování souhrnné žádosti v IS. Takto získaná částka v EUR vstupuje do výkazu výdajů a jeho prostřednictvím do žádosti o platbu do EK<sup>72</sup>. Suma odeslaných žádostí o platbu do EK je potom označována jako „čerpání“ alokace daného programu.

### **3.16.1 POUŽITÍ KURZU PRO URČENÍ CHARAKTERU PROJEKTU (VELKÝ X BĚŽNÝ)**

Posouzení, zda se jedná o velký či běžný projekt, je na ŘO nebo ZS, nikoli na samotném příjemci. Příjemce předkládá projektovou žádost znějící na CZK. Přepočet celkových nákladů<sup>73</sup> projektu na EUR provádí ŘO/ZS, přičemž bude použit kurz EK<sup>74</sup> platný ke dni schválení žádosti ŘO/ZS. Takto použitý kurz je pro určení charakteru projektu neměnný, je k danému projektu zafixován.

Kurz, který ŘO použil pro výpočet částky v EUR k určení charakteru projektu je řídicím orgánem z důvodu zajištění auditní stopy zaznamenán do formuláře *Určení charakteru projektu*, který tvoří přílohu Metodiky. Formulář je ŘO povinen archivovat ve složce daného projektu.

Provedené posouzení, zda se jedná o velký či běžný projekt, se vztahuje na všechny i již schválené projektové žádosti. Výjimku tvoří projektové žádosti na VP, které byly před datem vydání tohoto pokynu<sup>75</sup> odeslány EK, příp. EIB, a projekty, u kterých je zjevné, že hranici velkého projektu nemohou překročit. Je zodpovědností řídicího orgánu určit, které projekty jsou tak malé, že není nutné provést přepočet na EUR uvedeným kurzem. Způsob určení musí být upraven vnitřními předpisy řídicího orgánu.

Po provedeném přepočtu vzniknou, po použití příslušných stropů z čl. 39 Obecného nařízení, dvě kategorie projektů:

- běžné projekty;
- velké projekty.

V případech, kdy je od prvopočátku přípravy projektu zřejmé, že se bude jednat o velký projekt, je plně v kompetenci řídicích orgánů požadovat zpracování žádosti ve formátu velkého projektu. Tento postup musí být upraven vnitřními předpisy řídicího orgánu.

#### **Běžný projekt**

Běžný projekt se v průběhu jeho realizace nemůže změnit na velký z důvodu posilování CZK. Pokud však v průběhu implementace běžného projektu dojde k navýšení celkových výdajů<sup>76</sup> v CZK (např. zvýšení cen vstupů, nakontrahování za vyšší částku) a ŘO toto navýšení odsouhlasí, dojde ke změně vydaného právního aktu na národní úrovni a zároveň ŘO ověří charakter projektu (tj. provede přepočet navýšeného rozpočtu v CZK na EUR dle

<sup>72</sup> Výkaz výdajů obsahuje údaje na úrovni prioritních os, žádost o platbu je vystavována za celý program a fond (nejsou zde tedy rozlišeny údaje za jednotlivé velké projekty).

<sup>73</sup> Celkové náklady projektů zahrnují též nezpůsobilé DPH.

<sup>74</sup> Měsíční účetní kurz Evropské komise, <http://ec.europa.eu/budget/infoureuro/>.

<sup>75</sup> Pokyn pro použití směnného kurzu pro aplikaci čl. 39 Obecného nařízení a pro sledování čerpání alokací operačních programů s velkými projekty byl vydán jako příloha Metodiky s platností od 24. října 2008.

<sup>76</sup> Tj. navýšení způsobilých i nezpůsobilých výdajů.



postupu uvedeném v prvním odstavci kapitoly 3.16.1). Pro tento přepočtení použije původní kurz EK zafixovaný k danému projektu. Tímto způsobem je očištěn jakýkoliv vliv kurzu na charakter projektu. Pokud ovšem po novém přepočtení původním kurzem EK dojde k překročení stropů dle čl. 39 Obecného nařízení, je ŘO povinen dodatečně do EK podat žádost o velký projekt.

Pokud v průběhu realizace velkého projektu dojde ke snížení celkových nákladů v CZK (např. nakontrahování za nižší částku) a Rozhodnutí EK k velkému projektu ještě nebylo vydáno, je na zvážení ŘO, zda rozhodne o stažení žádosti o VP, kterou předložil EK. To platí pouze za podmínky, že celkové předpokládané náklady projektu přepočtené na EUR dle postupu uvedeném v prvním odstavci kapitoly 3.16.1 jsou nižší než hranice stanovená pro velký projekt dle čl. 39 Obecného nařízení. Pro tento přepočtení použije ŘO původní kurz EK zafixovaný k danému projektu a výpočet opět zaznamená do formuláře *Určení charakteru projektu*.

Pokud v průběhu realizace velkého projektu dojde ke snížení celkových nákladů v CZK a Rozhodnutí EK k velkému projektu již bylo vydáno, nelze již charakter projektu změnit.

## Velký projekt

Pokud se jedná o velký projekt, je ŘO povinen předložit žádost o VP v souladu s přílohou XXI nebo XXII Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 (Implementační nařízení). EK vydá Rozhodnutí k velkému projektu (dále Rozhodnutí EK) podle čl. 41 Obecného nařízení. Rozhodnutí EK bude obsahovat částku celkových způsobilých výdajů (ERDF/CF + národní)<sup>77</sup> v EUR. Tato částka bude (pokud EK nerozhodne jinak) odpovídat řádce 3 bodu H.2.1. žádosti o VP.

ŘO předává PCO kopii rozhodnutí o poskytnutí dotace či jinou formu právního aktu, kterým jsou příjemci přiděleny prostředky (včetně kopie právního aktu, kterým se mění právní akt původní), týkající se velkých projektů a podává PCO informaci o předložení žádosti o velký projekt Evropské komisi a o vydání rozhodnutí Evropské komise o velkém projektu. ŘO informuje PCO rovněž o předložení žádosti o změnu rozhodnutí EK k velkému projektu a o vydání tohoto rozhodnutí Evropskou komisí.

### 3.16.2 POUŽITÍ KURZU PRO PŘEDLOŽENÍ ŽÁDOSTI O VP DO EK

Vzhledem k tomu, že hodnota v EUR uvedená v žádosti o VP v řádce 3 bodu H.2.1. bude s největší pravděpodobností následně uvedena Evropskou komisí na Rozhodnutí EK, je nezbytné použít takový kurz, který bude zohledňovat možný budoucí posilující trend CZK vůči EUR tak, aby nedocházelo k překračování EUR hodnoty Rozhodnutí EK a nebylo nutné žádat často o jeho změnu<sup>78</sup>.

EK doporučuje<sup>79</sup> použít kurz, který je „reasonable, verifiable and reference“ a který zohledňuje minulý vývoj měny (např. za posledních 12 měsíců). Kurz by tedy v sobě měl zahrnovat předpokládaný vývoj (tj. v případě posilování CZK bude použit silnější kurz než v době předložení žádosti o VP). Tím bude vytvořena rezerva a bude omezeno množství projektů, u kterých se hodnota v EUR ukáže jako nedostatečná (a kde by bylo jinak nutné žádat o změnu Rozhodnutí EK).

<sup>77</sup> Výklad EK k čl. 41 Obecného nařízení viz „Information note to the COCOF – Major projects in the programming period 2007 – 2013: Thresholds and contents of Commission Decisions“.

<sup>78</sup> Půjde o rozdílné přepočítání na EUR, nebude použita částka EUR získaná podle kapitoly 3.16.1.

<sup>79</sup> viz „Programming Period 2007 – 2013: Aide Memoire for Desk Officers“ – str. 65



MF doporučuje použít kurz EK<sup>80</sup> platný v měsíci, ve kterém je žádost o VP předkládána do EK, posílený o 5 %<sup>81</sup>. Tato úprava kurzu byla stanovena jako konzervativní odhad vývoje kurzu na základě historického trendu. Vzhledem k obtížné předvídatelnosti vývoje kurzu CZK v dlouhém období bude tento postup stanovení kurzu v polovině programového období revidován.

Kurz, který ŘO použil pro výpočet částky v EUR, která má být uvedena v Rozhodnutí EK, je řídicím orgánem z důvodu zajištění auditní stopy zaznamenán do formuláře *Určení charakteru projektu*, který tvoří přílohu Metodiky. Formulář je ŘO povinen archivovat ve složce daného projektu.

Pokud ovšem reálně uskutečněné způsobilé výdaje velkého projektu v EUR překročí částku uvedenou v Rozhodnutí EK, je ŘO povinen požádat o změnu Rozhodnutí EK<sup>82</sup>. Tato povinnost platí i pro případ, kdy k překročení částky v EUR dojde z důvodu posilování CZK, ačkoli rozpočet velkého projektu v CZK a hmotný předmět velkého projektu zůstane nezměněn.

ŘO je zodpovědný za průběžné sledování finančního čerpání, aby mohl včas zadministrovat předložení žádosti o změnu Rozhodnutí na EK. Sledování bude prováděno prostřednictvím monitorovacího systému, do kterého bude přenášena informace z IS VIOLA o přiřazeném kurzu k zaúčtovaným žádostem o platbu dle čl. 81 odst. 3 Obecného nařízení.

Při předložení žádosti o změnu Rozhodnutí EK z důvodu překročení částky uvedené v Rozhodnutí EK doporučuje MF použít obdobný postup, jako v případě podání žádosti o VP do EK, tj. doporučuje použít kurz EK platný v měsíci, ve kterém je žádost o změnu Rozhodnutí EK předkládána do EK, posílený o 5 %.

Pokud by došlo ke změně trendu dlouhodobého posilování CZK a tím k nedočerpání částky v Rozhodnutí EK o velkém projektu, není nutné žádat o změnu (snížení) Rozhodnutí EK. ŘO musí zajistit, že nevyčerpané prostředky budou použity na jiné projekty v rámci dané prioritní osy a musí zajistit příslušné národní veřejné spolufinancování.

### **3.16.3 POSTUPY PRO PŘEDKLÁDÁNÍ SOUHRNNÝCH ŽÁDOSTÍ U VELKÝCH PROJEKTŮ**

ŘO zahrnuje žádosti o platbu na velké projekty do zvláštní souhrnné žádosti. Pokud budou velké projekty zahrnuty do souhrnné žádosti společně s běžnými projekty, budou ze souhrnné žádosti vyloučeny. Při předložení souhrnné žádosti ŘO v průvodním dopise uvede, zda se jedná o projekty schválené EK či o projekty, ke kterým byla podána nebo je připravována žádost o VP do EK.

PCO provede kontrolu souhrnné žádosti a její proplacení dle postupů uvedených v kapitole 4.6.6, resp. 4.7.6. V případech, kdy byly certifikovány výdaje velkého projektu, na které nebylo následně vydáno rozhodnutí EK o schválení velkého projektu, se postupuje dle kap. 3.10.5.

<sup>80</sup> Měsíční účetní kurz Evropské komise, <http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/>.

<sup>81</sup> tj. pokud je kurz EK v daném měsíci 24,00 CZK/EUR, bude v žádosti o VP uvedena částka v EUR přepočtená kurzem 22,80 CZK/EUR

<sup>82</sup> Kromě toho je nutné požádat o změnu Rozhodnutí EK i v případech, kdy dojde ke změně hmotného předmětu projektu (a to i pokud zároveň nedošlo k převýšení rozpočtu projektu).



## ČÁST II: FINANČNÍ TOKY PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU

ŘO jsou zodpovědné za řízení a monitorování čerpání alokace programu v EUR. Aktualizace výše alokace sledované v CZK se provádí zejména při procesu výběru projektů, a to následovně:

1. nejprve je od celkové výše alokace na program a fond v EUR odečtena výše obdržených prostředků z rozpočtu EU pro příslušný program na základě žádostí o průběžné platby z EK;
2. následně dochází k přepočtu zůstatku alokace v EUR (získaného dle bodu 1), který ještě zbývá vyčerpat, na CZK. Přepočet se provádí dle predikcí kurzu CZK/EUR zveřejňovaných na internetových stránkách MF<sup>83</sup>;
3. od zůstatku výše alokace v CZK je odečtena výše prostředků z rozpočtu EU pro příslušný program, na něž již bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouva o poskytnutí dotace/smlouva o projektu/právní akt vydávaný dle vnitřních předpisů OSS, ale doposud nebyly proplaceny ze strany EK.

V případě, že ŘO vybere v daném roce (dále „rok n“) projekty, jejichž celková hodnota přesahuje rámec alokace pro rok n, je rozdíl mezi hodnotou vybraných projektů a výší alokace pro rok n odečten od výše alokace roku následujícího (dále „rok n+1“), tj. rozdíl je kryt alokací roku n+1. Přezávazkování programu je možné pouze ke konci programového období, tj. v roce 2013, přičemž by mělo dosáhnout maximálně výše 5% alokace roku 2013. Prostředky na přezávazkování budou plně zajištěny v příslušné kapitole státního rozpočtu, přičemž na úhradu přezávazkovaných projektů nemohou být použity prostředky rozpočtované na předfinancování a spolufinancování projektů EU. Úhradu přezávazkovaných projektů lze zajistit z volných disponibilních prostředků kapitoly, úsporou z jiných rozpočtových výdajů nebo z nároků z nespotebovaných neprofilujících výdajů. V případě regionálních programů budou prostředky na přezávazkování plně zajištěny v rozpočtu RR, přičemž tyto prostředky nesmí pocházet z dotace poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj na financování programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU.

ŘO jsou odpovědné za rovnoměrné čerpání celkové alokace programu i alokací za jednotlivé roky, zejména s ohledem na pohyb směnného kurzu CZK/EUR nebo např. vyloučení dodatečně zjištěných nezpůsobilých výdajů projektu apod. Tuto skutečnost je nutné brát v úvahu i při vyhlášení výzev, zejm. v těch případech, kdy by daná výzva představovala podstatnou část alokace programu, resp. prioritní osy (např. do výše 100 % alokace prioritní osy). Proto ŘO v rámci řízení alokace operačního programu a při vyhlášení výzev ponechá dle svého uvážení nutnou rezervu v alokaci programu, nebo při stanovování výše prostředků k rozdělení v rámci dané výzvy zohlední při indikativním přepočtu výše výzvy do EUR předpokládané posilování směnného kurz CZK/EUR dle doporučení v kapitole 3.16.

<sup>83</sup> V současné době naleznete na: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/makro\\_pre.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/makro_pre.html).



V případě, že bude zřejmé, že ponechaná rezerva nebude vlivem kurzových výkyvů nebo vyloučených nezpůsobilých výdajů projektu plně vyčerpána, je možné ji nebo její část použít v souladu s principy transparentnosti, rovného přístupu a nediskriminace na financování tzv. náhradních projektů, a to za předpokladu, že je tento postup popsán v postupech ŘO/ZS a tyto projekty byly řádně vybrány a schváleny v souladu s výše uvedenými principy. Zároveň ŘO ověří, že tyto projekty nadále splňují podmínky daného operačního programu, žadatel má zájem takový projekt realizovat, výstupy z projektu jsou nadále přínosné a na realizaci projektu zbývá dostatek času.

Pro finanční řízení prostředků z rozpočtu EU se rovněž využívá finanční plán projektu zachycující čerpání prostředků příjemcem. Finanční plán projektu zpracovává příjemce. Tento plán by měl být přílohou rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvy o projektu/právního aktu vydaného dle vnitřních předpisů OSS. Plnění finančních plánů se zaznamenává v IS ŘO, odkud je přenášeno do MSC2007. Dodržování tohoto plánu a jeho aktualizaci podle aktuálního vývoje projektu kontroluje ŘO (popř. ZS), zejména pro potřeby rozpočtování prostředků v odpovídající výši.

## **4. FINANČNÍ ŘÍZENÍ PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF)**

Finanční toky prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) probíhají ve 4 základních liniích:

1. Evropská komise stanoví celkový objem svého závazku na program a fond za programové období. Po schválení programu zašle České republice na zdrojový účet PCO předběžnou platbu;
2. EK zasílá průběžné platby a platbu konečného zůstatku České republice na zdrojový účet PCO na základě žádostí doložených provedenou certifikací;
3. PCO provádí převody prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) na účty správců kapitol SR (s výjimkou OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR);
4. kapitoly SR uvolňují prostředky SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF).

Veškeré platby z a do EK probíhají v EUR.

### **4.1 FINANČNÍ TOKY MEZI EK A ČR**

Za finanční toky mezi Evropskou komisí a ČR jsou považovány finanční toky probíhající mezi Evropskou komisí a MF, resp. PCO.

#### **4.1.1 PŘEDBĚŽNÁ PLATBA**

Předběžnou platbu poskytne EK České republice po vydání Rozhodnutí EK k danému operačnímu programu.

PCO sdělí v dostatečném předstihu příslušnému orgánu Evropské komise údaje o bankovním účtu, na který bude převod prostředků proveden, a Evropská komise převede předběžnou platbu na zdrojový účet PCO.





Výše předběžné platby pro SF činí:

1. 2 % z celkového příspěvku SF na program (tato platba je provedena v roce 2007);
2. 3 % z celkového příspěvku SF na program (tato platba je provedena v roce 2008);
3. 4 % z celkového příspěvku SF na program (tato platba je provedena v roce 2009).

Výše předběžné platby pro CF činí:

1. 2,5 % z celkového příspěvku CF na program (tato platba je provedena v roce 2007);
2. 4 % z celkového příspěvku CF na program (tato platba je provedena v roce 2008);
3. 4 % z celkového příspěvku CF na program (tato platba bude převedena v roce 2009).

Po obdržení předběžné platby musí být veškeré následující požadavky na spolufinancování z rozpočtu EU (SF/CF), tj. žádosti o průběžné platby a žádost o platbu konečného zůstatku zasílané Evropské komisi, založeny na certifikovaných výdajích vynaložených příjemci.

Není-li Evropské komisi zaslána žádná žádost o průběžnou platbu do 24 měsíců ode dne, kdy EK vyplatí první splátku předběžné platby, vrátí PCO prostředky předběžné platby Evropské komisi (pravidlo N + 24). Výše vrácených prostředků neovlivňuje celkovou výši alokace na program. Dochází však k prodloužení lhůty zpětného proplacení prostředků ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce rozpočtové kapitoly z důvodu nedostatku prostředků na program na zdrojovém účtu PCO. Dále bude sníženo čerpání alokace z hlediska pravidla N+3/N+2 daného OP/fondu, neboť do čerpání nebudou započítány předběžné platby.

PCO použije prostředky z předběžné platby na úhradu souhrnných žádostí dle postupů uvedených v kap. 4.6.6, 4.7.6, resp. 4.8.1 a 4.8.2.

#### **4.1.2 PRŮBĚŽNÉ PLATBY**

PCO žádá Evropskou komisi o doplnění zůstatku na zdrojovém účtu PCO zpravidla třikrát ročně. První průběžná platba se provádí v souladu s čl. 71 odst. 2 Obecného nařízení. Aby EK mohla provést platbu do konce příslušného kalendářního roku, musí být žádost o platbu předložena nejpozději do 31. 10. běžného roku. Průběžné platby vyplácí EK v závislosti na dostupných finančních prostředcích, pokud nedošlo k pozastavení plateb v souladu s čl. 92 Obecného nařízení do 2 měsíců ode dne registrace žádostí o platbu Evropskou komisí.

Celkový součet předběžných plateb a průběžných plateb z rozpočtu EU nesmí překročit 95 % celkové alokace EU na daný program.

#### **4.1.3 PLATBA KONEČNÉHO ZŮSTATKU**

##### **Částečné uzavření programu**

ŘO rozhoduje o částečném uzavření programu, přičemž uzavření se týká projektů dokončených v období do 31. 12. předchozího roku. Částečné uzavření bude provedeno v případě, že PCO předloží EK do 31. 12. daného roku:

1. výkaz výdajů týkající se dokončených projektů do 31. 12. předchozího roku;
2. prohlášení o částečném uzavření, ve kterém AO vyhodnotí zákonnost a řádnost dotčených výdajů.



## Uzavření programu a platba konečného zůstatku

Platba konečného zůstatku bude vyplacena, předloží-li členský stát Evropské komisi do 31. 3. 2017 tyto dokumenty:

1. žádost o platbu konečného zůstatku, výkaz výdajů a certifikát;
2. závěrečnou zprávu o provádění programu, kterou vypracuje příslušný ŘO, schválí MV a Evropská komise považuje tuto zprávu za přijatelnou;
3. prohlášení o uzavření.

### 4.1.4 FINANČNÍ OPRAVY ČLENSKÝCH STÁTŮ

Členský stát provádí finanční opravy v souvislosti s individuálními nebo systémovými nesrovnalostmi. Finanční oprava spočívá ve zrušení celého příspěvku na OP z veřejných zdrojů nebo jeho části dle čl. 98 Obecného nařízení.

Nesprávně využitá prostředky, které byly předmětem finanční opravy mohou být znovu použity v rámci příslušného programu, u něhož k nesrovnalosti došlo. Dochází k tomu odpočtem daných částek od výkazu výdajů a uvolněním příslušné částky alokace pro daný OP. Takto lze prostředky znovu využít do 31. 12. 2015.

ŘO zajistí, že se příspěvek z rozpočtu EU znovu nepoužije pro operace, které byly předmětem finanční opravy. V případě, že byla provedena finanční oprava z důvodu systémové nesrovnalosti, nesmí se příspěvek z rozpočtu EU použít ani na stávající operace v rámci celé prioritní osy nebo její části, u níž došlo k této systémové nesrovnalosti.

## 4.2 POUŽÍVÁNÍ MĚN

Prostředky z rozpočtu EU zaslané České republice jsou vedeny v EUR. Platby příjemcům v rámci programů, kromě plateb hlavním příjemcům u OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, se provádějí v CZK. Prostředky z rozpočtu EU (SF) v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR jsou hrazeny HP v EUR.

Pro účely výkaznictví vůči EK použije PCO pro přepočet každé žádosti o platbu v CZK kurz CZK/EUR stanovený Evropskou komisí pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PCO v IS VIOLA. Na základě data zaúčtování souhrnné žádosti PCO v IS VIOLA je přiřazen kurz EK pro přepočet z CZK na EUR každé žádosti o platbu, jež byla zahrnuta v příslušné souhrnné žádosti. Kurzové rozdíly vzniklé při přepočtu žádostí o platbu předložených v CZK na EUR vyčísluje, administruje a hradí PCO dle pravidel stanovených předpisy EU (viz. kap. 3.4.1).

## 4.3 FINANČNÍ INŽENÝRSTVÍ

Z programů spolufinancovaných ze SF mohou být v souladu s čl. 44 Obecného nařízení financovány výdaje na projekty zahrnující příspěvky na podporu nástrojů finančního inženýrství.

Nástroje finančního inženýrství mohou být následující:

1. fondy rizikového kapitálu;
2. záruční fondy;
3. úvěrové fondy;
4. fondy rozvoje měst;



5. fondy nebo jiná podpůrná schémata poskytující půjčky, záruky nebo obdobné instrumenty na podporu investic do energetické účinnosti a obnovitelných zdrojů v budovách;
6. podílové fondy vytvořené za účelem investování do několika fondů popsanych v bodech 1 až 5.

Prostředky státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky rozpočtu EU (SF), a prostředky národního financování poskytnuté ŘO, jsou převedeny na účet vybraného subjektu či finanční instituci (např. EIF, EIB). Tento subjekt je dále poskytuje na základě uzavřených smluv<sup>84</sup> jednotlivým příjemcům.

Na základě předpokládaných výdajů příjemcům (poskytnutí úvěrů apod.) předkládá subjekt/finanční instituce řídicímu orgánu žádost o doplnění prostředků fondu, ze kterého je podpora příjemcům poskytována. ŘO žádost ověří a v případě jejího schválení ji předá finančnímu útvaru k provedení platby ze SR, resp. rozpočtu RR, na účet fondu.

Při uzavření operačního programu představují způsobilé výdaje<sup>85</sup> celkový součet:

1. veškerých plateb z fondů rozvoje měst na investice do partnerství mezi veřejným a soukromým sektorem nebo do dalších projektů zahrnutých do integrovaného plánu rozvoje měst;
2. veškerých plateb na investice podniků z každého z výše uvedených fondů;
3. veškerých poskytnutých záruk včetně částek vázaných jako záruky prostřednictvím záručních fondů;
4. způsobilých nákladů řízení.

Proplacení prostředků PCO na příjmový účet správce kapitoly SR probíhá v souladu s kap. 4.6.6, resp. 4.7.6.

#### **4.4 PŘEDKLÁDÁNÍ ŽÁDOSTÍ O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI**

PCO vypracovává žádosti o platbu EK pro daný program zpravidla třikrát ročně na základě výkazu výdajů vypracovaného příslušným ŘO. V případě nedostatku prostředků na příslušném účtu PCO, v případě ohrožení aplikací pravidla N+24 a v případě ohrožení aplikací pravidla N+3 (resp. N+2) je možné výjimečně vypracovat mimořádnou žádost o platbu. ŘO předá podklady pro vyhotovení žádosti PCO v termínech stanovených Metodikou certifikace na programové období 2007 - 2013. Výkaz výdajů ŘO autorizuje také v elektronické podobě v MSC2007, čímž umožní následnou autorizaci Platebnímu a certifikačnímu orgánu před odesláním těchto dat do EK prostřednictvím systému SFC2007 (viz kap. 3.8 Metodiky).

Součástí žádosti o průběžnou platbu a platbu konečného zůstatku EK je certifikát, kterým PCO osvědčuje vynaložené výdaje Evropské komisi.

<sup>84</sup> Smlouvou je chápán právní akt, kterým jsou poskytnuty prostředky z nástrojů finančního inženýrství.

<sup>85</sup> Způsobilými výdaji jsou výdaje dle čl. 78 odst. 6 Obecného nařízení.



#### **4.5 UVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ (DOTACÍ) ZE SR PŘÍJEMCŮM DOTACÍ – OBCÍM A PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM ZŘÍZENÝM ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY – U PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF)<sup>86</sup>**

V případě, že se jedná o dotaci z prostředků poskytovaných ze SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředků SR určených na národní financování, kdy o objemu a účelu prostředků určených obcím nebude moci kraj rozhodovat (objem a účel jsou stanoveny rozhodnutím o poskytnutí dotace), jedná se o tzv. průtokovou dotaci a prostředky jsou obcím uvolňovány ze SR v souladu s § 19 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tj. dotace ze SR se do rozpočtu obcí poskytují prostřednictvím krajů, v jejichž obvodu leží příslušné obce.

Obdobná situace zprostředkovaného finančního vztahu pak nastává v případě, že jsou výše zmíněné prostředky státního rozpočtu poskytovány na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace příspěvkovým organizacím zřízeným krajem či obcemi.<sup>87</sup> Dle § 28 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, rozpočet zřizovatele zprostředkovává vztah příspěvkové organizace ke státnímu rozpočtu a k Národnímu fondu; jde-li o příspěvkovou organizaci zřízenou obcí, též k rozpočtu kraje. Tento postup je nutné využít, nestanoví-li zvláštní zákon jinak. V těchto případech se tedy taktéž jedná o průtokové dotace a finanční prostředky, jejichž objem a účel je stanoven v rozhodnutí o poskytnutí dotace, jsou poskytovány prostřednictvím rozpočtu příslušného kraje, či v případě příspěvkové organizace zřízené obcí jsou poskytovány prostřednictvím rozpočtu příslušného kraje a dále prostřednictvím příslušné obce jako zřizovatele. V případě průtokových dotací je pak porušení podmínek, za kterých byly prostředky poskytnuty či porušení právních předpisů ze strany obce či příspěvkové organizace obce či kraje postižitelné v režimu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

V Rozhodnutí o poskytnutí dotace, které je v případě prvního typu průtokových dotací vydáváno přímo na obec a v případě typu druhého přímo na příspěvkovou organizaci obce či kraje, uvede poskytovatel účet kraje či případně i obce, prostřednictvím jejichž rozpočtu bude dotace poskytována. Následně poskytovatel zašle příslušnému krajskému úřadu průvodní dopis, ve kterém informuje tento úřad o poskytnuté dotaci, dodá potřebné údaje pro identifikaci daného peněžního převodu a zároveň uloží termín pro další převod prostředků obci/příspěvkové organizaci kraje, tak aby tento převod byl proveden bez zbytečného odkladu. Přílohou tohoto dopisu je kopie Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Jde-li o poskytování prostředků příspěvkové organizaci obce, tedy dvoustupňově skrze rozpočet nejen kraje, ale i obce, budou tyto informace a lhůty následně zahrnuty též do průvodního dopisu, který adresuje kraj dané obci – zřizovateli příspěvkové organizace.

<sup>86</sup> Tato kapitola se nevztahuje na regionální programy, na OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR (v rámci tohoto programu jsou prostředky SF považovány za mimorozpočtové), a také na projekty/programy registrované v EDS/SMVS, u kterých probíhá uvolňování prostředků SF/CF v souladu s vyhláškou č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku.

<sup>87</sup> ŘO může ve výzvě stanovit, že příjemce dotace, který je PO, dokládá s žádostí o dotaci souhlasné stanovisko zřizovatele.



Vzhledem ke specifické povaze uvolňování prostředků prostřednictvím tzv. průtokové dotace se neaplikuje termín 10 pracovních dní uváděný v kapitolách 4.6 a 5.4 pro převod prostředků ze strany finančního útvaru příjemci. Nicméně doporučuje se poskytovateli průtokové dotace stanovit v průvodním dopise krajskému úřadu takový termín, který by byl dostatečný pro administraci převodu prostředků a zároveň by zajistil, že příjemce obdrží prostředky bez zbytečného odkladu. Převod mezi poskytovatelem průtokové dotace a příjemcem (ať již obcí nebo příspěvkovou organizací zřízenou krajem nebo obcí) v celkovém součtu nepřesáhne 20 pracovních dní.

V případě, že se jedná o dotaci z prostředků poskytovaných ze SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředků SR určených na národní financování, kdy je krajům dána rozhodovací pravomoc o tom, která obec v kraji bude příjemcem prostředků (např. forma globálního grantu, kdy kraj působí v roli ZS), jedná se o tzv. neprůtokovou dotaci. Příjemcem prostředků ze SR je kraj (rozhodnutí o poskytnutí dotace je vydáno na kraj jako příjemce dotace), který dále rozhoduje o poskytnutí prostředků příjemcům - obcím - v rámci příslušného kraje na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

#### **4.6 FINANCOVÁNÍ TEMATICKÝCH OPERAČNÍCH PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF)**

Systém finančních toků prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) je založen na principu předfinancování prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) z prostředků kapitol SR<sup>88</sup> a následného převedení prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) na příjmové účty správců příslušných kapitol SR ze zdrojového účtu PCO. Není-li dále uvedeno jinak, probíhá předfinancování prostředků na základě žádostí o platbu předložených příjemcem dotace.

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb (následné proplacení výdajů již vynaložených příjemcem) či formou ex-ante plateb (formou poskytnutí prostředků příjemci před realizací jeho výdajů na projekt). Rozhodnutí o formě plateb příjemci v rámci jednotlivých programů je plně v kompetenci ŘO po dohodě se správcem kapitoly SR. V případě využití modifikovaných plateb je nutné, aby ŘO konzultoval konkrétní nastavení systému finančních toků s PCO.

Prostředky podílu národního financování ze zdrojů SR jsou příjemcům uvolňovány stejným způsobem jako prostředky SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF).

Žádosti o platbu jsou příjemci předkládány a následně také propláceny v CZK. Celková doba administrace žádosti od podání žádosti příjemcem do předání vystaveného prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finančnímu útvaru nepřekročí 40 pracovních dnů. V případě, že předložená žádost nebo požadované podklady obsahují nedostatky nebo jsou neúplné, může ŘO/ZS rozhodnout o přerušení běhu uvedené lhůty. Jakmile je nedostatek odstraněn, začíná běžet lhůta znovu od svého počátku. V případě, že je nezbytné při kontrole předložených podkladů požádat o vyjádření jiné orgány (např. ÚOHS, soudy apod.), dochází na nezbytně nutnou dobu ke stavění běhu uvedené lhůty.

<sup>88</sup> Příjemcům jsou vyplaceny z prostředků SR/státního fondu prostředky minimálně ve výši, v jaké jsou v rámci daného projektu vyžádány od PCO. Zádržné v jakékoli výši není přípustné.



V případě, že u dodávek stavebních nebo montážních prací definovaných v § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, dochází podle § 92a tohoto zákona k přenesení daňové povinnosti z dodavatele na příjemce plnění a DPH je způsobilým výdajem, může probíhat kontrola způsobilých výdajů ve dvou fázích. V první fázi budou ze strany příjemce projektu vyžádány k proplacení fakturované způsobilé výdaje a v následující fázi, po splnění zákonné daňové povinnosti, budou příjemcem vyžádány k proplacení výdaje připadající na způsobilou DPH jako další regulérní žádost o platbu. V rámci jedné žádosti o platbu je možné proplatit způsobilé výdaje, včetně výdajů připadajících na způsobilou DPH pouze za předpokladu, že v průběhu schvalování a kontroly žádosti o platbu připadající na dodávku zboží a služeb prováděné ze strany ŘO/ZS příjemce prokáže i splnění daňové povinnosti, tj. řádné podání daňového přiznání a úhradu vlastní daňové povinnosti. Obdobný postup platí i v situaci, kdy daňová povinnost vznikne před vznikem povinnosti uhradit fakturované výdaje. V těchto případech je však příjemce oprávněn vyžádat výdaje připadající na způsobilou DPH nejdříve současně s výdaji na fakturované výdaje. Dle tohoto odstavce se postupuje i v jiných případech, kdy příjemci vzniká povinnost zaplatit DPH přímo správci daně a kdy zároveň DPH představuje způsobilý výdaj.

V případě, kdy příjemci vznikne v příslušném zdaňovacím období nárok na vrácení nadměrného odpočtu (odpočet daně převyšuje daň na výstupu), mohou být prostředky připadající na způsobilou DPH poskytnuty nejdříve po řádném podání daňového přiznání. Jako podklad pro prokázání splnění daňové povinnosti nebo nadměrného odpočtu příjemce předkládá ŘO/ZS specifickou přílohu daňového přiznání (výpis z evidence pro daňové účely) obsahující údaje o dani odvedené v režimu přenesené daňové povinnosti a doklad o úhradě vlastní daňové povinnosti územnímu finančnímu orgánu. Je-li dodatečně zjištěno pochybení příjemce při výpočtu, vykázání způsobilé DPH nebo při plnění daňové povinnosti příjemce, které má zejména dopad na výši způsobilé DPH proplacené v rámci projektu, je tato situace považována za nesrovnalost a postupuje se podle ustanovení kap. 3.10.

V případech, kdy ŘO/ZS v rámci své řídicí a kontrolní činnosti sníží objem způsobilých výdajů uvedených v žádosti o platbu a následně odpadnou důvody, které vedly k takovému snížení způsobilých výdajů (např. dojde ke zrušení rozhodnutí ÚOHS či UFO soudem) současně však ŘO/ZS stále považuje dotčené výdaje za nezpůsobilé, není ŘO/ZS povinen s odkazem na zákon č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole, dotčené prostředky či jejich část příjemci vyplatit. Pokud však ŘO/ZS zrušení původního rozhodnutí akceptuje a nadále tak v rámci své výlučné odpovědnosti ŘO/ZS nepovažuje tyto výdaje za nezpůsobilé, je možné, aby ŘO/ZS vystavil dodatečnou žádost o platbu, na jejímž základě bude příjemci doplacena část způsobilých výdajů, která mu byla v rámci kontroly žádosti o platbu snížena. Takto doplácený výdaj bude podložen již předloženými doklady příjemce, které ŘO/ZS původně zamítl. V případě, že byl daný projekt již ukončen, je nutné před vytvořením dodatečné žádosti o platbu provést příslušné změny v MSC2007, resp. IS ŘO. Výše uvedený postup je možný pouze ve výjimečných a řádně odůvodněných případech, kdy je dodatečná žádost o platbu vystavována v návaznosti na rozhodnutí kontrolních orgánů či orgánů dohledu v dané věci, kteří při svém rozhodování konají nezávisle a nejsou vázány pokyny ŘO/ZS. Tímto způsobem nesmí docházet k řešení situací vzniklých v důsledku nedostatečně provedených kontrol ze strany ŘO/ZS či jiných administrativních pochybení nebo rozhodnutí ŘO/ZS, která ŘO/ZS mohl nebo měl při rozhodování o výši způsobilých výdajů vzít v úvahu. ŘO/ZS před vytvořením dodatečné žádosti o platbu požádá Platební a certifikační orgán o vyjádření, zda lze v daném konkrétním případě postupovat dle výše uvedeného ustanovení. O veškerých případech je ŘO/ZS povinen vést dokumentaci, která bude k dispozici pro případné kontroly.



#### 4.6.1 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM

Příjemce předkládá Žádost o platbu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF) řídicímu orgánu, resp. ZS, je-li zapojen do systému implementace programů SF/CF. Příjemce předkládá žádost o platbu ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). ZS provede kontrolu její věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení způsobilých výdajů projektu (dále jen „prohlášení o schválení a příkaz k proplacení“)<sup>89</sup>. Žádost o platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a prohlášení o schválení a příkazu k proplacení (popř. ŘO vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení v případě, že tuto činnost nedelegoval na ZS). ŘO předá prohlášení o schválení a příkaz k proplacení finančnímu útvaru.

V případě, že do implementační struktury není zapojen ZS, provádí ŘO veškeré činnosti, tj. kontrolu žádosti o platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrolu před předáním finančnímu útvaru, v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. V případě zapojení ZS do implementační struktury je tato lhůta rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS<sup>90</sup>.

Správce rozpočtové kapitoly následně prostřednictvím finančního útvaru plní do 10 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finanční závazky vyplývající z rozhodnutí o poskytnutí dotace, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce, a to včetně podílu národního financování ze zdrojů SR. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Jakmile je uvedený převod ze SR na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, ŘO autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.<sup>91</sup>

#### 4.6.2 PROVÁDĚNÍ EX-ANTE PLATEB PŘÍJEMCŮM

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace, resp. na základě žádosti předložené příjemcem plní správce rozpočtové kapitoly prostřednictvím finančního útvaru resortu finanční závazky vyplývající z uvedeného rozhodnutí, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování projektů příjemcům. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

<sup>89</sup> V případě globálních grantů ZS vystavuje souhrnnou žádost o proplacení výdajů v rámci globálního grantu.

<sup>90</sup> V některých případech není do systému administrace žádostí o platby zapojen ŘO. Veškeré jeho činnosti spojené s administrací žádostí o platby provádí ZS. O těchto případech je PCO informován z operačních manuálů a manuálů pracovních postupů ŘO, ZS a finančních útvarů.

<sup>91</sup> V případě průtokových dotací provádí ŘO autorizaci žádosti o platbu poté, co je výpisem z účtu doložen převod prostředků ze SR na účet kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu (viz kap. 4.5). PCO doporučuje řídicímu orgánu ověřit, že kraj, resp. obec, zajistily převedení výše uvedených prostředků příjemci.



Následně příjemce předkládá Vyúčtování žádostí o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu (dále jen „žádost o ex-ante platbu“), která se skládá ze dvou částí: 1) obsahuje vyúčtování prostředků poskytnutých ze SR určených na předfinancování, 2) žádost o platbu dalších prostředků ze SR určených na předfinancování, příslušnému ZS, je-li zapojen do systému implementace programu, v intervalech, které stanoví ŘO v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o ex-ante platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami a výpisy). ZS provede kontrolu její věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení.<sup>92</sup> Žádost o ex-ante platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO ověří věcnou správnost žádosti o ex-ante platbu a oprávněnost fakturace (popř. ŘO vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení v případě, že tuto činnost nedelegoval na ZS) a v případě jejího schválení ji předá finančnímu útvaru k realizaci dalšího převodu prostředků. V případě, že do implementační struktury není zapojen ZS, provádí ŘO veškeré činnosti, tj. kontrolu žádosti o ex-ante platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrolu před předáním finančnímu útvaru, v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu. V případě zapojení ZS do implementační struktury je tato lhůta rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS<sup>93</sup>.

Finanční útvar následně převádí prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce. Převod prostředků ze SR na účet příjemce je proveden do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti od ŘO. ŘO na základě schváleného vyúčtování autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

V případě, že již byly ze SR převedeny příjemci veškeré prostředky určené na předfinancování projektu, příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování prostředků ze SR určených na předfinancování, ale neobsahuje požadavek o další prostředky. Tuto žádost již ŘO nepředává finančnímu útvaru, ale na jejím základě provede autorizaci a vystavuje pouze souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly SR.

#### **4.6.3 PROVÁDĚNÍ EX-ANTE PLATEB PŘÍJEMCŮM V PŘÍPADĚ OPERAČNÍHO PROGRAMU DOPRAVA**

Administrace a proplácení ex-post žádostí o platbu v rámci Operačního programu Doprava (dále jen OPD) je prováděna dle kap. 4.6.1, případně dle kap. 4.6.5 v případě příjemců, kterými jsou OSS či PO OSS.

Pro předfinancování prostředků OPD je možno v rámci každého realizovaného projektu, po souhlasu ŘO, kombinovat předkládání žádostí o ex-post a ex-ante platbu.

V rámci OPD jsou některé prioritní osy, nebo jejich části, realizovány se zapojením ZS.

<sup>92</sup> V případě globálních grantů ZS vystavuje souhrnnou žádost o proplacení výdajů v rámci globálního grantu a vyúčtování poskytnutého předfinancování.

<sup>93</sup> V některých případech není do systému administrace žádostí o platby zapojen ŘO. Veškeré jeho činnosti spojené s administrací žádostí o platby provádí ZS. O těchto případech je PCO informován z operačních manuálů a manuálů pracovních postupů ŘO, ZS a finančních útvarů.





## V případě zapojení ZS do implementační struktury OPD

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace plní správce rozpočtové kapitoly Ministerstva dopravy finanční závazky vyplývající z uvedeného rozhodnutí, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování projektů ZS. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Následně jsou prostředky poskytovány příjemci v souladu se smlouvou uzavřenou mezi ZS a příjemcem. Příjemce předkládá zjednodušenou žádost o ex-ante platbu, jejíž součástí jsou neuhrazené faktury zhotovitele včetně všech podkladů (soupis zjišťovacích protokolů, zjišťovací protokoly o provedených pracích se soupisem provedených prací). ZS provádí kontrolu věcné správnosti a oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje „Vyúčtování žádostí o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu“ a „Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení“. ZS provádí tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu.

ZS posléze prostřednictvím finančního útvaru ZS plní do 10 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finanční závazky vyplývající ze Smlouvy mezi ZS a příjemcem, tj. zajišťuje převod prostředků na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce, a to včetně podílu národního financování ze zdrojů SR nebo státních fondů.

Následně ZS vyčkává na potvrzení příjemce o proplacení faktur z prostředků, které mu byly poskytnuty na základě prohlášení o schválení a příkazu k proplacení. Jakmile ZS disponuje výpisem z účtu potvrzujícím úhradu faktur ze strany příjemce, jsou žádosti o ex-ante platbu spolu s prohlášením o schválení a příkazem k proplacení postoupeny ŘO.

V případě, že již byly převedeny příjemci veškeré prostředky určené na předfinancování projektu, příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování prostředků ze SR určených na předfinancování, ale neobsahuje požadavek o další prostředky.

Na základě doloženého výpisu z účtu provede ŘO autorizaci a zahrnuje částku požadovanou v žádosti o ex-ante platbu do souhrnné žádosti.

## V případě administrace žádosti o platbu prováděné pouze ŘO

Způsob administrace žádostí o platbu je analogický se způsobem administrace žádostí o platbu se zapojením ZS, pouze činnosti prováděné ZS jsou prováděny ŘO. ŘO poskytuje prostředky na předfinancování OPD příjemci na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Příjemce předkládá zjednodušenou žádost o ex-ante platbu včetně příloh na ŘO. ŘO provádí ve lhůtě do 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu kontrolu věcné správnosti a oprávněnosti fakturace a vystavuje „Vyúčtování žádostí o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu“ a „Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení“. Posléze ŘO prostřednictvím finančního útvaru ŘO do 10 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení provádí příjemci úhradu prostředků, které mají být kryty EU (SF/CF), na účet příjemce, a to včetně případného podílu dotace ze SR.

Po doložení úhrady faktury příjemcem zhotoviteli ŘO ověřuje věcnou správnost žádosti o ex-ante platbu a oprávněnost fakturace, provede autorizaci a zahrnuje částku požadovanou v žádosti o ex-ante platbu do souhrnné žádosti.



#### 4.6.4 PROVÁDĚNÍ PLATEB PŘÍJEMCŮM V PŘÍPADĚ OPERAČNÍHO PROGRAMU ŽIVOTNÍ PROSTŘEDÍ

Platby příjemcům jsou prováděny ZS formou

**a) ex-post plateb** na základě postupů upravených v kapitole 4.6.1 a dle kap. 4.6.5 v případě příjemců, kterými jsou OSS či PO OSS.

**b) modifikovaných plateb**

Prostředky jsou poskytovány příjemci v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace a smlouvou uzavřenou mezi ZS a příjemcem. Příjemce předkládá žádost o platbu, jejíž součástí jsou neuhrazené nebo částečně uhrazené faktury zhotovitele včetně všech podkladů (výpisy z účtu, zjišťovací protokoly, soupisy provedených prací). ZS provádí kontrolu věcné správnosti a oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje „Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení“. ZS provádí tyto činnosti ve lhůtě 25 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

ZS poté prostřednictvím finančního útvaru plní do 5 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finanční závazky vyplývající z rozhodnutí o poskytnutí dotace a smlouvy mezi ZS a příjemcem, tj. zajišťuje převod prostředků na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce, a to včetně podílu národního financování ze zdrojů SR nebo Státního fondu životního prostředí ČR.

Příjemce podpory dokládá kompletní úhradu faktur nejpozději do 10 pracovních dnů od data poskytnutí podpory formou výpisů z účtu. Na základě kontroly doložených výpisů z účtu provede ZS autorizaci plateb a zahrnuje částku požadovanou v žádosti o platbu do souhrnné žádosti o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly SR, která zajistila předfinancování prostředků EU.

**c) kombinace ex-post plateb a modifikovaných plateb** kromě OSS či PO OSS, u kterých jsou vždy prováděny ex-post platby podle kap. 4.6.5.

**d) jednorázové zálohové platby s následným postupem podle bodu a), b) nebo c)**

Realizace této formy závisí na rozhodnutí ŘO.

ZS přijímá Žádost o ex-ante platbu ve výši zálohy stanovené ŘO/ZS a po nezbytných kontrolách uvolňuje příjemci finanční prostředky v souladu s vydaným rozhodnutím o poskytnutí dotace. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Následně příjemce předkládá Vyúčtování žádosti o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu, která obsahuje již pouze vyúčtování použití prostředků ze SR určených na předfinancování a neobsahuje žádost o další zálohovou platbu. Příjemce předkládá Vyúčtování žádosti o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu příslušnému ZS ve lhůtě, kterou stanoví ŘO v rozhodnutí o poskytnutí dotace. Vyúčtování žádosti o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu musí být doloženo požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami a výpisy z účtu). ZS provede kontrolu věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Schválené Vyúčtování žádosti o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu ze strany ZS po provedení autorizace plateb vstupuje do souhrnné žádosti o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly SR, která zajistila předfinancování prostředků EU.

Další tranše prostředků příjemci v rámci daného projektu probíhají vždy již na základě Žádostí o platbu formou a), b) nebo c).



#### **4.6.5 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM (OSS, PO OSS A STÁTNÍM FONDŮM)**

V případě, že příjemcem je OSS, musí tato OSS při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje na daný projekt v příslušné kapitole SR, a to bez ohledu na to, který správce kapitoly je ŘO. Pokud příjmy a výdaje nemohly být takto narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést následně rozpočtové opatření. Při rozpočtovém opatření budou převedeny příjmy a výdaje na kapitolu SR, do jejíž působnosti patří příjemce a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO. V případě, že příjmy a výdaje na daný projekt nebyly narozpočtovány v žádné kapitole, může OSS, která je příjemcem, požádat v souladu s příslušným ustanovením zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, o souvztažné navýšení příjmů a výdajů. O souvztažné navýšení příjmů a výdajů lze požádat až poté, co byly v rozpočtu této kapitoly zajištěny prostředky na národní spolufinancování.

V případě, že příjemcem je PO, jejímž zřizovatelem je OSS, zajistí narozpočtování prostředků zřizovatel PO v rámci své rozpočtové kapitoly.<sup>94</sup> Pokud příjmy a výdaje nemohly být narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést rozpočtové opatření, při kterém budou převedeny příjmy a výdaje na kapitolu, která je zřizovatelem dané příspěvkové organizace, a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO. V případě, že příjmy a výdaje na daný projekt nebyly narozpočtovány v žádné kapitole, může OSS, která je zřizovatelem PO, požádat v souladu s ustanovením zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, o souvztažné navýšení příjmů a výdajů. O souvztažné navýšení příjmů a výdajů lze požádat až poté, co byly v rozpočtu této OSS zajištěny prostředky na národní spolufinancování.

V případě, že zprostředkujícím subjektem je OSS a příjemcem je jiný subjekt než OSS nebo PO OSS, zajistí narozpočtování příjmů a výdajů ZS.

Po realizaci výdajů na daný projekt předkládá příjemce žádost o platbu příslušnému ŘO, resp. ZS, je-li zapojen do systému implementace programů SF/CF. Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). Příjemce předkládá žádost o platbu ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). V případě, že příjemcem je OSS, je lhůta pro podání žádosti o platbu a další podmínky pro čerpání prostředků uvedena v písemném právním aktu o schválení projektu, který vydává ŘO/ZS dle svých vnitřních předpisů. V případě, že příjemcem je PO OSS, ŘO/ZS vydává písemný právní akt o schválení projektu ke spolufinancování ze SF/CF na zřizovatele dané příspěvkové organizace. Následně OSS (zřizovatel dané PO) vydává Rozhodnutí o poskytnutí dotace na příjemce – příspěvkovou organizaci. Umožňuje-li to zvláštní zákon, může ŘO/ZS poskytnout dotaci přímo příspěvkové organizaci bez zprostředkování rozpočtového vztahu přes zřizovatele dané PO OSS.

ZS provede kontrolu žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě těchto kontrol ZS vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Žádost o platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

<sup>94</sup> ŘO může ve výzvě stanovit, že příjemce dotace, který je PO, dokládá s žádostí o dotaci souhlasné stanovisko zřizovatele.



ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti a prohlášení o schválení a příkazu k proplacení (popř. ŘO vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení v případě, že tuto činnost nedelegoval na ZS)<sup>95</sup>. Veškeré kontrolní činnosti, tj. kontrola žádosti o platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrola před předáním finančnímu útvaru, jsou prováděny v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. Tato lhůta je rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS.

Další postup je alternativní v závislosti na charakteru příjemce:

1. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je OSS či PO OSS<sup>96</sup>, tj. již úhrada samotných faktur zhotoviteli probíhá z prostředků SR, ŘO po obdržení a schválení žádosti o platbu projektu a prohlášení o schválení a příkazu k proplacení<sup>97</sup> provádí autorizaci žádosti o platbu. Následně ŘO vystavuje ve stanovených termínech z MSC2007 souhrnnou žádost o platbu, kterou předává PCO.
2. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je státní fond, či jiná instituce, než OSS a PO OSS, postupuje se v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, tj. ŘO/ZS předá žádost o platbu spolu s Prohlášením o schválení a příkazem k proplacení finančnímu útvaru, který převádí prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (SF), na účet příjemce. Finanční útvary převádí prostředky ve lhůtě 10 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení. Jakmile je uvedený převod ze SR na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, ŘO autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

#### **4.6.6 PROVÁDĚNÍ PLATEB PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU (SF/CF) DO SR**

V případě, že jsou uskutečněny kroky dle kap. 4.6.1, 4.6.2, 4.6.3, 4.6.4 a 4.6.5 Metodiky a bylo zajištěno předfinancování výdajů požadovaných příjemci v žádosti o platbu řídicím orgánem, resp. ZS<sup>98</sup>, ze SR, postupuje se následujícím způsobem.

ŘO na základě potvrzení finančního útvaru, že bylo uskutečněno předfinancování ze SR v případě ex-post plateb, resp. na základě schváleného vyúčtování v případě ex-ante plateb či po provedené kontrole výpisů z účtu dokladujících úhradu faktur ze strany příjemce v případě modifikovaných plateb, vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o provedení platby prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR. Souhrnná žádost je předkládána ve stanovených termínech na PCO.

PCO provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu její formální správnosti, ověří soulad s údaji v IS VIOLA a po schválení ji zaúčtuje v IS VIOLA. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem příjemců přiřazen kurz EK platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti, který se použije pro přepočtení hodnoty žádostí o platby předložených v CZK na EUR. PCO následně do 5 pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu prostředků

<sup>95</sup> V některých případech není do systému administrace žádostí o platby zapojen ŘO. Veškeré jeho činnosti spojené s administrací žádostí o platby provádí ZS. O těchto případech je PCO informován z operačních manuálů a manuálů pracovních postupů ŘO, ZS a finančních útvarů.

<sup>96</sup> U PO OSS se postupuje v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace.

<sup>97</sup> V případě, že příjemcem je OSS, vystavuje se prohlášení o schválení a příkaz k proplacení pouze v elektronické podobě v IS ŘO.

<sup>98</sup> V případě, že příjemcem je OSS, tak na účet OSS - příjemce, která zajistila předfinancování.



z rozpočtu EU (SF/CF) na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR<sup>99</sup>. V případě využití zůstatku zdrojového účtu PCO pro řízení likvidity státní pokladny se může lhůta pro proplacení souhrnné žádosti prodloužit.

V případě nedostatků v souhrnné žádosti nebo nesouladu údajů v souhrnné žádosti s údaji v MSC2007 PCO danou souhrnnou žádostí (resp. dílčí žádostí o platbu) zamítne nebo ze souhrnné žádosti vyloučí a vrátí tak zpět ŘO. Statut vyloučeno, resp. zamítnuto je jednotlivým žádostem o platbu přiřazen v závislosti na charakteru nedostatku. Poté, co ŘO/ZS nedostatek opraví, je možné dané žádosti o platbu zahrnout do následující souhrnné žádosti.

#### 4.7 FINANCOVÁNÍ REGIONÁLNÍCH PROGRAMŮ

Systém finančních toků prostředků z rozpočtu EU (SF) u regionálních programů je založen na principu financování žádostí o platbu z prostředků rozpočtu RR<sup>100</sup>, které obdržely prostředky na financování podílu financovaného z rozpočtu EU (SF) z rozpočtu kapitoly MMR a podílu prostředků odpovídajících národnímu spolufinancování z rozpočtu kapitoly MMR<sup>101</sup>, z rozpočtů krajů, resp. hlavního města Prahy. Prostředky z rozpočtu EU (SF) jsou následně zpětně proplaceny PCO na účet správce kapitoly MMR. Prostředky odpovídající národnímu spolufinancování z rozpočtu kapitoly MMR nejsou od roku 2011 poskytovány na projekty, které byly schváleny po dni 22. 9. 2010 včetně specifik uvedených v příslušném usnesení vlády (viz Usnesení vlády č. 64/2011 ze dne 19. ledna 2011 o Pravidlech pro zajištění spolufinancování prostředků Evropské unie z národních veřejných zdrojů).

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb (zpětné proplacení příjemcem již vynaložených výdajů), formou ex-ante plateb (formou poskytnutí prostředků příjemci před realizací jeho výdajů na projekt) či formou modifikovaných plateb (formou poskytnutí prostředků příjemci na základě zkontrolovaných a dosud příjemcem neproplacených dodavatelských faktur). Rozhodnutí o formě plateb příjemci v rámci jednotlivých programů je učiněno ŘO ve spolupráci s MMR, které poskytuje prostředky na financování projektů příjemcům ze SR do rozpočtu RR. V případě využití modifikovaných plateb je nutné, aby ŘO konzultoval konkrétní nastavení systému finančních toků s PCO.

Stejným způsobem jako jsou příjemcům uvolňovány prostředky odpovídající podílu spolufinancování z rozpočtu EU (SF) jsou uvolňovány také prostředky národního financování z rozpočtu RR. Předfinancování prostředků probíhá na základě žádostí o platbu předložených příjemcem dotace, s výjimkou specifického případu (kdy ve výjimečných případech žádost o platbu zpracovává ŘO/ZS) popsaného v kap. 4.6 a dále níže v této kapitole.

Žádosti příjemců jsou předkládány v národní měně a následně i jejich proplacení probíhá v národní měně. Celková doba administrace žádosti od podání žádosti příjemcem do předání vystaveného prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finančnímu útvaru nepřekročí 40 pracovních dnů. V případě, že předložená žádost nebo požadované podklady obsahují nedostatky nebo jsou neúplné, může ŘO rozhodnout o přerušení běhu uvedené lhůty. Jakmile je nedostatek odstraněn, začíná běžet lhůta znovu od svého počátku. V případě, že je

<sup>99</sup> Prostředky, které kapitola SR obdrží jako zpětné proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z rozpočtu EU, nemohou být kapitolou vynaloženy na financování výdajů kapitoly.

<sup>100</sup> Příjemcům jsou vyplaceny z rozpočtu RR prostředky minimálně ve výši, v jaké jsou v rámci daného projektu vyžádány od PCO. Zádržné v jakékoli výši není přípustné.

<sup>101</sup> Dle stanoviska MMR jako poskytovatele dotace se veškeré vzniklé úroky z poskytnuté dotace ze státního rozpočtu pokládají za prostředky určené na národní spolufinancování daného regionálního programu.



nezbytné při kontrole předložených podkladů požádat o vyjádření jiné orgány (např. ÚOHS, soudy apod.) dochází na nezbytně nutnou dobu ke stavění běhu uvedené lhůty.

V případech, že u dodávek stavebních nebo montážních prací definovaných v § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, dochází podle § 92a tohoto zákona k přenesení daňové povinnosti z dodavatele na příjemce plnění a DPH je způsobilým výdajem, postupuje se podle předmětných ustanovení kap. 4.6 obdobně.

V případech, kdy ŘO/ZS v rámci své řídicí a kontrolní činnosti sníží objem způsobilých výdajů uvedených v žádosti o platbu a následně odpadnou důvody, které vedly k takovému snížení způsobilých výdajů (např. dojde ke zrušení rozhodnutí ÚOHS soudem) současně však ŘO/ZS stále považuje dotčené výdaje za nezpůsobilé, není ŘO/ZS povinen s odkazem na zákon č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole, dotčené prostředky či jejich část příjemci vyplatit. Pokud však ŘO/ZS zrušení původního rozhodnutí akceptuje a nadále tak v rámci své výlučné odpovědnosti ŘO/ZS nepovažuje tyto výdaje za nezpůsobilé, je možné, aby ŘO/ZS vystavil dodatečnou žádost o platbu, na jejímž základě bude příjemci doplacena část způsobilých výdajů, která mu byla v rámci kontroly žádosti o platbu snížena. V dané situaci se následně postupuje podle kap. 4.6 obdobně.

#### **4.7.1 PŘEVODY PROSTŘEDKŮ SR Z KAPITOLY MMR DO ROZPOČTU RR**

V souladu se zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, jsou na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ministra pro místní rozvoj vydaného dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, z rozpočtové kapitoly MMR poskytnuty prostředky Regionálním radám regionu soudržnosti na financování regionálních programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU (SF). Termíny pro poskytnutí prostředků SR jsou stanoveny v rozhodnutích o poskytnutí dotace ministra pro místní rozvoj.

#### **4.7.2 PROVÁDĚNÍ EX – POST PLATEB PŘÍJEMCŮM Z ROZPOČTU RR**

Příjemce předkládá Žádost o platbu z rozpočtu RR na financování výdajů příslušnému ŘO, ve lhůtách, které jsou stanoveny ve smlouvě o poskytnutí dotace uzavřené v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). ŘO provádí kontrolu věcné správnosti, oprávněnosti fakturace a na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení způsobilých výdajů projektu. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 40 pracovních dnů od přijetí žádosti o platbu. ŘO žádost o platbu spolu s prohlášením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru RR.

Finanční útvar RR plní ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO finanční závazky vyplývající ze smlouvy o poskytnutí dotace, tj. zajišťuje převod prostředků z rozpočtu RR určených na financování projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF) na účet příjemce. Postupuje se dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Jakmile je uvedený převod z RR na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, ŘO autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.



### **4.7.3 PROVÁDĚNÍ EX – ANTE PLATEB PŘÍJEMCŮM Z ROZPOČTU RR**

Na základě smlouvy o poskytnutí dotace plní finanční útvar RR finanční závazky vyplývající z uvedené smlouvy, tj. zajišťuje převod prostředků z rozpočtu RR určených na financování výdajů příjemcům. Postupuje se dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Následně příjemce předkládá příslušnému ŘO Vyúčtování žádostí o ex-ante platbu na projekt ROP a žádost o ex-ante platbu (dále jen „žádost o ex-ante platbu), které obsahuje přehled využití prostředků z rozpočtu RR a žádost o další prostředky z rozpočtu RR. Žádost o ex-ante platbu zasílá příjemce příslušnému ŘO v intervalech, které stanoví ŘO ve smlouvě o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

Žádost o ex-ante platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je potvrzeno výpisy z účtu). ŘO ověří věcnou správnost žádosti o ex-ante platbu, oprávněnost fakturace a vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 40 pracovních dnů od přijetí žádosti o platbu. V případě schválení žádosti o ex-ante platbu ji předá finančnímu útvaru RR k zajištění dalšího převodu prostředků z rozpočtu RR určených na financování výdajů ex - ante na účet příjemce. ŘO na základě schváleného vyúčtování autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

V případě, že již byly z rozpočtu RR převedeny příjemci veškeré prostředky určené na financování projektu, příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování použití prostředků z rozpočtu RR určených na financování, ale neobsahuje žádost o další prostředky z rozpočtu RR. Tuto žádost o platbu již ŘO nepředává finančnímu útvaru RR, ale pouze provede její autorizaci a na jejím základě vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly MMR, kterou předkládá PCO.

### **4.7.4 PROVÁDĚNÍ MODIFIKOVANÝCH PLATEB PŘÍJEMCŮM Z ROZPOČTU RR**

Příjemce předkládá příslušnému ŘO žádost o platbu z rozpočtu RR na financování výdajů, jejíž součástí jsou pouze neuhrazené nebo uhrazené i neuhrazené faktury zhotovitele včetně všech podkladů (v případě uhrazených faktur výpisy z účtu, zjišťovací protokoly, soupisy provedených prací atd.). Žádost o platbu je předkládána ve lhůtách stanovených ve smlouvě o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

ŘO provádí kontrolu věcné správnosti a oprávněnosti fakturace a na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení způsobilých výdajů projektu. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 40 pracovních dnů od přijetí žádosti o platbu. ŘO žádost o platbu spolu s prohlášením o schválení a příkazem k proplacení předá ke schválení finančnímu útvaru RR.

Finanční útvar RR plní ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO finanční závazky vyplývající ze smlouvy o poskytnutí dotace, tj. zajišťuje převod prostředků z rozpočtu RR určených na financování projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF) na účet příjemce.



ŘO zajistí, aby příjemce z převedených prostředků z rozpočtu RR uhradil schválené způsobilé výdaje z do té doby příjemcem neuhrazené faktury svému dodavateli nejpozději do 10 pracovních dnů od data převedení prostředků příjemci. Nejpozději do 10 pracovních dnů od data přijetí výpisů z účtu stvrzujících úhradu schválených způsobilých výdajů z daných faktur příjemcem dodavateli, provede ŘO kontrolu těchto výpisů z účtu. Na základě kontroly doložených výpisů z účtu provede ŘO autorizaci plateb a zahrne částku požadovanou v žádosti o platbu ve výši schválených způsobilých výdajů do souhrnné žádosti o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly MMR, která zajistila předfinancování prostředků EU.

#### **4.7.5 PROVÁDĚNÍ PLATEB V RÁMCI TECHNICKÉ POMOCI**

Na základě usnesení Výboru RR, kterým se uvolňují prostředky pro projekty technické pomoci, převádí finanční útvar RR prostředky na zvláštní účet technické pomoci.

Příjemce v termínech stanovených v usnesení Výboru RR, popř. v souladu s vnitřními postupy, (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu) vystavuje Vyúčtování žádostí o ex-ante platbu na projekt ROP a žádost o ex-ante platbu (dále jen „žádost o ex-ante platbu“), kterou předkládá ke kontrole ŘO. Žádost o ex-ante platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami nebo doklady stejné důkazní hodnoty, což je prokázáno výpisy z účtu). ŘO provádí kontrolu věcné správnosti, oprávněnosti fakturace a na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení způsobilých výdajů projektu. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 40 pracovních dnů od přijetí žádosti o ex-ante platbu. ŘO žádost o ex-ante platbu spolu s prohlášením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru RR.

Finanční útvar RR plní ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu z ŘO finanční závazky vyplývající z usnesení Výboru RR, tj. zajišťuje převod prostředků na zvláštní účet technické pomoci. ŘO na základě schváleného vyúčtování autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

V případě, že již byly na zvláštní účet technické pomoci převedeny veškeré prostředky určené na financování projektu, příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování použitých prostředků určených na financování, ale neobsahuje žádost o další prostředky. Tuto žádost o platbu již ŘO nepředává finančnímu útvaru RR, ale pouze provede její autorizaci a na jejím základě vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly MMR, která je předložena na PCO.

#### **4.7.6 PROVÁDĚNÍ PLATEB PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU (SF) DO SR U PROJEKTŮ FINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU RR**

V případě, že jsou uskutečněny kroky dle kap. 4.7.2, 4.7.3, 4.7.4 a 4.7.5 Metodiky a bylo zajištěno financování žádosti příjemce z prostředků rozpočtu RR, postupuje se následujícím způsobem.

ŘO na základě potvrzení od finančního útvaru RR, že byla uskutečněna úhrada příjemci v případě ex-post plateb, resp. na základě schváleného vyúčtování v případě ex-ante plateb či po provedené kontrole výpisů z účtu dokladujících úhradu faktur ze strany příjemce v případě modifikovaných plateb, vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o platbu prostředků z rozpočtu EU (SF) ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly MMR, která poskytla ze svého rozpočtu prostředky na předfinancování prostředků z rozpočtu EU (SF). Vystavení souhrnné žádosti z MSC2007 může ŘO delegovat na finanční útvar, v tomto





případě však musí být souhrnná žádost odsouhlasena ředitelem ŘO, popř. jeho zástupcem, a to z důvodu nutnosti zachování oddělenosti rolí platební a řídicí.

Souhrnná žádost je předložena PCO, přičemž kopie souhrnné žádosti je předložena MMR k zaevidování. PCO provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji v IS VIOLA a po schválení ji zaúčtuje v IS VIOLA. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem příjemců přiřazen kurz EK platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti, který se použije pro přepočtení hodnoty žádosti o platbu předložených v CZK na EUR. PCO následně, do 5 pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti, provádí platbu na příjmový účet správce kapitoly MMR<sup>102</sup>. V případě využití zůstatku zdrojového účtu PCO pro řízení likvidity státní pokladny se může lhůta pro proplacení souhrnné žádosti prodloužit.

V případě nedostatků v souhrnné žádosti nebo nesouladu údajů v souhrnné žádosti s údaji v MSC2007 PCO danou souhrnnou žádost (resp. dílčí žádosti o platbu) zamítne nebo ze souhrnné žádosti vyloučí a vrátí tak zpět ŘO. Statut vyloučeno, resp. zamítnuto je jednotlivým žádostem o platbu přiřazen v závislosti na charakteru nedostatku. Poté, co ŘO nedostatek opraví, je možné dané žádosti o platbu zahrnout do následující souhrnné žádosti.

#### 4.8 FINANČNÍ ŘÍZENÍ OP PŘESHraničNÍ SPOLUPRÁCE ČR - PR

Projekty v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR jsou realizovány na principu tzv. hlavního příjemce (dále jen „HP“). Tento princip předpokládá, že existuje HP zodpovědný za celý projekt, který realizuje projekt společně s ostatními příjemci – projektovými partnery (dále jen „PP“), přičemž minimálně jeden z nich musí být z členského státu na druhé straně hranice a každý projekt musí splňovat nejméně dvě ze čtyř kritérií spolupráce - společná příprava, společná realizace, společné využívání pracovníků a společné financování.

Platby příjemcům<sup>103</sup> probíhají formou ex-post plateb, kdy dochází k následnému proplacení výdajů již vynaložených příjemci (HP a PP).

Žádosti o platbu jsou příjemci předkládány v EUR<sup>104</sup> a následně i jejich proplacení v zásadě probíhá v EUR. Ve specifických případech, kdy je ze SR poskytován podíl prostředků národního financování na účty příjemců vedené v CZK u ČNB, finanční útvar MMR převádí příjemci část odpovídající národnímu financování v CZK. Pro přepočtení národního financování z EUR na CZK se použije devizový kurz ČNB platný v den převodu.

V případě, že u dodávek stavebních nebo montážních prací definovaných v § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, dochází podle § 92a tohoto zákona k přenesení daňové povinnosti z dodavatele na příjemce plnění a DPH je způsobilým výdajem, postupuje se podle předmětných ustanovení kap. 4.6 obdobně.

<sup>102</sup> Prostředky, které kapitola MMR obdrží jako zpětné proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z rozpočtu EU, nemohou být kapitolou vynaloženy na financování výdajů kapitoly.

<sup>103</sup> Tato pravidla se použijí na všechny příjemce, bez ohledu na právní formu.

<sup>104</sup> Příjemci přepočítají výdaje deklarované v CZK nebo PLN do EUR, dle kurzu EK, který je závazný v měsíci, ve kterém je Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu zhotoveno, tj. k datu finálního uložení Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu v Benefit 7. V případě projektů technické pomoci a Fondu mikroprojektů příjemci přepočítají výdaje deklarované v CZK nebo PLN do EUR dle kurzu EK, který je závazný v měsíci, ve kterém je zhotovena soupiska výdajů.



#### **4.8.1 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU (SF) Z PCO PŘÍJEMCŮM V PŘÍPADĚ ČESKÉHO HP**

Český HP společně se všemi českými PP zasílají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu Kontrolorovi v ČR. Polští PP zasílají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu Kontrolorovi v PR. Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu musí být doloženo požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu).

Příslušný Kontrolor provede kontrolu jejich věcné a formální správnosti a ověří legalitu a řádnost výdajů vykázaných příjemcem. Na základě provedených kontrol vystaví Osvědčení o způsobilosti výdajů (dále jen „Osvědčení“). Uvedené činnosti provádí Kontrolor ve lhůtě 60 kalendářních dnů od obdržení podkladů.

Kontrolor v ČR zašle Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu spolu s Osvědčením zpět HP a PP dle jejich odpovědnosti za jednotlivé části projektu.

Kontrolor v PR předá Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu spolu s Osvědčením a zkontrolovanými dokumenty PP.

PP v ČR i PR předají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu a Osvědčení HP. HP zpracuje Žádost o platbu za projekt a předloží ji spolu s Osvědčeními (svým a PP) Kontrolorovi v ČR ve lhůtách, které jsou stanoveny v příloze Rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

Kontrolor v ČR ověří a schválí žádost o platbu jako celek a předá ji ŘO. Kontrolor v ČR zároveň předává informaci HP o postoupení žádosti o platbu ŘO. Kontrolor provede uvedené činnosti ve lhůtě 30 kalendářních dnů ode dne přijetí žádosti HP o platbu za celý projekt.

ŘO provádí formální kontrolu předložené žádosti o platbu a na základě dat uvedených v monitorovacím systému provádí kontrolu osvědčení. Následně vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO předá žádost o platbu, obsahující potvrzení o schválení a příkaz k proplacení, finančnímu útvaru MMR. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

Finanční útvar MMR provede po obdržení žádosti o platbu, obsahující potvrzení o schválení a příkaz k proplacení, kontrolu formální správnosti (např. soulad s rozhodnutím o poskytnutí dotace) a ověří soulad s údaji v IS VIOLA.

Finanční útvar MMR zaúčtuje schválené žádosti HP o prostředky z rozpočtu EU (SF) do IS VIOLA. Ve stanovených termínech pak z IS VIOLA vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků SF na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR.

PCO provádí kontrolu formální správnosti předložené souhrnné žádosti a následně převod prostředků z rozpočtu EU (SF) ze zdrojového účtu PCO na účet, k němuž má finanční útvar MMR dispoziční oprávnění. Tyto činnosti provádí PCO do 5 pracovních dnů ode dne obdržení souhrnné žádosti od finančního útvaru MMR.

Finanční útvar MMR následně zajišťuje do 5 pracovních dnů ode dne obdržení prostředků z rozpočtu EU (SF) na účet, k němuž má dispoziční oprávnění, převod prostředků z rozpočtu EU (SF) na účet HP.



Platby hlavnímu partnerovi jsou prováděny pouze na jeho bankovní účet. V případě, že HP je příspěvková organizace zřízená OSS, jsou prostředky převáděny (v souladu s § 53 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) finančním útvarem MMR přímo na stanovený účet HP (příspěvkové organizaci), a to za podmínky, že je zřizovatel této příspěvkové organizace o schváleném projektu a realizaci plateb předem informován. V případě, že je HP veřejná výzkumná organizace, jsou prostředky převáděny (v souladu s § 10 odst. 2 zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů) finančním útvarem MMR přímo na stanovený účet HP (veřejné výzkumné organizaci).

HP následně zajistí do 5 pracovních dnů převod prostředků z rozpočtu EU (SF) na bankovní účty jednotlivých PP. Hotovostní platby ani šeky nejsou přípustné jako platby z úrovně hlavního partnera na jednotlivé projektové partnery.

#### **4.8.2 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU (SF) Z PCO PŘÍJEMCŮM V PŘÍPADĚ POLSKÉHO HP**

Hlavní partner v PR společně se všemi polskými PP zasílají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu Kontrolorovi v PR. Čeští PP zasílají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu Kontrolorovi v ČR. Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu musí být doloženo požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami nebo doklady stejné důkazní hodnoty, což je prokázáno výpisy z účtu).

Příslušný Kontrolor provede kontrolu jejich věcné a formální správnosti a ověří legalitu a řádnost výdajů vykázaných příjemcem. Na základě provedených kontrol vystaví Osvědčení které spolu s Prohlášením o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu zašle zpět hlavnímu partnerovi a jednotlivým PP dle jejich odpovědnosti za jednotlivé části projektu. Uvedené činnosti provádí Kontrolor ve lhůtě do 60 kalendářních dnů od obdržení Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu.

PP předají Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu a Osvědčení hlavnímu partnerovi v PR. HP zpracuje žádost o platbu za projekt a předloží ji Kontrolorovi v PR ve lhůtách, které jsou stanoveny v příloze Smlouvy o projektu (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o platbu musí být doložena Osvědčeními od jednotlivých příjemců .

Kontrolor v PR ověří žádost o platbu jako celek a předá ji ŘO. Kontrolor v PR zároveň informuje hlavního partnera o předložení žádosti o platbu ŘO. Uvedené činnosti provádí Kontrolor ve lhůtě 30 kalendářních dnů od obdržení žádosti o platbu od HP.

ŘO provádí formální kontrolu předložené žádosti o platbu a na základě dat uvedených v monitorovacím systému provádí kontrolu osvědčení. Následně vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO předá žádost o platbu obsahující potvrzení o schválení a příkaz k proplacení finančnímu útvaru MMR. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů ode dne přijetí žádosti HP o platbu za celý projekt.

Finanční útvar MMR provede po obdržení žádosti o platbu, obsahující potvrzení o schválení a příkaz k proplacení, kontrolu formální správnosti (např. soulad se Smlouvou o projektu) a ověří soulad s údaji v IS VIOLA. Finanční útvar MMR zaúčtuje schválené žádosti HP o prostředky z rozpočtu EU (SF) v IS VIOLA. Ve stanovených termínech pak z IS VIOLA vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků SF na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR.



PCO provádí kontrolu formální správnosti předložené souhrnné žádosti a následně převod prostředků ze zdrojového účtu PCO na účet, k němuž má finanční útvar MMR dispoziční oprávnění. Tyto činnosti provádí PCO do 5 pracovních dnů ode dne obdržení souhrnné žádosti od finančního útvaru MMR.

Finanční útvar MMR následně zajišťuje do 5 pracovních dnů ode dne obdržení prostředků z rozpočtu EU (SF) na účet, k němuž má dispoziční oprávnění, převod prostředků z rozpočtu EU (SF) na účet HP.

Platby HP jsou prováděny pouze na bankovní účet HP.

HP následně zajistí do 5 pracovních dnů převod prostředků z rozpočtu EU (SF) na bankovní účty jednotlivých PP. Hotovostní platby ani šeky nejsou přípustné jako platby z úrovně hlavního partnera na jednotlivé PP.

#### **4.8.3 PROVÁDĚNÍ PLATEB NÁRODNÍHO FINANCOVÁNÍ ČESKÝM PŘÍJEMCŮM (HP A PP) ZE SR<sup>105</sup>**

Část národního financování ze SR se u Operačního programu Přeshraniční spolupráce ČR - PR hradí příjemci (českým HP a českým PP) zpravidla ve výši 5 % celkových způsobilých veřejných výdajů projektu a poskytuje se zpravidla z kapitoly MMR, popř. z jiného zdroje veřejných prostředků (např. ze zdrojů příjemce, OSS nebo zřizovatele PO). Prostředky národního financování budou uvolňovány průběžně na základě příkazu financujícího subjektu, tzn. ex-post platby.

---

<sup>105</sup> Uvolňování polského národního financování probíhá samostatně v souladu s postupy stanovenými pro uvolňování prostředků národního financování v Polské republice.



## 5. FINANČNÍ TOKY OPERAČNÍHO PROGRAMU RYBÁŘSTVÍ

Finanční toky z rozpočtu EU (EFF) probíhají na 4 základních liniích:

1. Evropská komise stanoví celkový objem svého závazku na program a fond za programové období. Po schválení programu zašle České republice na zdrojový účet PCO předběžnou platbu;
2. EK zasílá průběžné platby a platbu konečného zůstatku České republice na zdrojový účet PCO na základě žádostí doložených provedenou certifikací;
3. PCO provádí převody prostředků z rozpočtu EU (EFF) předfinancovaných ze SR na příjmové účty správců kapitol SR;
4. kapitoly SR uvolňují prostředky SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF).

Veškeré platby z/do EK probíhají v EUR.

### 5.1 FINANČNÍ TOKY MEZI EVROPSKOU KOMISÍ A ČR

Za finanční toky mezi EK a ČR jsou považovány veškeré finanční toky probíhající mezi EK a MF, resp. PCO.

#### 5.1.1 PŘEDBĚŽNÁ PLATBA

Předběžnou platbu poskytne EK České republice po vydání rozhodnutí k OP Rybářství. PCO sdělí v dostatečném předstihu příslušnému orgánu Evropské komise údaje o bankovním účtu, na který bude převod prostředků proveden, a EK převede předběžnou platbu na zdrojový účet PCO.

Výše předběžné platby pro EFF činí 7 % z celkové alokace, přičemž tato předběžná platba může být Evropskou komisí poskytnuta ve dvou splátkách ve dvou letech.<sup>106</sup>

Veškeré úroky z předběžných plateb vygenerované na zdrojovém účtu PCO jsou přiděleny pro OP Rybářství, na který byly předběžné platby poskytnuty, přičemž se pokládají za prostředky členského státu (národní veřejné zdroje) a vykazují se EK při uzavření programu.

Po obdržení předběžné platby musí být veškeré následující požadavky na spolufinancování prostředků z rozpočtu EU (EFF), tj. žádosti o průběžné platby a žádost o platbu konečného zůstatku zasílané Evropské komisi, založeny na certifikovaných výdajích vynaložených příjemci.

Není-li EK zaslána žádná žádost o průběžnou platbu do 24 měsíců ode dne, kdy EK vyplatí první splátku předběžné platby, vrátí PCO celkovou částku předběžné platby Evropské komisi (pravidlo N+24).<sup>107</sup>

<sup>106</sup> V případě veřejné podpory poskytnuté na základě správního rozhodnutí příslušných vnitrostátních orgánů do 31. 12. 2010 se na předběžné platby použije odchylná úprava. Dle čl. 20 odst. 3 nařízení Rady (ES) č. 744/2008 uhradí EK na žádost členského státu částku druhé předběžné platby představující dalších 7% příspěvku z EFF na operační program. I tato předběžná platba může být rozložena na dva rozpočtové roky.



PCO použije prostředky z předběžné platby na úhradu souhrnných žádostí dle postupů uvedených v kap. 5.4.4.

### **5.1.2 PRŮBĚŽNÉ PLATBY**

PCO žádá Evropskou komisi o doplnění zůstatku na zdrojovém účtu PCO zpravidla třikrát ročně. Aby EK mohla provést platbu v běžném roce, musí být žádost o platbu předložena nejpozději dne 31. 10. Žádost do EK o průběžnou platbu zasílá PCO po provedení certifikace. Průběžné platby vyplácí EK v závislosti na dostupných finančních prostředcích a pokud nedošlo k pozastavení plateb v souladu s čl. 88 a 89 nařízení o EFF do 2 měsíců po dni registrace žádostí o platbu Evropskou komisí.

Celkový součet částek předběžných a průběžných plateb z rozpočtu EU nesmí překročit 95 % celkové alokace EU na daný program.

### **5.1.3 PLATBA KONEČNÉHO ZŮSTATKU**

#### **Částečné uzavření programu**

ŘO rozhoduje o částečném uzavření programu, přičemž uzavření se týká projektů dokončených v období do 31. 12. předchozího roku. Částečné uzavření bude provedeno v případě, že PCO předloží EK:

1. výkaz výdajů týkající se dokončených projektů do 31. 12. předchozího roku;
2. prohlášení o částečném uzavření, ve kterém AO vyhodnotí zákonnost a řádnost dotčených výdajů.

#### **Uzavření programu a platba konečného zůstatku**

Tato platba může být vyplacena, předloží-li členský stát Evropské komisi do 31. 3. 2017 žádost o platbu obsahující tyto dokumenty:

1. žádost o platbu konečného zůstatku a výkaz výdajů;
2. závěrečnou zprávu o provádění OP Rybářství, kterou vypracuje ŘO a schválí MV, a EK považuje tuto zprávu za přijatelnou;
3. prohlášení o uzavření, ve kterém je hodnocena platnost žádosti o platbu konečného zůstatku a zákonnost a řádnost souvisejících transakcí zahrnutých do závěrečného výkazu výdajů, což je potvrzeno závěrečnou zprávou.

### **5.1.4 FINANČNÍ OPRAVY ČLENSKÝCH STÁTŮ**

Členský stát provádí finanční opravy v souvislosti s individuálními nebo systémovými nesrovnalostmi. Finanční oprava spočívá ve zrušení celého příspěvku na OP z veřejných zdrojů nebo jeho části dle čl. 96 nařízení o EFF.

<sup>107</sup> V případě veřejné podpory poskytnuté na základě správního rozhodnutí příslušných vnitrostátních orgánů do 31. 12. 2010 se na vrácení prostředků poskytnutých z rozpočtu EU (EFF) použije odchylná úprava dle článku 20 odst. 4 nařízení Rady (ES) č. 744/2008. ČR vrací EK celkovou částku převedenou formou předběžné platby v případě, že je zaplacená druhá předběžná platba, jestliže do 24 měsíců ode dne, kdy EK uhradí první splátku druhé předběžné platby, nebyla zaslána žádná žádost o platbu v rámci operačního programu.



Nesprávně využitá prostředky, které byly předmětem finanční opravy, mohou být znovu použity v rámci příslušného programu, u něhož k nesrovnalosti došlo. Dochází k tomu odpočtem daných částek od výkazu výdajů a uvolněním příslušné částky alokace pro daný OP. Takto lze prostředky znovu využít do 31. 12. 2015.

ŘO zajistí, že se příspěvek z rozpočtu EU znovu nepoužije pro operace, které byly předmětem finanční opravy. V případě, že byla provedena finanční oprava z důvodu systémové nesrovnalosti, nesmí se příspěvek z rozpočtu EU použít ani na stávající operace v rámci celé prioritní osy nebo její části, u níž došlo k této systémové nesrovnalosti.

## 5.2 POUŽÍVÁNÍ MĚN

Prostředky z rozpočtu EU zaslané České republice jsou vedeny v EUR. Platby příjemcům v rámci programu se provádějí v CZK.

Pro účely výkaznictví vůči EK použije PCO pro přepočítání každé žádosti o platbu v CZK kurz CZK/EUR stanovený Evropskou komisí pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PCO v IS VIOLA. Na základě data zaúčtování souhrnné žádosti PCO v IS VIOLA je přiřazen kurz EK pro přepočítání z CZK na EUR každé žádosti o platbu předložené příjemcem, jež byla zahrnuta v příslušné souhrnné žádosti. Kurzové rozdíly vzniklé při přepočítání žádostí o platbu předložených v CZK na EUR vyčísluje, administruje a hradí PCO dle pravidel stanovených předpisem EU (viz. kap. 3.4.1).

## 5.3 UVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ (DOTACÍ) ZE SR PŘÍJEMCŮM DOTACÍ – OBCÍM A PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM ZŘÍZENÝM ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY – U PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (EFF)

Při uvolňování prostředků se postupuje se v souladu s kapitolou 4.5.

## 5.4 FINANCOVÁNÍ PROJEKTŮ

Systém finančních toků Evropského rybářského fondu je založen na principu předfinancování žádostí o platbu z prostředků SR<sup>108</sup> a následného zpětného proplacení prostředků z rozpočtu EU (EFF) na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR ze zdrojového účtu PCO. Předfinancování prostředků probíhá na základě žádostí o platbu předložených příjemcem dotace, s výjimkou specifického případu popsaného v kap. 4.6.

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb (zpětné proplacení příjemcem již vynaložených výdajů) či formou ex-ante plateb (formou poskytnutí prostředků příjemci před realizací jeho výdajů na projekt). Rozhodnutí o formě plateb příjemci v rámci programu je plně v kompetenci ŘO.

Žádosti o platbu jsou předkládány v národní měně a následně i jejich proplacení probíhá v národní měně. Celková doba administrace žádosti od podání žádosti příjemcem do předání vystaveného prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finančnímu útvaru nepřekročí 40 pracovních dnů. V případě, že předložená žádost nebo požadované podklady obsahují nedostatky nebo jsou neúplné, může ŘO/ZS rozhodnout o přerušení běhu uvedené lhůty. Jakmile je nedostatek odstraněn, začíná běžet lhůta znovu od svého počátku. V případě, že je

<sup>108</sup> Příjemcům jsou vyplaceny ze zdrojů SR prostředky odpovídající 100% hodnoty dotace. Zadržné v jakékoli výši není přípustné.



nezbytné při kontrole předložených podkladů požádat o vyjádření jiné orgány (např. ÚOHS, soudy apod.) dochází na nezbytně nutnou dobu ke stavění běhu uvedené lhůty.

V případech, že u dodávek stavebních nebo montážních prací definovaných v § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, dochází podle § 92a tohoto zákona k přenesení daňové povinnosti z dodavatele na příjemce plnění a DPH je způsobilým výdajem, postupuje se podle předmětných ustanovení kap. 4.6 obdobně.

V případech, kdy ŘO/ZS v rámci své řídicí a kontrolní činnosti sníží objem způsobilých výdajů uvedených v žádosti o platbu a následně odpadnou důvody, které vedly k takovému snížení způsobilých výdajů (např. dojde ke zrušení rozhodnutí ÚOHS či ÚFO soudem) současně však ŘO/ZS stále považuje dotčené výdaje za nezpůsobilé, není ŘO/ZS povinen s odkazem na zákon č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole, dotčené prostředky či jejich část příjemci vyplatit. Pokud však ŘO/ZS zrušení původního rozhodnutí akceptuje a nadále tak v rámci své výlučné odpovědnosti ŘO/ZS nepovažuje tyto výdaje za nezpůsobilé, je možné, aby ŘO/ZS vystavil dodatečnou žádost o platbu, na jejímž základě bude příjemci doplacena část způsobilých výdajů, která mu byla v rámci kontroly žádosti o platbu snížena. V dané situaci se následně postupuje podle kap. 4.6 obdobně.

#### **5.4.1 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM**

Příjemce zasílá Žádost o platbu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF), zprostředkujícímu subjektu ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). ZS provede kontrolu její věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Žádost o platbu, Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a schvaluje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO žádost o platbu spolu s Prohlášením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru. Veškeré kontrolní činnosti, tj. kontrola žádosti o platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrola před předáním finančnímu útvaru jsou prováděny v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. Tato lhůta je rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS.

Finanční útvar plní ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO finanční závazky vyplývající z rozhodnutí o poskytnutí dotace, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF), na účet příjemce. Postupuje se v plném rozsahu dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Jakmile je uvedený převod ze SR na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, ŘO autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.<sup>109</sup>

<sup>109</sup> V případě průtokových dotací provádí ŘO autorizaci žádosti o platbu poté, co je výpisem z účtu doložen převod prostředků ze SR na účet kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu (viz kap. 4.5). PCO doporučuje řídicímu orgánu ověřit, že kraj, resp. obec, zajistily převedení výše uvedených prostředků příjemci.





#### **5.4.2 PROVÁDĚNÍ EX-ANTE PLATEB PŘÍJEMCŮM**

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace plní správce rozpočtové kapitoly prostřednictvím finančního útvaru finanční závazky vyplývající z uvedeného rozhodnutí, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování projektů příjemcům. Postupuje se v plném rozsahu dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Následně příjemce zasílá Vyúčtování žádostí o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu (dále jen „žádost o ex-ante platbu“), která se skládá ze dvou částí: 1) obsahuje vyúčtování prostředků poskytnutých ze SR určených na předfinancování, 2) žádost o platbu dalších prostředků ze SR určených na předfinancování, příslušnému ZS v intervalech, které stanoví ŘO v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o ex-ante platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami a výpisy z účtu).

ZS provede kontrolu věcné správnosti žádosti o ex-ante platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Žádost o ex-ante platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO ověří věcnou správnost žádosti o ex-ante platbu a oprávněnost fakturace a v případě jejího schválení ji předá finančnímu útvaru k realizaci dalšího převodu prostředků. Veškeré kontrolní činnosti, tj. kontrola žádosti o ex-ante platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrola před předáním finančnímu útvaru jsou prováděny v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu. Tato lhůta je rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS.

Finanční útvar následně převádí prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF), na účet příjemce. Převod prostředků ze SR na účet příjemce je proveden do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu od ŘO. ŘO na základě schváleného vyúčtování autorizuje danou žádost o platbu a vystavuje ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

V případě, že již byly ze SR převedeny příjemci veškeré prostředky určené na předfinancování projektu, příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu z rozpočtu EU (EFF), která obsahuje již pouze vyúčtování použití prostředků ze SR určených na předfinancování, ale neobsahuje žádost o další prostředky ze SR určené na předfinancování. Tuto žádost již ŘO nepředává finančnímu útvaru k proplacení z prostředků SR, ale pouze provede její autorizaci a na jejím základě vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly SR. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

#### **5.4.3 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM (OSS, PO OSS A STÁTNÍM FONDŮM)**

V případě, že příjemcem je OSS, musí tato OSS při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje na daný projekt v příslušné kapitole SR, a to bez ohledu na to, který správce kapitoly je ŘO. Pokud příjmy a výdaje nemohly být takto narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést následně rozpočtové opatření. Při rozpočtovém opatření budou převedeny příjmy a výdaje do kapitoly SR, do jejíž působnosti patří příjemce a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO.



V případě, že příjemcem je PO, jejímž zřizovatelem je OSS, zajistí narozpočtování prostředků zřizovatel PO v rámci své rozpočtové kapitoly. Pokud příjmy a výdaje nemohly být narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést rozpočtové opatření, při kterém budou převedeny příjmy a výdaje do kapitoly, která je zřizovatelem dané příspěvkové organizace, a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO.

Po realizaci výdajů na daný projekt zasílá příjemce zprostředkujícímu subjektu žádost o platbu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF). Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). Příjemce předkládá žádost o platbu ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). V případě, že příjemcem je OSS, je lhůta pro podání žádosti o platbu a další podmínky pro čerpání prostředků uvedena v písemném právním aktu o schválení projektu, který vydává ŘO dle svých vnitřních předpisů. V případě, že příjemcem je PO OSS, ŘO vydává písemný právní akt o schválení projektu ke spolufinancování z EFF na zřizovatele dané příspěvkové organizace. Následně OSS (zřizovatel dané PO) vydává Rozhodnutí o poskytnutí dotace na příjemce – příspěvkovou organizaci. Umožňuje-li to zvláštní zákon, může ŘO/ZS poskytnout dotaci přímo příspěvkové organizaci bez zprostředkování rozpočtového vztahu přes zřizovatele dané PO OSS.

ZS provede kontrolu žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě těchto kontrol ZS vystavuje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Žádost o platbu a Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a schvaluje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Veškeré kontrolní činnosti, tj. kontrola žádosti o platbu, vystavení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení a jejich kontrola před předáním finančnímu útvaru, jsou prováděny v celkové lhůtě 40 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. Tato lhůta je rozdělena mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností na ZS.

Další postup je alternativní v závislosti na charakteru příjemce:

1. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je OSS či PO OSS<sup>110</sup>, tj. již úhrada samotných faktur zhotoviteli probíhá z prostředků SR, ŘO po obdržení a schválení žádosti o platbu projektu a Prohlášení o schválení a příkazu k proplacení vystavuje ve stanovených termínech z MSC2007 souhrnnou žádost o platbu, kterou předává PCO;
2. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je státní fond, či jiná instituce, než OSS, postupuje se v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, tj. ŘO předá žádost o platbu spolu s Prohlášením o schválení a příkazem k proplacení finančnímu útvaru, který převádí se prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF), na účet příjemce. Finanční útvar převádí prostředky ve lhůtě 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

Jakmile je uvedený převod ze SR na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, vystavuje ŘO ve stanovených termínech v MSC2007 souhrnnou žádost, kterou předává PCO.

<sup>110</sup> U PO OSS se postupuje v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace.



#### 5.4.4 PROVÁDĚNÍ PLATEB PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU (EFF) DO SR

Na základě kroků popsaných v kap. 5.4.1, 5.4.2 a 5.4.3 Metodiky došlo k úhradě žádosti příjemce z prostředků SR.

ŘO na základě potvrzení od finančního útvaru, že byla uskutečněna úhrada ze SR v případě ex-post plateb, resp. na základě schváleného vyúčtování v případě ex-ante plateb, vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o provedení platby prostředků z rozpočtu EU (EFF) ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR<sup>111</sup>, která je předána ve stanovených termínech PCO.

PCO provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji v IS VIOLA a po schválení ji zaúčtuje v IS VIOLA. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem příjemců přiřazen kurz EK pro přepočtení hodnoty žádostí předložených v CZK na EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PCO následně do 5 pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR<sup>112</sup>. V případě využití zůstatku zdrojového účtu PCO pro řízení likvidity státní pokladny se může lhůta pro proplacení souhrnné žádosti prodloužit.

V případě nedostatků v souhrnné žádosti nebo nesouladu údajů v souhrnné žádosti s údaji v MSC2007 PCO danou souhrnnou žádost (resp. dílčí žádost o platbu) zamítne nebo ze souhrnné žádosti vyloučí a vrátí tak zpět ŘO. Statut vyloučeno, resp. zamítnuto, je jednotlivým žádostem o platbu přiřazen v závislosti na charakteru nedostatku. Poté, co ŘO/ZS nedostatek opraví, je možné dané žádosti o platbu zahrnout do následující souhrnné žádosti.

<sup>111</sup> V případě, že příjemcem je OSS, tak na účet OSS - příjemce.

<sup>112</sup> Prostředky, které kapitola SR obdrží jako zpětné proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z rozpočtu EU, nemohou být kapitolou vynaloženy na financování výdajů kapitoly.



## ČÁST III: SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY

MF jako ústřední správní úřad pro finanční kontrolu v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, metodicky řídí, koordinuje a zodpovídá za výkon finanční kontroly v rámci operačních programů vymezených touto Metodikou. Základním východiskem pro vydávání dílčích metodických pokynů MF, konzultovaných s příslušnými orgány Evropské komise, jsou platné právní předpisy ČR a EU.

Mezi hlavní cíle finanční kontroly patří zejména prověřování, zda jsou dodržovány právní předpisy a opatření, zda je zajištěna ochrana veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, zda nedochází k ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky a zda jsou prováděné operace průkazně účetně zpracovány.

V kontrolním systému musí být zřetelně odděleny systémy kontrol v odpovědnosti managementu (kontrolní mechanismy ŘO a kontrolní mechanismy PCO) a interního auditu a auditu v odpovědnosti AO.

### 6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Všechny orgány podílející se na implementaci programu mají zaveden potřebný řídicí a kontrolní systém, který je v souladu s předpisy EU a ČR a je způsobilý včas identifikovat administrativní, systémové nebo záměrné chyby a vytvářet podmínky pro prevenci vzniku chyb.

#### 6.1 ŘÍDICÍ KONTROLA

Řídicí kontrola je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci a tvoří součást vnitřního řízení všech subjektů zapojených do implementace operačního programu, při přípravě operací před jejich schválením, tj. jak ve fázi posuzování a schvalování žádostí tak i při uzavírání smluv, při průběžném sledování uskutečněných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následného prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření.

Řídicí a kontrolní systém musí v průběhu implementace programu (s ohledem na principy efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti) zajistit, že:

1. všechny subjekty zapojené do řízení a kontroly příslušného programu mají jednoznačně stanoveny konkrétní funkce, a to jak v rámci celého systému implementace, tak i v rámci každého subjektu zvlášť;
2. je dodržována zásada oddělení certifikačních, platebních, řídicích a auditních funkcí mezi jednotlivými subjekty zapojenými do implementace jednotlivých programů i v rámci subjektů samotných;
3. jsou stanoveny jednoznačné postupy pro zajištění správnosti a způsobilosti výdajů vykazovaných v rámci programů;
4. jsou zavedeny spolehlivé účetní systémy, systémy monitorování a systémy finančního výkaznictví;



5. je zaveden systém podávání zpráv o provádění jednotlivých programů a projektů a systém monitorování programů;
6. jsou přijata opatření pro provádění auditu nastavení a realizace řídicího a kontrolního systému;
7. jsou zavedeny takové systémy a stanoveny takové postupy, které zajistí podklady pro audit (audit trail);
8. jsou stanoveny postupy pro hlášení a monitorování nesrovnalostí a vymáhání neoprávněně vyplacených částek;
9. je dodržován systém dvojí nezávislé kontroly a dvojího podpisu při schvalování jednotlivých dokumentů a provádění plateb;
10. lze bezpečně využívat informační systémy;
11. se předchází možnému konfliktu zájmů;
12. je stanovena zastupitelnost zaměstnanců u všech funkcí.

Každý subjekt zapojený do implementace programu musí mít vypracován manuál pracovních postupů včetně postupů pro provádění řídicí kontroly, který musí zajišťovat splnění požadavků uvedených v předcházejícím odstavci.

Zjistí-li osoby zajišťující průběžnou a následnou kontrolu při jejich výkonu nehospodárné, neefektivní nebo neúčelné vynakládání prostředků z rozpočtu EU v rozporu s předpisy EU a ČR, oznámí své zjištění písemně vedoucímu příslušné instituce, ŘO, AO a příslušnému PAS. Vedoucí příslušné instituce je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zajištění řádného výkonu této kontroly.

## **6.2 INTERNÍ AUDIT**

Útvar interního auditu je funkčně nezávislý a organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur a je přímo podřízen příslušnému vedoucímu orgánu veřejné správy.

Interní audit je zaveden na jednotlivých úrovních implementace v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, resp. vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

### **6.2.1 ČINNOSTI INTERNÍHO AUDITU**

Dle Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu ověřuje útvar interního auditu systém řízení a zmírňování rizik, řídicí a kontrolní procesy a správu a řízení příslušného orgánu veřejné správy a přispívá k jeho zdokonalování.

Útvary interního auditu v pravidelných intervalech prověřují přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému

Činnost útvarů interního auditu kromě jiného zahrnuje prověřování:

1. existence manuálů na všech úrovních řízení, které zahrnují podrobné písemné pracovní postupy používané při provádění jednotlivých činností. Manuály jsou zpracovávány a aktualizovány formou tzv. řízené dokumentace;
2. dodržování systému dvojí nezávislé kontroly a dvojího podpisu při schvalování jednotlivých dokumentů a provádění plateb;



3. vedení správného, úplného, průkazného, srozumitelného a přehledného účetnictví vztahujícího se k projektům spolufinancovaným z prostředků z rozpočtu EU v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
4. jasnosti definic funkcí, důsledné oddělení funkcí schvalovací, platební a účetní (nesmí nastat situace, kdy tatáž osoba platbu schválí, provede a zaúčtuje);
5. zastupitelnosti zaměstnanců u všech funkcí;
6. bezpečného využívání informačních systémů;
7. předcházení možnému konfliktu zájmů.

Zjistí-li útvar interního auditu, že nebyla přijata příslušná opatření k nápravě, je povinen neprodleně na tuto skutečnost písemně upozornit vedoucího orgánu veřejné správy.

Funkcí interního auditu není jen přezkum a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému, ale významnou součástí je též předkládání doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo zmírnění rizik, k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků a konzultační činnost.

Výsledky z interních auditů, pokud se dotýkají oblasti řádné správy a řízení OP, pravidelně prováděných na jednotlivých úrovních implementační struktury, jsou předkládány příslušnému vedoucímu orgánu veřejné správy a zpřístupněny AO, PCO, útvaru interního auditu na úrovni řídicího orgánu a PAS. Výsledky těchto auditů mohou být zohledněny při výkonu auditů dle čl. 62 Obecného nařízení vykonávané PAS nebo AO.



## 7. KONTROLA V ODPOVĚDNOSTI ŘO

ŘO odpovídá za řízení a provádění příslušného operačního programu v souladu se zásadou řádného finančního řízení, a proto zajišťuje, aby byly operace pro financování vybírány podle kritérií pro OP a aby po celou dobu provádění byly v souladu s příslušnými právními předpisy EU a ČR. ŘO zajišťuje kontrolu fyzické realizace v souladu s Obecným nařízením, resp. s nařízením o EFF tak, že ověřuje dodávání spolufinancovaných produktů a služeb a skutečné vynaložení výdajů na realizaci operace vykázané příjemci a jejich soulad s právními předpisy EU a ČR. ŘO vykonává u kontrolovaných osob na všech úrovních realizace finančních prostředků z rozpočtu EU veřejnosprávní kontrolu ve smyslu § 8a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Za tímto účelem ŘO vykonává vůči příjemcům, vyjma OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR<sup>113</sup>:

1. předběžnou veřejnosprávní kontrolu schvalovacími postupy ve dvou fázích:
  - a) před vznikem závazku o financování operací (projektů nebo skupiny projektů),
  - b) před samotným uskutečněním platby ve prospěch účtu příjemce,
2. průběžnou veřejnosprávní kontrolu v průběhu realizace operací na místě, kombinací operačních a revizních postupů na vybraném vzorku operací až do doby jejich ukončení a zaúčtování,
3. následnou veřejnosprávní kontrolu na místě na vzorku vybraných operací, revizními postupy.

Při těchto kontrolách se ověřuje, zda:

1. realizované operace a vynakládané veřejné výdaje k jejich realizaci byly po celou dobu v souladu s příslušným programem (resp. jejich cílem), právními předpisy EU a ČR, schválenými rozpočty, vydanými rozhodnutími, resp. uzavřenými smlouvami, a splňují stanovená kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti;
2. opatření přijatá k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik byla při uskutečňování operací dostatečně účinná a zda bylo pamatováno na přizpůsobení se případnému vzniku nových rizik, zejména při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek;
3. záznamy o uskutečněných operacích a uchování záznamů s každou operací spojených jsou úplné, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a jsou v souladu s kap. 3.4 Metodiky.

ŘO zajišťuje existenci systému pro záznam a uchování účetních záznamů v elektronické podobě pro každou operaci a shromažďování údajů nezbytných pro audit. Úkolem ŘO je také zajistit, aby postupy a všechny dokumenty týkající se financování a provedených auditů operačního programu byly EK a Evropskému účetnímu dvoru k dispozici po dobu tří let od uzavření programu Evropskou komisí.

<sup>113</sup> V souladu s čl. 15 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 povinnosti týkající se řádnosti operací a výdajů v souvislosti s vnitrostátními pravidly a pravidly Společenství ověřuje kontrolor. ŘO se následně ujistí, že výdaje každého příjemce účastníčoho se operace byly potvrzeny kontrolorem podle odst. 1 čl. 16 téhož nařízení.



ŘO může delegovat část svých kontrolních pravomocí veřejnoprávní smlouvou či jiným právním aktem v souladu s předpisy ČR na ZS.





## 8. AUDIT V ODPOVĚDNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU

Za výkon auditu v souladu s čl. 62 Obecného nařízení, resp. čl. 61 nařízení o EFF, a na základě Usnesení vlády č. 760/2007 z 11. července 2007 a Usnesení vlády č. 603/2006 z 24. května 2006 je odpovědný AO.

AO vykonává audit systémů na všech úrovních implementace, audity operací a audity spoléhání se na práci PAS.

AO pověřuje PAS výkonem:

1. auditů systému za účelem nezávislého a objektivního ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému (audity systémů na úrovni ŘO/ZS);
2. auditů operací na vhodném vzorku pro ověření vykázaných výdajů (audity operací).

Současně musí AO zajistit, aby:

1. tento subjekt měl patřičnou funkční nezávislost;
2. byly při auditní činnosti zohledňovány mezinárodní auditorské standardy;
3. obdržel zprávy z auditů systémů a auditů operací provedených PAS a zajistí jednotný přístup k těmto zprávám na relevantních úrovních implementace; auditní zjištění AO a PAS jsou podkladem pro řízení rizik na úrovni ŘO a PCO.

Výkon auditu systému na úrovni PCO je oprávněn provádět pouze Auditní orgán.

### 8.1 AUDIT VYKONÁVANÝ POVĚŘENÝM AUDITNÍM SUBJEKTEM

PAS při výkonu auditů systému a operací postupuje v souladu s:

1. předpisy EU a ČR (viz kap. 1.1 a 1.2 Metodiky);
2. Manuálem pro audit řídicích a kontrolních systémů operačních programů spolufinancovaných v programovém období 2007 až 2013 z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu;
3. doporučenými metodickými pokyny/dokumenty AO;
4. Statutem pověřeného auditního subjektu;
5. Usnesením vlády č. 760/2007 a v případě Regionální rady, Ministerstva zemědělství a hlavního města Prahy v souladu se Smlouvou o výkonu auditu;
6. platnou Auditní strategií

### 8.2 OPRÁVNĚNÍ AO A PAS

AO a PAS je v souladu s výše uvedenými dokumenty oprávněn:

1. poskytovat poradenství a konzultace s cílem napomoci zavedení efektivního a účinného řídicího a kontrolního systému;



2. vyžadovat od ŘO, ZS (případně příjemců) jakékoliv informace, výpisy/záznamy, vč. kontrolních protokolů a auditních zpráv od externích subjektů provádějících audit u ZS/ŘO (případně příjemců), které může PAS využít při provádění auditních šetření;
3. zohledňovat zprávy z interních auditů útvarů interních auditů ZS/ŘO (případně příjemců);
4. účastnit se (pověření auditoři PAS a/nebo auditoři AO) auditů prováděných EK, které ověřují, zda řídicí a kontrolní systémy fungují účinně;
5. provádět audity u příjemců z veřejného nebo soukromého sektoru, včetně přístupu k účetnictví, všem záznamům a dokladům těchto příjemců, které souvisejí s výdaji spolufinancovanými z fondů EU.

Podrobně je úprava auditního systému v odpovědnosti AO popsána v materiálu „Manuál pro audit řídicích a kontrolních systémů operačních programů spolufinancovaných v programovém období let 2007 až 2013 z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu“<sup>114</sup> (viz Usnesení vlády ČR č. 1382/2007).

---

<sup>114</sup> V současné době naleznete na: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr\\_kontrola\\_42276.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_42276.html).



## **9. KONTROLA PROVÁDĚNÁ NKÚ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI PROVÁDĚNÉ ORGÁNY EVROPSKÉ KOMISE A EVROPSKÝM ÚČETNÍM DVOREM**

### **9.1 KONTROLA VYKONÁVANÁ NEJVYŠŠÍM KONTROLNÍM ÚŘADEM**

Nejvyšší kontrolní úřad je oprávněn vykonávat nezávislou kontrolní činnost ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

### **9.2 AUDITNÍ ČINNOSTI PROVÁDĚNÉ ORGÁNY EVROPSKÉ KOMISE A EVROPSKÝM ÚČETNÍM DVOREM**

EK se přesvědčí, že v rámci operačních programů byly zavedeny a účinně fungují řídicí a kontrolní systémy v souladu s čl. 72 odst. 1 Obecného nařízení. Toto ujištění získává Evropská komise na základě výročních kontrolních zpráv a stanoviska AO k těmto zprávám a na základě poznatků z vlastních auditů.

Evropský účetní dvůr v rámci své působnosti vykonává samostatné a nezávislé audity vyplývající z jeho působnosti.

### **9.3 EVROPSKÝ ÚŘAD PRO BOJ PROTI PODVODŮM**

Za účelem boje proti podvodům, úplatkářství a jakékoli jiné nedovolené činnosti poškozující finanční zájmy EU může OLAF ze své pravomoci (v souladu s Nařízením Evropského Parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 ze dne 25. května 1999 a s dalšími obecnými nařízeními na ochranu finančních zájmů EU) provádět v implementační struktuře operačních programů správní vyšetřování. Tímto správním vyšetřováním se rozumí inspekce, kontroly a jiná opatření prováděná zaměstnanci úřadu OLAF.



## SEZNAM ZKRATEK

AFCOS	Anti-Fraud Co-ordination Structure
AO	Auditní orgán ( <i>Audit Authority</i> )
CEDR	Centrální evidence dotací z rozpočtu
CF	Fond soudržnosti ( <i>Cohesion Fund</i> )
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod sítě AFCOS
CZK	Česká koruna
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EDS/SMVS	Evidenční dotační systém/Správa majetku ve vlastnictví státu (dříve ISPROFIN)
EFF	Evropský rybářský fond ( <i>European Fisheries Fund</i> )
EIB	Evropská investiční banka ( <i>European Investment Bank</i> )
EIF	Evropský investiční fond ( <i>European Investment Fund</i> )
EK	Evropská komise
ERDF	Evropský fond pro regionální rozvoj ( <i>European Regional Development Fund</i> )
ES	Evropské Společenství ( <i>European Community</i> )
ESF	Evropský sociální fond ( <i>European Social Fund</i> )
EÚD	Evropský účetní dvůr (The European Court of Auditors)
EUR	Euro
EU	Evropská unie ( <i>European Union</i> )
GFŘ	Generální finanční ředitelství
HP	Hlavní příjemce ( <i>Lead Beneficiary</i> )
IOP	Integrovaný operační program
IS	Informační systém
ISAO	Informační systém Auditního orgánu
IMS	Informační systém OLAF pro hlášení nesrovnalostí (Irregularities Management System)
MF	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MSC2007	Monitorovací systém Central 2007 (centrální monitorovací systém pro programové období 2007 – 2013)



MV	Monitorovací výbor ( <i>Monitoring Committee</i> )
MZe	Ministerstvo zemědělství
NUTS	Nomenklatura územních statistických jednotek ( <i>Nomenclature of Units for Territorial Statistics</i> )
NF	Odbor Národní fond Ministerstva financí
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NO	Národní orgán ( <i>National Authority</i> )
NOK	Národní orgán pro koordinaci
NSRR	Národní strategický referenční rámec ( <i>National Strategic Reference Framework</i> )
OLAF	Evropský úřad pro boj proti podvodům ( <i>European Antifraud Office</i> )
OP	Operační program ( <i>Operational Programme</i> )
OPD	Operační program Doprava
OŘ NSRR	Odbor řízení a koordinace Národního strategického referenčního rámce (MMR)
OSMS	Odbor správy monitorovacího systému (MMR)
OSS	Organizační složka státu
PAS	Pověřený auditní subjekt
PCO	Platební a certifikační orgán ( <i>Paying and Certifying Authority</i> )
PLN	Polský zlotý
PO	Příspěvková organizace
PP	Projektový partner ( <i>Project Partner</i> )
PR	Polská republika
ROP	Regionální operační program
RR	Regionální rada regionu soudržnosti
ŘO	Řídící orgán ( <i>Managing Authority</i> )
ŘKS	Řídící a kontrolní systém
ŘKV	Řídící a koordinační výbor
SF	Strukturální fondy ( <i>Structural Funds</i> )
SFC2007	System for Fund management in the European Community 2007 - 2013
SR	Státní rozpočet
TOP	Tematický operační program (dříve též SOP-Sektorový operační program)
ÚFO	Územní finanční orgán
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
ÚSC	Územní samosprávný celek



VP	Velký projekt ve smyslu čl. 39 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006
ZS	Zprostředkující subjekt ( <i>Intermediate Body</i> )



## **PŘEHLED AKTUALIZACÍ**

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 1. července 2012** (revize celého dokumentu)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 1. ledna 2011** (revize celého dokumentu)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 15. ledna 2010** (revize kapitoly 3.2 Certifikace výdajů)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 1. října 2009** (revize celého dokumentu)

Pokyn pro použití směnného kurzu pro aplikaci čl. 39 Obecného nařízení a pro sledování čerpání alokací operačních programů s velkými projekty **s platností od 24. října 2008** (příloha č. 1 Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 s platností od 1. června 2008)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 1. června 2008** (revize celého dokumentu)

Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 **s platností od 1. ledna 2007**



## PŘÍLOHA Č. 1 FORMULÁŘ PRO URČENÍ CHARAKTERU PROJEKTU<sup>115</sup>

Určení charakteru projektu		
<b>Řídící orgán:</b>		
<b>Operační program:</b>		
Prioritní osa:		
Oblast podpory:		
Název projektu:		
Evidenční číslo projektu v IS :		
Spolufinancování z fondu EU:	vyber	
Projekt z oblasti:	vyber	
Datum schválení projektu řídicím orgánem:		
1:	Celkové náklady projektu:	1 000 000 000,00 CZK,
2:	přepočítané měsíčním účetním kurzem Evropské Komise <sup>1</sup> platným k datu schválení projektu řídicím orgánem:	23,00 CZK/EUR
3:	číní (= 1 / 2):	43 478 260,87 EUR.
4:	hranice velkého projektu:	50 000 000,00 EUR
5:	Charakter projektu:	běžný projekt EUR.
Vystavil:	Schválil <sup>2</sup> :	
Datum:	Datum:	
Podpis:	Podpis:	
<sup>1</sup> <a href="http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/">http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/</a>		
<sup>2</sup> Schválení formuláře provádí nadřízený pracovník pracovníka odpovědného za řádné vyplnění formuláře.		

Kurz pro přepočet žádosti o velký projekt <sup>3</sup>		
Datum předložení žádosti o VP do EK:		
1:	Měsíční účetní kurz Evropské Komise <sup>4</sup> platný k datu předložení žádosti o VP do EK:	24,00 CZK/EUR,
2:	posílení kurzu <sup>5</sup> :	5,00%
3:	číní (= 1*2+1):	22,80 CZK/EUR.
Odůvodnění použití jiného kurzu, popř. použití jiného posílení kurzu pro přepočet žádosti o VP než je stanoveno Pokynem pro použití směnného kurzu pro aplikaci čl. 39 Obecného nařízení:		
Vystavil:	Schválil <sup>6</sup> :	
Datum:	Datum:	
Podpis:	Podpis:	
<sup>3</sup> Vyplňuje se pouze v případě velkého projektu.		
<sup>4</sup> <a href="http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/">http://ec.europa.eu/budget/inforeuro/</a>		
<sup>5</sup> Stanoveno Pokynem pro použití směnného kurzu pro aplikaci čl. 39 Obecného nařízení a pro sledování čerpání alokací operačních programů s velkými projekty, který je přílohou Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 .		
<sup>6</sup> Schválení formuláře provádí nadřízený pracovník pracovníka odpovědného za řádné vyplnění formuláře.		

<sup>115</sup> Elektronická verze formuláře je k dispozici na internetových stránkách Ministerstva financí.