



**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**



## Obsah:

Úvod .....	1
Vymezení pojmů .....	2
ČÁST I: Společná ustanovení .....	6
1. Vybrané právní předpisy a dokumenty .....	6
1.1 Předpisy ES .....	6
1.1.1 Finanční nařízení a ochrana finančních zájmů .....	6
1.1.2 Strukturální fondy a Fond soudržnosti .....	6
1.1.3 Evropský rybářský fond .....	7
1.2 Předpisy a usnesení vlády ČR .....	7
2. Hlavní zásady – institucionální zabezpečení .....	10
2.1 Řídící orgány .....	10
2.2 Platební a certifikační orgán .....	13
2.3 Finanční útvar .....	14
2.4 Auditní orgán .....	15
2.5 Monitorovací výbor .....	17
3. Hlavní zásady a postupy finančního řízení .....	17
3.1 Obecné zásady finančního řízení .....	17
3.2 Certifikace výdajů .....	18
3.2.1 Zajištění dat pro účely certifikace .....	21
3.3 Vedení účetnictví .....	21
3.3.1 Účetnictví na úrovni Platebního a certifikačního orgánu .....	21
3.3.2 Účetnictví na úrovni organizačních složek státu, které poskytují prostředky na předfinancování ze SR příjemcům .....	22
3.3.3 Účetnictví v rámci Regionálních operačních programů, OP Praha - Adaptabilita a OP Praha - Konkurenceschopnost .....	23
3.3.3.1 Účetnictví na úrovni Regionálních rad regionu soudržnosti .....	23
3.3.3.2 Účetnictví na úrovni OSS MMR .....	23
3.3.4 Účetnictví Finančního útvaru MMR v rámci OP Přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika .....	24
3.3.5. Účetnictví na úrovni příjemců .....	24
3.4 Výkaznictví (reporting) .....	25
3.5 Bankovní účty .....	25
3.5.1 Bankovní účty u OP Přeshraniční spolupráce .....	26
3.6 Administrace úroků .....	26
3.7 Uvolňování prostředků (dotací) ze SR příjemcům dotací – obcím - u programů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF/CF/EFF) .....	27
3.8 Řešení nesrovnalostí .....	27
3.8.1 Šetření nesrovnalostí .....	28
3.8.2 Evidence, hlášení a monitoring nesrovnalostí .....	29
3.8.2.1 Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí .....	29
3.8.2.2 Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí .....	30
3.8.3 Pozastavení plateb a certifikace .....	30
3.8.4 Vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí .....	31
3.8.5 Vyjmutí projektu ze spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU .....	32
3.9 Zaslání dat do databáze SFC Evropské komise .....	33
3.10 Omezení pro využívání prostředků .....	33



3.11	Prohlášení o bezdlužnosti.....	34
3.12	Rozhodnutí o poskytnutí dotace .....	35
3.13	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu RR .....	38
3.14	Smlouva o projektu u OP Přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika.....	40
Část II: Finanční toky prostředků z rozpočtu EU .....		43
4.	Finanční řízení programů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF/CF) .....	43
4.1	Finanční toky mezi Evropskou komisí a ČR.....	43
4.1.1	Zálohová platba .....	44
4.1.2	Průběžné platby .....	44
4.1.3	Závěrečná platba.....	45
4.1.4	Vracení prostředků do rozpočtu EU .....	45
4.2	Používání měn .....	46
4.3	Finanční inženýrství.....	46
4.4	Předkládání žádostí o platby Evropské komisi .....	47
4.5	Financování programů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF/CF) .....	47
4.5.1	Provádění ex-post plateb příjemcům .....	48
4.5.2	Provádění ex-ante plateb Příjemcům .....	48
4.5.3	Provádění ex-post plateb příjemcům (OSS, příspěvkové organizace zřízené OSS, státní fondy).....	49
4.5.4	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) do SR .....	50
4.6	Financování Regionálních operačních programů a OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita .....	50
4.6.1	Převody prostředků SR z kapitoly MMR do rozpočtu RR .....	51
4.6.2	Provádění ex – post plateb příjemcům z rozpočtu RR .....	51
4.6.3	Provádění ex – ante plateb příjemcům z rozpočtu RR .....	51
4.6.4	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) do SR u projektů financovaných z rozpočtu RR .....	52
4.7	Finanční řízení OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR .....	53
4.7.1	Provádění ex-post plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) z PCO příjemcům v případě českého HP .....	53
4.7.2	Provádění ex-post plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) z PCO příjemcům v případě polského HP z prostředků SR.....	54
4.7.3	Provádění plateb národního financování českým příjemcům (HP a PP) ze SR.....	55
5.	Finanční toky Operačního programu Rybářství .....	55
5.1	Finanční toky mezi Evropskou komisí a ČR.....	56
5.1.1	Zálohová platba .....	56
5.1.2	Průběžné platby .....	56
5.1.3	Závěrečná Platba .....	56
5.1.4	Vracení prostředků do rozpočtu EU .....	57
5.2	Používání měn .....	58
5.3	Financování projektů .....	58
5.3.1	Provádění ex-post plateb příjemcům .....	58
5.3.2	Provádění ex-ante plateb Příjemcům .....	59
5.3.3	Provádění ex-post plateb příjemcům (OSS, příspěvkové organizace zřízené OSS, státní fondy).....	60
5.3.4	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (EFF) do SR .....	60
ČÁST III: Systém finanční kontroly .....		62
6.	Kontrola ve veřejné správě.....	62
7.	Vnitřní kontrolní systém .....	63



---

7.1	Řídicí kontrola .....	63
7.2	Interní audit .....	64
7.2.1	Činnosti interního auditu.....	64
7.2.2	Plán interního auditu.....	65
7.2.3	Zprávy z interního auditu.....	65
8.	Audit ve veřejné správě .....	66
8.1	Prohlášení o uzavření.....	66
8.1.1	Obecná ustanovení o prohlášení o uzavření, resp. částečném uzavření .....	67
8.1.2	Zásady pro vystavování prohlášení o uzavření .....	68
8.1.3	Zasílání prohlášení.....	68
8.2	Audit vzorku operací .....	69
8.2.1	Sestavení plánů auditorské činnosti.....	69
8.2.2	Výběr auditovaného vzorku .....	69
8.2.3	Vlastní auditorská činnost.....	69
8.2.4	zpravodajské povinnosti.....	70
9.	Kontrola prováděná NKÚ a auditorské činnosti prováděné orgány Evropské komise a Evropským účetním dvorem.....	70
	Seznam zkratk .....	71



## 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 Evropského společenství (dále jen „předpisy ES“) 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 prostředky, jež 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 a vládami jednotlivých členských zemí EU:

1. Evropská komise 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 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 zodpovídá 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 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 Centrální harmonizační jednotky pro finanční kontrolu Ministerstva financí;
2. **Auditním subjektem** subjekt pověřený Auditním orgánem zajištěním 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;
3. **Certifikací vynaložených výdajů** potvrzení správnosti údajů předložených řídicími orgány Platebnímu a certifikačnímu orgánu a potvrzení, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy s předpisy ES a národními předpisy<sup>1</sup>;
4. **Evropským rybářským fondem** (dále jen „EFF“) fond, který je určený ke spolufinancování projektů v oblasti rozvoje rybářství a rybolovu;
5. **Financováním z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti** 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 a následně Platební a certifikační orgán převede tyto prostředky na příjmový účet správce kapitoly MMR, která zajistila předfinancování do rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti;
6. **Finančním útvarem** útvar(y) v rámci kapitoly státního rozpočtu (dále jen „SR“), který provádí platby příjemcům z prostředků SR, odpovídající podílu národního financování a podílu určeného na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU. V případě Regionálních operačních programů, Operačního programu Praha - Adaptabilita a Operačního programu Praha - Konkurenceschopnost je to útvar(y) Regionální rady regionu soudržnosti, který provádí platby příjemcům z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti 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(y) 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.
7. **Fondem soudržnosti** fond, který je určený ke spolufinancování projektů v oblasti dopravy a životního prostředí;
8. **Hlavním příjemcem** (dále jen „HP“) příjemce zodpovědný za celou operaci, kterou realizuje společně s ostatními příjemci (projektovými partnery) v rámci cíle Evropská

<sup>1</sup> Metodika certifikace výdajů pro programové období 2007-2013 je zpracována PCO samostatným pokynem.



- územní spolupráce (Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - PR), přičemž minimálně jeden z příjemců musí být z členského státu na druhé straně hranice;
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 úroveň Monitorovacího systému je jeho centrální úroveň (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 strategickým plánem pro oblast rybníkářství** dokument, ve kterém jsou stanoveny strategie rozvoje v oblasti rybníkářství, na jehož základě je zpracován Operační program. Je předmětem dialogu mezi členským státem a Evropskou komisí dle č. 15 nařízení Rady (ES) č. 1198/2006;
  13. **Národním strategickým referenčním rámcem** dokument, který je v souladu se Strategickými zásadami Společenství a který určuje propojení mezi prioritami Společenství a národním programem 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 čl. 28 odst. 3 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006;
  14. **Nesrovnalostí** porušení předpisů ES nebo předpisů ČR, které upravují použití prostředků z rozpočtu EU nebo veřejných zdrojů ČR, v jehož důsledku jsou, nebo by mohly být, dotčeny veřejné rozpočty ČR nebo souhrnný rozpočet EU formou neoprávněné výdajové položky. Tzn. jedná se o každé porušení podmínek, za kterých byly prostředky z rozpočtu EU poskytnuty České republice, a každé porušení podmínek, za kterých byly tyto prostředky a prostředky národních veřejných rozpočtů dále poskytnuty příjemcům;
  15. **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;
  16. **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;
  17. **Platebním a certifikačním orgánem** (dále jen „PCO“) ústřední orgán státní správy zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu EU;
  18. **Prioritní osou** jedna z priorit strategie rozvoje v operačním programu skládající se ze skupiny operací, které spolu vzájemně souvisejí a mají konkrétní měřitelné cíle;
  19. **Programem** operační program spolufinancovaný z prostředků z rozpočtu EU;
  20. **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;

21. **Prostředky z rozpočtu EU** prostředky SF/CF/EFF<sup>2</sup>;
22. **Předfinancováním** předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, prostředky státního rozpočtu. 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 do kapitoly SR;
23. **Příjemcem** subjekt realizující projekt spolufinancovaný z rozpočtu EU, který na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce<sup>3</sup> žádá ŘO o prostředky a přijímá prostředky předfinancování výdajů ze SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředky národního financování. V případě Regionálních operačních programů 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. 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/Rozhodnutí o financování akce/ Smlouvy o projektu a přijímá prostředky z rozpočtu EU (SF) uvolněné finančním útvarem 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/Rozhodnutí o financování akce;
24. **Regionální radou regionu soudržnosti** (dále jen „RR“) orgán, resp. právnická osoba, zřízený na základě § 16 zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění novely č. 138/2006 Sb., na úrovni regionu soudržnosti (územní statistické jednotky NUTS II) zodpovědný za implementaci Regionálních operačních programů, OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita;
25. **Řídicím orgánem** vládou pověřený ústřední orgán státní správy nebo zákonem určená právnická osoba na úrovni NUTS II zodpovědný za řízení, koordinaci a implementaci programů;
26. **Skupinou auditorů** skupina skládající se z jednoho zástupce každého členského státu zapojeného do Operačního programu Přeshraniční spolupráce ČR - PR a plnící povinnosti podle čl. 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006;
27. **Strukturálními fondy** Evropský fond regionálního rozvoje a Evropský sociální fond;
28. **Veřejným výdajem** výdaj, který pochází 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 se rozumí jakýkoliv subjekt, který: a) je založený nebo zřízený za zvláštním účelem

<sup>2</sup> Ve vhodných případech je dále specifikován příslušný fond pro spolufinancování z rozpočtu EU.

<sup>3</sup> V případě, kdy příjemcem je organizační složka státu jedná se písemný právní akt vydaný dle vnitřních předpisů organizační složky státu viz kap. 3.12.





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; 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<sup>4</sup>;

29. **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;
30. **Způsobilými výdaji** výdaje vynaložené na stanovený účel a v rámci období stanoveného v Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce/Smlouvě o poskytnutí dotace/Smlouvě o projektu, které jsou v souladu s příslušnými předpisy ES, Metodikou vydanou Ministerstvem pro místní rozvoj<sup>5</sup> (dále jen „MMR“) a dalšími pravidly stanovenými ŘO pro daný operační program.

---

<sup>4</sup> Podmínky uvedené pod písmeny a) až c) musí být splněny současně (kumulativně).

<sup>5</sup> V případě OP Rybářství bude způsobilost výdajů upravena Zvláštní metodikou způsobilosti výdajů pro OP Rybářství, která bude pravděpodobně vydána MZe, v případě, že dojde ke společné dohodě (mezi MMR a MZe), bude se způsobilost výdajů řídit Metodikou MMR.



## ČÁST I: SPOLEČNÁ USTANOVENÍ

### 1. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY

Uvedené právní předpisy a dokumenty je třeba vždy používat v platném znění. Jednotlivé novelizace nejsou uváděny. ŘO zodpovídají za zajištění informovanosti o platném znění předpisů ES v rámci celé implementační struktury.

#### 1.1 PŘEDPISY ES

##### 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;
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;

##### 1.1.2 STRUKTURÁLNÍ FONDY A FOND SODRŽNOSTI

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“);
7. Nařízení Komise (ES) č.            ze dne            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 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 1. 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.        ze dne        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“);

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

14. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;
15. Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád;
16. Zákon 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje;
17. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty;
18. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
19. Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů;
20. Zákon č. 99/2004 Sb., o rybníkářství, výkonu rybářského práva, rybářské stráž, ochraně mořských rybolovných zdrojů a o změně některých zákonů (zákon o rybářství);
21. Vyhláška č. 197/2004 Sb., k provedení zákona č. 99/2004 Sb., o rybářství;
22. 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;
23. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
24. 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);
25. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
26. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě;
27. Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
28. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích;
29. Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu;
30. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o rozpočtových pravidlech);



31. Vyhláška č. 231/2005 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku<sup>6</sup>;
32. Vyhláška č. 131/2001 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání;
33. 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;
34. Vyhláška 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem;
35. Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů;
36. Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství;
37. Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu;
38. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů;
39. Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků;
40. Zákon č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky;
41. Zákon č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury;
42. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
43. Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů;
44. Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání;
45. Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi;
46. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví;
47. Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole;
48. Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech;
49. Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky;
50. Usnesení vlády č. 1008/2006 ze dne 30. srpna 2006 o změně systému finančních toků strukturálních fondů a Fondu soudržnosti prostřednictvím státního rozpočtu České republiky na programovací období let 2004 až 2006;

<sup>6</sup> V současné době je ve vnějším připomínkovém řízení nová vyhláška MF č. ... ze dne 2006, o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku, která předpokládá zrušení vyhlášky č. 231/2005 Sb.



51. 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;
52. 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
53. Usnesení vlády č. 175/2006 ze dne 22. února 2006 k Návrhu Národního rozvojového plánu České republiky na léta 2007 až 2013;
54. Usnesení vlády č. 678/2003 ze dne 9. července 2003 k Metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti.



## 2. HLAVNÍ ZÁSADY – INSTITUCIONÁLNÍ ZABEZPEČENÍ

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

### 2.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁNY

*Prozatím nelze vyloučit, že struktura programů bude změněna v průběhu vyjednávání jednotlivých programů s Evropskou komisí.*

ŘO operačních programů a Regionálních 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 Čechy
ROP pro NUTS II Střední Morava	RR 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	RR - Praha
OP Praha - Konkurenceschopnost	RR - 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, kontrolní a auditní.

Každý ŘO odpovídá za zavedení a udržování řídicího a kontrolního systému v souladu s požadavky Evropské komise, příslušných předpisů ES a národní legislativy, 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 ES a předpisy národními;
2. ověřuje dodání spolufinancovaných produktů a služeb, skutečné vynaložení výdajů na operace vykázaných příjemci a jejich soulad s předpisy ES a národními předpisy, a to v souladu s čl. 13 Implementačního nařízení, resp. čl. 59 písm. b) nařízení o EFF;
3. zajišťuje existenci systému pro záznam a uchovávání účetních záznamů v elektronické podobě pro každou operaci v rámci programu a shromažďování údajů nezbytných pro finanční řízení, monitorování, ověřování, audit a hodnocení;
4. zajišťuje soulad uskutečňovaných operací s národními pravidly a pravidly ES týkajícími se způsobilosti výdajů, zadávání veřejných zakázek, veřejné podpory, ochrany životního prostředí, rovnosti příležitostí mužů a žen a zákazu diskriminace (dle čl. 16 Obecného nařízení);
5. zajišťuje, že příjemci a jiné subjekty zapojené do realizace operací vedou účetnictví či daňovou evidenci dle podmínek uvedených v kap. 3.3 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. 3.2 Metodiky a v Metodice certifikace 2007-2013. V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR předkládá ŘO podklady souhrnně za obě hranice, pokud není v kap. 3.2 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 14 Implementačního nařízení, resp. čl. 71 nařízení o EFF ve formátu daném přílohou 11 Implementačního nařízení pro EFF a předkládá jej AO tak, aby bylo možné odeslat jej Evropské komisi do 12 měsíců od schválení programu;
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 Evropské komisi do 31. března 2017 prostřednictvím PCO spolu se závěrečnou žádostí o platbu. Kopie schválených zpráv předává ŘO v elektronické i písemné podobě PCO a AO;
11. vypracovává komunikační plán dle čl. 2 Implementačního nařízení a předává jej Evropské komisi do čtyř měsíců od přijetí programu Evropskou komisí. Zajišťuje soulad s požadavky na poskytování informací a publicitu stanovené Implementačním nařízením;



12. poskytuje Evropské komisi informace, které jí umožní provést posouzení velkých projektů<sup>7</sup>;
13. stanovuje postupy k zajištění toho, aby všechny dokumenty týkající se výdajů a auditů nezbytné pro zajištění odpovídajícího auditu byly uchovávány v souladu s požadavky čl. 90 Obecného nařízení, resp. čl. 87 nařízení o EFF;
14. žádá AO o vydání prohlášení o uzavření;
15. zodpovídá za zajištění financování programu z národních veřejných zdrojů. Musí zajistit, aby v příslušné kapitole SR a také v rozpočtech krajů v případě ROP byly na daný rok rozpočtovány požadované prostředky, a dále monitoruje prostřednictvím MSC2007, zda jsou u konkrétních projektů prostředky z jednotlivých zdrojů financování poskytovány příjemcům;
16. v rámci příslušného programu odpovídá za evidenci, šetření a hlášení podezření na nesrovnalost a potvrzených nesrovnalostí, jejich další monitoring a ve stanovených případech také vymáhání prostředků dotčených potvrzenou nesrovnalostí;
17. formou hlášení o zjištění nesrovnalosti a souhrnně čtvrtletně informuje PCO, pracovníka sítě AFCOS a AO o nesrovnalostech vzniklých při implementaci programu (včetně způsobu řešení dříve identifikovaných nesrovnalostí);
18. zajišťuje přijímání projektových žádostí od příjemců a schvaluje projekty;
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. 19 Implementačního nařízení pro EFF;
20. z MSC2007 vystavuje ve stanovených termínech souhrnnou žádost, která obsahuje dílčí žádosti o platbu předložené příjemci, jež byly předfinancovány z prostředků SR, resp. financovány z rozpočtu RR, kterou předkládá PCO<sup>8</sup>. V případě ROP prostřednictvím MMR;
21. 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<sup>9</sup>, v případě ROP je souhrnná žádost předložena MMR k odsouhlasení;
22. vypracovává odhady objemů žádostí o platby pro běžný a následující rozpočtový rok a předkládá je PCO nejpozději do 31. března každého roku.
23. odpovídá za správnost údajů předávaných ze svého IS ZS do MSC2007.

ŘO má právo své rozhodovací pravomoci delegovat na ZS. Nelze však delegovat celkovou odpovědnost za řízení 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>7</sup> Velký projekt je dle čl. 39 Obecného nařízení 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 25 mil. EUR v případě sektoru životního prostředí a 50 mil. EUR v jiných oblastech.

<sup>8</sup> Vyjma OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, kde jsou souhrnné žádosti vystavovány finančním útvarem MMR z IS VIOLA.

<sup>9</sup> Vyjma OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, kde jsou souhrnné žádosti vystavovány finančním útvarem MMR z IS VIOLA.



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

Delegace pravomocí musí být upravena písemnou dohodou o delegování pravomocí či jiným písemným právním aktem, a tyto musí být poskytnuty, včetně všech dodatků, PCO a AO 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 vnitřního kontrolního systému.

## **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 Operační program Rybářství spolufinancovaný z prostředků z rozpočtu EU (EFF).

PCO:

1. spravuje prostředky z rozpočtu EU na účtech zřízených u ČNB;
2. vypracovává a předkládá žádosti o průběžné a závěrečné platby Evropské komisi pro všechny programy na základě výkazů výdajů předložených ŘO (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 Evropské komisi);
3. přijímá platby z Evropské komise;
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;
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;
6. účtuje o účetních případech za oblast prostředků PCO v rámci účetní jednotky Ministerstva financí;
7. vede systém finančního výkaznictví pro prostředky PCO;
8. certifikuje vynaložené výdaje a vypracovává certifikát o vynaložených výdajích, který zasílá spolu s žádostí o průběžnou platbu nebo závěrečnou platbu Evropské komisi; kopie žádosti a certifikátu předává písemně i elektronicky AO;
9. pro účely certifikace ověřuje řádné fungování řídicího a kontrolního systému na všech úrovních implementace, a to včetně kontrol na místě;
10. vytváří a aktualizuje metodické dokumenty pro provádění certifikace výdajů rozpočtu EU a pro finanční toky a kontrolu prostředků z rozpočtu EU;



11. pro zajištění realizace plateb v rámci OP Přeshraniční spolupráce zajistí Finančnímu útvaru MMR dispoziční oprávnění k účtům PCO, ze kterého budou prováděny úhrady příjemcům;
12. vrací neoprávněně vyplacené výdaje, včetně úroků z nich, Evropské komisi, nebylo-li v souladu s pravidly ES rozhodnuto o jejich realokaci v rámci programu, ve kterém k neoprávněnému čerpání prostředků došlo;
13. vrací nevyužité prostředky Evropské komisi;
14. 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. dubna každého roku;
15. zajišťuje koncepci a metodiku rozvoje IS VIOLA pro podporu výkonu funkce PCO včetně datové komunikace s MSC2007;
16. vyhodnocuje čerpání alokací prostředků z rozpočtu EU, resp. sleduje plnění pravidla  $N + 2 (N + 3)$ ;
17. předkládá AO manuály postupů Platebního a certifikačního orgánu.

## 2.3 FINANČNÍ ÚTVAR

Finanční útvar pro prostředky z rozpočtu EU:

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 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO, resp. ZS<sup>10</sup>;
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).

Finanční útvar ROP, OP Praha - Adaptabilita a OP Praha - Konkurenceschopnost:

1. zajišťuje převody prostředků příjemcům na financování projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF) z prostředků rozpočtu RR, a to do 15 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).

---

<sup>10</sup> V případě programů řízených resortem Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, kdy příjemci jsou školy, či vzdělávacích organizací zřízených formou příspěvkové organizace, které jsou povinny dodržovat limity regulace zaměstnanosti, je lhůta stanovená na 30 pracovních dnů.



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 osobou náměstka, v jehož působnosti je příslušný Finanční útvar zřízený, zaměstnance, kteří mají dispoziční oprávnění k tomuto účtu<sup>11</sup>;
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. vede účetnictví a 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 se řídí pokyny PCO;
10. používá IS VIOLA a provádí činnosti v souladu se zápisem o poskytnutí a převzetí uživatelské aplikace IS VIOLA podepsanou finančním útvarem a PCO, ve které 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).

## 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 útvar Centrální harmonizační jednotky pro finanční kontrolu Ministerstva financí, který je funkčně nezávislý na ŘO a na PCO.

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

---

<sup>11</sup> PCO předá kopie platných podpisových vzorů k tomuto účtu finančnímu útvaru MMR.





1. zajišťuje audit připravenosti řídicích a kontrolních systémů programů;
2. předkládá Evropské komisi 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 ES;
3. předkládá Evropské komisi do 9 měsíců po schválení příslušného programu strategii auditu zahrnující subjekty, které budou audity provádět;
4. zajišťuje provádění auditu ve veřejné správě za účelem ověření účinného fungování řídicích a kontrolních systémů operačních programů;
5. předkládá každoročně Evropské komisi aktualizovanou strategii auditu, metodu výběru vzorků pro audity operací a orientační plánování auditů zajišťující provedení auditů u hlavních subjektů a rovnoměrné rozložení auditů na celé programové období;
6. předkládá každoročně Evropské komisi konsolidovaný plán auditů prostředků poskytovaných z rozpočtu EU;
7. kontroluje čtvrtletně plnění konsolidovaného plánu auditů a informuje o tomto plnění PCO;
8. zajišťuje, že ŘO a PCO obdrží pro účely certifikace výsledky všech auditů provedených AO;
9. zajišťuje provádění auditu ve veřejné správě na vhodném vzorku operací pro ověření výdajů vykázaných Evropské komisi;
10. zajišťuje metodické vedení dalších auditních subjektů zapojených do auditů ve veřejné správě u všech operačních programů;
11. dohlíží na kvalitu auditů ve veřejné správě prováděných dalšími auditními subjekty u projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU;
12. podílí se na tvorbě a aktualizaci metodických pokynů pro provádění auditu ve veřejné správě zaměřeného na prostředky programů;
13. předkládá každoročně v období od roku 2008 do roku 2015 Evropské komisi (a v kopii PCO) výroční kontrolní zprávu, která obsahuje zjištění z auditů provedených během předchozího roku v souladu se strategií auditu programů, jakož i nedostatky zjištěné v řídicích a kontrolních systémech programů. Informace týkající se auditů provedených po 1. červnu 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. předkládá prohlášení o částečném uzavření, ve kterém hodnotí zákonnost a řádnost dotčených výdajů dle čl. 88 Obecného nařízení, resp. čl. 85 nařízení o EFF;
17. předloží Evropské komisi nejpozději do 31. března 2017 prohlášení o uzavření, ve kterém vyhodnotí platnost žádosti o závěrečnou platbu a zákonnost a řádnost souvisejících transakcí zahrnutých do závěrečného výkazu výdajů;





18. spolupracuje s Evropskou komisí při koordinaci plánů auditů a auditorských metod a vyměňuje si s ní výsledky z provedených auditů;
19. zajišťuje, aby byly při auditorské činnosti uplatňovány mezinárodně uznávané auditorské standardy;
20. provádí analýzu nahlášených nesrovnalostí pro účely zpracovávání prohlášení o uzavření nebo částečném uzavření;
21. zpracovává každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol za program pro vládu ČR.

AO nese odpovědnost za zajištění výše uvedených činností s tím, že při zachování vlastní odpovědnosti může vybrané činnosti delegovat na další auditní subjekty.

Je přípustná pouze jedna úroveň pověření k výkonu výše uvedených činností (tj. auditní subjekt nemůže činnostmi pověřit další subjekt), a to na smluvním základě.

## 2.5 MONITOROVACÍ VÝBOR

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

MV:

1. vypracovává a po dohodě s příslušným ŘO schvaluje svůj Jednací řád;
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;
5. posuzuje a schvaluje výroční a závěrečnou zprávu o provádění 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.



Evropská komise automaticky zruší každou část rozpočtového závazku na program, která nebyla použita na zálohové nebo průběžné platby nebo u níž:

1. pro SF/CF pro alokaci let 2007 – 2010 nebyla nejpozději do 31. prosince třetího roku následujícího po roce, kdy byl přijat rozpočtový závazek na daný program, zaslána akceptovatelná žádost o průběžnou platbu (pravidlo N + 3);
2. pro SF/CF pro alokaci let 2011 – 2012 nebyla nejpozději do 31. prosince 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. prosince 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. března 2017 zaslána žádost o závěrečnou platbu.

Pokud Evropská komise rozhodne o schválení velkého projektu nebo o režimu podpory, sníží se částky, kterých se potenciálně týká automatické zrušení závazků, o příslušné roční částky pro tyto velké projekty<sup>12</sup> nebo 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.

Kromě finančních plánů pro každý program se pro finanční řízení prostředků z rozpočtu EU využívá finanční plán projektu. Finanční plán projektu zpracovává příjemce. Tento plán by měl být přílohou Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce/Smlouvy o poskytnutí dotace/Smlouvy o projektu. Plnění finančních plánů se zaznamenává v IS ZS, odkud je přenášeno do MSC2007. Dodržování tohoto plánu kontroluje ŘO (popř. ZS).

### 3.2 CERTIFIKACE VÝDAJŮ

Certifikace výdajů představuje specifickou činnost stanovenou předpisy ES, jejímž cílem je, aby PCO získal ujištění o řádném vynakládání výdajů v rámci jednotlivých programů. Certifikace se povinně provádí před zasláním každé žádosti o průběžnou platbu nebo závěrečnou platbu 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 výše způsobilých výdajů vynaložených příjemci při implementaci programu a ověření, zda nastavený systém implementace poskytuje řádné ujištění, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy ES a předpisy ČR, a vytváří tak dostatečné předpoklady pro řádnou certifikaci těchto výdajů. Výdaje vynaložené příjemci jsou doloženy fakturami, ostatními účetními doklady nebo

<sup>12</sup> Ve smyslu čl. 39 nařízení Rady č. 1083/2006.



doklady stejné důkazní hodnoty<sup>13</sup>.

Certifikaci uděluje PCO 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 ES je PCO průběžně ověřováno. Nástrojem ověřování je zejména:

1. povinnost ŘO předkládat písemné manuály pracovních postupů ŘO a ZS a jejich změny PCO. 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 ES a předpisy ČR, a vytváří tak dostatečné předpoklady pro řádnou certifikaci těchto výdajů).
2. povinnost finančních útvarů předkládat PCO písemné manuály (směrnice) svých pracovních postupů a jejich změny;
3. povinnost ŘO a ZS předkládat při certifikaci výdajů PCO informace<sup>14</sup> o způsobu provádění kontrol podle článku 13 Implementačního nařízení, resp. čl. 59 písm. b) nařízení o EFF, včetně informace o velikosti vzorku a metodě jeho výběru v případě, že kontrola není prováděna u 100 % operací, v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR konsolidovanou informaci za obě hranice;
4. povinnost AO předkládat čtvrtletní zprávy o plnění plánů interního auditu a auditů vzorku operací (v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR čtvrtletní zprávy o plnění konsolidovaného plánu interních auditů na české a polské straně) PCO;
5. povinnost auditních subjektů předkládat PCO průběžně manuály pracovních postupů a jejich změn, dále do 10 pracovních dnů od data ukončení auditu předkládat PCO zprávy o výsledcích auditů vzorku operací, které obsahují výpisy nebo části auditních zpráv spolu s informací o způsobu odstranění závažných zjištění; v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR tyto informace poskytuje AO Platebnímu a certifikačnímu orgánu souhrnně za obě hranice v českém jazyce;
6. povinnost auditních subjektů předkládat PCO výpisy ze zpráv o zjištěních z provedených auditů u ŘO, resp. ZS v souvislosti s implementací programu, nebo závěrečnou zprávu o zjištěních těchto auditů, a to do 10 pracovních dnů od data předání závěrečné zprávy o zjištěních auditovanému subjektu spolu s informací o způsobu odstranění závažných zjištění; v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR -

<sup>13</sup> V rámci zjednodušení procesu administrace žádostí o platbu je v kompetenci ŘO umožnit příjemcům využití seznamu účetních dokladů namísto předkládání potvrzených faktur, 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 5000 CZK za jeden účetní doklad, přičemž v ostatních případech, kdy hodnota účetního dokladu přesahuje 5000 CZK, musí být k žádosti o platbu předloženy kopie jednotlivých účetních dokladů. ŘO následně zajistí nastavení takového systému kontrol, který zajistí opodstatněnost a reálnost výdajů požadovaných k proplacení na základě seznamu účetních dokladů. U globálních grantů ESF lze pro vykazování nepřímých nákladů využít možnost uvedenou v čl. 11, odst. 3(b) nařízení o ESF.

<sup>14</sup> Přesné požadavky na informaci jsou Platebním a certifikačním orgánem specifikovány v rámci zpracovávání jednotlivých žádostí o platbu do EK.



PR tyto informace poskytuje AO Platebnímu a certifikačnímu orgánu souhrnně za obě hranice v českém jazyce;

7. povinnost ŘO předkládat při certifikaci výdajů PCO informaci o kontrolách plnění pravomocí delegovaných na jiné subjekty, o výsledcích auditů provedených externími subjekty a o způsobu odstranění závažných zjištění; v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR tyto informace poskytuje ŘO souhrnně za obě hranice;
8. povinnost ŘO předkládat PCO zprávy z výběrů projektů doporučených ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU ve formě stanovené dohodou s PCO, a to do 15 pracovních dnů od schválení vybraných projektů příslušným orgánem<sup>15</sup>. U programů s kontinuální výzvou bude interval předkládání zpráv z výběru projektů stanoven dohodou mezi ŘO a PCO;
9. povinnost ŘO předkládat PCO zprávy o identifikovaných nesrovnalostech dle kap. 3.8.1 Metodiky (pro OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR platí tato povinnost ŘO pro nesrovnalosti identifikované na obou hranicích);
10. povinnost ŘO předkládat PCO rozhodnutí správního orgánu vztahující se k podmínkám, za kterých byly příjemci poskytnuty prostředky (např. rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže).

Za splnění povinnosti dle bodů 4, 5, 6 a 8 bude považováno i zaslání příslušných dokumentů pouze v elektronické formě.

Pracovníci PCO se účastní MV Národního rámce politiky soudržnosti a jednotlivých programů, případně pracovních skupin zřízených těmito výbory nebo ŘO.

Pracovníci PCO jsou oprávněni provádět ověření na místě, a to na všech úrovních implementace, včetně finančních útvarů realizujících platby ze SR, resp. s účtu PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR, nebo z rozpočtu RR na základě čl. 61 Obecného nařízení, resp. čl. 60 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 2007 – 2013.

V rámci certifikace musí PCO ověřit, zda:

1. systém implementace nastavený ŘO a ZS poskytuje řádné ujištění, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy ES 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 2007-2013;
3. výkaz výdajů předložený ŘO obsahuje pouze výdaje:
  - a) vynaložené během období stanoveného v příslušném rozhodnutí Evropské komise;
  - b) způsobilé podle národních pravidel pro způsobilost výdajů a podle předpisů ES;

<sup>15</sup> Rozsah a struktura poskytovaných informací bude stanovena po vzájemné dohodě PCO a ŘO s přihlédnutím ke specifikům jednotlivých programů.



- c) vynaložené na operace, které byly vybrány podle výběrových kritérií stanovených ŘO a schválených MV a které splňovaly po celou dobu implementace pravidla ES;
  - d) pro které byla veškerá veřejná podpora formálně schválena Evropskou komisí, pokud tato veřejná podpora podléhá jejímu schválení;
  - e) v případě velkých projektů jen ty, které již byly schváleny Evropskou komisí;
4. jsou ve výkaze výdajů zohledněny vymožené prostředky a příjmy vytvořené projekty dle čl. 55 Obecného nařízení.

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

### 3.2.1 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.

## 3.3 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

### 3.3.1 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI PLATEBNÍHO A CERTIFIKAČNÍHO ORGÁNU

PCO je povinen samostatně účtovat v rámci účetní jednotky MF o veškerých účetních případech, souvisejících s prostředky z rozpočtu EU na jeho bankovních účtech, které se vyskytnou v průběhu implementace programů spolufinancovaných z rozpočtu EU.

PCO účtuje zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik pohledávky za Evropskou komisí (EK) z titulu nároku na zálohovou platbu;
2. vznik pohledávky za EK z titulu předložení žádosti o průběžnou a závěrečnou platbu (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>16</sup>;
5. úhrada závazku vůči kapitole SR - převod prostředků z účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly SR, která poskytla prostředky na předfinancování výdajů z rozpočtu EU,
6. vznik pohledávky vůči územnímu finančnímu orgánu (dále jen „ÚFO“), územnímu samosprávnému celku (dále jen „ÚSC“), či RR z titulu platebního výměru;
7. úhrada pohledávky - příjem odvodů prostředků z rozpočtu EU z ÚFO, ÚSC, či RR;
8. vznik závazku vůči EK z titulu žádosti o vrácení nevyužitých prostředků z rozpočtu EU;
9. úhrada závazku vůči EK- vrácení nevyužitých prostředků z rozpočtu EU do EK;

<sup>16</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR účtuje o obdržení souhrnných žádostech od finančního útvaru MMR. V případě ROP, OP Praha – Adaptabilita, OP Praha - Konkurenceschopnost jsou souhrnné žádosti předkládány řídicími orgány prostřednictvím MMR.





10. úroky vzniklé na účtech PCO.
11. vznik pohledávky za kapitolou Všeobecná pokladní správa z titulu žádosti o převod prostředků na vyrovnání kurzových rozdílů na účet PCO;
12. úhrada pohledávky – příjem prostředků z kapitoly Všeobecná podkladní správa na účet PCO;
13. vypořádání kurzových rozdílů;

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 příslušného počítačového programu, tak i pro fyzickou ochranu písemných záznamů a dokladů.

### **3.3.2 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU, KTERÉ POSKYTUJÍ PROSTŘEDKY NA PŘEDFINANCOVÁNÍ ZE SR PŘÍJEMCŮM**

OSS, která uskutečnila výdaje na financování podílu národního financování a předfinancování prostředků, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU, ze SR příjemcům, účtuje zejména o:

1. vzniku závazku z titulu Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce na podrozvahových účtech;
2. vzniku závazku vůči příjemcům z titulu schválení žádosti o platbu;
3. úhradě závazku vůči příjemcům - převod prostředků odpovídající podílu národního financování ze SR a podílu spolufinancovaného z rozpočtu EU (SF/CF/EFF) příjemcům;
4. vzniku pohledávky za PCO z titulu souhrnné žádosti předložené ŘO o převod prostředků, které byly vynaloženy na předfinancování prostředků, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU (SF/CF/EFF), na účet správce kapitoly SR;
5. úhradě pohledávky za PCO - příjmu finančních prostředků z 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. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a OSS.

OSS, která uskutečnila výdaje na předfinancování prostředků ze SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a výdaje prostředků národního financování příjemcům, je povinna zajistit elektronický přenos údajů o uskutečněných platbách ze svého účetního systému<sup>17</sup> do IS ZS (MONIT, ISOP, aj.) prostřednictvím interface, případně dočasně jiným, dostatečně spolehlivým a kontrolovatelným způsobem. Z IS ZS jsou data předávána do MSC2007 a IS VIOLA.

<sup>17</sup> Tento požadavek se nevztahuje na financování prostřednictvím „limitek“ z účtu vybrané banky





### 3.3.3 ÚČETNICTVÍ V RÁMCI REGIONÁLNÍCH OPERAČNÍCH PROGRAMŮ, OP PRAHA - ADAPTABILITA A OP PRAHA - KONKURENCESCHOPNOST

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

RR účtují zejména o následujících skutečnostech:

1. vzniku pohledávky za kapitolou MMR z titulu Rozhodnutí o poskytnutí dotace z kapitoly MMR do rozpočtu RR na podrozvahových účtech;
2. úhradě pohledávky – příjem prostředků z účtu správce kapitoly MMR na účet RR<sup>18</sup>;
3. vzniku závazku vůči příjemcům z titulu Smlouvy o poskytnutí dotace na podrozvahových účtech;
4. vzniku závazku vůči příjemcům z titulu žádosti o platbu prostředků z rozpočtu RR, které jsou určeny na financování podílu odpovídajícímu prostředkům z rozpočtu EU (SF) a podílu národního financování;
5. úhradě závazku - převodu finančních 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. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a OSS.

RR, která uskutečnila výdaje prostředků obdržенých z rozpočtu kapitoly MMR na spolufinancování podílu prostředků z rozpočtu EU, a výdaje prostředků národního financování příjemcům, je povinna zajistit elektronický přenos údajů o uskutečněných platbách ze svého účetního systému do IS ZS (MONIT, ISOP aj.) prostřednictvím interface. Z IS ZS jsou data předávána do MSC2007 a IS VIOLA.

#### 3.3.3.2 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI OSS MMR

OSS MMR v případě Regionálních operačních programů, OP Praha – Adaptabilita a OP Praha - Konkurenceschopnost účtuje zejména o následujících skutečnostech:

1. vzniku závazku vůči RR z titulu Rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu kapitoly MMR do rozpočtu RR;
2. úhradě závazku – převod prostředků z účtu správce kapitoly MMR na účet RR;
3. vzniku pohledávky vůči PCO z titulu souhrnné žádosti předložené ŘO prostřednictvím MMR o převod prostředků odpovídajících podílu spolufinancování z rozpočtu EU (SF);
4. úhradě pohledávky - příjmu finančních prostředků z účtu PCO) na 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. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a OSS.

<sup>18</sup> Prostředky jsou správcem kapitoly MMR uvolňovány na účet RR průběžně na základě aktuálních požadavků ŘO.



### 3.3.4 ÚČETNICTVÍ FINANČNÍHO ÚTVARU MMR V RÁMCI OP PŘESHRAŇIČNÍ SPOLUPRÁCE ČESKÁ REPUBLIKA – POLSKÁ REPUBLIKA

Finanční útvar MMR účtuje zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik závazku vůči příjemcům z titulu schválení žádosti o platbu HP od ŘO, resp. ZS (je-li součástí implementační struktury);
2. vzniku pohledávky vůči PCO z titulu souhrnné žádosti o převod prostředků odpovídajících podílu spolufinancování z rozpočtu EU (SF)
3. úhradě pohledávky - příjem prostředků z rozpočtu EU od PCO na účet PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR;
4. úhrada závazku HP - provedení platby prostředků z rozpočtu EU v souladu s předloženou žádostí o platbu Hlavnímu příjemci;
5. úhrada závazku příjemcům – provedení platby prostředků národního financování českým příjemcům (HP i PP) v souladu s předloženou žádostí o platbu ze strany HP;
6. převodu prostředků zpět na účet PCO;
7. úrocích vzniklých na účtu PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR.

### 3.3.5. 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 vést analytickou evidenci s vazbou ke konkrétnímu projektu.

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/Rozhodnutí o financování akce/Smlouvě o poskytnutí dotace<sup>19</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 analyticky vedeny ve vztahu k příslušnému projektu, ke kterému se vážou, tzn. že na dokladech musí být jednoznačně uvedeno, ke kterému projektu se vztahují.

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

<sup>19</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.



### 3.4 VÝKAZNICTVÍ (REPORTING)

PCO, ŘO a ZS zpracovávají výkazy vyplývající z požadavků předpisů ČR a předpisů ES, 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)<sup>20</sup>.

Základním nástrojem pro výkaznictví je MSC2007. Rozsah a struktura zadávaných dat je určena požadavky ŘO.

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 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 účetnictví Národního fondu.
2. Výkaz pro odbor finanční politiky MF (současný stav a predikce příjmů a výdajů) – čtvrtletně, obsahuje příjmy a výdaje Národního fondu 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 účetnictví Národního fondu a podklady poskytnuté ŘO.
3. Výkaz výdajů v členění dle účelových znaků – 5x ročně, obsahuje výdaje z účtů PCO ve prospěch územních samosprávných celků (obce, kraje, dobrovolné svazky obcí). Je zpracován za účelem porovnání výdajů PCO s příjmy územních samosprávných celků vykazovanými jednotlivými kraji. Zdrojem dat je účetnictví PCO.
4. Zpráva pro státní závěrečný účet – 1x ročně<sup>21</sup>, obsahuje hodnocení příjmů a výdajů Národního fondu a zůstatky na bankovních účtech k 31. prosinci předcházejícího a příslušného roku. Zdrojem dat je účetnictví Národního fondu a podklady poskytnuté ŘO.

### 3.5 BANKOVNÍ ÚČTY

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

Z účtu PCO na základě souhrnných žádostí provádí PCO platby na příjmový účet správce kapitoly SR, která předfinancovala výdaje, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU. V případě ROP, OP Praha – Adaptabilita a OP Praha – Konkurenceschopnost provádí PCO platby z účtu PCO na základě souhrnných žádostí na příjmový účet správce kapitoly MMR, která poskytla prostředky na financování podílu z rozpočtu EU do rozpočtu RR. PCO dále

<sup>20</sup> Použitý směnný kurz i částky v obou měnách jsou předávány s údaji o platbách z IS VIOLA do MSC2007.

<sup>21</sup> ŘO jsou povinny na vyzvání předkládat PCO údaje v požadovaném termínu a struktuře.



zřídil u ČNB běžný korunový univerzální účet, který je určen pro vyrovnávání kurzových rozdílů a příjem odvodů.

### 3.5.1 BANKOVNÍ ÚČTY U OP PŘESHraniční SPOLUPRÁCE

PCO zřídil dále u ČNB běžný účet vedený v EUR, ke kterému mají dispoziční oprávnění pracovníci finančního útvaru MMR, ze kterého jsou prováděny platby ve prospěch HP.

V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, jsou prostředky, požadované souhrnnou žádostí, předloženou finančním útvarem MMR, převedeny na účet PCO s dispozičním oprávněním pracovníků 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.

Z důvodu zajištění zastupitelnosti jsou k podepisování příkazů k úhradě určeni 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.

### 3.6 ADMINISTRACE ÚROKŮ<sup>22</sup>

Prostředky uložené na účtu PCO určeného 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 prostředky, které nahrazují národní financování příslušného programu. Z tohoto důvodu jsou úroky vygenerované příslušným programem za daný kalendářní rok rozděleny vždy do konce ledna roku následujícího dle uvedeného postupu:

1. V rámci programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU<sup>23</sup> jsou úroky vygenerované na účtu PCO převedeny na příjmový účet správce kapitoly SR dle příslušného ŘO. Správce kapitoly je o této skutečnosti písemně informován PCO prostřednictvím příslušného ŘO.
2. V rámci Regionálních operačních programů, OP Praha – Adaptabilita a OP Praha – Konkurenceschopnost jsou úroky vygenerované na účtu PCO převedeny na příjmový účet správce kapitoly MMR, která zajistila národní financování. Správce kapitoly MMR je o této skutečnosti písemně informován PCO prostřednictvím příslušného ŘO.

<sup>22</sup> Administrace úroků v rámci OP Přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika bude upraveno na základě jednání a podepsaného Memoranda s polskou stranou.

<sup>23</sup> Vyjma regionálních operačních programů, OP Praha – Adaptabilita, OP Praha – Konkurenceschopnost.



### 3.7 UVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ (DOTACÍ) ZE SR PŘÍJEMCŮM DOTACÍ – OBCÍM - U PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF/EFF)<sup>24</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.

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.

### 3.8 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. Za řešení nesrovnalostí v rámci programu je odpovědný příslušný ŘO. ŘO může písemným aktem delegovat výkon šetření podezření na nesrovnalost na ZS, z jehož rozpočtu byly prostředky dotčené podezřením na nesrovnalost poskytnuty. Delegací se však ŘO nezbujuje své celkové odpovědnosti za řešení nesrovnalostí podle této kapitoly.

Podezření na nesrovnalost trvá do okamžiku, kdy o případu pravomocně rozhodne příslušný orgán [tj. příslušný územní finanční orgán v případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech<sup>25</sup>, příslušný územní samosprávný celek (dále jen „ÚSC“) či RR v případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, popř. jiný příslušný subjekt ve stanovených případech, které nepředstavují podezření na porušení rozpočtové kázně<sup>26</sup>]. Od okamžiku nabytí právní moci tohoto rozhodnutí se pak jedná o potvrzenou nesrovnalost.

<sup>24</sup> Tato kapitola se nevztahuje na Regionální operační programy a OP Praha - Adaptabilita a OP Praha – Konkurenceschopnost, na OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR (v rámci tohoto programu prostředky SF jsou považovány za mimorozpočtové), a také na projekty/programy registrované v ISPROFIN, u kterých probíhá uvolňování prostředků SF/CF v souladu s vyhláškou č. 231/2005 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku.

<sup>25</sup> V případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle zák. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ÚFO věcně rozhodují o tom, zda došlo k porušení rozpočtové kázně či nikoliv. Rozhodnutí ÚFO ve věci je v těchto případech závazné pro konečné potvrzení nesrovnalosti Řídicím orgánem.

<sup>26</sup> Např. zamítnutí zřejmě neopodstatněného podezření na nesrovnalost Řídicím orgánem (kap. 3.8.1).





### 3.8.1 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 včetně útvaru interního auditu a Auditního orgánu podnět k zahájení řízení podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. V případě oznámení podezření na nesrovnalost na základě ukončených kontrol od ostatních kontrolních orgánů, útvarů interního auditu nebo jiných auditních subjektů ŘO neposuzuje opodstatněnost podezření (vždy se jedná o opodstatněné podezření na 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.

V případě, že podezření na nesrovnalost vznikne na straně polského příjemce v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR – Polská republika, 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 (svých, či jiných příslušných orgánů) k závěru, že:

1. se nejedná o nesrovnalost, uvede tuto skutečnost do MSC2007 a případ tím uzavře;
2. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, případ předá příslušnému ÚFO k dalšímu řízení k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně. ŘO tyto skutečnosti uvede do MSC2007 a informuje o nich PCO, ostatní poskytovatele dotace v rámci daného projektu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo.

O průběhu řízení ÚFO má poskytovatel dotace podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, možnost být informován prostřednictvím elektronické dotazovací služby do informačního systému Centrální evidence dotací ze SR (dále „IS CEDR“). Obsah poskytovaných informací a subjekt, kterému mohou být poskytnuty, stanoví zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků;

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 PCO, ostatní poskytovatele dotace v rámci daného projektu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;





4. se jedná o nesrovnalost, ale nejedná se o podezření na porušení rozpočtové kázně<sup>27</sup>, odpovídá ŘO za řádné vyčíslení částky, na niž se vztahuje tato nesrovnalost. ŘO nadále pokračuje v řešení nesrovnalosti, popř. případ předá příslušnému orgánu (např. ZS) k dalšímu řešení. ŘO tyto skutečnosti uvede do MSC2007;
5. se jedná o podezření na nesrovnalost 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. Výsledek konzultuje AO s PCO a s příslušným ŘO.

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

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, 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.

### 3.8.2 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 Evropské komisi (tzv. „vnější úroveň hlášení nesrovnalostí“).

ŘO eviduje podezření na nesrovnalost (resp. potvrzené nesrovnalosti) a provádí jejich další monitoring. Pro účely výkaznictví nesrovnalostí v EUR vůči Evropské komisi se použije kurz CZK/EUR stanovený Evropskou komisí pro měsíc, ve kterém ŘO zaznamenal nesrovnalost v MSC2007.

#### 3.8.2.1 VNITŘNÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni odpovídá ŘO. Pokud na základě ukončené kontroly podle kap. 3.6.1 Metodiky trvá podezření na nesrovnalost nebo pokud je na základě této kontroly zjištěno nové podezření na nesrovnalost, vypracuje ŘO v MSC2007 hlášení nesrovnalosti, které je bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 15. dne následujícího měsíce od ukončení kontroly písemně zasláno PCO, AO a pracovníkovi sítě AFCOS na příslušném resortu/RR. Hlášení podepisuje vedoucí zaměstnanec útvaru ŘO<sup>28</sup>.

ŘO dále 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“). Tato čtvrtletní hlášení nesrovnalostí jsou bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 15. dne po ukončení kalendářního čtvrtletí písemně zasílána pracovníkovi sítě AFCOS na příslušném

<sup>27</sup> Jde zejména o případy zneužití prostředků poskytnutých subjektem, který tyto prostředky poskytuje mimo rámec zákona č. 218/2000 Sb. a zákona č. 250/2000 Sb. (např. nadace). Dále se může jednat o případy, kdy ŘO zjistí chybu týkající se způsobilosti financovaného projektu a tuto chybu ještě před poskytnutím prostředků opraví. V tomto posledním uvedeném případě nedochází k faktickému neoprávněnému použití prostředků.

<sup>28</sup> V rámci každého subjektu, který je ŘO, je určen pracovník zodpovědný za podávání hlášení Evropské komisi podle čl. 28 Implementačního nařízení, resp. čl. 33 Implementačního nařízení pro EFF.



resortu/RR a v kopii AO a PCO. Čtvrtletní hlášení nesrovnalostí podepisuje vedoucí zaměstnanec útvaru ŘO.

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.

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.

### **3.8.2.2 VNĚJŠÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ**

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni odpovídá pracovník sítě AFCOS na příslušném resortu/RR. Na základě hlášení nesrovnalostí od ŘO zajistí pracovník sítě AFCOS vypracování souhrnných čtvrtletních přehledů veškerých nově zjištěných podezření na nesrovnalost (resp. potvrzených nesrovnalostí), které spadají pod oznamovací povinnost podle Implementačního nařízení, resp. Implementačního nařízení pro EFF, a o vývoji šetření případů již nahlášených Evropské komisi (dále jen „čtvrtletní hlášení nesrovnalostí Evropské komisi“). Pracovník sítě AFCOS dále prostřednictvím informačního systému AFIS zajišťuje odeslání těchto čtvrtletních hlášení nesrovnalostí Evropské komisi přímo příslušnému orgánu - Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (dále jen „OLAF“) a Nejvyššímu státnímu zastupitelství, a to nejpozději do dvou měsíců po uplynutí každého kalendářního čtvrtletí. Kopie těchto hlášení zašle pracovník sítě AFCOS bezodkladně příslušnému ŘO, PCO a AO.

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 vnější úrovni.

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 Evropské komisi (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 (resp. potvrzená nesrovnalost) a bez ohledu na další výjimky stanovené v Implementačním nařízení.

### **3.8.3 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 ES. Pozastavení plateb musí být projednáno s příslušným ŘO. Hrozí-li nebezpečí z prodlení, může ředitel PCO nařídit dočasné pozastavení plateb do doby projednání případu s příslušným ŘO.



### 3.8.4 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 případně vyměří odvod za porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a přísluší mu další kroky k vymáhání neoprávněně použitých prostředků podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Příjemce může též částku „dobrovolně“ uhradit na účet ÚFO z titulu porušení rozpočtové kázně.

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.

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.

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.

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. 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. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Příjemce může též částku „dobrovolně“ uhradit na účet územního samosprávného celku, resp. RR z titulu porušení rozpočtové kázně.

Část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků převede územní samosprávný celek, resp. RR v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace na univerzální účet PCO<sup>29</sup>.

3. Pokud byly prostředky neoprávněně použity, ale nejedná se o porušení rozpočtové kázně, ŘO vyčíslí částku, jež byla dotčena nesrovnalostí, vyzve příjemce k navrácení prostředků odpovídajícím podílu prostředků z rozpočtu EU z neoprávněně použitých prostředků přímo na univerzální účet PCO a stanoví lhůtu k tomuto vrácení. PCO bude o obdržení prostředků ze strany povinného subjektu informovat příslušný ŘO.

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

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/ Rozhodnutí o financování akce, postupuje se dle odstavce 1 této kap. (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 polským PP

<sup>29</sup> Povinnost převést tuto část vymožených prostředků na zvláštní účet PCO vyplývá z čl. 70 Obecného nařízení.



postupuje se dle odstavce 3 této kapitoly a dle ustanovení Smlouvy o projektu uzavřené mezi ŘO a polským HP.

### 3.8.5 VYJMUTÍ PROJEKTU ZE SPOLUFINANCOVÁNÍ Z PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU

V případě, že v rámci projektu dojde ke vzniku podezření na nesrovnalost, resp. k potvrzené nesrovnalosti a PCO rozhodne o tom, že výdaje projektu nemohou být certifikovány, bude uplatněn jeden z následujících postupů:

1. PCO na základě posouzení učiněném ve spolupráci s ŘO rozhodne, že projekt 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 bylo vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace;
2. ŘO se souhlasem správce kapitoly rozhodne, že projekt bude vyjmut ze spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU a financování projektu bude zajištěno pouze z národních zdrojů, tj. ze zdrojů příslušné kapitoly SR<sup>30</sup>, která zajišťuje prostředky SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU. U této varianty se postupuje následovně:

V případech, kdy PCO obdrží informaci o podezření na nesrovnalost, resp. o potvrzené nesrovnalosti před tím, než došlo k vyplacení prostředků, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, ze zdrojů SR formou ex-post platby na účet příjemce (následné proplacení výdajů již vynaložených příjemcem) nebo v případech, kdy PCO obdrží informaci o podezření na nesrovnalost, resp. potvrzené nesrovnalosti po vyplacení prostředků na předfinancování prostředků, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU, ze zdrojů SR formou ex-ante platby na účet příjemce (formou poskytnutí prostředků příjemci před realizací jeho výdajů na projekt) a doposud nedošlo k vyplacení prostředků z rozpočtu EU na příjmový účet správce kapitoly SR, je projekt vyjmut na základě rozhodnutí ŘO a jeho další financování pouze z prostředků SR podléhá souhlasu správce kapitoly.

V případech, kdy PCO obdrží informaci o podezření na nesrovnalost, resp. o potvrzené nesrovnalosti poté, co byly vyplaceny prostředky, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, ze zdrojů SR formou ex-post platby na účet příjemce (následné proplacení výdajů již vynaložených příjemcem), ale doposud nedošlo k proplacení dotčených výdajů z prostředků z rozpočtu EU příslušné kapitole SR a prostředky nebyly certifikovány a vyžádány z Evropské komise, nezahrne ŘO tyto výdaje do souhrnné žádosti. Pokud již byla předložena souhrnná žádost na PCO, PCO požádá ŘO o předložení opravené souhrnné žádosti, která dotčený výdaj nezahrnuje.

V případech, kdy PCO obdrží informaci o podezření na nesrovnalost, resp. o potvrzené nesrovnalosti poté, co byly vyplaceny prostředky, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, ze zdrojů SR formou ex-post, či ex-ante platby na účet příjemce (následné proplacení výdajů již vynaložených příjemcem), a pokud již došlo k proplacení dotčených výdajů z prostředků z rozpočtu EU příslušné kapitole SR, ale prostředky nebyly doposud certifikovány a vyžádány z Evropské komise, bude dotčená částka odpovídajícím způsobem s příslušnou kapitolou vypořádána.

<sup>30</sup> V případě ROP, OP Praha – Adaptabilita, OP Praha - Konkurenceschopnost je povinnost zajistit financování z národních zdrojů v gesci ŘO.





V případě, že dotčené výdaje již byly certifikovány, sníží PCO následující výkaz výdajů o tuto částku. Tímto je projekt vyjmut ze spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU a jeho případné další financování (např. u etapových projektů) probíhá pouze z prostředků SR a podléhá souhlasu správce kapitoly. Již proplacené prostředky z rozpočtu EU následně budou odpovídajícím způsobem s příslušnou kapitolou vypořádány.

### 3.9 ZASÍLÁNÍ DAT DO DATABÁZE SFC EVROPSKÉ KOMISE

Pro monitoring a agregaci finančních dat z členských států provozuje Evropská komise 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 za nové programové období se přenášejí do SFC2007 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.

Data pro přenosy se poskytují prostřednictvím MSC2007 ŘO jednotlivých programů. Přenosy do IS SFC technicky garantuje OSMS MMR a metodicky NRPS MMR. Data jsou před odesláním z MSC2007 do SFC 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, umožní MSC2007 kontrolu, autorizaci a případnou úpravu příslušných dat zodpovědným pracovníkem PCO.

Údaje za Českou republiku v systému SFC2007 nesmí být žádným subjektem přímo zadávány či aktualizovány bez schválení NRPS MMR a PCO.

Pro přenosy dat do databáze SFC2007 bude po upřesnění všech metodických a technických aspektů ze strany EK vytvořen NRPS MMR ve spolupráci s OSMS MMR a PCO metodický pokyn pro přenos dat do databáze SFC2007.

### 3.10 OMEZENÍ PRO VYUŽÍVÁNÍ PROSTŘEDKŮ

Příspěvek z rozpočtu EU (SF/CF) se na úrovni programů vypočítá ve vztahu k celkovým veřejným výdajům a činí 85 %<sup>31</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.

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

V rámci jednotlivých programů musí být splněny následující podmínky:

---

<sup>31</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika se toto ustanovení vztahuje na obě hranice. V případě programů 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.



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>32</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 podílu financování;
8. ŘO zajistí, že příspěvek z fondů bude pro daný projekt zachován pouze v případě, že do pěti let od ukončení projektu nebo tří let od ukončení operace v členských státech, které zvolily možnost zkrácení této lhůty pro zachování investice nebo pracovních míst vytvořených malými a středními podniky, neprojde tato operace podstatnou změnou definovanou v čl. 57 odst. 1 Obecného nařízení, resp. čl. 56 odst. 1 nařízení o EFF.

### 3.11 PROHLÁŠENÍ O BEZDLUŽNOSTI

Základní podmínkou pro poskytnutí prostředků z rozpočtu EU je bezdlužnost příjemce (žadatele) 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 .

<sup>32</sup> Dle podmínek v čl. 3, odst. 7 nařízení Rady č. 1081/2006 může dojít v oblasti působnosti nařízení č. 1080/2006 v rámci priority sociálního začlenění k navýšení procentního podílu křížového financování dotyčné prioritní osy na 15%.





### 3.12 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, poskytuje na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále „Rozhodnutí“)<sup>33</sup>, které obsahuje povinné náležitosti stanovené v § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tzn. označení příjemce dotace<sup>34</sup> a poskytovatele dotace, výši dotace, účel, na který je dotace poskytnuta, lhůta, 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>35</sup> ke spolufinancování v rámci programu.

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<sup>36</sup>, 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/Rozhodnutí o financování akce) s PCO.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce obsahuje povinné náležitosti stanovené § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, popř. vyhláškou č. 231/2005 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);

<sup>33</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydává v souladu s ustanovením § 37 zákona č. 218/2000 Sb., a pouze v případě, že příjemce, resp. hlavní příjemce, má sídlo na území ČR.

<sup>34</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se uvede označení hlavního příjemce.

<sup>35</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 byl měl být uveden v prováděcí dokumentaci k operačnímu programu.

<sup>36</sup> Při poskytování prostředků v rámci financování regionálních operačních programů, OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita se postupuje dle kap. 3.13 Metodiky.



5. platební podmínky (způsob a harmonogram proplácení prostředků odpovídajících podílu na předfinancování výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU a podílu národního financování);
6. podmínku pro příjemce, že se podrobí kontrolám ze strany Evropského účetního dvora, Evropské komise, NKÚ, AO, ÚFO, PCO, ŘO a ZS, a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů ES, a že jim poskytne veškerou dokumentaci vztahující se k projektu;
7. stanovení povinnosti příjemci vést účetnictví podle kap. 3.3 Metodiky, aby bylo možno vykázat zaúčtování účetních případů související s jednotlivými projekty, resp. stanovení povinností příjemci vést daňovou evidenci rozšířenou o dodatečné požadavky podle kap. 3.3 Metodiky. Příjemce musí být schopen průkazně vše dokladovat dle relevantních předpisů ES 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 ES 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, omezení možnosti zřídit k výsledku projektu zástavní právo a povinné pojištění projektu, popř. stanoví podmínky péče o majetek pořízený z dotace a jeho využití;
17. poskytovatel dotace zváží, zda v rozhodnutí stanoví podmínky, jejichž nesplnění bude postiženo nižším odvodem za porušení rozpočtové kázně;
18. jsou-li prostředky poskytovány Zprostředkujícím subjektem příjemci, který prostředky dále přerozděluje, je nezbytné, aby v Rozhodnutí byl tento subjekt zavázán, aby stanovené podmínky promítl i do právních aktů, jimiž dále prostředky poskytuje a rovněž je nutné Zprostředkující subjekt zavázat, aby část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků od příjemců byla ZS převedena na univerzální účet PCO.
19. *povinnost příjemce po skončení projektu dotaci finančně vypořádat v souladu s vyhláškou č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání se SR, státními finančními aktivy nebo Národním fondem. Pokud je projekt financován v rámci programu pořízení a reprodukce majetku dle vyhlášky*



č. 231/20005 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku, provede se finanční vypořádání v souladu s touto vyhláškou<sup>37</sup>;

20. číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MSC2007.

### **Rozhodnutí o poskytnutí dotace Regionální radám**

V případě Rozhodnutí o poskytnutí dotace, na základě kterého jsou do rozpočtu RR z rozpočtové kapitoly MMR na jednotlivý kalendářní rok 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), obsahuje takové Rozhodnutí rovněž povinnost RR dodržovat veškeré metodické dokumenty vydávané poskytovatelem dotace<sup>38</sup>, AO a PCO (zejm. Metodiku), povinnost předkládat prostřednictvím poskytovatele souhrnné žádosti o platbu prostředků z účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly MMR, která poskytla 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. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání se SR, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

### **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 rozhodnutí lze provádět pouze na základě žádosti příjemce dotace a takovým způsobem, aby změna nebyla k tíži příjemce dotace. Změnou Rozhodnutí nelze měnit náležitosti uvedené v § 14 odst. 3 písm. a), b) a d) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tzn. příjemce a poskytovatele dotace, a účel, na který je dotace poskytována. 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. Veškerá rozhodnutí o změně je nutné číslovat.

### **Rozhodnutí o financování akce**

*Je-li součástí daného projektu/programu financování ze SR v rámci programů reprodukce majetku dle vyhlášky č. 231/2005 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku (rozhodující pro posuzování je účast prostředků SR na financování příslušných programů, v rámci nichž jsou financovány i aktivity z rozpočtu EU), vydává se vedle registrace akce (registrační list) i Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce (dále „Rozhodnutí o financování akce“)<sup>39</sup>*

<sup>37</sup> V případě, že je vydáváno Rozhodnutí o financování akce dle vyhlášky č. 231/2005 Sb., finanční vypořádání prostředků ze SR se provede v souladu s touto vyhláškou a v souladu se zákonem o státním rozpočtu ČR na příslušný rok.

<sup>38</sup> Poskytovatel dotace rovněž může v Rozhodnutí stanovit povinnost Regionální rady předat operační program schválený Evropskou komisí.

<sup>39</sup> V případě, že formulář z IS ISPROFIN neobsahuje veškeré náležitosti stanovené v § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (např. rozčlenění poskytovaných prostředků dle § 44 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech), je nutné, aby chybějící údaje byly poskytovatelem dotace do příslušného rozhodnutí doplněny, tzn. Rozhodnutí o financování akce musí obsahovat podmínky užití dotace poskytnuté ze SR, a v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR-PR i podmínky užití dotace z NF.



Poskytovatel dotace může měnit Rozhodnutí v souladu s § 16 vyhlášky č. 231/2005 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku, se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, s daným programem a příslušnými manuály, na základě návrhu příjemce na změnu Rozhodnutí předloženého poskytovateli dotace. Změnu Rozhodnutí, nebo zamítnutí žádosti o změnu Rozhodnutí, je poskytovatel dotace povinen provést ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení žádosti příjemce o změnu Rozhodnutí. Dále se při změně Rozhodnutí postupuje analogicky dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Poskytovatel dotace je povinen zajistit, aby změny Rozhodnutí byly provázány s původním Rozhodnutím, včetně veškerých podmínek, aby byla zajištěna transparentnost veškerých změn pro následnou kontrolu.

### **Oblasti související s vydáváním Rozhodnutí o poskytnutí dotace**

Při porušení podmínek stanovených Rozhodnutím o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce se postupuje dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tj. jedná se o neoprávněné použití peněžních prostředků SR nebo NF<sup>40</sup>.

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 převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů, v němž stanoví podmínky pro čerpání prostředků.

V případě, že se na daném projektu účastní více spolufinancujících 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/Rozhodnutím o financování akce 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.

### **3.13 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>41</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, lhůta, 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. Smlouva bude uzavřena do 3 měsíců od vybraní projektu<sup>42</sup> ke spolufinancování v rámci programu.

<sup>40</sup> Použije se pouze v případě českého HP u OP Přeshraniční spolupráce ČR-PR.

<sup>41</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>42</sup> Dnem vybraní projektu se rozumí okamžik, kdy je projekt schválen ke spolufinancování z rozpočtu EU příslušným subjektem v rámci operačního programu (schválení výborem Regionální rady). Konkrétní časový okamžik byl měl být uveden v prováděcí dokumentaci k operačnímu programu.



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, ÚFO, PCO, ŘO a ZS, popř. jimi určených zmocněnců a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů ES, a že jim poskytne veškerou dokumentaci vztahující se k projektu;
7. stanovení povinnosti vést účetnictví podle kap. 3.3 Metodiky, aby bylo možno vykázat zaúčtování účetních případů souvisejících s jednotlivými projekty, resp. stanovení povinností vést daňovou evidenci rozšířenou o dodatečné požadavky podle kap. 3.3 Metodiky. Příjemce musí být schopen průkazně vše dokladovat dle relevantních předpisů ES 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 ES 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, omezení možnosti zřídit k výsledku projektu zástavní právo a povinné pojištění projektu





17. jsou-li prostředky poskytovány ZS/příjemci, který prostředky dále přerozděluje, je nezbytné, aby ve Smlouvě byl tento subjekt zavázán, aby stanovené podmínky promítl i do právních aktů, jimiž prostředky poskytuje příjemci a rovněž je nutné Zprostředkující subjekt zavázat, aby část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků od příjemců byla ZS převedena na univerzální účet PCO.;

18. 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 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.

### **3.14 SMLOUVA O PROJEKTU U OP PŘESHraniční spolupráce ČESKÁ REPUBLIKA – POLSKÁ REPUBLIKA**

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. 3.12 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>43</sup>, který by měl obsahovat zejména následující náležitosti:

1. označení smluvních stran, tj. ŘO a polského HP;
2. vymezení základních předpisů ES, na základě kterých 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;

<sup>43</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.





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 ZS na území Polska, Evropské komise a Evropského účetního dvora, popř. jimi určených zmocněnců a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ES). HP by měl si 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 ES;
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 ES;
14. finanční a technickou přílohu (popis projektu, odhady výdajů, odhad plánovaných příjmů z výsledků projektu, stanovení monitorovacích ukazatelů apod.);
15. povinnost HP a PP uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy ES;
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 ES 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 univerzální 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. 3.12 Metodiky. Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce na národní financování vydané pro české PP musí být v souladu se Smlouvou o projektu uzavíranou s polským HP, a to i v případě jejich změn.



## 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 Evropské komise;
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;
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/Rozhodnutí o financování akce/Smlouva o poskytnutí dotace/Smlouva o projektu, ale doposud nebyly proplaceny ze strany Evropské komise.

V případě, že jsou ŘO vybrány v daném roce (dále „rok n“) projekty, jejichž celková hodnota přesahuje rámec alokace pro rok n, je rozdíl mezi hodnotou vybraných projektů a vyšší 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% celkové zbývající alokace na program v rámci programového období 2007 – 2013.

### 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 účet PCO zálohovou platbu;
2. Evropská komise zasílá průběžné platby a závěrečnou platbu České republice na účet PCO na základě žádostí doložených provedenou certifikací;
3. PCO provádí převody prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) do kapitol SR;
4. kapitoly SR uvolňují prostředky SR, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU (SF/CF).

PCO spravuje pouze prostředky z rozpočtu EU (SF/CF). Veškeré platby z a do Evropské komise probíhají v EUR.

#### 4.1 FINANČNÍ TOKY MEZI EVROPSKOU KOMISÍ 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 ZÁLOHOVÁ PLATBA

Zálohovou platbu poskytne EK České republice po vydání rozhodnutí k danému programu.

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

Výše zálohové 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. 2 % z celkového příspěvku SF na program (tato platba je provedena v roce 2009).

Výše zálohové 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 zálohové platby musí být veškeré následující požadavky na spolufinancování z rozpočtu EU (SF/CF), tj. žádosti o průběžné platby a žádost o závěrečnou platbu 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 Evropská komise vyplatí první splátku zálohové platby, vrátí PCO prostředky zálohové platby Evropské komisi (pravidlo N + 24)<sup>44</sup>.

PCO použije prostředky ze zálohové platby pro účely financování výdajů vynaložených příjemci v souvislosti s implementací daného programu.

#### 4.1.2 PRŮBĚŽNÉ PLATBY

PCO žádá Evropskou komisi o doplnění zůstatku na účtu PCO zpravidla třikrát ročně. První průběžná platba se provádí v souladu s čl. 71 odst. 2. Aby Evropská komise mohla provést platbu do konce příslušného kalendářního roku, musí být žádost o platbu předložena nejpozději do 31. října běžného roku. Průběžné platby vyplácí Evropská komise v závislosti na dostupných finančních prostředcích, pokud nedošlo k pozastavení plateb v souladu s čl. 92 Obecného nařízení, resp. čl. 89 nařízení o EFF, do 2 měsíců ode dne registrace žádosti o platbu Evropskou komisí.

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

<sup>44</sup> Výše vrácených prostředků neovlivňuje celkovou výši alokace na program. Zároveň však dochází k prodloužení lhůty zpětného proplacení prostředků z účtu PCO na příjmový účet správce rozpočtové kapitoly z důvodu nedostatku prostředků na program na účtu PCO. Dále bude ovlivněna výše čerpání alokace roku 2007 (v prvním roce aplikace pravidla n+3 je do čerpání započítána i zálohová platba, do které ovšem nebude, v případě nesplnění pravidla N+24, započítána výše zálohové platby).



#### 4.1.3 ZÁVĚREČNÁ PLATBA

##### Částečné uzavření programu

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

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

##### Uzavření programu a závěrečná platba

Závěrečná platba bude vyplacena, předloží-li členský stát Evropské komisi do 31. března 2017 tyto dokumenty:

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

#### 4.1.4 VRACENÍ PROSTŘEDKŮ DO ROZPOČTU EU

EK může požadovat vrácení prostředků poskytnutých z rozpočtu EU (SF/CF) v případě, že:

1. zálohová platba nebyla využita. Jestliže nebyla v průběhu 24 měsíců ode dne schválení příspěvku z rozpočtu EU (SF/CF) Evropskou komisí zaslána Evropské komisi žádná žádost o průběžnou platbu, považují se prostředky poskytnuté z rozpočtu EU v rámci zálohové platby za nevyužité (pravidlo N + 24);
2. prostředky byly nesprávně využity.

PCO nemusí vrátit nesprávně využitá prostředky do rozpočtu EU v případě, že nesrovnalost byla zjištěna a odstraněna na národní úrovni a ŘO podnikl kroky směřující k tomu, aby se obdobné nesrovnalosti v budoucnu nevyšly.

Nesprávně využitá prostředky, které byly vráceny na účet PCO a které nebyly vráceny do rozpočtu EU, mohou být znovu použity v rámci příslušného programu, u něhož k nesrovnalosti došlo.

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

Vracení nevyužitých nebo nesprávně použitých prostředků poskytnutých z rozpočtu EU (SF/CF) Evropské komisi provádí PCO:

1. odečtením výše těchto prostředků od příštího výkazu certifikovaných výdajů; *nebo*
2. není-li celá výše prostředků, které mají být vráceny, pokryta bodem 1, proplacením prostředků ve výši odpovídající tomuto rozdílu do rozpočtu EU.

PCO vede evidenci o částkách vrácených do rozpočtu EU (podle bodu 1 nebo 2) a na základě platebních výměrů, resp. jiných relevantních dokumentů od ÚFO či RR nebo pravomocných rozsudků soudu vede evidenci o částkách, které mají být vráceny, v tzv. knize pohledávek.



PCO vypracovává roční zprávu o částkách, které:

1. byly vyjmuty z předložených výkazů výdajů poté, co byly vyjmuty ze spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU (SF/CF);
2. byly vymoženy a byly odečteny od předložených výkazů výdajů;
3. zatím nebyly vymoženy, ale na které byl vydán do 31. prosince předcházejícího roku platební výměr, resp. jiný relevantní dokument ÚFO či RR nebo pravomocný rozsudek soudu.

Tato zpráva je předkládána EK vždy do 31. března následujícího kalendářního roku, v souladu s čl. 19 Implementačního nařízení.

## 4.2 POUŽÍVÁNÍ MĚN

Prostředky z rozpočtu EU zaslané České republice jsou vedeny v EUR. Platby příjemcům v rámci programů, kromě plateb příjemců 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 Evropské komisi 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 ES.

## 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.

ŘO uskutečňuje tyto operace:

1. zadáním veřejné zakázky v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;
2. udělením grantu
  - a) Evropské investiční bance nebo Evropskému investičnímu fondu;
  - b) finanční instituci bez výzvy k předkládání nabídek, pokud je to v souladu s vnitrostátním právem slučitelným se Smlouvou.

Prostředky státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků rozpočtu EU (SF/CF), a prostředky národního financování poskytnuté řídicím orgánem, jsou





převedeny na účet subjektu vybraného dle bodu 1 či finanční instituci dle bodu 2. Tento subjekt je dále poskytuje na základě uzavřených smluv<sup>45</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>46</sup> celkový součet:

- a) 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;
- b) veškerých plateb na investice podniků z každého z výše uvedených fondů;
- c) veškerých poskytnutých záruk včetně částek vázaných jako záruky prostřednictvím záručních fondů;
- d) způsobilých nákladů řízení.

Proplacení prostředků PCO na příjmový účet správce kapitoly SR probíhá v souladu s kap. 4.5.4.

#### 4.4 PŘEDKLÁDÁNÍ ŽADOSTÍ O PLATBY EVROPSKÉ KOMISI

PCO vypracovává žádosti o platby z EU 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 PCO před odesláním těchto dat do Evropské komise prostřednictvím systému SFC (viz kap. 3.9 Metodiky).

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

#### 4.5 FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF)<sup>47</sup>

Systém finančních toků prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) je založen na principu předfinancování prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) (na základě žádostí o platbu, které jsou předloženy příjemci) z prostředků kapitol SR<sup>48</sup> a následného převedení prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) na příjmové účty správců příslušných kapitol SR z účtu PCO.

<sup>45</sup> Smlouvou je chápán právní akt, kterým jsou poskytnuty prostředky z fondů rizikového kapitálu, ze záručních fondů, úvěrových fondů a z fondů na rozvoj měst.

<sup>46</sup> Způsobilými výdaji jsou výdaje dle čl. 78, odst. 6 Obecného nařízení.

<sup>47</sup> Vyjma Regionálních operačních programů, OP Praha - Adaptabilita a OP Praha - Konkurenceschopnost, které jsou popsány v kap. 4.6 Metodiky a OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, jehož finanční toky jsou popsány v kap. 4.7 Metodiky.

<sup>48</sup> Příjemcům jsou vyplaceny z prostředků SR prostředky odpovídající 100% hodnoty dotace. Zádržné v jakékoli výši není přípustné.



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.

Žádosti o platby jsou příjemci předkládány a následně také propláceny v CZK.

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).

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

Příjemce zasílá žádosti o platby prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU (SF/CF), řídicímu orgánu, resp. ZS, je-li zapojen do systému implementace programů SF/CF, ve lhůtách, které jsou stanoveny v Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce (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 osvědčení o provedené práci. Zprostředkující subjekt provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu od příjemce. Žádost o platbu a osvědčení o provedené práci je poté postoupena ŘO. V případě, že ZS není zapojen do systému implementace programu, provádí ŘO veškeré tyto činnosti ZS ve stejných lhůtách.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a osvědčení o provedené práci a vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO provede tyto činnosti do 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. ŘO předá potvrzení o schválení a příkaz k proplacení finančnímu útvaru.

Správce rozpočtové kapitoly následně prostřednictvím finančního útvaru plní do 15 pracovních dnů od obdržení potvrzení o schválení a příkazu k proplacení finanční závazky vyplývající z Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků 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.

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

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce 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.

Následně příjemce zasílá žádost o platbu prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) (žádost 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/Rozhodnutí o financování akce (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).



Žádost o 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 osvědčení o provedené práci. Zprostředkující subjekt provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. Žádost o platbu a osvědčení o provedené práci je poté postoupena ŘO. V případě, že ZS není zapojen do systému implementace programu, provádí tyto činnosti ŘO.

ŘO ověří věcnou správnost žádosti o platbu a oprávněnost fakturace a v případě jejího schválení ji předá finančnímu útvaru k realizaci dalšího převodu prostředků ze SR určených na předfinancování výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce. Převod prostředků ze SR na účet příjemce je proveden příjemci do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti od ŘO. ŘO provádí kontrolní činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

V případě, že již byly ze SR převedeny příjemci veškeré prostředky určené na předfinancování projektu, příjemce zasílá žádost o platbu. Tato žádost o platbu 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 vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly SR.

#### **4.5.3 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM (OSS, PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘÍZENÉ OSS, STÁTNÍ FONDY)**

Příjemce zasílá žádost o platbu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU (SF/CF), příslušnému ŘO, resp. ZS, je-li zapojen do systému implementace programů SF/CF, ve lhůtách, které jsou stanoveny v Rozhodnutí o poskytnutí dotace<sup>49</sup>/Rozhodnutí o financování akce (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 žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě těchto kontrol ZS vystavuje osvědčení o provedené práci. ZS provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu od příjemce. Žádost o platbu a osvědčení o provedené práci jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a osvědčení o provedené práci a vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO žádost o platbu spolu s osvědčením o provedené práci a potvrzením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru. ŘO provádí kontrolní činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

Další postup je alternativní v závislosti na charakteru příjemce:

---

<sup>49</sup> V případě, že příjemce je OSS, vydá Řídící orgán písemný právní akt o převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů, v němž stanoví podmínky pro čerpání prostředků.



1. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je OSS, či příspěvková organizace zřízená OSS, tj. již úhrada samotných faktur zhotoviteli probíhá z prostředků SR<sup>50</sup>, resp. z prostředků příspěvkové organizace OSS, ŘO po obdržení a schválení žádosti o platbu projektu a osvědčení o provedené práci vystavuje ve stanovených termínech z MSC2007 souhrnnou žádost o platbu, kterou předá PCO.
2. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je státní fond, či jiná instituce, než OSS a příspěvková organizace zřízená OSS, postupuje se v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace/Rozhodnutím o financování akce a převádí se prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU (SF), na účet příjemce.

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 předá PCO.

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

V případě, že jsou uskutečněny kroky dle kap. 4.5.1, 4.5.2 či 4.5.3 Metodiky a bylo zajištěno předfinancování výdajů požadovaných příjemci v žádosti o platbu ze SR, postupuje se následujícím způsobem.

ŘO na základě potvrzení finančního útvaru příslušné kapitoly SR, že bylo uskutečněno předfinancování ze SR, vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o provedení platby prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) z účtu PCO na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR. Souhrnná žádost je předkládána ve stanovených termínech 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 pro přepočet hodnoty žádostí o platby předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PCO následně do 5 pracovních dnů od obdržení Souhrnné žádosti provádí platbu prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR<sup>51</sup>.

#### 4.6 FINANCOVÁNÍ REGIONÁLNÍCH OPERAČNÍCH PROGRAMŮ A OP PRAHA - KONKURENCESCHOPNOST A OP PRAHA - ADAPTABILITA

Systém finančních toků prostředků z rozpočtu EU (SF) u ROP, OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita je založen na principu financování žádostí o platbu z prostředků rozpočtu RR<sup>52</sup>, která obdržela prostředky na financování podílu financovaného z rozpočtu EU (SF) z rozpočtu kapitoly MMR a podílu prostředků odpovídajícímu národnímu spolufinancování z rozpočtu kapitoly MMR a z rozpočtů krajů. Prostředky z rozpočtu EU (SF) jsou následně zpětně proplaceny PCO na účet správce

<sup>50</sup> V případě, že příjemce či ZS je OSS nebo jí zřízená příspěvková organizace či OSS, musí při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje 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 kterém budou zvýšeny příjmy a výdaje kapitoly SR, do jejíž působnosti patří příjemce či je Zprostředkujícím subjektem, a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO.

<sup>51</sup> Prostředky, které kapitola SR obdrží jako zpětně proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z rozpočtu EU, nemohou být kapitolou vynaloženy na financování výdajů kapitoly.

<sup>52</sup> Příjemcům jsou vyplaceny z rozpočtu RR prostředky odpovídající 100% hodnoty dotace. Zadržné v jakékoli výši není přípustné.



kapitoly MMR.

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 jednotlivých programů je učiněno ŘO ve spolupráci s MMR, které poskytuje prostředky na financování projektů příjemcům ze SR do rozpočtu RR.

Žádosti příjemců jsou předkládány v národní měně a následně i jejich proplacení probíhá v národní měně.

Stejným způsobem jako jsou příjemcům uvolňovány prostředky na financování výdajů podílu spolufinancovaného z rozpočtu EU (SF) jsou uvolňovány prostředky národního financování z rozpočtu RR.

#### **4.6.1 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 operačních programů, OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU (SF). Termíny pro poskytnutí prostředků SR na financování jsou stanoveny v Rozhodnutích o poskytnutí dotace ministra pro místní rozvoj.

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

Příjemce zasílá žádosti o platby prostředků z rozpočtu RR na financování výdajů příslušnému ŘO, resp. ZS, pokud je zapojen do systému implementace operačního programu, 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 osvědčení o provedené práci a následně potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 40 pracovních dnů. ŘO žádost o platbu spolu s osvědčením o provedené práci a potvrzením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru RR.

Finanční útvar RR plní ve lhůtě do 15 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.

#### **4.6.3 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 zasílá žádost o platbu prostředků odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU (SF) z rozpočtu RR (žádost o platbu obsahuje přehled využití prostředků





z rozpočtu RR a žádost o další prostředky z rozpočtu RR) příslušnému ŘO, resp. ZS, pokud je zapojen do systému implementace programu, v intervalech, které stanoví ŘO ve Smlouvě 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 potvrzeno výpisy z účtu). ŘO ověří věcnou správnost žádosti o platbu a oprávněnost fakturace, vystavuje osvědčení o provedené práci a potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 40 pracovních dnů. V případě schválení žádosti o platbu ji předá finančnímu útvaru RR k zajištění dalšího převodu prostředků z rozpočtu RR určených na financování výdajů ex - ante na účet příjemce.

V případě, že již byly z rozpočtu RR převedeny příjemci veškeré prostředky určené na financování projektu, příjemce zasílá žádost o platbu prostředků odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU (SF) financovaného z rozpočtu RR, 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 na jejím základě vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly SR, kterou předkládá PCO.

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

V případě, že jsou uskutečněny kroky dle kap. 4.6.2 nebo 4.6.3 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 z rozpočtu RR, vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o platbu prostředků z rozpočtu EU (SF) z účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly MMR, která poskytla ze svého rozpočtu prostředky na předfinancování prostředků z rozpočtu EU (SF).

Souhrnná žádost je postoupena MMR k odsouhlasení. MMR provádí kontrolu Souhrnné žádosti ve lhůtě 5 pracovních dnů od jejího obdržení a následně je předána PCO k provedení platby na příjmový účet správce kapitoly MMR.

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 přepočítání hodnoty žádosti o platbu předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PCO následně, do 5 pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti, provádí platbu na příjmový účet správce kapitoly MMR<sup>53</sup>.

---

<sup>53</sup> Prostředky, které kapitola MMR obdrží jako zpětné proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z rozpočtu EU, nemohou být kapitolou vynaloženy na financování výdajů kapitoly.





## 4.7 FINANČNÍ ŘÍZENÍ OP PŘESHraniční SPOLUPRÁCE ČR - PR

Projekty v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR jsou realizovány na principu tzv. hlavního příjemce. Tento princip předpokládá, že existuje hlavní příjemce (dále jen „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 probíhají formou ex-post plateb, kdy dochází k následnému proplacení výdajů již vynaložených příjemci (HP a PP).

Žádosti příjemců jsou předkládány v EUR a následně i jejich proplacení probíhá v EUR.

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

Český HP společně se všemi českými PP zasílají žádosti o platby ZS v ČR. Polští PP zasílají žádosti o platby ZS v PR (Zprostředkujícímu subjektu v Polské republice). Žádosti o platby musí být doloženy požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu).

Příslušný ZS provede kontrolu jejich věcné správnosti a kontrolor ověří legalitu a řádnost výdajů vykázaných příjemcem. Na základě provedených kontrol žádost o platbu schválí a vystaví osvědčení o provedené práci. Uvedené činnosti provádí ZS v lhůtě do 20 pracovních dnů od obdržení podkladů.

ZS v ČR zašle veškeré dokumenty (schválenou žádost o platbu, spolu se zaplacenými fakturami, bankovními výpisy a osvědčení o provedené práci) zpět HP a PP dle jejich odpovědnosti za jednotlivé části projektu.

ZS v PR postoupí dokumenty Národnímu orgánu (dále jen „NO“) k ověření kontroly. NO ověří provedení kontroly a předá elektronickou informaci o ověření kontrol za určité období ŘO. NO následně vrátí všechny dokumenty (schválenou žádost o platbu, spolu se zaplacenými fakturami, bankovními výpisy a osvědčení o provedené práci) zpět ZS v PR. ZS v PR předá schválenou žádost o platbu spolu s kontrolní zprávou a zkontrolovanými dokumenty PP.

PP v ČR i PR předají schválenou žádost o platbu a kontrolní zprávu HP. HP zpracuje žádost o platbu za celý projekt a předloží ji ZS v ČR ve lhůtách, které jsou stanoveny v Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

ZS v ČR ověří a schválí žádost o platbu jako celek a spolu s dílčími osvědčeními o provedené práci ji předá ŘO. ZS v ČR zároveň předává informaci HP o postoupení žádosti o platbu ŘO. ZS provede uvedené činnosti ve lhůtě do 5 pracovních dnů ode dne přijetí žádosti HP o platbu za celý projekt.

ŘO provádí formální kontrolu předložené žádosti o platbu a osvědčeních o provedené práci, vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO předá žádost o platbu, 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 a potvrzení o schválení a příkazu k proplacení kontrolu formální správnosti (např. soulad s Rozhodnutím o poskytnutí dotace/Rozhodnutím o financování akce) 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 z rozpočtu EU (SF) z účtu PCO na účet, k němuž má finanční útvar MMR dispoziční oprávnění.

PCO provádí kontrolu formální správnosti předložené souhrnné žádosti a následně převod prostředků z rozpočtu EU (SF) z 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. Hotovostní platby ani šeky nejsou přípustné jako platby z úrovně finančního útvaru MMR.

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 HP na jednotlivé PP.

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

HP v PR společně se všemi polskými PP zasílají žádosti o platby ZS v PR. Čeští PP zasílají žádosti o platby ZS v ČR. Žádosti o platby musí být doloženy požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu).

Příslušný ZS provede kontrolu jejich věcné správnosti a kontrolor ověří legalitu a řádnost výdajů vykázaných příjemcem. Na základě provedených kontrol žádost schválí, vystaví osvědčení o provedené práci a veškeré dokumenty (schválenou žádost o platbu, spolu se zaplacenými fakturami, bankovními výpisy a osvědčení o provedené práci) zašle zpět HP a jednotlivým PP dle jejich odpovědností za jednotlivé části projektu. Uvedené činnosti provádí ZS ve lhůtě do 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

PP předají schválenou žádost o platbu a osvědčení o provedené práci a další zkontrolované dokumenty HP v PR. HP zpracuje žádost o platbu za celý projekt a předloží ji ZS v PR ve lhůtách, které jsou stanoveny ve Smlouvě o projektu (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o platbu musí být doložena osvědčeními o provedené práci od jednotlivých příjemců.

ZS v PR ověří žádost o platbu jako celek a spolu se zaplacenými fakturami, bankovními výpisy a dílčími osvědčeními o provedené práci ji předá Národnímu orgánu. ZS v Polsku zároveň předává informaci HP o předání jeho žádosti o platbu NO. Uvedené činnosti provádí ZS ve lhůtě 5 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu od HP.

NO provádí kontrolu formální správnosti předložené žádosti o platbu a osvědčeních o provedené práci do 5 pracovních dnů. NO předá ŘO veškeré dokumenty (schválenou žádost o platbu, spolu se zaplacenými fakturami, bankovními výpisy a osvědčeními o provedené práci) a informuje ho o schválení žádosti o platbu.



ŘO na základě provedení kontrol formální správnosti vystaví potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO předá žádost o platbu 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 a potvrzení o schválení a příkazu 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) do IS VIOLA. Ve stanovených termínech pak z IS VIOLA vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků z rozpočtu EU (SF) z účtu PCO na účet, k němuž má finanční útvar dispoziční oprávnění.

PCO provádí kontrolu formální správnosti předložené souhrnné žádosti a následně převod prostředků z rozpočtu EU (SF) z 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. Hotovostní platby ani šeky nejsou přípustné jako platby z úrovně finančního útvaru MMR.

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

#### **4.7.3 PROVÁDĚNÍ PLATEB NÁRODNÍHO FINANCOVÁNÍ ČESKÝM PŘÍJEMCŮM (HP A PP) ZE SR<sup>54</sup>**

Část národního financování ze SR se u Operačního programu Přeshraniční spolupráce ČR - PR hradí příjemci (českým HP a českým PP) v maximální výši 5% celkových způsobilých výdajů projektu a bude se poskytovat z kapitoly MMR. Prostředky národního financování budou uvolňovány průběžně na základě příkazu správce programu tzn. ex-post platby.

## **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 účet PCO zálohovou platbu;
2. Evropská komise zasílá průběžné platby a závěrečnou platbu České republice na účet PCO na základě žádostí doložených provedenou certifikací;
3. PCO provádí převody prostředků z rozpočtu EU (EFF) do kapitol SR;

<sup>54</sup> Uvolňování polského národního spolufinancování probíhá samostatně v souladu s postupy stanovenými pro uvolňování prostředků národního spolufinancování v Polské republice.



4. kapitoly SR uvolňují prostředky SR, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU (EFF).

PCO spravuje pouze prostředky z rozpočtu EU (EFF). Veškeré platby z/do Evropské komise 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 Evropskou komisí a MF, resp. PCO.

### 5.1.1 ZÁLOHOVÁ PLATBA

Zálohovou 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 Evropská komise převede zálohovou platbu na běžný účet PCO.

Výše zálohové platby pro EFF činí 7 % z celkové alokace, přičemž záloha může být Evropskou komisí poskytnuta ve dvou splátkách ve dvou letech.

Veškeré úroky ze zálohových plateb vygenerované na účtech PCO jsou přiděleny pro OP Rybářství, na který byla záloha poskytnuta, přičemž se pokládají za prostředky členského státu (národní veřejné zdroje) a vykazují se EK při uzavření programu.

Po obdržení zálohové platby musí být veškeré následující požadavky na spolufinancování prostředků z rozpočtu EU (EFF), tj. žádosti o průběžné platby a žádost o závěrečnou platbu, 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 Evropská komise vyplatí první splátku zálohové platby, musí být tato zálohová platba vrácena zpět Evropské komisi (pravidlo N + 24).

PCO použije prostředky ze zálohové platby pro účely financování výdajů vynaložených příjemci v souvislosti s implementací programu.

### 5.1.2 PRŮBĚŽNÉ PLATBY

PCO žádá Evropskou komisi o doplnění zůstatku na příslušném účtu PCO zpravidla třikrát ročně. Aby Evropská komise mohla provést platbu v běžném roce, musí být žádost o platbu předložena nejpozději dne 31. října. Žádost do EK o průběžnou platbu zasílá PCO po provedení certifikace. Průběžné platby vyplácí Evropská komise, 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 zálohových a průběžných plateb z rozpočtu EU nesmí překročit 95% celkové alokace EU na daný program.

### 5.1.3 ZÁVĚREČNÁ PLATBA

#### Částečné uzavření programu

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



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

### **Uzavření programu a závěrečná platba**

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

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

### **5.1.4 VRACENÍ PROSTŘEDKŮ DO ROZPOČTU EU**

EK může požadovat vrácení prostředků poskytnutých z rozpočtu EU (EFF) v případě, že:

1. zálohová platba nebyla využita. Jestliže nebyla v průběhu 24 měsíců ode dne schválení příspěvku z rozpočtu EU (EFF) Evropskou komisí zaslána Evropské komisi žádná žádost o průběžnou platbu, považují se prostředky poskytnuté z rozpočtu EU v rámci zálohové platby za nevyužité;
2. byly nesprávně využity (tzv. nesrovnalosti).

PCO nemusí vrátit nesprávně využitě prostředky do rozpočtu EU v případě, že nesrovnalost byla zjištěna a odstraněna na národní úrovni, a ŘO podnikl kroky směřující k tomu, aby se obdobné nesrovnalosti v budoucnu nevyklytly.

Nesprávně využitě prostředky, které byly vráceny na účet PCO a které nebyly vráceny do rozpočtu EU, mohou být znovu použity v rámci programu, u něhož k nesrovnalosti došlo.

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

Vracení nevyužitých a nesprávně použitých prostředků poskytnutých z rozpočtu EU (EFF) Evropské komisi provádí PCO:

1. odečtením výše těchto prostředků od příštího výkazu certifikovaných výdajů; *nebo*
2. není-li celá výše prostředků, které mají být vráceny, pokryta bodem 1, proplacením prostředků ve výši odpovídající tomuto rozdílu do rozpočtu EU.

PCO na základě platebních výměrů ÚFO nebo pravomocných rozsudků soudu vede evidenci o částkách vrácených do rozpočtu EU (podle bodu 1 nebo 2) a o částkách, které mají být vráceny, v tzv. knize pohledávek.

PCO vypracovává roční zprávu o částkách, které:

1. byly vyjmuty z předložených výkazů výdajů poté, co byly vyjmuty ze spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU (EFF);
2. byly vymoženy a byly odečteny od předložených výkazů výdajů;





3. zatím nebyly vymoženy, ale na které byl vydán do 31. prosince předcházejícího roku platební výměr, resp. jiný relevantní dokument ÚFO nebo pravomocný rozsudek soudu.

Tato zpráva je předkládána EK vždy do 31. března následujícího kalendářního roku, v souladu s čl. 46 Implementačního nařízení.

## 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 Evropské komisi použije PCO pro přepočtení 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 přepočtení z CZK na EUR každé žádosti o platbu předložené příjemcem, 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 ES.

## 5.3 FINANCOVÁNÍ PROJEKTŮ

Systém finančních toků Evropského rybářského fondu je založen na principu předfinancování žádostí o platbu z prostředků SR<sup>55</sup> a následného zpětného proplacení prostředků z rozpočtu EU (EFF) na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR z účtu PCO.

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.

### 5.3.1 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM

Příjemce zasílá žádosti o platbu prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků 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 osvědčení o provedené práci. ZS provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. Žádost o provedení platby a osvědčení o provedené práci je poté postoupena ŘO.

---

<sup>55</sup> Příjemcům jsou vyplaceny ze zdrojů SR prostředky odpovídající 100% hodnoty dotace. Zádržné v jakékoli výši není přípustné.





ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a osvědčení o provedené práci a vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. ŘO žádost o provedení platby spolu s osvědčením o provedené práci a potvrzením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru.

Finanční útvar plní ve lhůtě do 15 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.

### **5.3.2 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 žádost o platbu (žádost 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 musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami a výpisy z účtu).

ZS provede kontrolu věcné správnosti žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje osvědčení o provedené práci. Žádost o provedení platby a osvědčení o provedené práci je poté postoupena ŘO. ZS provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

ŘO ověří věcnou správnost žádosti o platbu a oprávněnost fakturace a v případě jejího schválení ji předá finančnímu útvaru k realizaci dalšího převodu prostředků ze SR určených na předfinancování výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU (EFF), na účet příjemce. V případě, že již byly ze SR převedeny příjemci veškeré prostředky určené na předfinancování projektu, příjemce zasílá žádost o 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. Takovouto žádost již ŘO nepředává finančnímu útvaru k proplacení z prostředků SR, ale pouze na základě ní vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly SR. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.



### 5.3.3 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM (OSS, PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘÍZENÉ OSS, STÁTNÍ FONDY)

Příjemce zasílá žádost o platbu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU (EFF), ZS, ve lhůtách, které jsou stanoveny v Rozhodnutí o poskytnutí dotace<sup>56</sup>/Rozhodnutí o financování akce (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 žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě těchto kontrol ZS vystavuje osvědčení o provedené práci. Žádost o platbu a osvědčení o provedené práci je poté postoupena ŘO. Zprostředkující subjekt provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu od příjemce.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a osvědčení o provedené práci a vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO žádost o platbu spolu s osvědčením o provedené práci a potvrzením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru. ŘO provádí kontrolní činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů.

Další postup je alternativní v závislosti na charakteru příjemce:

1. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je OSS, či příspěvková organizace zřízená OSS, tj. již úhrada samotných faktur zhotoviteli probíhá z prostředků SR<sup>57</sup>, resp. z prostředků příspěvkové organizace OSS, ŘO po obdržení a schválení žádosti o platbu projektu a osvědčení o provedené práci vystavuje ve stanovených termínech z MSC2007 souhrnnou žádost o platbu, kterou předá PCO;
2. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je státní fond, či jiná instituce, než OSS a příspěvková organizace zřízená OSS, se postupuje v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace/Rozhodnutím o financování akce a převádí se prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU (SF), na účet příjemce.

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

Na základě kroků popsaných v kap. 5.3.1, 5.3.2 a 5.3.3 Metodiky došlo k úhradě žádosti příjemce z prostředků SR.

ŘO na základě potvrzení od finančního útvaru, že byla uskutečněna úhrada ze SR, vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o provedení platby prostředků z rozpočtu EU (EFF) z účtu PCO do příslušné kapitoly SR, která je předána ve stanovených termínech PCO.

<sup>56</sup> V případě, že příjemce je OSS, vydá ŘO písemný právní akt o převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů, v němž stanoví podmínky pro čerpání prostředků.

<sup>57</sup> V případě, že příjemce či ZS je OSS nebo jí zřízená příspěvková organizace či OSS, musí při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje 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 kterém budou zvýšeny příjmy a výdaje kapitoly SR, do jejíž působnosti patří příjemce či je Zprostředkujícím subjektem, a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO.



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 přepočet hodnoty žádostí předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PCO následně do 5 pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu na příjmový účet správce příslušné rozpočtové kapitoly<sup>58</sup>.

---

<sup>58</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 ES.

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 oddělen systém kontroly ve veřejné správě a řídicí kontroly od systému interního auditu a auditu ve veřejné správě.

### 6. KONTROLA VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

ŘO odpovídá za řízení a provádění příslušného operačního programu v souladu se zásadou řádného finančního řízení, a proto zajišťuje, aby operace byly pro financování vybírány podle kritérií pro operační program a aby po celou dobu provádění byly v souladu s příslušnými předpisy ES a s vnitrostátními předpisy. ŘO zajišťuje kontrolu fyzické realizace v souladu s Obecným nařízením a 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 akty práva ES a s právními předpisy ČR.

Za tímto účelem ŘO vykonává vůči žadatelům a příjemcům:

1. předběžnou kontrolu ve veřejné správě schvalovacími postupy ve dvou fázích a to:
  - a) před vznikem závazku o financování programu nebo projektu,
  - b) před samotným uskutečněním platby ve prospěch účtu příjemce,
2. průběžnou kontrolu ve veřejné správě v průběhu realizace programu nebo projektu na místě, kombinací operačních a revizních postupů na vybraném vzorku operací až do doby jejich ukončení a zaúčtování,
3. následnou kontrolu ve veřejné správě 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), akty práva ES a právními předpisy ČR, schválenými rozpočty, vydanými rozhodnutími, popř. uzavřenými smlouvami přijatými v rámci řízení 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. 3.3 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 výdajů a auditů operačního programu byly Evropské komisi a Evropskému účetnímu dvoru k dispozici po dobu tří let od jejich uzavření Evropskou komisí.

ŘO může delegovat část svých kontrolních působností veřejnoprávní smlouvou či jiným právním aktem v souladu s předpisy ČR na zprostředkující subjekt.

## 7. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

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

### 7.1 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, 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 účinnosti, 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 platebních, řídicích a kontrolních 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 implementaci jednotlivých programů a projektů a monitorování;
6. jsou přijata opatření pro provádění auditu fungování 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 důsledně dodržován systém dvojí nezávislé kontroly a dvojího podpisu při schvalování jednotlivých dokumentů a provádění plateb;
10. lze bezpečně využívat informační systémy;
11. se důsledně předchází možnému konfliktu zájmů;
12. je možná zastupitelnost zaměstnanců u všech funkcí.

Každý subjekt zapojený do implementace programu má vypracován manuál pracovních postupů včetně postupů pro provádění řídicí kontroly.

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

## 7.2 INTERNÍ AUDIT

Útvar interního auditu je funkčně nezávislý a organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur a je 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. MF prostřednictvím AO spolupracuje s útvary interního auditu na jednotlivých úrovních a metodicky řídí jejich činnost.

### 7.2.1 ČINNOSTI INTERNÍHO AUDITU

Interní audit hodnotí dle Rámce profesionální praxe interního auditu řízení rizik, vnitřní kontrolní systém, řízení a správu příslušného orgánu veřejné správy a přispívá k jeho zdokonalování.

Útvary interního auditu v pravidelných intervalech prověřují vnitřní kontrolní systém.

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. důsledného 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. důsledného 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, AO a PCO.

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.

### 7.2.2 PLÁN INTERNÍHO AUDITU

Plán auditorské činnosti v orgánu veřejné správy se sestavuje jako střednědobý, přibližně na období 3 – 5 let, a roční. Návrhy plánů zpracovává vedoucí útvaru interního auditu, který přípravu plánů projednává s vedoucím orgánu veřejné správy. Vedoucí orgánu veřejné správy plány schvaluje a bere v úvahu doporučení vedoucího útvaru interního auditu.

**Střednědobý plán** odráží potřeby orgánu veřejné správy s ohledem na dosavadní výsledky a předpokládané záměry a cíle orgánu veřejné správy a pokrývá jeho hlavní činnosti. Jeho strukturu by mělo tvořit zejména:

1. zhodnocení východisek pro sestavení plánu;
2. stanovení auditorských oblastí;
3. stanovení oblastí prioritního významu na základě zhodnocení rizikových faktorů.

**Roční plán** auditu vychází ze střednědobého plánu, pokrývá veškeré aktivity útvaru interního auditu pro příslušný rok, uvádí rozsah působnosti, stanovuje priority a odráží potřeby vedení organizace. Měl by být koncipován na základě hodnocení rizikových faktorů. Při sestavení plánu je nutno brát zřetel na možnost zapracování změn. V plánu auditu musí být prostor pro operativní zařazení výkonu konkrétního auditu mimo schválený roční plán. O zařazení výkonu konkrétního auditu mimo schválený plán může rozhodnout na základě svého podnětu či obdrženého podnětu vedoucí útvaru interního auditu nebo i vedoucí orgánu veřejné správy.

Roční plán obsahuje:

1. shrnutí východisek pro sestavení plánu;
2. kapacitní rozložení činnosti interního auditu na jednotlivé oblasti (plánované akce, monitoring);
3. rozpis plánovaných auditorských akcí (název akce, objekt auditu, termín provedení, typ auditu a jeho věcné zaměření, cíle auditu);
4. rozpis a specifikace metodické činnosti;
5. rozpis a specifikaci odborné přípravy zaměstnanců interního auditu.

Útvary interního auditu zasílají plány auditů týkajících se čerpání prostředků z rozpočtu EU (SF/CF/ EFF) v termínu dle pokynu AO a v případě změn plánů v průběhu roku zasílají bezodkladně také aktualizované plány.

### 7.2.3 ZPRÁVY Z INTERNÍHO AUDITU

Zprávy z interních auditů pravidelně prováděných na jednotlivých úrovních implementace jsou předkládány příslušnému vedoucímu orgánu veřejné správy. Zprávy z interních auditů na úrovni zprostředkujících subjektů jsou předkládány útvaru interního auditu na úrovni ŘO. Jednotný přístup k auditu na všech úrovních implementace a podávání zpráv o zjištěných auditu je podkladem pro řízení rizik na úrovni ŘO.



Povinnosti útvaru interního auditu u pověřených auditních subjektů:

1. Předávat zprávy z provedených auditů týkajících se prostředků z rozpočtu EU bez zbytečného odkladu vedoucímu orgánu veřejné správy a AO s doporučením ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo zmírnění rizik a opatření vedoucí k nápravě zjištěných nedostatků.

Za včasné předávání těchto zpráv vedoucímu orgánu veřejné správy a AO odpovídá vedoucí útvaru interního auditu, který je povinen zajistit projednání zjištění z provedených auditů s příslušným vedoucím zaměstnancem odpovědným za auditované oblasti.

Obecné požadavky na obsah auditorských zpráv vymezují Standardy pro profesionální praxi interního auditu. Zprávy mají být přesné, objektivní, jasné, stručné, konstruktivní, kompletní a včasné (standard pro výkon IA 2420). Zprávy mají obsahovat cíl, rozsah auditu, závěry, doporučení a návrhy opatření vedoucí k odstranění nedostatků. Tam, kde je to vhodné, mají obsahovat i auditorský názor (standard pro výkon IA 2410, prováděcí standard 2410.A1). Obsah a strukturu zpráv z auditů SF/CF a EFF pro účely zajištění jejich stejné vypovídací hodnoty upraví AO.

2. Předkládat roční zprávu o výsledcích interního auditu vedoucímu orgánu veřejné správy a AO v termínu dle pokynů AO.

Roční zpráva obsahuje:

- a) vyhodnocení kvality vnitřního kontrolního systému, zejména hodnotí, zda je systém přiměřený a dostatečně účinný, zda je schopen včas reagovat na změny ekonomických a právních podmínek;
- b) analýzu závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy;
- c) doporučení ke zkvalitnění řídicího procesu a vnitřního kontrolního systému. Na základě těchto doporučení je vedoucí orgánu veřejné správy povinen podle § 31 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, přijímat odpovídající opatření k nápravě.

Závěry z kontrolní a auditorské činnosti v oblasti hospodaření s prostředky z rozpočtu EU jsou součástí roční zprávy o výsledcích finančních kontrol orgánu veřejné správy, zpracovávané podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

## 8. AUDIT VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

Za výkon auditu ve veřejné správě na všech úrovních realizace finančních prostředků z příslušného programu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a v souladu s přímo použitelnými předpisy ES, je odpovědný AO, který ověřuje účinnost řídicích a kontrolních systémů a na vzorku operací vykazované výdaje finančních prostředků daného programu.

### 8.1 PROHLÁŠENÍ O UZAVŘENÍ

AO je v rámci auditu ve veřejné správě oprávněn provádět auditorskou činnost.



### 8.1.1 OBECNÁ USTANOVENÍ O PROHLÁŠENÍ O UZAVŘENÍ, RESP. ČÁSTEČNÉM UZAVŘENÍ

AO průběžně připravuje prohlášení o uzavření (dále jen „prohlášení“) na základě obdržných:

1. zpráv z auditů vzorku operací od subjektů, které tento audit vykonávají;
2. údajů o ostatních auditech/kontrolách provedených subjekty implementace;
3. zpráv z provedených systémových auditů od útvarů interních auditů a vlastní auditorské činnosti.

V případě potřeby je AO oprávněn provádět doplňkové auditů vzorku operací.

AO zasílá na základě bilaterálních jednání Evropské komisi konsolidovaný plán auditů prostředků z rozpočtu EU za ČR a zprávy ze systémových auditů. Dále zpracovává výroční kontrolní zprávy podle čl. 62 odst. 1 písm. d) Obecného nařízení a výroční kontrolní zprávy podle čl. 61, odst. 1, písm. e) nařízení o EFF a zasílá je ve stanovených termínech Evropské komisi.

AO průběžně připravuje a zpracovává prohlášení podle čl. 62 odst. 1 písm. e) Obecného nařízení a podle čl. 17 odst. 3 s využitím přílohy 11 Implementačního nařízení. V případě EFF zpracovává prohlášení o uzavření podle čl. 61, odst. 1, písm. f) nařízení o EFF a podle čl. 21 odst. 5 s využitím přílohy 8 Implementačního nařízení pro EFF. Po skončení programového období a před provedením platby konečného zůstatku zasílá AO nejpozději do 31. března 2017 toto prohlášení Evropské komisi, ve kterém vyhodnotí platnost žádosti o platbu konečného zůstatku a legalitu a řádnost souvisejících transakcí zahrnutých do závěrečného výkazu výdajů. AO je nezávislý na:

1. ŘO;
2. osobě nebo útvaru PCO zodpovědném za provádění certifikace výdajů podle článku 61 Obecného nařízení a čl. 60 nařízení o EFF;
3. zprostředkujících subjektech.

Vystavení prohlášení je nutnou podmínkou pro zaslání žádosti o závěrečnou platbu konečného zůstatku Evropské komisi.

AO organizuje svoji vlastní auditorskou činnost a provádí veškerá šetření nutná k tomu, aby získal přiměřenou záruku, že veřejné prostředky jsou vynakládány správně a v souladu s příslušnými ustanoveními.

Prohlášení se vystavuje:

1. po ukončení programového období; *nebo*
2. v obdobích stanovených členským státem v případě částečného uzavření; částečné uzavření se týká operací dokončených do 31. prosince předchozího roku; operace se považuje za dokončenou, pokud byly činnosti v jejím rámci skutečně provedeny a všechny výdaje příjemců a odpovídající příspěvky z veřejných zdrojů byly vyplaceny.

Prohlášení je vydáváno na základě vyhodnocení výsledků všech uskutečněných auditů a kontrol, ke kterým měl AO přístup, na základě průběžného přezkoumávání řídicích a kontrolních systémů, na základě informací získaných od PCO, ŘO a ZS a případných doplňkových auditů vzorku operací.



Prohlášení je potvrzeno závěrečnou kontrolní zprávou obsahující všechny odpovídající údaje, ze kterých prohlášení vychází, včetně shrnutí nálezů všech auditů a kontrol provedených kontrolními orgány ČR a EU, které má AO k dispozici, a všech dalších problémů, které se vyskytly v průběhu implementace.

### **8.1.2 ZÁSADY PRO VYSTAVOVÁNÍ PROHLÁŠENÍ O UZAVŘENÍ**

ŘO, PCO a ZS poskytují AO veškeré požadované informace a zabezpečují přístup k záznamům a ostatním dokumentům nezbytným pro vypracování prohlášení. AO v průběhu čerpání prostředků z rozpočtu EU rovněž sleduje, shromažďuje a analyzuje všechny dostupné protokoly z kontrol a zprávy z provedených auditů ve vazbě na čerpání dotčených prostředků z rozpočtu EU a také zprávy z auditů realizovaných z úrovně EU a výsledky kontrol provedených Nejvyšším kontrolním úřadem.

Pro účely vypracování prohlášení:

1. ŘO předkládá písemné manuály pracovních postupů ŘO a ZS a jejich změny AO;
2. ŘO poskytuje AO průběžně a pak souhrnně k 30. září každého roku za období od 1. července předchozího roku do 30. června běžného kalendářního roku informace o požadovaném doplnění nebo aktualizaci popisu řídicích a kontrolních systémů, o nichž informoval Evropskou komisi podle čl. 71 odst. 1 Obecného nařízení, resp. čl. 71, odst. 1 nařízení o EFF;
3. útvary interního auditu předkládají zprávy z auditů v písemné a elektronické podobě týkající se prostředků z rozpočtu EU do 10 pracovních dnů po ukončení auditu;
4. auditní subjekty provádějící audity na základě pověření od AO mu předkládají zprávy z auditů vzorku operací v písemné a elektronické podobě do 10 pracovních dnů od data ukončení auditu;
5. útvary interního auditu a další auditní subjekty provádějící audity na základě pověření k výkonu činností od AO předkládají roční plány auditu vždy do konce ledna daného roku, v případě změn plánů v průběhu roku bezodkladně předkládají také aktualizované plány v písemné a elektronické podobě;
6. útvary interního auditu a další auditní subjekty provádějící audity na základě pověření k výkonu činností od AO předkládají AO podklady pro strategii auditu;
7. auditní subjekty předkládají AO manuály pracovních postupů a jejich změny;
8. PCO předává písemně i elektronicky AO kopie žádostí o platbu a certifikátů zasílaných Evropské komisi v rámci certifikace výdajů;

Pro účely zpracování prohlášení organizuje AO operativní schůzky se zástupci auditních subjektů, které pověřil výkonem vybraných činností. Cílem těchto schůzek je mj. koordinace uskutečňování auditů vzorku operací v rámci jednotlivých programů.

### **8.1.3 ZASÍLÁNÍ PROHLÁŠENÍ**

Způsob předávání vydaného prohlášení příslušným orgánům Evropské komise upřesňuje AO (přitom zohledňuje požadavky orgánů Evropské komise).

V případě, že jsou zaznamenány vážné překážky při vypracování prohlášení nebo zjištěná četnost výskytu omylů je vysoká a nelze na základě těchto skutečností zaujmout stanovisko k výkazu výdajů a k žádosti o závěrečnou platbu, ministr financí informuje před odesláním prohlášení příslušným orgánům Evropské komise o tomto stavu vládu České republiky. Informace obsahuje návrh dalšího postupu, případně návrh doporučených opatření.



## 8.2 AUDIT VZORKU OPERACÍ

### 8.2.1 SESTAVENÍ PLÁNŮ AUDITORSKÉ ČINNOSTI

Auditní subjekty sestavují roční plány a výhled své auditorské činnosti na základě výsledků analýzy rizik a náhodného statistického vzorku a zasílají je do konce ledna běžného roku AO. Při analýze rizik aplikují obecně přijaté metodické pokyny pro tuto činnost s přihlédnutím ke specifickému charakteru auditu vzorku a k rizikovým faktorům identifikovaným při předchozí auditorské činnosti. Veškeré kroky a rozhodnutí učiněná v průběhu výběru vzorku jsou zdokumentovány a archivovány v souladu s požadavky Evropské komise na jednotný způsob monitorování auditorské činnosti, především evidence zjištění a sledování jejich odstraňování. V případě změn ročních plánů v průběhu roku předkládají bezodkladně AO také aktualizované plány.

Při analýze rizik a následném náhodném statistickém vzorku a na základě využití mezinárodně uznávaných auditorských standardů pro profesionální praxi interního auditu auditní subjekty zohledňují:

1. potřebu prověřovat vhodnou kombinaci operací různého charakteru a rozsahu pro dosažení potřebné reprezentativnosti vzorku;
2. rovnoměrné rozložení auditorské činnosti v průběhu daného programového období;
3. rizikové faktory a nesrovnalosti zjištěné v rámci předchozí běžné auditorské činnosti na národní úrovni nebo audity orgánů EU;
4. požadavek, aby nejvýznamnější ZS byli prověřeni alespoň jednou před ukončením každé pomoci;
5. rovnoměrné geografické rozložení prověřovaných operací.

MF stanoví svým pokynem podrobnější postupy pro jednotné provádění analýzy potenciálních rizik a výběru vzorku.

### 8.2.2 VÝBĚR AUDITOVANÉHO VZORKU

Rozsah vzorku operací auditovaných v průběhu programového období pokrývá minimálně 5% z celkových způsobilých výdajů programu.

### 8.2.3 VLASTNÍ AUDITORSKÁ ČINNOST

Audity vzorku probíhají na místě, následně po provedení platby příjemci. Prověřují, zda jsou některé zjištěné problémy systémové povahy, a představují tak riziko pro další operace prováděné stejným příjemcem nebo spravované stejným zprostředkujícím subjektem. Zjišťují rovněž příčiny takových situací a případnou potřebu dalšího šetření. Audity vzorku slouží především k ověření:

1. praktického uplatnění a účinnosti řídicích a kontrolních systémů;
2. souladu dostatečného množství účetních záznamů s dokumentací uchovávanou u ZS, příjemce a u dalších subjektů nebo firem, které operace provádějí;
3. existence a prokazatelnosti audit trailu;
4. že vyhovují platným pravidlům ES u dostatečného množství výdajových položek a vztahují se ke schváleným závazným ukazatelům operace a ke skutečně provedené činnosti;
5. že operace je v souladu s věcným obsahem Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce/ Smlouvy o poskytnutí dotace;





6. že finanční příspěvky Společenství splňují limity stanovené v kap. V Obecného nařízení a v čl. 53 nařízení o EFF a jakýmkoliv dalšími použitelnými ustanoveními Společenství a proplácení se příjemcům bez jakýchkoli srážek nebo neodůvodněných zpoždění;
7. že bylo skutečně poskytnuto příslušné národní financování;
8. že spolufinancované operace jsou realizovány v souladu s pravidly a politikami ES, jak to požaduje hlava I Obecného nařízení a hlava I nařízení o EFF;
9. že operace splňuje výběrová kritéria stanovená pro operační program a veškeré požadavky, které se týkají její funkčnosti a dosažitelných cílů.

Auditní subjekty spolupracují v případě vyžádání s kontrolními orgány Evropské komise, OLAF, se zástupci Evropského účetního dvora nebo jimi určenými zmocněnci. V rámci spolupráce jsou povinny poskytovat informace o předmětu, účelu a výsledku svých auditů. O průběhu této spolupráce informují ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, AO, který vede centrální evidenci o poskytnutých informacích o výsledcích a průběhu auditu vzorku.

#### **8.2.4 ZPRAVODAJSKÉ POVINNOSTI**

AO je zodpovědný za fungování systému auditu vzorku.

Na závěr auditu vzorku zpracovává pověřený auditní subjekt písemnou zprávu obsahující zjištění získaná v průběhu auditu, kterou projedná s auditovanou osobou. Po ukončení auditu předkládá do 10 pracovních dnů tuto zprávu příslušnému ŘO a AO.

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

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

Evropská komise má povinnost přesvědčit se, že v rámci daného operačního programu byly zavedeny a účinně fungují řídicí a kontrolní systémy v souladu s článkem 72 odst. 1 Obecného nařízení a čl. 72 nařízení o EFF. Tento audit provádí Evropská komise na základě výročních kontrolních zpráv a stanoviska AO k těmto zprávám a na základě vlastních auditů.

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





## SEZNAM ZKRATEK

AFCOS	Anti-Fraud Co-ordinating Structure
AFIS	Anti-Fraud Information Office
AO	Auditní orgán ( <i>Audit Authority</i> )
CEDR	Centrální evidence dotací z rozpočtu
CF	Fond soudržnosti ( <i>Cohesion Fund</i> )
ČMZRB	Českomoravská záruční a rozvojová banka
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
EFF	Evropský rybářský fond ( <i>European Fisheries 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> )
EU	Evropská unie ( <i>European Union</i> )
HP	Hlavní příjemce ( <i>Lead Beneficiary</i> )
IA	Interní audit
ISPROFIN	Informační systém programového financování
MF	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MSC2007	Monitorovací systém Central 2007 (centrální monitorovací systém pro programové období 2007 – 2013)
MSSF-Central	Monitorovací systém strukturálních fondů Central (centrální monitorovací systém pro programové období 2004 – 2006)
MV	Monitorovací výbor ( <i>Monitoring Committee</i> )
NF	Odbor Národní fond Ministerstva financí
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NO	Národní orgán ( <i>National Authority</i> )
NRPS	Národní rámec politiky soudržnosti (MMR)
NSRR	Národní strategický referenční rámec ( <i>National Strategic Reference Framework</i> )
NSZ	Nejvyšší státní zastupitelství



---

OLAF	Evropský úřad pro potírání podvodných jednání ( <i>European Antifraud Office</i> )
OP	Operační program ( <i>Operational Programme</i> )
OSMS	Odbor správy monitorovacího systému (MMR)
OSS	Organizační složka státu
PCO	Platební a certifikační orgán ( <i>Paying and Certifying Authority</i> )
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> )
SF	Strukturální fondy ( <i>Structural funds</i> )
SFC	Structural Funds Common Database
SR	Státní rozpočet
ÚFO	Územní finanční orgán
ÚSC	Územní samosprávný celek
ZS	Zprostředkující subjekt ( <i>Intermediate Body</i> )