



**Metodika finančních toků a kontroly
strukturálních fondů a Fondu soudržnosti
pro programovací období 2004-2006**

s platností od 1. ledna 2007

Ministerstvo financí ČR

Obsah

1.	Úvod.....	1
ČÁST I:	Společná ustanovení.....	1
2.	Vybrané právní předpisy a dokumenty	1
2.1	Předpisy ES	2
2.1.1	Finanční nařízení a ochrana finančních zájmů	2
2.1.2	Strukturální fondy	2
2.1.3	Fond soudržnosti.....	3
2.2	Předpisy a usnesení vlády ČR	3
3.	Vymezení pojmů.....	5
4.	Hlavní zásady finančního řízení SF a CF.....	8
4.1	Řídící orgány	8
4.1.1	Řídící orgány SF.....	8
4.1.2	Řídící orgán CF.....	9
4.2	Platební orgán	10
4.3	Certifikace uskutečněných výdajů	10
4.3.1	Certifikace v rámci SF	12
4.3.2	Certifikace v rámci CF	12
4.3.3	Zajištění dat pro účely certifikace.....	13
4.4	Finanční útvar	13
4.5	Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu	13
4.5.1	Útvar pro winding-up.....	14
4.6	Monitorovací výbory SF	15
4.7	Monitorovací výbor CF.....	15
4.8	Finanční řízení	15
4.9	Vedení účetnictví	16
4.9.1	Účetnictví na úrovni Platebního orgánu.....	16
4.10	Výkaznictví (reporting).....	17
4.11	Řešení nesrovnalostí	17
4.11.1	Hlášení nesrovnalostí.....	17
4.11.2	Šetření nesrovnalostí.....	18
4.11.3	Vymáhání dlužných částek.....	19
5.	Monitorování	19
5.1	Monitorovací systém strukturálních fondů	19
5.2	Vazba MSSF-CENTRAL na VIOLA SF/CF	21
5.3	Zasílání dat do Evropské komise	21
ČÁST II:	Strukturální fondy	22

6.	Omezení pro využívání prostředků.....	22
6.1	Prohlášení o bezdlužnosti.....	22
7.	Povinnosti Řídících orgánů SF.....	23
7.1	Řídící orgán Rámce podpory Společenství.....	23
7.2	Řídící orgány OP, SPD a CIP.....	23
8.	Rozhodnutí o poskytnutí dotace.....	25
8.1	Přechodné ustanovení pro uzavírání smluv o financování.....	27
9.	Finanční toky strukturálních fondů.....	28
9.1	Finanční toky mezi Evropskou komisí a Českou republikou.....	28
9.1.1	Stanovení závazku (alokace) EU.....	28
9.1.2	Zálohová platba (tzv. platba na účet).....	29
9.1.3	Průběžné platby.....	29
9.1.4	Závěrečná platba.....	29
9.1.5	Vracení prostředků do rozpočtu EU.....	29
9.2	Financování projektů strukturálních fondů.....	30
9.2.1	Provádění ex-post plateb prostředků ze SR Konečným příjemcům/konečným uživatelům.....	30
9.2.2	Provádění ex-ante plateb prostředků ze SR Konečným příjemcům/konečným uživatelům.....	31
9.2.3	Provádění ex-post plateb Konečným příjemcům/konečným uživatelům (OSS, příspěvkové organizace zřízené OSS, státní fondy).....	32
9.3	Osvědčení o provedené práci.....	33
9.4	Používání měn.....	34
9.5	Předkládání žádostí o platby Evropské komisi.....	34
10.	Bankovní účty.....	35
ČÁST III: Fond soudržnosti.....		36
11.	Řídící orgán CF.....	36
12.	Implementační orgány CF.....	37
13.	Rozhodnutí o poskytnutí dotace.....	37
14.	Finanční toky Fondu soudržnosti.....	37
14.1	Finanční toky mezi Evropskou komisí a Českou republikou.....	38
14.1.1	Stanovení závazku EU.....	38
14.1.2	Zálohová platba (tzv. platba na účet).....	38
14.1.3	Průběžné platby.....	39
14.1.4	Závěrečná platba.....	39
14.1.5	Vracení prostředků do rozpočtu EU.....	40
14.2	Finanční toky mezi PA a FB.....	40
14.2.1	Provádění ex-post plateb prostředků ze SR Konečným příjemcům.....	40

14.2.2	Provádění ex-ante plateb ze SR	41
14.2.3	Provádění ex-post plateb Konečným příjemcům (OSS, příspěvkové organizace zřízené OSS, státní fondy).....	42
14.3	Používání měn	43
14.4	Předkládání žádostí o platby Evropské komisi.....	43
15.	Systém bankovních účtů	43
ČÁST IV: Iniciativy Společenství.....		44
ČÁST V: Finanční kontrola		45
16.	Veřejnosprávní kontrola	45
16.1	Prohlášení při ukončení pomoci	45
16.1.1.	Obecná ustanovení o prohlášení při ukončení pomoci	45
16.1.2	Zásady pro vystavování prohlášení při ukončení pomoci.....	46
16.1.3	Zasílání prohlášení.....	47
16.2	Kontrola vzorku operací nebo projektů.....	47
16.2.1	Obecná ustanovení kontroly vzorku operací nebo projektů.....	47
16.2.2	Sestavení plánů kontrolní činnosti.....	48
16.2.3	Výběr kontrolovaného vzorku	49
16.2.4	Vlastní kontrolní činnost	49
16.2.5	Vyhodnocení výsledků, zpravodajské povinnosti a návrhy opatření	49
16.3	Kontrola fyzické realizace projektu.....	50
17.	Kontrola podle mezinárodních smluv a podle předpisů ES	50
18.	Vnitřní kontrolní systém	51
18.1	Řídící kontrola	51
18.2	Interní audit	51
18.2.1	Činnosti interního auditu.....	52
18.2.2	Plán interního auditu	52
18.2.3	Zprávy interního auditu.....	53
19.	Seznam použitých zkratk.....	55

METODIKA FINANČNÍCH TOKŮ A KONTROLY STRUKTURÁLNÍCH FONDŮ A FONDŮ SOUDRŽNOSTI

1. ÚVOD

Metodika finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondů soudržnosti (dále jen „Metodika“) vytváří základní rámec přístupu k finančnímu řízení a kontrole strukturálních fondů (dále jen „SF“) a Fondů soudržnosti (dále jen „CF“). 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 5 částí:

- Část I: Společná ustanovení;
- Část II: Strukturální fondy;
- Část III: Fond soudržnosti;
- Část IV: Iniciativy společenství;
- Část V: Finanční kontrola.

Přestože SF a CF tvoří jednu část rozpočtu Evropské unie (dále jen „EU“), způsob použití prostředků z těchto fondů do velké míry závisí na efektivní dělbě kompetencí mezi Evropskou komisí a vládami jednotlivých členských zemí EU:

- Evropská komise projednává a schvaluje rozvojové programy navržené jednotlivými členskými státy EU a na základě těchto programů alokuje příslušné částky v rozpočtu EU;
- Členské státy EU a jejich regiony řídí programy, provádějí jejich implementaci prostřednictvím výběru projektů a vykonávají jejich kontrolu a hodnocení;
- Evropská komise se zúčastňuje monitorování programů, provádí výplaty schválených výdajů a ověřuje funkčnost a efektivnost zavedených kontrolních systémů.

Vzhledem k tomu, že Metodika nemůže zohlednit veškerá specifika jednotlivých programů, může se stát, že bude třeba postupovat způsobem odlišným od Metodiky. V takových případech rozhoduje o tomto postupu ministr financí na základě návrhu ministra, který má v zodpovědnosti příslušný řídicí orgán (dále jen „MA“).

ČÁST I: SPOLEČNÁ USTANOVENÍ

2. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY

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

2.1 PŘEDPISY ES

2.1.1 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 čl. 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.

2.1.2 STRUKTURÁLNÍ FONDY

- 6) Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 ze dne 21. června 1999 o obecných ustanoveních o strukturálních fondech;
- 7) Nařízení Rady (ES) č. 1263/1999 ze dne 21. června 1999 o finančním nástroji pro orientaci rybolovu;
- 8) Nařízení Rady (ES) č. 1257/1999 ze dne 17. května 1999 o podpoře pro rozvoj venkova z Evropského zemědělského orientačního a záručního fondu (EAGGF) a o změně a zrušení některých nařízení;
- 9) Nařízení Evropského Parlamentu a Rady (ES) č. 1783/1999 ze dne 12. července 1999 o Evropském fondu pro regionální rozvoj;
- 10) Nařízení Evropského Parlamentu a Rady (ES) č. 1784/1999 ze dne 12. července 1999 o Evropském sociálním fondu;
- 11) Nařízení Komise (ES) č. 448/2004 ze dne 10. března 2004, kterým se mění nařízení (ES) č. 1685/2000, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 týkající se uznatelnosti výdajů na činnosti spolufinancované strukturálními fondy a zrušuje se nařízení (ES) č. 1145/2003;
- 12) Nařízení Komise (ES) č. 448/2001 ze dne 2. března 2001, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 týkající se postupu při provádění oprav financování u pomoci poskytované v rámci strukturálních fondů;
- 13) Nařízení Komise (ES) č. 438/2001 ze dne 2. března 2001, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 týkající se řídicích a kontrolních systémů pro pomoc poskytovanou v rámci strukturálních fondů;

- 14) Nařízení Komise (ES) č. 643/2000 ze dne 28. března 2000 o opatřeních pro používání eura pro účely rozpočtového řízení strukturálních fondů;
- 15) Nařízení Komise (ES) č. 1159/2000 ze dne 30. května 2000 o informačních a propagačních opatřeních, která mají být prováděna členskými státy v souvislosti s pomocí ze strukturálních fondů;
- 16) Nařízení Komise (ES) č. 1685/2000 ze dne 28. července 2000, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 týkající se uznatelnosti výdajů na činnosti spolufinancované strukturálními fondy;
- 17) Nařízení Komise (ES) č. 1681/94 ze dne 11. července 1994 o nesrovnalostech a navrácení chybně vyplacených částek v souvislosti s financováním strukturálních politik a organizaci informačního systému v této oblasti.

2.1.3 FOND SOUDRŽNOSTI

- 18) Nařízení Rady (ES) č. 1164/94 ze dne 16. května 1994 zakládající Fond soudržnosti;
- 19) Nařízení Komise (ES) č. 621/2004 ze dne 1. dubna 2004, kterým se stanoví pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) č. 1164/94 týkající se informačních a propagačních opatření v souvislosti s činnostmi Fondu soudržnosti;
- 20) Nařízení Komise (ES) č. 16/2003 ze dne 6. ledna 2003, kterým se stanoví zvláštní podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) č. 1164/94 týkající se uznatelnosti výdajů týkajících se opatření spolufinancovaných Fondem soudržnosti;
- 21) Nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 ze dne 29. července 2002, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) č. 1164/94 týkající se řídicích a kontrolních systémů pro pomoc poskytovanou v rámci Fondu soudržnosti a postupů pro provádění oprav financování;
- 22) Nařízení Komise (ES) č. 1831/94 ze dne 26. července 1994 o nesrovnalostech a navrácení chybně vyplacených částek v souvislosti s financováním Fondu soudržnosti a organizaci informačního systému v této oblasti.

2.2 PŘEDPISY A USNESENÍ VLÁDY ČR

- 23) **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;**
- 24) **Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád;**
- 25) **Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje;**
- 26) **Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty;**
- 27) **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;**
- 28) **Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů;**
- 29) **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;**

- 30) **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě** a o změně některých souvisejících zákonů;
- 31) Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých souvisejících zákonů;
- 32) **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;**
- 33) Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě;
- 34) **Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;**
- 35) **Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky** a jejím vystupování v právních vztazích;
- 36) Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu;
- 37) **Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;**
- 38) Vyhláška č. 231/2005 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku;
- 39) Vyhláška č. 131/2001 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání;
- 40) Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu;
- 41) Vyhláška 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem;
- 42) **Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu** a o změně některých dalších zákonů;
- 43) **Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství;**
- 44) **Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu;**
- 45) **Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů;**
- 46) **Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků;**
- 47) **Zákon č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky;**
- 48) **Zákon č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury;**
- 49) **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;**
- 50) 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;
- 51) 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;
- 52) 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;

- 53) 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;
- 54) **Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole;**
- 55) **Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech;**
- 56) **Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky;**
- 57) Usnesení vlády č. 1131 ze dne 7. září 2005 k návrhu zákona o státním rozpočtu České republiky na rok 2006 a k návrhům střednědobého výhledu státního rozpočtu České republiky na léta 2007 a 2008 a střednědobých výdajových rámců na léta 2007 a 2008;
- 58) Usnesení vlády č. 125 ze dne 11. února 2004 k Implementačnímu systému Fondu soudržnosti;
- 59) Usnesení vlády č. 678/2003 ze dne 9. července 2003 k Metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti;
- 60) Usnesení vlády č. 149/2003 ze dne 12. února 2003 o změně počtu operačních programů pro využívání strukturálních fondů;
- 61) Usnesení vlády č. 822/2002 ze dne 28. srpna 2002 k Metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti;
- 62) Usnesení vlády č. 102/2002 ze dne 23. ledna 2002 k dokončení přípravy programových dokumentů a určení řídicích a platebních orgánů pro využívání strukturálních fondů a Fondu soudržnosti;
- 63) Usnesení vlády č. 148/2001 ze dne 14. února 2001 k zabezpečení přípravy pro využití strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie.

3. VYMEZENÍ POJMŮ

Pro účely Metodiky se rozumí:

- a) **Centrální harmonizační jednotkou pro finanční kontrolu** (dále jen „CHU“) útvar Ministerstva financí (dále jen „MF“), který zajišťuje harmonizaci a metodické řízení výkonu finanční kontroly ve veřejné správě;
- b) **Centrálním monitorovacím systémem strukturálních fondů** (dále jen „MSSF-CENTRAL“) informační systém sloužící pro monitorování implementace programů financovaných prostřednictvím SF/CF;
- c) **certifikací uskutečněných výdajů** potvrzení správnosti údajů předložených MA Platebnímu orgánu (dále jen „PA“) a potvrzení efektivnosti systémů řízení a kontroly na úrovni MA a zprostředkujícího subjektu (dále jen „IB“) (popř. konečných příjemců);
- d) **Finančním útwarem** útvar(y) kapitoly státního rozpočtu (dále jen „SR“), který provádí platby konečným příjemcům/konečným uživatelům (dále jen „FB/FR“) z prostředků SR na spolufinancování a na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků SF/CF;
- e) **Fondem soudržnosti** fond, který je součástí rozpočtu EU, určený pro financování projektů v oblasti dopravy a životního prostředí v členských zemích, jejichž HDP/ob. nepřesahuje 90% průměru EU;

- f) **Implementačním (realizačním) orgánem Fondu soudržnosti** (dále jen „IB-CF“) veřejný nebo soukromý subjekt zodpovědný za organizování výběrových řízení pro projekty financované prostřednictvím CF. IB-CF je výslovně uveden v každém rozhodnutí Evropské komise o poskytnutí pomoci z CF;
- g) **Jednotným programovým dokumentem** (dále jen „SPD“) dokument schvalovaný Evropskou komisí pro účely financování cílů 2 a 3 obsahující stejné informace jako CSF a operační program (dále jen „OP“);
- h) **Konečným příjemcem** subjekt, který žádá MA o příspěvek ze SF nebo CF a přijímá prostředky SF nebo CF předfinancované ze SR či jiných veřejných zdrojů. V případě programů podpory ze SF podle čl. 87 Smlouvy o založení ES a v případě podpory poskytované subjekty jmenovanými členskými státy jsou FB subjekty, které podporu poskytují;
- i) **Konečným uživatelem**¹ subjekt, který realizuje projekt a přijímá prostředky ze SF předfinancované ze SR od FB;
- j) **Manažerským a účetním systémem VIOLA SF/CF** (dále jen „VIOLA SF/CF“) informační systém VIOLA SF/CF sloužící k finančnímu managementu a vedení účetnictví prostředků SF a CF v rámci PA;
- k) **Monitorovacím výborem CF** (dále jen „MC-CF“) orgán zřízený na základě dohody mezi členským státem a Evropskou komisí. MC-CF je zodpovědný za monitorování pokroku dosaženého při implementaci projektů a plnění Strategie CF;
- l) **Monitorovacím výborem CSF** (dále jen „MC-CSF“) orgán zřízený členským státem po dohodě s MA-CSF a po konzultaci s partnery, který je zodpovědný za monitorování pokroku dosaženého při realizaci priorit a cílů stanovených v CSF;
- m) **Monitorovacím výborem OP, SPD, CIP** (dále jen „MC“) orgán zřízený členským státem po dohodě s příslušným MA a po konzultaci s partnery, který je zodpovědný za monitorování pokroku dosaženého při realizaci priorit a cílů stanovených v programu;
- n) **nesrovnalostí** porušení předpisů ES nebo předpisů ČR (včetně podmínek stanovených FB/FR Rozhodnutím o poskytnutí dotace/Rozhodnutím o financování akce, které upravují použití prostředků ES nebo veřejných zdrojů ČR, v jehož důsledku jsou nebo by mohly být dotčeny veřejné rozpočty ČR, rozpočet EU nebo rozpočty Společenstvím spravované, a to formou neoprávněné výdajové položky. Tzn. jedná se o každé porušení podmínek, za kterých byly prostředky SF/CF poskytnuty České republice, a každé porušení podmínek, za kterých byly tyto prostředky a prostředky národních veřejných rozpočtů dále poskytnuty FB a FR;
- o) **obrátkovým úvěrovým fondem** fond, který je na základě žádostí FB předložených MA doplňován prostředky SF, z nichž jsou poskytovány úvěry FR v souladu s pravidlem 8 nařízení Komise (ES) č. 1685/2000;
- p) **opatřením** prostředek, prostřednictvím kterého je realizována priorita v rámci OP, SPD nebo CIP;
- q) **operačním programem** dokument schválený Evropskou komisí pro účely realizace CSF, obsahující priority a opatření financované prostřednictvím SF v rámci cíle 1;
- r) **Platebním orgánem** ústřední orgán státní správy zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých České republice ze SF a CF;

¹ Konečným uživatelem je myšlen „příjemce podpory“ podle Národního rozvojového plánu.

- s) **programem Iniciativy Společenství** (dále jen „CIP“) dokument schválený Evropskou komisí pro účely financování Iniciativ Společenství obsahující stejné informace jako OP;
- t) **programem OP, SPD nebo CIP**;
- u) **programovým dodatkem** dokument obsahující podrobné informace o implementaci programu, zejména pak o opatřeních (včetně *ex-ante* hodnocení opatření), konečných příjemcích a finančním plánu pro každé opatření;
- v) **programovými dokumenty** Národní rozvojový plán, CSF, OP, SPD, CIP a programové dodatky;
- w) **předfinancováním** předfinancování výdajů ze SF a CF prostředky SR. V praxi to znamená, že FB obdrží prostředky SR kryté prostředky SF a CF a následně po uskutečnění tohoto výdaje ze SR jsou prostředky SF a CF převedeny z účtu PA do SR;
- x) **Rámcem podpory Společenství** (dále jen „CSF“) rozhodnutí Evropské komise o financování jednotlivých OP v rámci cíle 1;
- y) **Řídícím orgánem CF, OP, CIP nebo SPD** vládou pověřený ústřední orgán státní správy zodpovědný za řízení, koordinaci a implementaci projektů CF, OP, CIP nebo SPD;
- z) **Řídícím orgánem CSF** (dále jen „MA-CSF“) vládou pověřený ústřední orgán státní správy zodpovědný za vypracování Národního rozvojového plánu a celkové řízení CSF, zejména za koordinaci přípravy OP, komunikaci s Evropskou komisí v oblasti programování a poskytování metodické pomoci jednotlivým MA v oblasti řízení;
- aa) **strukturálními fondy** Evropský fond regionálního rozvoje, Evropský sociální fond, Evropský zemědělský orientační a záruční fond – orientační sekce a Finanční nástroj pro orientaci rybolovu;
- bb) **sub-platebním orgánem** národní instituce přijímající v rámci iniciativy Společenství INTERREG III A platby od platebních orgánů v partnerských zemích. PA České Republiky plní funkci sub-platebního orgánu v rámci iniciativy Společenství INTERREG III A u programů ČR – Rakousko, ČR – Bavorsko, ČR – Sasko a ČR – Slovensko;
- cc) **Útvarem pro kontrolu vzorku operací** (*popř. kontrolu výběrového souboru akcí v českém znění nařízení*) útvar ministerstva, které je MA, určený k provádění kontrol vzorku operací na místě podle kapitoly IV nařízení Komise (ES) č. 438/2001;
- dd) **Útvarem pro kontrolu vzorku projektů** (*popř. kontrolu výběrového souboru v českém znění nařízení*) útvar ministerstva, určený k provádění kontrol vzorku projektů na místě podle kapitoly IV nařízení Komise (ES) č. 1386/2002;
- ee) **Útvarem pro vydávání prohlášení při ukončení pomoci** (dále jen „útvar pro winding-up“) útvar CHU pověřený vydáváním prohlášení při ukončení pomoci SF v souladu s čl. 15 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a prohlášením při ukončení projektu CF v souladu s čl. 13 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002;
- ff) **uznatelnými výdaji** (*popř. způsobilými výdaji v českém znění nařízení*) výdaje uskutečněné v rámci období stanoveného v rozhodnutí o poskytnutí pomoci, které jsou v souladu s příslušnými předpisy ES²;
- gg) **Zprostředkujícím subjektem** subjekt, na který MA, v rámci dohody o delegování pravomocí či jiného písemného právního aktu, delegoval výkon některých svých činností.

² Např. nařízení Komise (ES) č. 1685/2000.

4. HLAVNÍ ZÁSADY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ SF A CF

Hlavní zásadou při využívání prostředků ze SF a CF je přísné oddělení linií implementační, platební a kontrolní.

V rámci finančního řízení SF a CF je každému členskému státu EU dána povinnost zřídit **řídící a platební orgány**. Hlavními právními předpisy jsou v této oblasti nařízení (ES) č. 1260/1999, č. 1164/94, č. 438/2001 a č. 1386/2002, která stanoví, že transfery finančních prostředků z rozpočtu EU členským státům se uskutečňují pouze prostřednictvím určeného PA, přičemž odpovědnost za samotnou implementaci programu/projektu má příslušný MA.

V kontrolní a ujišťovací oblasti má členský stát povinnost provádět kontroly týkající se uskutečněných výdajů (čl. 4 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a čl. 4 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002), certifikaci uskutečněných výdajů (čl. 9 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a čl. 8 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002), kontrolu vzorků operací a projektů (čl. 10 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a čl. 9 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002) a vystavovat Prohlášení při ukončení programu nebo projektu (čl. 15 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a čl. 13 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002). Podrobnosti týkající se kontroly jsou uvedeny v části V.

4.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁNY

4.1.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁNY SF

MA CSF, OP, SPD a CIP určuje vláda. Usneseními vlády č. 102 ze dne 23. ledna 2002 a č. 149 ze dne 12. února 2003 byly určeny tyto MA:

Rámec podpory Společenství	Ministerstvo pro místní rozvoj
Společný regionální OP	Ministerstvo pro místní rozvoj
OP Rozvoj lidských zdrojů	Ministerstvo práce a sociálních věcí
OP Průmysl a podnikání	Ministerstvo průmyslu a obchodu
OP Infrastruktura	Ministerstvo životního prostředí
OP Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství	Ministerstvo zemědělství
SPD pro cíl 2	Ministerstvo pro místní rozvoj
SPD pro cíl 3	Ministerstvo práce a sociálních věcí
CIP INTERREG IIIA (Slovensko, Polsko, Rakousko, Bavorsko, Sasko)	Ministerstvo pro místní rozvoj
CIP EQUAL	Ministerstvo práce a sociálních věcí

Rozhodnutím příslušných ministrů se stanoví útvary, které budou zabezpečovat činnosti MA tak, aby byla zajištěna podmínka oddělení funkcí MA, finančního útvaru realizujícího platby ze SR a útvaru pro kontrolu vzorků operací. MA je jmenován pro CSF, OP, SPD a CIP.

Každý MA zodpovídá zejména za:

1. zavedení a udržování řídicího a kontrolního systému v souladu s požadavky Evropské komise, příslušné legislativy ES a ČR;
2. zavedení a používání informačního systému, který splňuje požadavky Evropské komise na transparentnost finančních toků a na údaje nezbytné pro naplnění požadavků řízení, monitorování a hodnocení. Finanční informace musí být

uchovávány ve formě datových souborů a Evropské komisi předávány prostřednictvím PA elektronickou cestou³;

3. předkládání souhrnných údajů o pokroku v každém opatření a monitorovací indikátory. Tyto údaje jsou každoročně zpracovávány v rámci ročních a závěrečných zpráv o implementaci. Podrobná data uchovává MA;
4. zajištění souladu uskutečňovaných operací s národními pravidly a pravidly ES týkajícími se uznatelnosti výdajů ze SF, zadávání veřejných zakázek, veřejné podpory, ochrany životního prostředí a rovnosti příležitostí mužů a žen. MA rovněž potvrzuje zdůvodnění a správnost nároků, a to prostřednictvím ověřování takových skutečností, jako jsou tendrové procedury, uzavírání kontraktů, pokrok v implementaci, platby a převzetí prací;
5. úplnost veškeré podkladové dokumentace a zajištění přístupu k této dokumentaci osobám nebo orgánům oprávněným provádět kontrolu (blíže viz část V).

MA má právo své rozhodovací pravomoci delegovat na IB, nelze však přesouvat celkovou odpovědnost za řízení programů. MF doporučuje jednotlivým MA, aby zvolily pouze jednu úroveň delegování pravomocí. MA pravidelně prověřuje způsob plnění pravomocí delegovaných na IB.

Konečnou odpovědnost za implementaci jednotlivých programů nesou ministři, do jejichž působnosti spadá daný program.

Delegace pravomocí musí být upravena písemnou dohodou o delegování pravomocí či jiným písemným právním aktem, a tyto musí být poskytnuty, včetně všech dodatků, PA a CHU pro informaci, a to do 10 pracovních dnů od nabytí účinnosti daného právního aktu.

Jestliže MA deleguje část svých povinností na jiný orgán nebo organizaci, nese nadále odpovědnost za zajištění správnosti operací a ručí za existenci odpovídajícího vnitřního kontrolního systému.

4.1.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN CF

MA CF určuje vláda. Výkonem funkce MA CF byl rozhodnutím ministra pro místní rozvoj vydaném na základě usnesení vlády č. 102 ze dne 23. ledna 2002 pověřen odbor Řídícího orgánu Fondu soudržnosti.

Hlavním úkolem MA je všeobecné řízení a koordinace činností uskutečňovaných v rámci CF.

V rámci výkonu své funkce musí MA zajistit, že:

1. jsou vytvořeny postupy zajišťující, že dokumenty vztahující se k uskutečněným výdajům, provedené platby, uskutečněné práce a kontroly provedené v souvislosti s každým projektem splňují požadavky předpisů ES vztahujících se k CF;
2. jsou uchovávány záznamy o tom, který orgán tyto dokumenty uchovává a o místě jejich uchování;
3. dokumenty jsou k dispozici ke kontrole osobám a orgánům oprávněným provádět kontrolu.

MA má právo své rozhodovací pravomoci delegovat na IB, nelze však přesouvat celkovou odpovědnost za řízení. MF doporučuje pouze jednu úroveň delegace pravomocí.

³ Čl. 34 nařízení Rady ES č. 1260/1999.

Konečnou odpovědnost za celkové řízení a koordinaci činností v rámci CF nese ministr pro místní rozvoj.

Delegace pravomocí mezi MA a IB musí být upravena písemnou dohodou o delegování pravomocí či jiným písemným právním aktem. Tyto musí být poskytnuty včetně všech dodatků PA a CHU pro informaci, a to do 10 pracovních dnů od nabytí účinnosti daného právního aktu.

MA pravidelně prověřuje způsob plnění pravomocí delegovaných na IB.

Jestliže MA deleguje část svých povinností na jiný orgán nebo organizaci, nese nadále odpovědnost za zajištění správnosti operací a ručí za existenci odpovídající vnitřní kontroly.

4.2 PLATEBNÍ ORGÁN

PA určuje vláda. Výkonem funkce PA pro SF a CF byl rozhodnutím ministra financí vydaném na základě usnesení vlády č. 102 ze dne 23. ledna 2002 pověřen odbor Národní fond Ministerstva financí (dále jen „NF“).

PA:

1. spravuje prostředky poskytnuté ze SF a CF na účtech zřízených u ČNB;
2. vypracovává a předkládá žádosti o zálohové platby u projektů CF, průběžné platby a závěrečné platby Evropské komisi pro všechny programy na základě výkazů výdajů předložených MA;
3. přijímá platby z Evropské komise a jako sub-platební orgán přijímá platby od PA v partnerských zemích v rámci iniciativy Společenství INTERREG III A;
4. provádí platby ze SF a CF, které byly předfinancované z prostředků SR jednotlivým FB/FR, do SR (podle nastavení finančního toku v daném programu viz kap. 9 a 14) a v rámci iniciativy Společenství INTERREG III A realizuje platby Sub-platebnímu orgánu v partnerské zemi;
5. certifikuje uskutečněné výdaje podle čl. 9 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a čl. 8 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 a vypracovává certifikát o uskutečněných výdajích, který zasílá spolu s žádostí o průběžnou platbu nebo závěrečnou platbu Evropské komisi;
6. vrací neoprávněně vyplacené výdaje, včetně úroků Evropské komisi, nebylo-li v souladu s pravidly ES rozhodnuto o jejich realokaci v rámci programu, ve kterém k neoprávněnému čerpání prostředků došlo;
7. vrací nevyužité prostředky Evropské komisi;
8. na základě odhadů vypracovaných MA předkládá aktualizované odhady týkající se žádostí o platby (výhled výdajů) Evropské komisi pro běžný a následující rok do 30. dubna;
9. postupuje podle pravidel řídicí kontroly (viz část V);
10. reaguje na připomínky a doporučení Evropské komise;
11. je gestorem VIOLA SF/CF.

4.3 CERTIFIKACE USKUTEČNĚNÝCH VÝDAJŮ

Certifikace výdajů představuje specifickou činnost stanovenou předpisy ES, jejímž cílem je,

aby PA získal ujištění o řádném vynakládání výdajů na jednotlivé programy a projekty. Certifikace se povinně provádí před zasláním každé žádosti o průběžnou platbu nebo závěrečnou platbu pro daný program nebo projekt⁴ Evropské komisi. PA zasílá žádosti o průběžnou platbu zpravidla 3x ročně za každý program nebo projekt. Nedílnou součástí žádosti je certifikát a výkaz výdajů.

Vystavení a schválení certifikátu k žádosti o průběžnou platbu nebo závěrečnou platbu nesmí PA delegovat na jiné subjekty.

Certifikace výdajů zahrnuje ověření výše uskutečněných výdajů při implementaci programu/projektu a řádného fungování řídicího a kontrolního systému na všech úrovních implementace.

Certifikaci uděluje PA na základě získání ujištění od jednotlivých MA a IB (u projektů, kde FB není zároveň FR, i ujištění od FB) o tom, že během sledovaného období byly splněny podmínky uvedené v kap. 4.3.1 a 4.3.2.

Řádné fungování jednotlivých institucí je PA a MA průběžně monitorováno. Nástrojem monitoringu je zejména:

1. povinnost MA předkládat písemné manuály pracovních postupů MA a IB a jejich změny PA;
2. povinnost MA a IB předkládat při certifikaci výdajů PA informace o způsobu provádění kontrol podle čl. 4 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a čl. 4 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002;
3. povinnost CHU předkládat čtvrtletní zprávy o plnění plánů interního auditu a kontrol vzorku operací a projektů PA;
4. povinnost útvarů pro kontrolu vzorku operací a projektů předkládat PA průběžně manuály pracovních postupů a jejich změn, dále do 10 pracovních dnů od data ukončení kontroly předkládat PA zprávy o výsledcích kontrol vzorku operací a projektů, které obsahují výpisy nebo části protokolů, nebo protokoly z těchto kontrol;
5. povinnost útvarů interního auditu předkládat PA výpisy ze zpráv o zjištěních z provedených auditů u MA, resp. IB v souvislosti s implementací programu (SF)/projektu (CF), nebo závěrečnou zprávu o zjištěních těchto auditů, a to do 10 pracovních dnů od data předání závěrečné zprávy o zjištěních auditovanému subjektu;
6. povinnost MA předložit na základě vyžádání PA plné znění zpráv o výsledcích kontrol a auditů podle bodu 4 a výpis obsahující plná znění konkrétních zjištění požadovaných PA z provedených auditů podle bodu 5, a to do 5 pracovních dnů od jejich vyžádání;
7. povinnost MA předkládat při certifikaci výdajů PA informaci o kontrolách plnění pravomocí delegovaných na jiné subjekty a o výsledcích auditů provedených externími subjekty;
8. u programů SF povinnost MA předkládat PA zprávy z výběrů projektů doporučených k financování ze SF, a to do 15 pracovních dnů od schválení vybraných projektů

⁴ V případě CF.

příslušným orgánem⁵. U programů SF s kontinuální výzvou bude interval předkládání zpráv z výběru projektů stanoven dohodou mezi MA a PA;

9. u projektů CF povinnost MA předkládat PA zprávy z provedených výběrových řízení (zadávání veřejných zakázek podle zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, resp. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, u projektů, u nichž je výběrové řízení zahájeno po 1. červenci 2006, resp. PRAG u projektů, u nichž bylo výběrové řízení zahájeno před 1. květnem 2004), a to do 10 pracovních dnů od jejich vyhotovení.

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

Pracovníci PA se účastní monitorovacích výborů CSF a jednotlivých programů, případně pracovních skupin zřízených těmito výbory nebo MA.

Pracovníci PA jsou oprávněni provádět ověření na místě, a to až na úroveň FB (v případě, že FB není zároveň FR) včetně finančních útvarů realizujících platby ze SR na základě čl. 9, odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a čl. 8, odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 a kontrolovaná instituce je povinna pracovníkům PA poskytnout při kontrole dostatečnou součinnost a vyžádanou dokumentaci.

Postupy a podmínky pro provádění certifikace výdajů jsou obsaženy v Metodice certifikace výdajů SF a Metodice certifikace výdajů CF, které zpracoval PA.

4.3.1 CERTIFIKACE V RÁMCI SF

V rámci certifikace musí PA ověřit zda:

1. MA, IB a FB (v případě, že FB není shodný s FR) splnily požadavky vyplývající z nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 a z nařízení Komise (ES) č. 438/2001 (*kontrola systému*);
2. výkaz výdajů předložený MA obsahuje pouze výdaje:
 - a) uskutečněné během období stanoveného v příslušném rozhodnutí Evropské komise;
 - b) vynaložené na operace, které byly vybrány podle výběrových kritérií stanovených MA a které splňovaly po celou dobu implementace pravidla ES;
 - c) pro které byla veškerá veřejná podpora formálně schválena Evropskou komisí, pokud tato veřejná podpora podléhá schválení Evropskou komisí.

Pokud jsou splněny výše uvedené požadavky, PA schválí výkaz výdajů a vystaví certifikát.

4.3.2 CERTIFIKACE V RÁMCI CF

V rámci certifikace musí PA ověřit zda:

1. MA, IB a IB-CF:
 - a) splnily požadavky vyplývající z nařízení Rady (ES) č. 1164/94 a nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 (*kontrola systému*);
 - b) dodržovaly podmínky uvedené v příslušném rozhodnutí Evropské komise, na základě kterého byla podpora poskytnuta;

⁵ Rozsah a struktura poskytovaných informací bude stanovena po vzájemné dohodě PA a MA s přihlédnutím ke specifikům jednotlivých programů.

2. výkaz výdajů předložený MA obsahuje pouze výdaje:
 - a) uskutečněné během období stanoveného v příslušném rozhodnutí Evropské komise, což musí být na příslušné úrovni doloženo průkaznými účetními doklady nebo doklady obdobné vypovídací hodnoty;
 - b) vztahující se k pracím, které nebyly podstatným způsobem ukončeny v době podání žádosti o pomoc;
 - c) odůvodněné vzhledem k pokroku, který byl při realizaci projektu učiněn v souladu s příslušným rozhodnutím Evropské komise o poskytnutí pomoci a v souladu se stanovenými cíli.

Pokud jsou splněny výše uvedené požadavky, PA schválí výkaz výdajů a vystaví certifikát.

4.3.3 ZAJIŠTĚNÍ DAT PRO ÚČELY CERTIFIKACE

PA má zřízen vstup pro čtení do MSSF-CENTRAL. VIOLA SF/CF je s MSSF-CENTRAL propojen prostřednictvím rozhraní umožňujícího předávání dat v požadované struktuře mj. i pro účel provádění certifikace. Tím je zajištěno průběžné sledování finančních toků a správnost a úplnost údajů uvedených v těchto informačních systémech.

4.4 FINANČNÍ ÚTVAR

1. realizuje platby FB/FR z prostředků SR na spolufinancování a na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky ze SF/CF, a to do 15 pracovních dnů od obdržení Potvrzení o schválení a příkazu k proplacení, resp. Prohlášení o schválení a příkazu k proplacení od MA, resp. IB (dalšími podklady k proplacení prostředků jsou také Žádost o proplacení výdajů projektu a Osvědčení o provedené práci předložené MA resp. IB);
2. provádí přesnou a úplnou evidenci plateb FB/FR z prostředků SR;
3. sděluje MA požadované údaje o provedené platbě FB/FR dle své evidence (zejména údaje o FB/FR, výši převedených prostředků, den platby FB/FR aj.);
4. při provádění jednotlivých činností spojených s převody plateb FB/FR postupuje v souladu s interními písemnými pracovními postupy (manuály).

4.5 CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA PRO FINANČNÍ KONTROLU

MF je ústřední správní úřad pro finanční kontrolu v souladu s § 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Vykonává funkci centrální harmonizační jednotky se zaměřením na harmonizaci a metodické řízení výkonu finanční kontroly. V rámci ministerstva je výkonem této funkce pověřen odbor CHU.

CHU:

1. metodicky řídí a koordinuje výkon celého systému finanční kontroly SF a CF v souladu s ustanovením § 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole;
2. odpovídá za rozvoj a podporu metodiky systému finanční kontroly na základě mezinárodně uznávaných standardů;
3. zabezpečuje harmonizaci a koncepci legislativního rámce v návaznosti na legislativu ES v oblasti finanční kontroly;
4. poskytuje konzultační, poradenskou a školicí činnost v oblasti veřejnosprávní kontroly

a vnitřního kontrolního systému v celé oblasti implementace prostředků EU, spolupracuje s kontrolními útvary, útvary pro kontrolu vzorků a s útvary interního auditu;

5. dohlíží na soulad dokumentů ostatních útvarů z oblasti finanční kontroly;
6. spolupracuje v souladu s nařízením Rady (ES) č. 1260/1999 a č. 1164/94 s Evropskou komisí na koordinaci metodiky finanční kontroly v celém systému implementace SF a CF;
7. zajišťuje zpravodajskou činnost o stavu systému finanční kontroly v orgánech veřejné správy;
8. vykonává audit systému kontroly v rámci zabezpečování mezinárodních standardů finanční kontroly v oblasti implementace prostředků SF a CF;
9. v souladu s nařízením Rady (ES) č. 1260/1999 a č. 1164/94 spolupracuje s Evropskou komisí na koordinaci plánů, reaguje na její připomínky a doporučení a při provádění kontrol a auditů s ní spolupracuje na vzájemném poskytování protokolů a zpráv z auditů.

4.5.1 ÚTVAR PRO WINDING-UP

Výkonem funkce orgánu pro vydávání Prohlášení při ukončení pomoci pro SF a CF je rozhodnutím ministra financí pověřen útvar pro winding-up, který je organizační součástí CHU.

Útvar pro winding-up:

1. průběžně připravuje, zpracovává a po ukončení programu (SF), resp. ukončení projektu (CF) vydává prohlášení při ukončení pomoci (tzv. winding-up) podle čl. 15-17 a s využitím přílohy III nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a podle čl. 13-15 a s využitím přílohy III nařízení Komise (ES) č. 1386/2002;
2. v souladu s nařízením Komise (ES) č. 438/2001 čl.13 a č. 1386/2002 čl.12 informuje Evropskou komisi, na základě informací získaných od MA, PA, IB a vlastní činnosti do 30.6. každého roku o praktickém uplatňování a účinnosti řídicích a kontrolních systémů, kontrolách vzorku operací provedených na základě analýzy rizik, povaze zjištění a opatření přijatých k jejich odstranění v předchozím kalendářním roce. Dále poskytuje případné potřebné doplnění nebo aktualizaci popisu nastavených řídicích a kontrolních systémů podle čl. 5 citovaných nařízení;
3. zpracovává a vyhodnocuje zprávy z interních auditů a protokoly z kontrol výběru vzorku operací nebo projektů na místě, které mu pravidelně zasílají útvary interních auditů a útvary pro kontrolu vzorku operací nebo projektů;
4. monitoruje a hodnotí řídicí a kontrolní systémy a je oprávněn provádět doplňkové kontroly vzorku operací a projektů podle čl. 16 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a podle čl. 14 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002;
5. spolupracuje s útvary pro kontrolu vzorku operací nebo projektů určených jednotlivými MA (podle čl. 10 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a podle čl. 9 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002).

4.6 MONITOROVACÍ VÝBORY SF

Monitorovací výbory se zřizují pro CSF, pro každý OP, SPD a CIP, nejpozději do 3 měsíců po vydání rozhodnutí Evropské komise o příspěvku ze SF.

MC:

1. vypracovává a po dohodě s příslušným MA schvaluje svůj Jednací řád navržený MA;
2. schvaluje Programový dodatek nebo navrhuje jeho změny, včetně fyzických a finančních ukazatelů užívaných pro účely monitorování programu. Jakékoliv další úpravy Programového dodatku musí být schválené Monitorovacím výborem;
3. navrhuje a do 6 měsíců od schválení programu schvaluje kritéria pro výběr projektů financovaných v rámci příslušného opatření;
4. pravidelně posuzuje pokrok dosažený při implementaci programu, zejména s ohledem na dosažení stanovených cílů;
5. posuzuje a schvaluje roční a závěrečnou zprávu o implementaci programu před jejich odesláním Evropské komisi;
6. posuzuje a schvaluje návrhy na změnu rozhodnutí Evropské komise o příspěvku ze SF;
7. navrhuje MA úpravy nebo přezkoumání programu;
8. schvaluje realokace prostředků mezi opatřeními v rámci jednotlivých priorit příslušného programu.

4.7 MONITOROVACÍ VÝBOR CF

MC-CF byl zřízen v souladu s nařízeními Rady (ES) č. 1164/94 a č. 1386/2002. Jeho statut, který definuje práva a povinnosti členů MC-CF při dohlížení nad realizací a ukončováním projektů CF a rozhodování o případných změnách, schválila vláda svým usnesením č. 125/2004. Součástí implementační struktury CF je ve věcech strategického řízení a výběru projektů Meziresortní řídicí výbor Fondu soudržnosti, jehož statut vláda schválila stejným usnesením.

4.8 FINANČNÍ ŘÍZENÍ

Prostředky ES jsou alokovány na jednotlivé SF na základě finančních plánů stanovených pro každý program. Tyto plány stanoví maximální částky čerpání a míry spolufinancování finančních prostředků ze SF a z národních veřejných zdrojů v jednotlivých letech programovacího období.

Finanční plány uvedené v OP, SPD a CIP stanovují maximální částky a míry spolufinancování pro financování jednotlivých priorit programu.

Indikativní finanční plány uvedené v Programovém dodatku stanovují částky a míry spolufinancování pro financování jednotlivých opatření.

Kromě finančních plánů pro každý program se pro finanční řízení SF a CF využívá finanční plán projektu. Finanční plán projektu zpracovává FB (popř. FR). Tento plán může být přílohou Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce. Údaje o plnění finančních plánů se zaznamenávají do IS ZS, odkud se předávají do MSSF-CENTRAL. Dodržování tohoto plánu kontroluje MA (popř. IB, FB). V případě, že FB/FR nedodrží

finanční plán uvedený v MSSF-CENTRAL, nemusí obdržet finanční prostředky v termínu stanoveném v tomto finančním plánu.

4.9 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

4.9.1 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI PLATEBNÍHO ORGÁNU

PA je povinen vést účetnictví zachycující veškeré účetní případy, které se vyskytly v průběhu implementace programu/projektu financovaného prostřednictvím SF nebo CF.

PA účtuje zejména o následujících skutečnostech:

1. obdržení platby od Evropské komise, příp. platby od PA v rámci iniciativy Společenství INTERREG IIIA;
2. obdržení souhrnné žádosti od MA;
3. převod prostředků z účtu PA na příjmový účet kapitoly SR;
4. převod prostředků z účtu PA na účet Sub-platebního orgánu v rámci iniciativy Společenství INTERREG III A;
5. odeslání žádosti o platbu (včetně certifikátu) Evropské komisi;
6. vypořádání kurzových rozdílů;
7. odvody prostředků SF/CF;
8. vracení neoprávněně přijatých prostředků SF/CF;
9. úroky vzniklé na účtech PA.

Pro vedení účetnictví na úrovni PA se používá VIOLA SF/CF. Účetní záznamy musí být dostatečným 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.

Na písemné požádání Evropské komise poskytne PA Evropské komisi kopie požadovaných účetních záznamů do 10 pracovních dnů⁶ ode dne doručení požadavku nebo v jiném termínu stanoveném Evropskou komisí.

Rozdíly vzniklé při konverzi eur na české koruny v důsledku potřeby přepočtu podle kurzu stanoveného Evropskou komisí pro příslušný měsíc vyčísluje a eviduje PA. Vzniklé ztráty se hradí ze SR prostřednictvím zvláštního účtu MF pro krytí kurzových rozdílů. Případné vzniklé zisky se převádějí z účtu PA na tento zvláštní účet.

4.9.2 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI FB/FR

FB/FR jsou povinni vést účetnictví v souladu s předpisy ČR. FB/FR, kteří nevedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou povinni vést, v případě příjmu pomoci EU v rámci SF/CF, daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, rozšířenou o dodatečné požadavky, které budou uvedeny v Rozhodnutí o poskytnutí dotace/ Rozhodnutí o financování akce⁷:

1. příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona č. 563/ 1991 Sb., o účetnictví;

⁶ Vyplyvá z nařízení Komise č. 438/2001, článek 18, odst. 3 a nařízení Komise č. 1386/2002, článek 16, odst. 3.

⁷ Popř. v úvěrové smlouvě při poskytování návratné pomoci z prostředků EU.

2. předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně písemně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;
3. při kontrole FB/FR poskytnete na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu.

FB/FR musí být schopni průkazně všechny operace dokladovat dle relevantních nařízení Evropské komise při následných kontrolách a auditech. FB/FR musí poskytovat údaje podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce.

4.10 VÝKAZNICTVÍ (REPORTING)

MA a IB zpracovávají potřebné výkazy v českých korunách i v eurech. Pro účely přepočtu mezi měnami při přípravě výkazu výdajů používají kurz stanovený Evropskou komisí pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PA⁸. Pro účely přepočtu mezi měnami při přípravě výkazů odhadu výdajů je použit kurz Evropské komise platný pro měsíc, ve kterém byl výkaz zpracován.

Základním nástrojem pro výkaznictví je MSSF-CENTRAL. Rozsah a struktura zadávaných dat je určena požadavky MA-CSF a jednotlivých MA pro všechny formy pomoci.

4.11 ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ⁹

MA může písemně delegovat posuzování podezření na nesrovnalost a výkon šetření nesrovnalostí na IB nebo na FB, z jehož rozpočtu byly prostředky dotčené nesrovnalostí poskytnuty. Delegací se MA nezbujuje své celkové odpovědnosti za řešení nesrovnalostí podle této kapitoly, zejména odpovědnosti za evidenci, monitoring, hlášení a šetření nesrovnalostí a za případné vymáhání dlužných částek.

4.11.1 HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Každé podezření na nesrovnalost musí být bez zbytečného odkladu nahlášeno příslušnému MA. MA prošetří nahlášené podezření na nesrovnalost a buď ho potvrdí, nebo zamítne jako neopodstatněné. V případě hlášení od kontrolních orgánů, útvarů interního auditu nebo útvarů provádějících kontrolu vzorku operací nebo projektů MA neposuzuje opodstatněnost podezření, vždy se jedná o opodstatněné podezření. MA eviduje nesrovnalosti a provádí jejich monitoring. Odpovědnost za hlášení nesrovnalostí nese vždy MA.

Potvrdí-li MA opodstatněnost podezření na nesrovnalost, zahájí řízení k jejímu prošetření a bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 1 měsíce, vypracuje v MSSF-CENTRAL (MA CF v IS MONIT) hlášení o nesrovnalosti (resp. podezření na nesrovnalost), které je zasláno PA, CHU a pracovníkovi sítě AFCOS (Anti-Fraud Co-ordinating Service) na daném rezortu¹⁰. Hlášení podepisuje vedoucí zaměstnanec útvaru MA.

Vedoucí zaměstnanec útvaru MA dále předává pracovníkovi sítě AFCOS na daném rezortu a v kopii CHU a PA do 15. dne měsíce po ukončení kalendářního čtvrtletí souhrnný čtvrtletní přehled veškerých zjištěných nesrovnalostí (bez ohledu na výši možného neoprávněného čerpání) a o dalším vývoji nesrovnalostí již oznámených Evropské komisi.

⁸ Přepočet v tomto kurzu automaticky zajišťuje MSSF-CENTRAL prostřednictvím údajů převzatých z VIOLA SF/CF.

⁹ Podrobné postupy týkající se řešení nesrovnalostí jsou upraveny Metodickým pokynem – Nesrovnalosti, který byl schválen Poradním výborem Rámce podpory společenství.

¹⁰ V každém rezortu, který je MA nebo PA, je příslušným ministrem určen pracovník zodpovědný za podávání hlášení Evropské komisi podle nařízení Komise č. 1681/1994 a 1831/1994 – člen AFCOS.

Pracovník sítě AFCOS na daném rezortu zajistí vypracování a odeslání pravidelného čtvrtletního hlášení nesrovnalostí, které spadají pod oznamovací povinnost Evropské komisi podle nařízení Komise (ES) č. 1681/94 a č. 1831/94, prostřednictvím informačního systému AFIS přímo Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (dále jen „OLAF“) a NSZ, a to ve lhůtě do dvou měsíců po uplynutí každého kalendářního čtvrtletí. Součástí tohoto hlášení jsou zprávy o nově zjištěných nesrovnalostech a o vývoji nesrovnalostí již dříve oznámených Evropské komisi. Kopie těchto zpráv předá pracovník sítě AFCOS příslušnému MA, PA a CHU. K hlášení nesrovnalostí za čtvrté čtvrtletí roku připojí příslušný pracovník sítě AFCOS výkaz zpracovaný PA dle čl. 8 nařízení Komise (ES) č. 438/2001, resp. dle čl. 7 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002. Tento výkaz zašle PA příslušnému pracovníkovi sítě AFCOS do 31. ledna každého roku.

Pokud se jedná o takový typ 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 nesrovnalost neprodleně (tedy i mimo termín pro pravidelné čtvrtletní zprávy), a to nejen Evropské komisi, ale i členským státům, jejichž zájmů by se daná nesrovnalost mohla dotknout. Na hlášení tohoto typu nesrovnalostí se nevztahují finanční limity stanovené čl. 12 nařízení Komise (ES) č. 1681/94 a č. 1831/94¹¹.

Nesrovnalosti vzniklé na úrovni MF jsou hlášeny vedoucímu příslušného MA a CHU.

Uvedený způsob předávání zpráv je nutno dodržovat i v případě, že nesrovnalosti nebyly zjištěny. V tomto případě budou ve zprávách nulové hodnoty.

4.11.2 ŠETŘENÍ NESROVNALOSTÍ

V rámci šetření nesrovnalosti vyzve MA (příp. IB) subjekt, u něhož k možné nesrovnalosti došlo, k vyjádření a případnému předložení důkazních materiálů.

Při podezření na nesrovnalost může PA na nezbytně nutnou dobu pozastavit platby na daný projekt, opatření, prioritu nebo celý program (jde-li o nesrovnalost systémového charakteru), považuje-li to za nezbytné k ochraně finančních zájmů ES. Pozastavení plateb musí být projednáno se zástupci MA. Hrozí-li nebezpečí z prodlení, může ředitel PA nařídit dočasné pozastavení plateb do doby projednání případu se zástupci MA.

Dojde-li MA při šetření nesrovnalosti k závěru, že:

1. se nejednalo o nesrovnalost, uvede tuto skutečnost do MSSF-CENTRAL (MA CF v IS MONIT) a případ tím uzavře;
2. se jedná o podezření na porušení rozpočtové kázně podle zák. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, předá případ místně příslušnému finančnímu úřadu (dále jen „FÚ“) a o této skutečnosti informuje PA, ostatní spolufinancující subjekty daného projektu a subjekt, který neoprávněně použil prostředky. O průběhu řízení finančního úřadu bude moci být poskytovatel dotace informován prostřednictvím elektronické dotazovací služby do 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 nesrovnalost, ale nejedná se o podezření na porušení rozpočtové kázně podle zák. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech¹², zodpovídá MA za řádné vyčíslení výše neoprávněně použitých prostředků;

¹¹ Je třeba hlásit veškeré zjištěné nesrovnalosti tohoto typu bez ohledu na výši částky dotčené nesrovnalostí.

¹² Jde zejména o případy zneužití prostředků poskytnutých ve formě grantu a dále poskytovaných konečným příjemcem (např. nadace, kraj) konečným uživateli. Dále se může jednat o případy, kdy MA zjistí chybu

4. se jedná o nesrovnalost na úrovni PA, předá případ k došetření CHU. V tomto případě CHU zodpovídá za řádné vyčíslení nesrovnalosti. Výsledek konzultuje s PA a případně příslušným MA.

MA zodpovídá za přijetí odpovídajících opatření k nápravě stavu a zabránění dalšího výskytu nesrovnalosti, pokud se nesrovnalost vyskytla na úrovni MA, IB nebo FB. PA zodpovídá za přijetí odpovídajících opatření k nápravě stavu a zabránění dalšího výskytu nesrovnalosti, pokud se nesrovnalost vyskytla na úrovni PA.

V případě identifikace nesrovnalostí systémového charakteru na úrovni řídicí, platební nebo kontrolní, musí dotčená instituce přijmout opatření k jejímu odstranění. O přijetí příslušných nápravných a preventivních opatření u systémových nesrovnalostí se PA, MA a CHU vzájemně informují.

Zahájení řízení, pokrok v šetření nesrovnalosti a ukončení řízení, výši neoprávněně použitých prostředků a opravy financování uvádí MA v MSSF-CENTRAL (MA CF v IS MONIT).

4.11.3 VYMÁHÁNÍ DLUŽNÝCH ČÁSTEK

Pokud byly prostředky neoprávněně použity, ale nejedná se o podezření na porušení rozpočtové kázně podle zák. č. 218/2000 Sb., vyzve MA FB/FR k navrácení prostředků odpovídajícím podílu SF/CF přímo na zvláštní účet PA pro vyrovnávání kurzových rozdílů a příjem odvodů a stanoví lhůtu k tomuto vrácení. PA bude MA o obdržení prostředků ze strany povinného subjektu bez prodlení informovat.

V případě, že FB/FR nevrátí neoprávněně použité prostředky ve lhůtě stanovené MA, zahájí MA/IB další kroky k vymození prostředků (např. zahájí soudní řízení). Postup řešení bude MA konzultovat s PA a bude jej pravidelně informovat o pokroku v řešení.

Jedná-li se o nesrovnalost, která vede k podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., případ je předán k správnímu řízení příslušnému FÚ, který vyměří odvod za porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., a kterému přísluší další kroky k vymáhání prostředků podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. FB/FR¹³ může též částku dobrovolně uhradit na účet FÚ z titulu porušení rozpočtové kázně. Částky uhrazené FÚ odpovídající podílu neoprávněně použitých prostředků ES jsou FÚ převáděny ve smyslu § 44a zákona č. 218/2000 Sb. na zvláštní účet PA pro vyrovnávání kurzových rozdílů a příjem odvodů. Informace o částkách vymáhaných a vracených prostřednictvím FÚ evidované v IS CEDR bude MA moci získat prostřednictvím elektronické dotazovací služby.

PA zajistí, aby takto vymožené částky byly převedeny v kurzu Evropské komise stanoveném předpisy ES na „účet PA“¹⁴.

5. MONITOROVÁNÍ

5.1 MONITOROVACÍ SYSTÉM STRUKTURÁLNÍCH FONDŮ

Proces monitorování je realizován prostřednictvím informačních systémů, které zajišťují sběr, ukládání a dostupnost všech relevantních dat pro MA a IB, i pro zajištění správných funkcí

týkající se způsobilosti financovaného projektu a tuto chybu ještě před poskytnutím prostředků opraví. V tomto posledně uvedeném případě nedochází k faktickému neoprávněnému použití prostředků.

¹³ FR může částku uhradit dobrovolně na účet FÚ, pokud se na něj vztahuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

¹⁴ Účet PA – viz kap. 9.1.2

PA. Informační systémy zajišťují informace potřebné pro finanční monitorování při respektování zásad vycházejících z nařízení Komise ES.

Monitorování prostředků SF/CF je prováděno v rámci systému MSSF-CENTRAL. Na základě usnesení vlády č. 148/2001 ze dne 14. února 2001 byla odpovědnost za zabezpečení řízení projektu „Monitorovací systém strukturálních fondů v České republice“ uložena Ministerstvu pro místní rozvoj. Kromě centrálního informačního systému MSSF-CENTRAL (gesci OSMS MMR) existují IS IB (MONIT, ISOP, SAP, SC-OPI; tyto IS IB jsou v gesci jednotlivých MA), z kterých musí být zajištěna vzájemná propojenost s MSSF-CENTRAL, a aplikace pro podporu žadatele o finanční prostředky např. BENEFIT. Centrální systém slouží pro plánování rozvoje, shromažďování údajů o věcném i finančním monitoringu programů a projektů, evidenci programů, monitorování hodnot ukazatelů v rámci jednotlivých programů a vytváření tiskových výstupů pro nejrůznější uživatele. MSSF-CENTRAL tak plní funkci monitorování pomoci na úrovni MA. IS MONIT je nástrojem pro zajištění výkonných činností při načítání žádostí, výběru, realizaci a monitorování projektů realizovaných IB v rámci programu. Je primárním místem, kde vznikají a jsou ukládány prvotní doklady a veškeré údaje o projektech.

MSSF-CENTRAL je centralizovaným monitorovacím systémem, který jsou povinny používat:

1. MA-CSF;
2. všechny MA všech forem pomoci;
3. vybrané IB řídicích orgánů a IB-CF na základě nařízení MA.

Jednotlivé MA a příslušné IB jsou povinny zajistit si napojení na MSSF-CENTRAL. Na úrovni MA je prostřednictvím MSSF-CENTRAL zajištěno propojení na systém VIOLA SF/CF.

IB pro implementaci programů/projektů mohou pro svoji potřebu používat vlastní SW vybavení, které je kompatibilní s MSSF-CENTRAL, kterému předávají předem definovaná data. V případě, že tento systém není na IB implementován, je používán IS MONIT. V případě, že IB používá jiný systém než IS MONIT, MA jsou zodpovědné za zajištění přenosu dat do MSSF-CENTRAL na základě technologie XML dle požadavků MSSF-CENTRAL, včetně zajištění veškerých údajů uvedených na elektronických formulářích pro FB/FR.

MA musí zajistit, že všechny realizované projekty spolufinancované z prostředků EU jsou evidovány v MSSF-CENTRAL. Z MSSF-CENTRAL jsou požadovaná data prostřednictvím vybudovaných rozhraní formátu XML předávána do uvedených systémů MF, pro něž je MSSF-CENTRAL zdrojem dat o spolufinancovaných projektech.

Pro účely ověřování integrity dat ve VIOLA SF/CF a MSSF-CENTRAL mají pracovníci PA zajištěn přístup pro čtení do MSSF-CENTRAL.

MA, resp. IB jsou povinny zajistit, že jsou od FB/FR získána všechna data potřebná pro systémy MSSF-CENTRAL, VIOLA SF/CF, ISPROFIN a CEDR. V případě předávání dat do ISPROFIN může MA využít způsob přenosu přes resortní ISPROFIN. V případě přebírání informací z IS CEDR je nezbytné zajistit, aby bylo naplněno ustanovení § 24 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Informace o kontrolovaných projektech z IS CEDR může přebírat pouze poskytovatel dotace, který bude mít nainstalovanou dotazovací službu a je tyto informace oprávněn získávat.

Pro účely výkonu činností CHU, interního auditu a kontroly vzorku projektů mají zaměstnanci těchto útvarů zajištěn přístup do MSSF-CENTRAL.

5.2 VAZBA MSSF-CENTRAL NA VIOLA SF/CF

Informační systém VIOLA SF/CF, který je v gesci PA, zajišťuje účtování o prostředcích finanční pomoci ze SF a CF v České republice v rámci PA. Eviduje veškeré účetní transakce, na jejichž základě se získává přehled o platbách v rámci jednotlivých fondů/programů/projektů. Udržuje přehled o stavu bankovních účtů, pohledávkách a závazcích případně o dalších účetních operacích. Veškeré operace se týkají prostředků na účtech PA. Sledované účetní případy se účtují podvojnými zápisy.

Nezbytnou součástí systému monitorování SF/CF je rozhraní umožňující komunikaci mezi VIOLA SF/CF a MSSF-CENTRAL. Jeho prostřednictvím jsou do VIOLA SF/CF předávána data o jednotlivých programech a projektech a zpětně jsou z VIOLA SF/CF předávána do MSSF-CENTRAL data o uskutečněných platbách.

V rámci systému MSSF-CENTRAL jsou pak alokace programů a rozpočty projektů evidovány v českých korunách i v eurech, a to v přepočtu dle měsíčních kursů stanovených Evropskou komisí (kurs platný ke dni účinnosti schválení programu). Finanční údaje o programech a projektech (alokace, rozpočty, žádosti o proplacení a další) jsou z MSSF-CENTRAL předávány do VIOLA SF/CF v českých korunách, v eurech, případně v obou měnách. Informace o uskutečněných platbách jsou z VIOLA SF/CF předávány do IS MSSF-CENTRAL taktéž v českých korunách i v eurech. Pro přepočet ekvivalentu výše žádosti FB/FR v eurech se použije oficiální kurz Evropské komise platný k datu zaúčtování souhrnné žádosti na PA, ve které je žádost FB/FR zahrnuta.

5.3 ZASÍLÁNÍ DAT DO EVROPSKÉ KOMISE

Pro monitoring a agregaci finančních dat z členských států provozuje Evropská komise vlastní informační systém „Structural Funds Common Database“ (dále jen „SFC“). Tento systém využívají příslušná generální ředitelství Evropské komise pro finanční řízení a monitoring prostředků poskytovaných v rámci SF a CF. Členské státy mají systém k dispozici zejména pro informativní účely, nicméně v rámci systému SFC je realizováno rozhraní, jež umožňuje odesílání standardizovaných finančních tabulek týkajících se SF a CF z členských států do Evropské komise elektronickou cestou. V případě České republiky je toto rozhraní realizováno ze systému MSSF-CENTRAL pomocí automatizovaného přenosu po autorizaci příslušných dat.

Útvar MMR zodpovědný za realizaci a funkčnost MSSF-CENTRAL dohodne se zástupci Evropské komise technické podmínky, obsah a formát dat, jež budou zasílána do informačního systému SFC. Data budou před odesláním z MSSF-CENTRAL do tohoto systému autorizována analogicky s postupy schvalování tištěné verze příslušných dokumentů. V případě, že je daný dokument schvalován také PA, umožňuje MSSF-CENTRAL kontrolu, autorizaci a případnou úpravu příslušných dat zodpovědným pracovníkem PA.

Údaje v systému SFC nesmí být žádným subjektem přímo zadávány či aktualizovány bez schválení MA CSF a PA.

ČÁST II: STRUKTURÁLNÍ FONDY

Právo na prostředky ze SF v rámci *Cíle 1* mají projekty realizované v regionech NUTS II¹⁵, a v rámci *Cílů 2 a 3* regiony NUTS III¹⁶, které splňují požadavky příslušné legislativy ES¹⁷. Projekty jsou v rámci SF realizovány na decentralizovaném základě, což v praxi znamená, že není nutné jejich schválení Evropskou komisí. Konečnou odpovědnost za výběr projektů má MA.

6. OMEZENÍ PRO VYUŽÍVÁNÍ PROSTŘEDKŮ

Při financování jednotlivých opatření musí být splněny následující podmínky:

1. jednotlivé opatření může být financováno pouze z jednoho SF;
2. jednotlivé opatření může čerpat prostředky ze SF pouze v rámci jedné z forem pomoci (OP, SPD nebo CIP) ze SF předložené v rámci jednotlivých cílů stanovených v čl. 1 nařízení Rady (ES) č. 1260/1999;
3. žádný projekt nesmí čerpat prostředky současně z příspěvku poskytnutého ze SF pro financování OP nebo SPD v rámci cílů 1, 2 nebo 3 a prostředků poskytnutých ze SF pro financování CIP;
4. žádný projekt nesmí čerpat prostředky současně z příspěvku poskytnutého ze SF v rámci cílů 1, 2 nebo 3 a prostředků poskytnutých v rámci *EAGGF-záruční sekce*;
5. žádný projekt nesmí čerpat prostředky současně z příspěvku poskytnutého ze SF v rámci CIP a *EAGGF-záruční sekce*;
6. žádný projekt nesmí čerpat prostředky současně z různých opatření, a to ani v rámci téhož programu;
7. žádný projekt nesmí čerpat prostředky současně z příspěvku ze SF a CF; žádný projekt nesmí být podpořen jiným finančním nástrojem EU ani z jiných národních veřejných zdrojů, s výjimkou stanoveného spolufinancování.

6.1 PROHLÁŠENÍ O BEZDLUŽNOSTI

Základní podmínkou pro přidělení dotace ze SF/CF je bezdlužnost FB/FR (žadatele) vůči orgánům veřejné správy, tzn. skutečnost, že FB/FR 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 financovaných ze SF/CF vůči orgánům, které prostředky z těchto fondů poskytují). Toto se dokládá čestným prohlášením ze strany FB/FR (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 EU za bezdlužný. Toto čestné prohlášení předloží FB/FR (žadatel) spolu se žádostí o financování projektu ze SF/CF poskytovateli prostředků.

¹⁵ Jedná se o těchto 7 regionů soudržnosti: Střední Čechy, Jihozápad, Severozápad, Severovýchod, Jihovýchod, Střední Morava a Moravskoslezsko. Region „Praha“ nárok na prostředky v rámci *Cíle 1* nemá.

¹⁶ Regiony NUTS III odpovídají struktuře krajů.

¹⁷ Zejména nařízení Rady (ES) č. 1260/1999, s účinností od 1.5.2004, ve znění Smlouvy o přistoupení ČR k EU (příloha II, část 15 – Regionální politika a koordinace strukturálních nástrojů, bod 2).

7. POVINNOSTI ŘÍDÍCÍCH ORGÁNŮ SF

7.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁN RÁMCE PODPORY SPOLEČENSTVÍ

MA-CSF vykonává zejména následující činnosti:

1. vypracovává Národní rozvojový plán a koordinuje činnosti související s přípravou OP;
2. koordinuje vyjednávání s Evropskou komisí o CSF;
3. koordinuje a monitoruje implementaci CSF;
4. zodpovídá za účinnost a správnost řízení CSF;
5. poskytuje metodickou pomoc jednotlivým MA při tvorbě jejich řídicích a kontrolních systémů;
6. vypracovává a předkládá roční a závěrečné zprávy o implementaci CSF. Kopii zpráv předává PA a CHU;
7. zajišťuje plnění povinností týkajících se informovanosti a publicity na úrovni CSF.

7.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁNY OP, SPD A CIP

MA vykonává zejména následující činnosti:

1. zodpovídá za vypracování příslušného programového dokumentu v termínech, které stanoví:
 - a) pro OP v rámci cíle 1 MA-CSF;
 - b) pro SPD v rámci cílů 2 a 3 a CIP Evropská komise;
2. zodpovídá za implementaci programu a plnění stanovených cílů;
3. zodpovídá za efektivní a správné řízení programu, zejména pak za:
 - a) vytvoření systému získávání spolehlivých finančních a statistických informací týkajících se implementace programu pro účely monitorování a hodnocení;
 - b) implementaci programového dodatku;
 - c) vypracování roční zprávy o implementaci programu a její předání Evropské komisi po schválení této zprávy Monitorovacím výborem pro příslušný program do šesti měsíců od konce každého kalendářního roku. Kopie schválených zpráv předává PA a útvaru pro CHU;
 - d) zajišťování ex-ante hodnocení programu a spolupracuje na ex-post hodnocení programu;
 - e) organizování hodnocení programu v polovině programovacího období¹⁸;
 - f) zadávání a sběr dat do IS MONIT (ISOP, SAP či jiného IS) a jejich přenos ve spolupráci s OSMS MMR do MSSF-CENTRAL včetně jejich kontroly;
 - g) nastavení řídicích a kontrolních systémů tak, aby byla zabezpečena průkaznost dat a vymahatelnost neoprávněně poskytnutých prostředků;

¹⁸ Neplatí pro období 2004-2006.

4. ověřuje reálnost, uznatelnost a správnost výdajů uskutečněných FB/FR; žádá útvar pro winding-up o vydání prohlášení při ukončení pomoci;
5. zodpovídá za zajištění financování programu. Musí zajistit, aby v jeho rozpočtové kapitole byly na daný rok rozpočtovány požadované prostředky, a dále monitoruje prostřednictvím MSSF-CENTRAL, zda jsou u konkrétních projektů jednotlivé zdroje spolufinancování poskytovány FB/FR;
6. zodpovídá za úpravu programového dodatku v souladu s rozhodnutím příslušného MC, aniž by se změnila celková částka poskytnutá ze SF na příslušnou prioritu;
7. navrhuje realokace prostředků mezi opatřeními v rámci jednotlivých priorit u příslušných OP/SPD/CIP;
8. zajišťuje monitorování a hodnocení implementace programu přímo u FB/FR;
9. vede centrální evidenci nesrovnalostí;
10. formou měsíčního hlášení po zjištění nesrovnalosti a souhrnně čtvrtletně informuje PA, pracovníka sítě AFCOS a CHU o nesrovnalostech vzniklých při implementaci programu (včetně způsobu řešení dříve identifikovaných nesrovnalostí);
11. zajišťuje přijímání žádostí o projekty od FB/FR a schvaluje projekty;
12. uzavírá písemné dohody o delegování pravomocí s IB, resp. delegaci zajišťuje jinými písemnými právními akty;
13. rozhoduje o případném zapojení IB do systému implementace a rozsahu pravomocí na ně delegovaných;
14. zodpovídá za dodržování předpisů ES, zejména pak za:
 - a) financování pouze uznatelných výdajů;
 - b) soulad s politikou EU v oblasti životního prostředí;
 - c) dodržování rovných příležitostí pro ženy a muže;
 - d) dodržování pravidel hospodářské soutěže a zadávání veřejných zakázek;
 - e) dodržování požadavků na publicitu;
15. navrhuje opravy financování v případě zjištění porušení povinností vyplývajících z právních předpisů (viz bod 14), nebo v případě, že takovéto porušení předpisů zjistí některý kontrolní orgán, podle nařízení Komise (ES) č. 448/2001;
16. zavádí a udržuje řídicí a kontrolní systém v souladu s požadavky Evropské komise, příslušné legislativy ES a ČR (viz část V);
17. provádí finanční kontrolu u IB a FB (viz část V);
18. zasílá požadované dokumenty PA a CHU;
19. zajišťuje archivaci všech dokumentů vztahujících se k programu po dobu stanovenou předpisy ES a ČR¹⁹;
20. z MSSF-CENTRAL vystavuje ve stanovených termínech Souhrnnou žádost, kterou předkládá PA;

¹⁹ Veškeré dokumenty související s realizací projektu by FB měl uchovávat zejména s ohledem na § 44a odstavce 8 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

21. z MSSF-CENTRAL generuje výkazy výdajů, které jsou podkladem pro provedení certifikace. K těmto výkazům přikládá prohlášení, že při financování byla dodržena omezení stanovená v kap. 6. Výkazy souběžně autorizuje v elektronické podobě v MSSF-CENTRAL, čímž umožní následnou autorizaci PA před odesláním dat do Evropské komise (systém SFC);
22. reaguje na připomínky a doporučení Evropské komise;
23. zajišťuje, aby řídicí a kontrolní systém splňoval podmínky pro poskytnutí požadovaných údajů pro dostatečný audit trail (příloha I nařízení Komise (ES) č. 438/2001).

Vedoucí zaměstnanec útvaru MA zajistí vypracování podpisových vzorů pro účely podepisování souhrnných žádostí předávaných PA a předá PA potvrzené kopie těchto vzorů. Obdobně postupuje IB, na který MA delegoval činnosti související s vystavováním souhrnných žádostí předkládaných PA.

8. ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Dotace z Národního fondu (dále jen „NF“) se v souladu s úpravou zákona č. 218/2000 Sb. (§ 37), o rozpočtových pravidlech, poskytuje na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace, které obsahuje náležitosti stanovené v § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, zejména označení příjemce dotace 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 k financování z prostředků SF/CF, rozčlenění poskytovaných prostředků dle § 44 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a den vydání rozhodnutí.

Rozhodnutí je vydáváno na dobu uskutečňování daného projektu. Rozhodnutí vydává příslušné ministerstvo, do jehož působnosti spadá daný projekt, a které rozhoduje o poskytnutí dotace z NF (dále jen „poskytovatel dotace“). Příslušné ministerstvo konzultuje znění vzorových rozhodnutí s PA.

Je-li součástí daného projektu/programu financování ze SR v rámci programů reprodukce majetku dle vyhlášky č. 231/2005 Sb., o účasti SR na financování programů reprodukce majetku (rozhodující pro posuzování je účast prostředků SR na financování příslušných programů, v rámci nichž jsou financovány i aktivity ze SF/CF), vydává se vedle registrace akce (registrační list) i Rozhodnutí o účasti SR na financování akce/Rozhodnutí o financování akce, jež musí splňovat i náležitosti stanovené v § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech²⁰, tzn. musí také obsahovat podmínky užití prostředků. Tzn. v jednom rozhodnutí budou stanoveny podmínky jak pro prostředky ze SR, tak z EU (resp. z NF).

Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce obsahuje mimo jiné následující:

1. vymezení účelu ve struktuře *priorita, opatření, projekt* (podrobný popis uvádí technická a finanční příloha);
2. harmonogram plnění (datum zahájení a ukončení projektu, způsob změn harmonogramu plnění);

²⁰ 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.

3. popis uznatelných výdajů (zásady, vyčíslení předpokládaných příjmů, apod.);
4. výše pomoci ze SF (% určení dotace ze SF a stanovení maximální částky, která může být ze SF vyplacena. Nedoporučuje se závazně uvádět rozpis dílčích plateb na jednotlivé roky);
5. platební podmínky (způsob a mezní harmonogram proplácení prostředků ze SF);
6. podmínka pro FB/FR, že se podrobí kontrolám ze strany MA, IB, CHU, FÚ, NKÚ, PA, Evropské komise a Evropského účetního dvora, 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 FB/FR vést účetnictví podle kap. 4.9, aby bylo možno vykázat zaúčtování účetních případů související s jednotlivými projekty, resp. stanovení povinností FB/FR vést daňovou evidenci rozšířenou o dodatečné požadavky podle kap. 4.9. FB/FR musí být schopen průkazně vše dokladovat dle relevantních nařízení Komise (ES) při následných kontrolách a auditech;
8. způsob monitorování (vzájemné informování, archivace dokumentů, způsob provádění kontrol, apod.);
9. podmínky pro pozastavení plateb, popř. zpětný odvod prostředků, jsou-li porušeny podmínky rozhodnutí;
10. ustanovení týkající se požadavků na publicitu a pravidla hospodářské soutěže (dodržování předpisů při zadávání veřejných zakázek – vhodné je, je-li to možné, uvést přesný odkaz na zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, dle kterého má FB/FR postupovat, regulérnost veřejné podpory, ochrana 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 indikátorů, apod.);
12. uložení povinnosti FB/FR uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy ES a ČR;
13. povinnost FB informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu;
14. povinnost FB/FR akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace SF;
15. podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí dotace (např. zachování výsledků projektu);
16. poskytovatel dotace zváží, zda-li v rozhodnutí uvede i omezení převoditelnosti výsledku projektu, omezení možnosti zřídit k výsledku projektu zástavní právo, povinné pojištění projektu;
17. jsou-li prostředky poskytovány IB/FB, který prostředky dále přerozděluje, je nezbytné, aby v rozhodnutí byl tento subjekt zavázán, aby stanovené podmínky promítl i do právních aktů, jimiž prostředky poskytuje FR;

18. povinnost FB 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 NF, po případě v souladu s vyhláškou č. 231/2005 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku²¹;

19. číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v IS MSSF-CENTRAL.

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 MA. 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 dotace a poskytovatele dotace, a účel, na který je dotace poskytována. Při změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace zůstává původní Rozhodnutí nadále v platnosti s tím, že stanoví rozsah změny a závaznost původního rozhodnutí 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.

V případě Rozhodnutí o financování akce, může poskytovatel dotace měnit rozhodnutí v souladu s § 16 vyhlášky č. 231/2005 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, s daným programem a příslušnými manuály, a to na základě neprodleného oznámení FB, že není schopen zabezpečit realizaci akce v souladu s obsahem rozhodnutím, a současně na základě návrhu FB 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 FB 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.

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.

Při poskytování prostředků NF prostřednictvím státních fondů se výše uvedené aplikuje obdobně.

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

V případě, že FB/FR je organizační složka státu (dále jen „OSS“), vydá MA písemný právní akt o převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů, v němž stanoví podmínky pro čerpání prostředků.

8.1 PŘECHODNÉ USTANOVENÍ PRO UZAVÍRÁNÍ SMLUV O FINANCOVÁNÍ

V případě, že poskytovatel dotace na základě svých již dříve navržených postupů vydával rozhodnutí a současně uzavíral s FB/FR smlouvu o financování, ve které stanovil pro FB/FR

²¹ V případě, že je vydáváno Rozhodnutí o financování akce dle vyhlášky č. 231/2005 Sb., finanční vypořádání prostředků ze SR a prostředků z NF se provede dohromady, avšak v souladu se zákonem o státním rozpočtu ČR na příslušný rok.

podmínky poskytnutí dotace, a která je nedílnou součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce, bylo možné takové smlouvy uzavírat maximálně do 2 měsíců ode dne platnosti verze Metodiky s platností od 1.7.2005, tj. do 30.8.2005. Po této lhůtě je nutné, aby poskytovatel dotace vydával pouze Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce, ve kterém stanoví podmínky poskytnutí dotace.

Pokud bylo vydáno rozhodnutí v době platnosti dřívější verze této Metodiky (do 30.6.2005), které předpokládá pozdější uzavření smlouvy o financování, je možné takové smlouvy o financování uzavřít v termínu stanoveném v rozhodnutí.

Smlouva o financování je uzavírána nad rámec zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.²²

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 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.

9. FINANČNÍ TOKY STRUKTURÁLNÍCH FONDŮ

Finanční toky SF probíhají na 3 základních liniích:

1. Evropská komise stanoví celkový objem svého závazku na program a programovací období. Po schválení programu zašle České republice na účet MF, ke kterému má dispoziční oprávnění PA, zálohovou platbu (tzv. „payment on account“);
2. Evropská komise zasílá průběžné platby a závěrečnou platbu České republice na účet MF, ke kterému má dispoziční oprávnění PA, na základě žádostí doložených certifikací;
3. PA provádí platby prostředků SF/CF předfinancovaných ze SR na příjmový účet rozpočtové kapitoly.

PA spravuje pouze prostředky SF. Veškeré platby z a do Evropské komise probíhají v eurech. Prostředky připsané na účet PA pro určitý program nelze použít pro platby jiného programu.

9.1 FINANČNÍ TOKY MEZI EVROPSKOU KOMISÍ A ČESKOU REPUBLIKOU

Jedná se o finanční toky probíhající mezi Evropskou komisí a MF, resp. PA.

9.1.1 STANOVENÍ ZÁVAZKU (ALOKACE) EU

Příspěvek ze SF na jednotlivé programy je stanoven v CSF/SPD/CIP jako víceletý závazek EU po dobu trvání programovacího období.

Závazek EU je transformován do ročních rozpočtových závazků EU. Roční závazek musí být Českou republikou vyčerpán do konce druhého roku, který následuje po roce přijetí závazku.

Závazek EU je rozčleněn podle jednotlivých SF a jednotlivých programů.

²² Poskytovatel dotace musí vzít v úvahu, že smlouva je uzavírána nad rámec zákona č. 218/2000 Sb., a s tím spojené právní důsledky.

9.1.2 ZÁLOHOVÁ PLATBA (TZV. PLATBA NA ÚČET)

Zálohovou platbu poskytne Evropská komise České republice po vydání rozhodnutí k danému programu. PA sdělí v dostatečném předstihu příslušnému orgánu Evropské komise údaje o bankovním účtu, na který bude převod prostředků proveden.

Evropská komise převede zálohovou platbu na běžný účet PA zřízený u ČNB (dále jen „účet PA“), jehož majitelem je MF. Výše zálohové platby činí:

1. 10% z celkového příspěvku SF na program (tato platba byla provedena v roce 2004);
2. 6% z celkového příspěvku SF na program (tato platba byla provedena v roce 2005).

Po obdržení zálohové platby musí být veškeré následující požadavky na financování ze SF (tj. průběžné platby a závěrečná platba) zasílané Evropské komisi založeny na certifikovaných uskutečněných výdajích.

Není-li Evropské komisi zaslána žádná žádost o průběžnou platbu do 18 měsíců od rozhodnutí Evropské komise provést výplatu zálohové platby, musí být tato zálohová platba vrácena zpět Evropské komisi.

PA použije prostředky ze zálohové platby pro účely financování výdajů uskutečněných FB/FR v souvislosti s implementací daného programu.

Platba na účet může být rovněž použita k doplnění prostředků fondu vytvořeného podle pravidel č. 8 nebo 9 nařízení Komise (ES) č. 1685/2000, na účtu MA u FB.

9.1.3 PRŮBĚŽNÉ PLATBY

PA žádá Evropskou komisi o doplnění zůstatku na příslušném účtu PA zpravidla třikrát ročně. Poslední žádost o průběžnou platbu v kalendářním roce musí být doručena Evropské komisi do 31. října.

Žádost o průběžnou platbu zasílá PA po provedení certifikace.

Průběžné platby vyplácí Evropská komise do 2 měsíců po obdržení žádostí o platbu a certifikátu.

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

9.1.4 ZÁVĚREČNÁ PLATBA

Tato platba může být vyplacena, předloží-li PA Evropské komisi:

1. certifikované prohlášení o uskutečněných výdajích do 6 měsíců ode dne konečného termínu pro provádění plateb;
2. závěrečnou zprávu o implementaci daného programu, kterou vypracuje příslušný MA a Evropská komise tuto zprávu schválí;
3. prohlášení při ukončení pomoci s kladným výrokem, které vypracuje útvar pro winding-up.

9.1.5 VRACENÍ PROSTŘEDKŮ DO ROZPOČTU EU

Prostředky poskytnuté ze SF se vrací do rozpočtu EU v případě, že:

1. zálohová platba nebyla využita. Prostředky obdržené z EU v rámci zálohové platby se považují za nevyužité, nebyla-li v průběhu 18 měsíců ode dne schválení příspěvku

ze SF Evropskou komisí zaslána Evropské komisi žádná žádost o platbu. Případně vzniklé úroky alokuje PA v rámci daného programu;

2. byly nesprávně využity, tzv. nesrovnalosti.

PA nemusí vrátit nesprávně využitě prostředky do rozpočtu EU v případě, že:

- a) nesrovnalost byla zjištěna a odstraněna na národní úrovni, *a*
- b) MA podnikl kroky směřující k tomu, aby se obdobné nesrovnalosti v budoucnu nevyskytly.

Nesprávně využitě prostředky, které byly vráceny PA, a které nebyly vráceny Evropské komisi, mohou být realokovány v rámci příslušného programu, u něhož k nesrovnalosti došlo. Bez svolení MC však nelze použít tyto prostředky pro financování jiných opatření. Bez svolení Evropské komise nelze použít tyto prostředky pro financování jiných priorit či programů.

MA zajistí, že se příspěvek ze SF znovu nepoužije pro akce, které byly předmětem opravy financování. V případě, že byla provedena oprava financování z důvodu systémové chyby, nesmí se příspěvek fondů znovu použít pro akce, u nichž došlo k této systémové chybě.

Vracení nevyužitých a nesprávně použitých prostředků poskytnutých ze SF Evropské komisi provádí PA:

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 Evropské komisi.

PA na základě platebních výměrů FÚ 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.

PA vypracovává roční zprávu o částkách, které mají být k datu vypracování této zprávy vráceny, ale k jejichž vrácení dosud nedošlo. Tato zpráva je přílohou čtvrté čtvrtletní zprávy o nesrovnalostech, v souladu s nařízením Komise (ES) č. 1681/94.

9.2 FINANCOVÁNÍ PROJEKTŮ STRUKTURÁLNÍCH FONDŮ

Systém finančních toků SF je založen na principu předfinancování žádostí FB/FR z prostředků SR a následného zpětného proplacení prostředků SF na příjmové účty příslušných kapitol SR z účtu PA.

Platby FB/FR probíhají formou ex-post plateb (zpětné proplacení FB/FR již uskutečněných výdajů) či formou ex-ante plateb (formou zálohy poskytnuté FB/FR ze SR na realizaci projektu). Rozhodnutí o formě plateb FB/FR v rámci jednotlivých OP je plně v kompetenci příslušného MA, resp. IB ve spolupráci se správcem příslušné kapitoly SR.

9.2.1 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PROSTŘEDKŮ ZE SR KONEČNÝM PŘÍJEMCŮM/KONEČNÝM UŽIVATELŮM

FB zasílá žádost o proplacení výdajů projektu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků SF, příslušnému MA (prostřednictvím IB, je-li součástí implementační struktury) 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 proplacení výdajů projektu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). IB provede kontrolu její věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje osvědčení o provedené práci. Žádost o proplacení výdajů projektu a osvědčení o provedené práci jsou poté postoupeny MA.

MA provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o proplacení výdajů projektu a osvědčení o provedené práci a vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. MA žádost o proplacení výdajů projektu spolu s osvědčením o provedené práci a potvrzením o schválení a příkazem k proplacení předá správci kapitoly SR, resp. finančnímu útvaru realizujícímu platby z prostředků SR.

Správce kapitoly SR následně prostřednictvím finančního útvaru realizujícího platby ze SR plní finanční závazky vyplývající z Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce, tj. převádí prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků SF, na účet FB/FR. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Jakmile je převod na účet FB/FR proveden a doložen výpisem z účtu, vystavuje MA ve stanovených termínech z MSSF-CENTRAL souhrnnou žádost o převod prostředků SF na příjmový účet kapitoly SR, kterou předkládá PA.

PA provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji ve VIOLA SF/CF a po schválení ji zaúčtuje ve VIOLA SF/CF. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem FB/FR přiřazen kurz Evropské komise pro přepočtení korunové hodnoty žádostí předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PA následně do pěti pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu na příjmový účet kapitoly SR.

9.2.2 PROVÁDĚNÍ EX-ANTE PLATEB PROSTŘEDKŮ ZE SR KONEČNÝM PŘÍJEMCŮM/KONEČNÝM UŽIVATELŮM

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce plní správce kapitoly SR, resp. finanční útvar resortu finanční závazky vyplývající z uvedeného rozhodnutí, tj. převádí prostředky ze SR určené na předfinancování projektů, které mají být kryty z prostředků SF, na účet FB/FR. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

FB následně zasílá žádost o proplacení výdajů projektu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků SF, příslušnému MA (prostřednictvím IB, je-li součástí implementační struktury) 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 proplacení výdajů projektu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). IB provede kontrolu její věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje osvědčení o provedené práci. Žádost o proplacení výdajů projektu a osvědčení o provedené práci jsou poté postoupeny MA.

V případě jejich schválení MA vystavuje ve stanovených termínech z MSSF-CENTRAL souhrnnou žádost o převod prostředků SF na příjmový účet kapitoly SR, kterou předkládá PA.

PA provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji ve VIOLA SF/CF a po schválení ji zaúčtuje ve VIOLA SF/CF. V rámci procesu zaúčtování je

jednotlivým žádostem FB/FR přiřazen kurz Evropské komise pro přepočet korunové hodnoty žádostí předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PA následně do pěti pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu na příjmový účet kapitoly SR.

9.2.3 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB KONEČNÝM PŘÍJEMCŮM/KONEČNÝM UŽIVATELŮM (OSS, PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘÍZENÉ OSS, STÁTNÍ FONDY)

FB zasílá žádost o proplacení výdajů projektu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků SF příslušnému MA (prostřednictvím IB, je-li součástí implementační struktury) ve lhůtách, které jsou stanoveny v Rozhodnutí o poskytnutí dotace²³/Rozhodnutí o financování akce (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o proplacení výdajů projektu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisem z účtu).

IB provede kontrolu žádosti o proplacení výdajů projektu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě těchto kontrol IB vystavuje osvědčení o provedené práci. Žádost o proplacení výdajů projektu a osvědčení o provedené práci je poté postoupena MA.

MA provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o proplacení výdajů projektu a osvědčení o provedené práci a vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. MA žádost o proplacení výdajů projektu spolu s osvědčením o provedené práci a potvrzením o schválení a příkazem k proplacení předá správci kapitoly SR, resp. finančnímu útvaru realizujícímu platby z prostředků SR.

Další postup je alternativní v závislosti na charakteru FB/FR:

- a) v případě, že se jedná o projekt, kde FB/FR je OSS, či příspěvková organizace zřízená OSS, tj. již úhrada samotných faktur zhotoviteli probíhá z prostředků SR²⁴, MA po obdržení a schválení žádosti o proplacení výdajů projektu a osvědčení o provedené práci vystavuje ve stanovených termínech z IS MSSF-CENTRAL souhrnnou žádost o platbu, kterou předá PA.

PA provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji ve VIOLA SF/CF a po schválení ji zaúčtuje ve VIOLA SF/CF. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem FB přiřazen kurz Evropské komise pro přepočet korunové hodnoty žádostí předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PA následně do pěti pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu na příjmový účet kapitoly SR.

- b) v případě, že se jedná o projekt, kde FB/FR 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 ze SF, na účet FB/FR.

²³ V případě, že FB/FR je OSS, vydá MA, popř. IB písemný právní akt o převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů, v němž stanoví podmínky pro čerpání prostředků.

²⁴ V případě, že FB 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 MA. Pokud příjmy a výdaje takto nebyly narozpočtovány, ale jsou narozpočtovány pouze u MA, do jehož působnosti nepatří tito FB, je nutné provést rozpočtové opatření, při kterém budou zvýšeny příjmy a výdaje kapitoly SR, do jejíž působnosti patří FB, a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje MA.

Jakmile je uvedený převod ze SR na účet FB/FR proveden a doložen výpisem z účtu, vystavuje MA ve stanovených termínech v IS MSSF-CENTRAL souhrnnou žádost, kterou předá PA.

PA provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji ve VIOLA SF/CF a po schválení ji zaúčtuje ve VIOLA SF/CF. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem FB přiřazen kurz Evropské komise pro přepočtení korunové hodnoty žádostí předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PA následně do pěti pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu na příjmový účet kapitoly SR.

9.2.4 PROVÁDĚNÍ PLATEB PROSTŘEDKŮ ZE SR NA POSKYTOVÁNÍ ÚVĚRŮ Z PROSTŘEDKŮ SF

V případě použití prostředků SF na úvěry zasílá FB žádosti o proplacení výdajů projektu ze SF příslušnému MA v intervalech, které stanoví MA (např. měsíčně, čtvrtletně). Žádost musí být doložena výpisy z účtů, na kterých jsou vedeny prostředky určené na poskytování úvěrů FB, přehledem uzavřených smluv o úvěru s jejich výší a zdůvodněním požadované výše platby k doplnění prostředků obrátkového úvěrového fondu. Žádost o proplacení výdajů projektu ze SF s požadovanými doklady (výpisy z účtu MA u FB a zdůvodnění výše platby k doplnění prostředků úvěrového obrátkového fondu) MA ověří a v případě jejího schválení jí předá správci kapitoly SR resp. finančnímu útvaru k provedení platby ze SR. Minimální interval podávání žádosti je jeden měsíc. Čerpání úvěrů FB je prováděno proplácením faktur, nestanoví-li smlouva o úvěru odlišný postup.

V případě proplácení prostředků PA na příjmový účet kapitoly SR se postupuje analogicky jako v kap. 9.2.1.

9.3 OSVĚDČENÍ O PROVEDENÉ PRÁCI

V osvědčení se prokazuje MA, že při implementaci projektu byly dodrženy všechny požadavky týkající se financování ze SF. Osvědčení se přikládá ke každé žádosti FB/FR o proplacení výdajů projektu. Vzorový formulář tohoto osvědčení zpracovává MA-CSF ve spolupráci s PA. Osvědčení zpracovává:

1. FB, v případě, že není zároveň FR;
2. v ostatních případech IB (příp. MA, není-li IB součástí implementační struktury).

Toto osvědčení obsahuje zejména:

1. vymezení programu, priority, opatření a SF, který se podílí na financování projektu;
2. číslo projektu;
3. identifikace FB/FR;
4. finanční plán projektu včetně souhrnu uznatelných výdajů, procentuální míry účasti SF na financování a maximální výše příspěvku ze SF;
5. přehled o minulých osvědčeních;
6. souhrn realizovaných (skutečně vynaložených) výdajů a výdajů požadovaných k proplacení;
7. přehled o uskutečněných kontrolách na místě (termín kontrol, kontrolované osoby a kontrolní orgány, zaměření kontrol, výsledky kontrol, přijatá opatření);
8. analýzu výdajů a předložených dokladů (reálnost a oprávněnost výdajů, ověření

uznatelnosti výdajů, soulad s finančním plánem uvedeným v MSSF-CENTRAL, apod.);

9. analýzu případných příjmů vygenerovaných během realizace projektu (zda výše příjmů přesáhla původně předpokládanou výši a pokud ano, zda došlo k příslušné úpravě výše výdajů uznatelných k proplacení z prostředků EU);
10. soulad s politikami EU (životní prostředí, rovné příležitosti pro ženy a muže, pravidla volné soutěže, veřejné zakázky, dodržení pravidel publicity, apod.);
11. prohlášení, že MA (resp. IB) obdržel všechny požadované doklady a že proto navrhuje proplacení uvedené částky;
12. razítko MA (resp. IB) a podpis odpovědného pracovníka.

V případě financování úvěrů nebo poskytování záruk podle pravidel č. 8 a 9 nařízení Komise (ES) č. 1685/2000 se výše uvedené požadavky použijí přiměřeně.

V případě poskytování úvěrů od ČMZRB není osvědčení požadováno.

V rámci financování grantových schémat (resp. globálního grantu) bude vypracováno osvědčení u každého FR.

9.4 POUŽÍVÁNÍ MĚN

Prostředky z Evropské komise zaslané České republice jsou vedeny v eurech. Platby FB/FR se provádějí v českých korunách. Vzniklé kurzové rozdíly vyčísluje a administruje PA dle pravidel stanovených předpisy ES.

Pro účely výkaznictví vůči Evropské komisi použije PA při každé platbě kurz stanovený Evropskou komisí pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PA.

9.5 PŘEDKLÁDÁNÍ ŽÁDOSTÍ O PLATBY EVROPSKÉ KOMISI

PA vypracovává žádosti o platby z EU pro daný program zpravidla třikrát ročně na základě výkazu výdajů vypracovaného příslušným MA. V případě nedostatku prostředků na příslušném účtu PA je možné výjimečně vypracovat, po dohodě s příslušným orgánem Evropské komise, výkaz výdajů častěji. MA předá výkaz výdajů PA na standardizovaném formuláři²⁵ v termínech stanovených po vzájemné dohodě mezi příslušným MA a PA. Výkaz výdajů MA autorizuje také v elektronické podobě v MSSF-CENTRAL, čímž umožní následnou autorizaci PA před odesláním těchto dat do Evropské komise – systému SFC (popis viz kap. 5.3).

Součástí žádosti o průběžnou platbu a závěrečnou platbu je certifikát, kterým PA osvědčuje výši uskutečněných výdajů Evropské komisi, a výkaz uskutečněných výdajů.

PA zpracovává podrobné postupy pro předkládání žádostí o platby Evropské komisi a příjem plateb z Evropské komise. Tyto postupy budou zahrnovat zejména:

1. roční předávání odhadu výdajů na daný a následující rok Evropské komisi;
2. postup při vypracovávání žádostí o platby a jejich předávání Evropské komisi;
3. postup při přijímání plateb z Evropské komise;
4. postup při odvodu nevyužitých prostředků;

²⁵ Příloha č. II nařízení Komise (ES) č. 438/2001.

5. postup při nakládání s kurzovými rozdíly.

Žádosti o průběžnou platbu a závěrečnou platbu je možné zaslat Evropské komisi, jsou-li splněny následující podmínky:

1. Evropské komisi byly předány informace týkající se Programového dodatku, podle čl. 18(3) nařízení Rady (ES) č. 1260/1999;
2. Evropské komisi byla předána Roční zpráva o implementaci podle čl. 37 nařízení Rady (ES) č. 1260/1999. Tuto zprávu vypracovává MA a před jejím předáním Evropské komisi musí být schválena MC příslušného programu;
3. Evropské komisi byla předána *Zpráva o průběžném hodnocení výsledků*²⁶ dosažených při implementaci programu (viz čl. 42 nařízení Rady (ES) č. 1260/1999). Za předložení této zprávy odpovídá MA. Zprávu musí vypracovat nezávislý hodnotitel. Před odesláním zprávy Evropské komisi je nezbytné její schválení v MC.
4. rozhodnutí MA a příslušného MC o dalším financování jsou v souladu s celkovou částkou určenou na financování priorit daného programu z jednotlivých SF;

10. BANKOVNÍ ÚČTY

Prostředky poskytnuté Evropskou unií ze SF České republiky se shromažďují na běžném účtu MF vedeného u ČNB (tzv. „účet PA“). Účet PA je veden v eurech. Z účtu PA na základě souhrnných žádostí provádí PA platby na příjmový účet příslušné kapitoly, která podíl EU předfinancovala. PA dále zřídil u ČNB běžný korunový účet pro vyrovnávání kurzových rozdílů a příjem odvodů. Dispoziční oprávnění k těmto účtům mají zaměstnanci MF určení I. náměstkem ministra financí. Disponovat s účty PA je možné pouze na základě principu dvojího podpisu.

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

²⁶ Mid-term Evaluation. Tato povinnost se nevztahuje na programové období 2004-2006.

ČÁST III: FOND SOUDRŽNOSTI

Finanční řízení a kontrola CF se řídí obdobnými pravidly jako SF, tj. i zde jsou přísně oddělené linie řídicí, platební a kontrolní. Základním rozdílem proti SF však je schvalování jednotlivých projektů Evropskou komisí.

V rámci CF je možné financovat jednotlivé projekty, etapy projektu nebo skupiny projektů vzájemně propojené jednotnou strategií tvořící logický celek.

Minimální hodnota projektu nebo skupiny projektů činí 10 mil. EUR. Ve zvlášť odůvodněných případech může Evropská komise povolit financování projektu nebo skupiny projektů nedosahujících této hranice.

Implementace projektů v rámci CF je centralizována tím způsobem, že odpovědnost za konečný výběr projektu a stanovení výše jeho financování leží na Evropské komisi, která každý projekt schvaluje přijetím zvláštního rozhodnutí publikovaného v *Úředním věstníku EU*. Projekty vybrané k rozhodnutí předkládá Česká republika postupem stanoveným ve Strategii Fondu soudržnosti.

Součástí žádosti o financování projektu v rámci CF je prohlášení FB o bezdlužnosti (viz kap. 6.1) a prohlášení o spolufinancování.

11. ŘÍDÍCÍ ORGÁN CF

Řídícím orgánem CF je MMR, odbor Řídícího orgánu Fondu soudržnosti. Mimo povinnosti stanovené v kap. 4.1.2 je MA-CF zodpovědný zejména za:

1. koordinaci prací na strategii CF a její předložení Evropské komisi;
2. předkládání žádostí o schválení projektu Evropské komisi;
3. průběžné monitorování plnění strategie CF;
4. monitorování plnění fyzických a finančních ukazatelů a stanovených cílů;
5. předkládání zpráv MF (PA a CHU) a Evropské komisi o postupu prací;
6. kontrolu reálnosti vynaložených prostředků vzhledem k uskutečněným pracím;
7. kontrolu dodržování předpisů ES implementačními orgány, zejména pravidel pro zadávání veřejných zakázek, uznatelnost vynaložených prostředků, ochranu životního prostředí a propagaci CF;
8. systém zadávání a sběr dat do IS MONIT (či jiného IS) a jejich přenos ve spolupráci s OSMS MMR do MSSF-CENTRAL včetně jejich kontroly;
9. vytvoření pravidel pro výběr projektů;
10. provádění předběžného výběru projektů;
11. kontrolu Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce a uzavřených smluv o financování projektů s FB;
12. provádění kontrol fyzické realizace projektů;
13. kontrolu žádostí FB o platbu z CF ve spojitosti s přijatými fakturami;

14. vypracovávání výkazů uskutečněných výdajů, které jsou podkladem pro certifikaci uskutečněných výdajů a zasílání žádostí o platby Evropské komisi a jejich předávání PA;
15. kontrolu zajištění spolufinancování projektů z národních zdrojů;
16. uchovávání dokladů souvisejících s implementací jednotlivých projektů po dobu stanovenou předpisy ES a ČR;
17. to, že formou měsíčního hlášení o zjištění nesrovnalosti a souhrnně čtvrtletně informuje PA, pracovníka sítě AFCOS a CHU o nesrovnalostech vzniklých při implementaci projektů (včetně způsobu řešení dříve identifikovaných nesrovnalostí);
18. zavedení a udržování řídicího a kontrolního systému v souladu s požadavky Evropské komise, příslušné legislativy ES a ČR (viz část V);
19. provádění veřejnosprávní finanční kontroly (viz část V);
20. zasílání požadovaných dokumentů CHU.

Před ukončením implementace projektu žádá MA CF s dostatečným předstihem útvar pro winding-up o vydání prohlášení při ukončení projektu.

MA zajistí, že řídicí a kontrolní systém poskytuje požadované údaje pro dostatečný audit trail (příloha I nařízení Komise (ES) č. 1386/2002).

Pro zajištění správného a efektivního výkonu uvedených úkolů vytvoří MA systém koordinace s IB. Systém koordinace s IB je uveden v písemné pracovní dokumentaci MA.

Vedoucí zaměstnanec útvaru IB, na který MA delegoval činnosti související s vystavováním souhrnných žádostí, zajistí vypracování podpisových vzorů pro účely podepisování souhrnných žádostí předávaných PA a předá PA potvrzené kopie těchto vzorů.

12. IMPLEMENTAČNÍ ORGÁNY CF

IB-CF je veřejný nebo soukromý subjekt zodpovědný za organizování výběrových řízení pro projekt financovaný prostřednictvím CF. IB-CF je výslovně uveden v rozhodnutí Evropské komise o poskytnutí pomoci z CF. Každá změna IB-CF, která nastane v průběhu implementace projektu, musí být neprodleně oznámena PA, CHU a Evropské komisi.

13. ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Viz analogicky část II kap. 8 Metodiky.

14. FINANČNÍ TOKY FONDU SOUDRŽNOSTI

Požadavky legislativy ES na systém a Metodiku z rozpočtu EU jsou definovány v nařízení Rady (ES) č. 1164/94²⁷, kterým byl CF založen, a prováděcím nařízením Komise (ES) č. 1386/2002.

²⁷ S účinností od 1.5.2004 ve znění Smlouvy o přistoupení ČR k EU (příloha II, část 15 – Regionální politika a koordinace strukturálních nástrojů, bod 1).

Závazek financovat určitý projekt v rámci CF vzniká dnem nabytí účinnosti rozhodnutí Evropské komise o financování daného projektu. Rozhodnutí Evropské komise je publikováno v *Úředním věstníku EU*.

Systém finančních toků probíhá na 3 základních liniích:

1. stanovení závazku EU a zaslání zálohové platby (tzv. "payment on account") z Evropské komise PA;
2. zasílání průběžných plateb a závěrečná platba z Evropské komise PA na základě žádostí a certifikovaných výdajů;
3. platby prostředků CF předfinancovaných ze SR na příjmové účty kapitol SR.

PA vyplácí pouze prostředky CF. Veškeré platby z a do Evropské komise probíhají v eurech. Není dovoleno převádět prostředky mezi jednotlivými projekty.

14.1 FINANČNÍ TOKY MEZI EVROPSKOU KOMISÍ A ČESKOU REPUBLIKOU

14.1.1 STANOVENÍ ZÁVAZKU EU

Prostředky určené pro financování prostřednictvím CF jsou alokovány Evropskou komisí ve výši specifikované v příslušném rozhodnutí Evropské komise publikovaném v *Úředním věstníku EU*.

Závazek týkající se první roční splátky je přijat po schválení rozhodnutí Evropské komise o financování projektu. Výše dalších ročních závazků stanovuje Evropská komise každý rok do 30. dubna na základě aktualizovaného finančního plánu a odhadu výdajů na běžný rok.

PA má povinnost předložit Evropské komisi aktualizovaný odhad týkající se výdajů na projekty pro běžný a následující rok²⁸. Aby bylo možné zmíněný odhad vypracovat, je nezbytné, aby MA identifikoval, resp. finančně naplánoval, ve spolupráci s IB předpokládanou výši prostředků, které budou potřebné v následujícím roce. MA předloží tento finanční plán PA do 31. března běžného roku.

14.1.2 ZÁLOHOVÁ PLATBA (TZV. PLATBA NA ÚČET)

Výše zálohové platby činí standardně 20% z celkové hodnoty příspěvku CF pro financování daného projektu. Evropská komise může ve svém rozhodnutí stanovit vyšší procento zálohové platby.

U projektů, jejichž hodnota nepřesahuje 50 mil. EUR a jejichž implementace je kratší než 2 roky, může Evropská komise stanovit první výši závazku až do výše 80 % hodnoty schváleného projektu.

Žádost o zálohovou platbu na projekt zasílá PA Evropské komisi po uzavření kontraktů FB se zhotovitelem, jejichž minimální výše odpovídá 20% celkové hodnoty projektu.

Po obdržení zálohové platby musí být veškeré následující požadavky na financování z CF (tj. průběžné platby a závěrečná platba) založeny na certifikovaných uskutečněných výdajích.

PA použije prostředky ze zálohové platby pro účely financování uskutečněných výdajů souvisejících s pomocí z CF. Platby před uskutečněním výdaje (zálohy) FB se z CF neposkytují.

²⁸ Příloha II, čl. C, odst. 2, písm. a) nařízení Rady (ES) č. 1164/94.

Není-li Evropské komisi zaslána žádná žádost o průběžnou platbu do 12 měsíců ode dne zaúčtování příjmu zálohové platby na bankovní účet v účetnictví PA, musí být tato zálohová platba vrácená zpět Evropské komisi.²⁹

14.1.3 PRŮBĚŽNÉ PLATBY

Evropská komise provede průběžnou platbu, je-li projekt uskutečňován v souladu se schválenými podmínkami. Výše průběžné platby se rovná výši výdajů uskutečněných v období, pro které byla provedena poslední certifikace výdajů.

Podmínky pro zaslání průběžné platby:

1. v žádosti o platbu je uveden průběh realizace projektu s ohledem na plnění fyzických a finančních ukazatelů a podmínek uvedených v rozhodnutí Evropské komise;
2. implementace doporučení národních a evropských kontrolních institucí;
3. byly indikovány hlavní technické, finanční a právní problémy, které vznikly a byla stanovena opatření k jejich odstranění;
4. analýza odchylek od původního finančního plánu;
5. popis opatření týkajících se publicity projektu.

PA žádá Evropskou komisi o doplnění zůstatku na účtu CF zpravidla třikrát ročně.

Žádost o průběžnou platbu zasílá PA po provedení certifikace uskutečněných výdajů.

Průběžné platby provádí Evropská komise po obdržení žádostí o platbu, které jsou založeny na certifikovaných uskutečněných výdajích. Evropská komise provede transfer požadovaných prostředků na účet CF do 2 měsíců od přijetí žádosti.

Celkový součet zálohové platby a průběžných plateb nesmí překročit 80% z celkové alokace EU na daný projekt. V případě důležitých projektů může Evropská komise ve svém rozhodnutí stanovit vyšší procento, maximálně však 90%.

14.1.4 ZÁVĚREČNÁ PLATBA

Závěrečná platba se vypočítá na základě certifikovaných uskutečněných výdajů. Tato platba může být vyplacena, jsou-li splněny následující podmínky:

1. MA poskytne Evropské komisi prostřednictvím PA prohlášení, že byly splněny cíle projektu. Toto prohlášení může být součástí Závěrečné zprávy o realizaci projektu;
2. PA předloží Evropské komisi žádost o závěrečnou platbu do 6 měsíců od termínu pro ukončení prací a od termínu uvedeného v příslušném rozhodnutí Evropské komise;
3. PA předloží Evropské komisi Závěrečnou zprávu o realizaci projektu, kterou vypracoval IB ve spolupráci s FB a schválil MA;
4. PA předloží Evropské komisi certifikované prohlášení o uskutečněných výdajích uvedených v Závěrečné zprávě o realizaci projektu;
5. MA poskytne Evropské komisi prostřednictvím PA prohlášení, že byly dodrženy pravidla pro publicity. Toto prohlášení může být součástí Závěrečné zprávy o realizaci projektu;

²⁹ Příloha II, čl. D, odst. 2, písm. a) nařízení Rady (ES) č. 1164/94.

6. PA předloží Evropské komisi prohlášení při ukončení pomoci, které vypracoval útvar pro winding - up.

Žádost o závěrečnou platbu zasílá Evropské komisi spolu s dalšími požadovanými dokumenty PA.

14.1.5 VRACENÍ PROSTŘEDKŮ DO ROZPOČTU EU

Prostředky poskytnuté z CF se vracejí do rozpočtu EU v případě, že:

1. nebyly využity. Za nevyužité se považují prostředky, není-li v průběhu 12 měsíců ode dne připsání zálohové platby na účet CF zaslána Evropské komisi žádná žádost o platbu. Případně vzniklé úroky mohou být využity pro financování opatření financovaných prostřednictvím CF;
2. byly poskytnuty v rozporu s právními předpisy, uzavřenými smlouvami nebo dohodami, nebo nesprávně použité konečnými příjemci, tzv. nesrovnalosti.

Proplácení nevyužitých a nesprávně použitých prostředků poskytnutých z CF provádí PA:

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 Evropské komisi ve výši odpovídající tomuto rozdílu.

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

PA vypracovává roční zprávu o částkách, které mají být ke konci kalendářního roku vráceny PA. Tato zpráva je přílohou čtvrté čtvrtletní zprávy MF, která je zasílána Evropské komisi v souladu s nařízením Komise (ES) č. 1831/94.

14.2 FINANČNÍ TOKY MEZI PA A FB

Systém finančních toků CF je založen na principu předfinancování žádostí FB z prostředků SR a následného zpětného proplacení prostředků CF na příjmové účty příslušných kapitol SR z účtu PA.

Platby FB probíhají formou ex-post plateb (zpětné proplacení FB již uskutečněných výdajů) či formou ex-ante plateb (formou zálohy poskytnuté FB ze SR na realizaci projektu). Rozhodnutí o formě plateb FB v rámci CF je plně v kompetenci MA, resp. IB ve spolupráci se správcem příslušné kapitoly SR.

Platby FB jsou převáděny ve měně, ve které je vystavena žádost FB.³⁰

14.2.1 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PROSTŘEDKŮ ZE SR KONEČNÝM PŘÍJEMCŮM

FB zasílá žádosti o proplacení výdajů projektu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků CF, na IB ve lhůtách, které jsou stanoveny v Rozhodnutí o financování akce/Rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu).

Žádost o proplacení výdajů projektu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). IB provede do 55 kalendářních dnů od obdržení žádosti o proplacení výdajů projektu kontrolu její věcné správnosti, kontrolu

³⁰ Žádosti FB jsou vystavovány dle měny kontraktu v CZK či EUR.

oprávněnosti fakturace a na základě provedených kontrol vystaví prohlášení o schválení a příkaz k proplacení prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků CF, a informuje správce kapitoly SR, resp. finanční útvar realizující platby ze SR, o tom, že byly splněny podmínky pro uvolnění prostředků z výdajového účtu kapitoly SR ve prospěch příjemce dotace.

Správce kapitoly SR následně prostřednictvím finančního útvaru realizujícího platby ze SR plní finanční závazky vyplývající z Rozhodnutí o financování akce/Rozhodnutí o poskytnutí dotace, tj. převádí prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků CF, na účet FB. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Jakmile je převod na účet FB proveden a doložen výpisem z účtu, vystavuje IB, na který MA delegoval činnosti související s vystavováním souhrnných žádostí ve stanovených termínech z IS MSSF-CENTRAL souhrnnou žádost o převod prostředků CF na příjmový účet kapitoly SR, kterou předkládá PA.

PA provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji ve VIOLA SF/CF a po schválení ji zaúčtuje ve VIOLA SF/CF. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem FB přiřazen kurz Evropské komise pro přepočtení korunové hodnoty žádostí předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PA následně do pěti pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu na příjmový účet kapitoly SR.

14.2.2 PROVÁDĚNÍ EX-ANTE PLATEB ZE SR

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce plní správce kapitoly SR prostřednictvím finančního útvaru resortu finanční závazky vyplývající z uvedeného rozhodnutí, tj. převádí FB prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků CF. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Následně FB zasílá žádosti o proplacení výdajů projektu z CF příslušnému IB v intervalech, které jsou stanoveny v Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). IB provede do 55 kalendářních dnů od obdržení žádosti o proplacení výdajů projektu kontrolu její věcné správnosti, kontrolu oprávněnosti fakturace a na základě provedených kontrol vystaví prohlášení o schválení a příkaz k proplacení prostředků.

IB následně vystavuje ve stanovených termínech z IS MSSF-CENTRAL souhrnnou žádost o převod prostředků CF na příjmový účet kapitoly SR, kterou předkládá PA.

PA provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji ve VIOLA SF/CF a po schválení ji zaúčtuje ve VIOLA SF/CF. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem FB přiřazen kurz Evropské komise pro přepočtení korunové hodnoty žádostí předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PA následně do pěti pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu na příjmový účet kapitoly SR.

14.2.3 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB KONEČNÝM PŘÍJEMCŮM (OSS, PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘÍZENÉ OSS, STÁTNÍ FONDY)

FB zasílá žádosti o proplacení výdajů projektu z CF příslušnému IB ve lhůtách, které jsou stanoveny v Rozhodnutí o poskytnutí dotace³¹/Rozhodnutí o financování akce (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o proplacení výdajů projektu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisem z účtu).

IB provede do 55 kalendářních dnů od obdržení žádosti o proplacení výdajů projektu kontrolu její věcné správnosti, kontrolu oprávněnosti fakturace a na základě provedených kontrol vystaví prohlášení o schválení a příkaz k proplacení.

Další postup je alternativní v závislosti na charakteru FB:

- a) v případě, že se jedná o projekt, kde FB je OSS, či příspěvková organizace zřízená OSS, tj. již úhrada samotných faktur zhotoviteli probíhá z prostředků SR³², IB po obdržení a schválení žádosti o proplacení výdajů projektu vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Následně vystavuje ve stanovených termínech z IS MSSF-CENTRAL souhrnnou žádost o platbu, kterou předá PA.

PA provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji ve VIOLA SF/CF a po schválení ji zaúčtuje ve VIOLA SF/CF. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem FB přiřazen kurz Evropské komise pro přepočítání korunové hodnoty žádostí předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PA následně do pěti pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu na příjmový účet kapitoly SR.

- b) v případě, že se jedná o projekt, kde FB 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. Žádost o proplacení výdajů projektu je předložena IB, který provede do 55 kalendářních dnů od obdržení žádosti kontrolu její věcné správnosti, kontrolu oprávněnosti fakturace a na základě provedených kontrol vystaví prohlášení o schválení a příkaz k proplacení prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků CF, a informuje správce kapitoly SR, resp. finanční útvar realizující platby ze SR, o tom, že byly splněny podmínky pro uvolnění prostředků z výdajového účtu kapitoly SR ve prospěch příjemce dotace.

Jakmile je uvedený převod FB ze SR proveden a doložen výpisem z účtu, vystavuje IB ve stanovených termínech v IS MSSF-CENTRAL souhrnnou žádost, kterou předá PA.

PA provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji ve VIOLA SF/CF a po schválení ji zaúčtuje ve VIOLA SF/CF. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem FB přiřazen kurz Evropské komise

³¹ V případě, že FB je organizační složka státu (OSS), vydá poskytovatel dotace písemný právní akt o převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů, v němž stanoví podmínky pro čerpání prostředků.

³² V případě, že FB 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 MA. Pokud příjmy a výdaje takto nebyly narozpočtovány, ale jsou narozpočtovány pouze u MA, do jehož působnosti nepatří tito FB, je nutné provést rozpočtové opatření, při kterém budou zvýšeny příjmy a výdaje kapitoly SR, do jejíž působnosti patří FB, a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje MA.

pro přepočítání korunové hodnoty žádostí předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PA následně do pěti pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu na příjmový účet kapitoly SR.

14.3 POUŽÍVÁNÍ MĚN

Prostředky z Evropské komise zaslané České republice jsou vedeny v eurech. Platby FB se provádějí v českých korunách nebo v eurech³³. Platby z účtu PA na příjmové účty kapitoly SR, která předfinancovala prostředky CF, jsou uvolňovány ve měně, ve které se provádějí platby FB.

Pro účely výkaznictví vůči Evropské komisi se použije při každé platbě kurz Evropské komise platný pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PA.

14.4 PŘEDKLÁDÁNÍ ŽÁDOSTÍ O PLATBY EVROPSKÉ KOMISI

PA vypracovává žádosti o průběžné platby nebo závěrečné platby zpravidla třikrát ročně na základě výkazu výdajů vypracovaného MA. V případě nedostatku prostředků na příslušném účtu PA je možné výjimečně vypracovat, po dohodě s příslušným orgánem Evropské komise, výkaz výdajů častěji. MA předá výkaz výdajů PA na standardizovaném formuláři v termínech stanovených po vzájemné dohodě mezi MA a PA.

Součástí žádosti o průběžnou platbu a závěrečnou platbu je certifikát, kterým PA osvědčuje výši uskutečněných výdajů Evropské komisi.

PA zpracovává podrobné postupy pro předkládání žádostí o platby Evropské komisi a příjem plateb z Evropské komise. Tyto postupy budou zahrnovat zejména:

1. roční předávání odhadů výdajů na běžný a následující rok Evropské komisi;
2. postup při vypracovávání žádostí o platby a jejich předávání Evropské komisi;
3. postup při přijímání plateb z Evropské komise;
4. postup při odvodu nevyužitých prostředků;
5. postup při nakládání s kurzovými rozdíly.

15. SYSTÉM BANKOVNÍCH ÚČTŮ

Prostředky poskytnuté EU z CF České republice se shromažďují na běžném účtu MF vedeného u ČNB (tzv. „účet PA“). Účet PA je veden v eurech. Z účtu PA na základě souhrnných žádostí provádí PA platby na příjmový účet příslušné kapitoly, která podíl EU předfinancovala. PA dále zřídil u ČNB běžný korunový účet pro vyrovnávání kurzových rozdílů a příjem odvodů. Dispoziční oprávnění k těmto účtům mají zaměstnanci MF určení I. náměstkem ministra financí. Disponovat s účty PA je možné pouze na základě principu dvojího podpisu.

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

³³ Měna platby bude záležet na měně, ve které je smlouva mezi FB a dodavatelem.

ČÁST IV: INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ

Iniciativami Společenství se dle nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 rozumí:

1. INTERREG: přeshraniční, mezinárodní a meziregionální spolupráce;
2. URBAN: hospodářská a sociální regenerace měst;
3. LEADER: rozvoj venkova;
4. EQUAL: mezinárodní spolupráce v oblasti boje proti diskriminaci a nerovnosti v oblasti trhu práce.

Jednotlivá *Iniciativa Společenství* může být financována pouze prostřednictvím jednoho SF:

1. ERDF financuje Iniciativy INTERREG a URBAN;
2. EAGGF orientační sekce financuje Iniciativu LEADER;
3. ESF financuje Iniciativu EQUAL.

Finanční alokace z jednotlivých SF pro financování Iniciativ stanovuje Evropská komise pro každý členský stát EU rozhodnutím.

Systém řízení finančních toků a finanční kontroly je obdobný jako u OP/SPD. Výjimkou je *Iniciativa Společenství INTERREG*, kdy mohou být centrální MA a PA umístěny mimo ČR. V takovém případě jsou národní instituce pověřeny výkonem funkce sub-MA (MMR) a sub-PA (MF).

V programovacím období 2004-2006 ČR implementuje pouze *Iniciativy Společenství INTERREG a EQUAL*. Implementace projektů, jež jsou předmětem *Iniciativ Společenství LEADER + a URBAN*, je zajištěna prostřednictvím podopatření 2.1.4. v rámci OP Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství a opatření 4.4. v rámci SROP.

ČÁST V: FINANČNÍ KONTROLA

Systém finanční kontroly v České republice vymezuje zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Finanční kontrola je součástí systému finančního řízení, který zabezpečuje hospodaření s veřejnými prostředky. 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 a zda nedochází k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

Systém finanční kontroly rozdělujeme na:

1. **veřejnosprávní kontrolu**, která zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití;
2. **systém finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv** zahrnuje finanční kontrolu zahraničních prostředků vykonávanou mezinárodními organizacemi;
3. **vnitřní kontrolní systém** v orgánech veřejné správy, který zahrnuje:
 - a) **řídící kontrolu (FM/C)**, zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací, až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následného prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření;
 - b) **interní audit (IA)**, který je definován jako organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací.

16. VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLA

Orgán státní správy odpovědný za řízení, koordinaci a implementaci nástrojů pomoci EU je povinen vykonávat veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory v souladu s § 8 a § 8a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. V souladu s § 23 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a na základě pokynu CHU zasílají tyto orgány plány a zprávy své kontrolní činnosti.

16.1 PROHLÁŠENÍ PŘI UKONČENÍ POMOCI

Útvar pro winding-up je v rámci veřejnosprávní kontroly oprávněn provádět auditní činnost.

16.1.1. OBECNÁ USTANOVENÍ O PROHLÁŠENÍ PŘI UKONČENÍ POMOCI

Útvar pro winding-up průběžně zpracovává prohlášení při ukončení pomoci (winding-up, dále jen „prohlášení“) na základě obdržených:

1. protokolů z kontrol vzorku operací nebo projektů na místě od útvarů, které tuto kontrolu vykonávají;
2. údajů o ostatních provedených kontrolách subjekty implementace;

3. zpráv z provedených systémových auditů od útvarů interních auditů a vlastní auditorské/kontrolní činnosti.

V případě potřeby je útvar pro winding-up oprávněn provádět doplňkové kontroly vzorku operací a projektů podle čl. 16 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a podle čl. 14 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002.

Útvar pro winding-up zasílá na základě bilaterálních jednání Evropské komisi pravidelné zprávy o plánech kontrolní činnosti a zprávy z auditů a protokoly z kontrol. Dále koordinuje zpracovávání ročních přehledů dle čl. 13 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a ročního přehledu dle čl. 12 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 zasílaných Evropské komisi.

Útvar pro winding-up průběžně připravuje a zpracovává prohlášení podle čl. 15-17 s využitím přílohy III nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a podle čl. 13-15 s využitím přílohy III nařízení Komise (ES) č. 1386/2002. Po skončení programovacího období a uzavření projektů před provedením závěrečné platby zasílá útvar pro winding-up toto prohlášení Evropské komisi prostřednictvím PA do 6 měsíců po ukončení období pomoci stanoveném v rozhodnutí o poskytnutí příspěvku z fondů. Útvar pro winding-up je nezávislý na:

1. MA;
2. osobě nebo útvaru PA zodpovědném za provádění certifikace výdajů podle čl. 9 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a čl. 8 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002;
3. IB.

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

Útvar pro winding-up organizuje svoji vlastní kontrolní 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 programovacího období v případě SF;
2. po ukončení jednotlivého projektu v případě CF.

Prohlášení je vydáno na základě vyhodnocení výsledků všech uskutečněných kontrol a auditů, průběžném přezkoumávání řídicích a kontrolních systémů, informací získaných od MA, IB a PA a případných doplňkových kontrolách vzorku operací a projektů.

Součástí prohlášení je zpráva obsahující všechny odpovídající údaje, ze kterých prohlášení vychází, včetně shrnutí nálezů všech kontrol provedených kontrolními orgány ČR a EU, které má útvar pro winding-up k dispozici, a všech dalších problémů, které se vyskytly v průběhu implementace.

16.1.2 ZÁSADY PRO VYSTAVOVÁNÍ PROHLÁŠENÍ PŘI UKONČENÍ POMOCI

MA, PA, finanční útvary a IB poskytují útvaru pro winding-up veškeré požadované informace a zabezpečují přístup k záznamům a ostatním dokumentům nezbytným pro vypracování prohlášení. Útvar v průběhu čerpání prostředků SF a CF rovněž sleduje, shromažďuje a analyzuje všechny dostupné protokoly z kontrol a zprávy z provedených auditů ve vazbě na čerpání prostředků EU a také zprávy z kontrol realizovaných z úrovně EU a výsledky kontrol provedených NKÚ.

Pro účely vypracování prohlášení:

1. MA předkládá písemné manuály pracovních postupů MA a IB a jejich změny útvaru pro winding-up;
2. MA poskytuje útvaru pro winding-up průběžně a pak souhrnně k 30. dubnu každého roku informace o požadovaném doplnění nebo aktualizaci popisu řídicích a kontrolních systémů, o nichž informoval Evropskou komisi podle čl. 5 nařízení Komise (ES) č. 438/2001, resp. č. 1386/2002;
3. útvary interního auditu předkládají zprávy z auditů týkající se prostředků EU;
4. útvary interního auditu a útvary pro kontrolu vzorku operací a projektů předkládají roční a střednědobé plány interního auditu a kontrol útvaru pro winding-up vždy do konce ledna daného roku. V případě změn plánů v průběhu roku bezodkladně předkládají také aktualizované plány;
5. útvary pro kontrolu vzorku operací a projektů předkládají útvaru pro winding-up protokoly z kontrol vzorku operací nebo projektů do 10 pracovních dnů od data ukončení kontroly;
6. útvary pro kontrolu vzorku operací a projektů předkládají útvaru pro winding-up do konce února každého roku vyplněné kontrolní seznamy své činnosti (bod 4.6 pokynu CHJ 13);
7. útvary pro kontrolu vzorku operací a projektů předkládají útvaru pro winding-up manuály pracovních postupů a jejich změny.

Za splnění povinnosti dle bodů 3 a 5 bude považováno i zaslání příslušných dokumentů pouze v elektronické formě.

Pro účely zpracování prohlášení organizuje útvar pro winding-up operativní schůzky se zástupci útvarů pro kontrolu vzorku operací a projektů. Účelem těchto schůzek je mj. koordinace uskutečňování kontrol vzorku operací a projektů v rámci jednotlivých programů a projektů.

16.1.3 ZASÍLÁNÍ PROHLÁŠENÍ

Způsob předávání vydaného prohlášení příslušným orgánům Evropské komise upřesňuje MF. 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 ke konečnému výkazu výdajů a k žádosti o proplacení závěrečné platby, 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.

Je-li zasláno orgánu Evropské komise následné prohlášení, obsahuje opatření přijatá vládou k odstranění zjištěného stavu.

16.2 KONTROLA VZORKU OPERACÍ NEBO PROJEKTŮ

16.2.1 OBECNÁ USTANOVENÍ KONTROLY VZORKU OPERACÍ NEBO PROJEKTŮ

Provádění kontrol vzorku operací nebo projektů (dále jen „kontroly vzorku“) je povinností každého členského státu EU, která vyplývá z čl. 10 až 14 nařízení Komise (ES) č. 438/2001

pro SF a z čl. 9 až 12 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 pro CF. Kontrola vzorku operací nebo projektů je vždy veřejnosprávní kontrolou na místě a je vždy důsledně oddělená od ostatních kontrol vyžadovaných při správě finančních prostředků EU. Tato kontrola je založena na analýze rizik a je to kontrola nejen dokladová, ale i systémová, jejímž cílem je prokázání správnosti čerpání finančních prostředků.

Kontrola vzorků zahrnuje především:

1. pravidelné ověřování fungování a dodržování řídicího a kontrolního systému;
2. pravidelné ověřování vzorku výdajů uskutečněných na různých úrovních implementace.

Kontroly vzorku s využitím vhodné kombinace kontrolních metod a auditních postupů provádějí specializované útvary pro kontrolu vzorku (dále jen „útvary“) ustavené podle usnesení vlády č. 822 ze dne 28. srpna 2002 v rámci organizační struktury orgánů státní správy pověřených funkcí MA resp. IB. Útvary jsou důsledně funkčně a organizačně odděleny od řídicích struktur a v žádném případě se nepodílejí na řízení programů a projektů a neodpovídají za administrativní proces spojený s realizací projektů.

Útvar má právo smluvně delegovat své pravomoci na specializované útvary pro kontrolu vzorku pro tyto účely zřízenými v rámci IB, za předpokladu, že IB mají působnost k výkonu veřejnosprávní kontroly stanovenou zákonem. Celkovou odpovědnost za kontrolu vzorku nelze delegovat. V případě, že útvar deleguje své pravomoci, je povinen koordinovat výkon kontrol na základě jím schváleného plánu tak, aby byl v závěru programovacího období pokryt daný rozsah reprezentativního vzorku operací nebo projektů (dle kap. 18.2.3).

16.2.2 SESTAVENÍ PLÁNŮ KONTROLNÍ ČINNOSTI

Útvar sestavuje roční plány a výhled své kontrolní činnosti na základě výsledků analýzy rizik a zasílá v termínu dle pokynu MF útvaru pro winding-up. Při analýze rizik aplikuje obecně přijaté metodické pokyny pro tuto činnost s přihlédnutím ke specifickému charakteru kontroly vzorku a k rizikovým faktorům identifikovaným při předchozí kontrolní činnosti. Veškeré kroky a rozhodnutí učiněná v průběhu výběru vzorku jsou zdokumentovány a archivovány. V případě změn ročních plánů v průběhu roku předkládají bezodkladně útvaru pro winding-up také aktualizované plány.

Při analýze rizik a následném výběru vzorku kontrolovaných operací a na základě využití Rámce profesionální praxe interního auditu útvar zohledňuje:

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

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

16.2.3 VÝBĚR KONTROLOVANÉHO VZORKU

Rozsah vzorku operací a projektů kontrolovaných v průběhu programovacího období pokrývá:

1. **minimálně 5%** z celkových uznatelných výdajů programu u SF (podle čl. 10, odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 438/2001);
2. **minimálně 15%** z celkových uznatelných výdajů projektů u CF (podle čl. 9, odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002).

Základním souborem pro analýzu rizik, výběr vzorku a sestavení ročního plánu kontrol vzorku je kompletní přehled projektů, evidovaných v MSSF-CENTRAL, u nichž se předpokládá reálné financování v daném roce.

16.2.4 VLASTNÍ KONTROLNÍ ČINNOST

Kontroly vzorku probíhají na místě, následně po provedení platby. Prověřují, zda jsou některé zjištěné problémy systémové povahy, a představují tak riziko pro další operace prováděné stejným FB nebo spravované stejným MA anebo stejným IB. Zjišťují rovněž příčiny takových situací a případnou potřebu dalšího šetření. Kontroly vzorku slouží především k ověření (podle čl. 11 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a čl. 10 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002):

1. praktického uplatnění a účinnosti řídicích a kontrolních systémů;
2. souladu dostatečného množství účetních záznamů s dokumentací uchovávanou u IB, FB nebo FR 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 žádosti o spolufinancování Společenství;
6. že finanční příspěvky Společenství splňují limity stanovené čl. 29 nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 a jakýmkoliv dalšími použitelnými ustanoveními Společenství a proplácení se FB či FR bez jakýchkoli srážek nebo neodůvodněných zpoždění;
7. že bylo skutečně poskytnuto příslušné národní spolufinancování;
8. že spolufinancované operace jsou realizovány v souladu s pravidly a politikami ES, jak to požaduje čl. 12 nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 pro SF a čl. 8 nařízení Rady (ES) č. 1164/94 pro CF.

Útvary spolupracují v případě vyžádání s kontrolními orgány Evropské komise, se zástupci Evropského účetního dvora, OLAFu nebo jimi určenými zmocněnci. V rámci spolupráce jsou povinny poskytovat informace o předmětu, účelu a výsledku svých kontrol. O průběhu této spolupráce informují ve smyslu § 24 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole útvar pro winding-up, který vede centrální evidenci o poskytnutých informacích o výsledcích a průběhu kontrol vzorku.

16.2.5 VYHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ, ZPRAVODAJSKÉ POVINNOSTI A NÁVRHY OPATŘENÍ

Ministr resortu, který řídí příslušný program nebo jinou formu pomoci, je zodpovědný za fungování systému kontroly vzorku.

Na závěr kontroly vzorku zpracovává kontrolní orgán písemný protokol obsahující zjištění získaná v průběhu kontroly, který projedná s kontrolovanou osobou. Po ukončení kontroly předkládá do 10 pracovních dnů tento protokol z provedené kontroly příslušnému MA a útvaru pro winding-up.

16.3 KONTROLA FYZICKÉ REALIZACE PROJEKTU

MA podle § 8 a) vykonává kontrolu ve veřejné správě u kontrolovaných osob na všech úrovních realizace programů a projektů spolufinancovaných z finančních prostředků EU a veřejných prostředků podle tohoto zákona a v souladu s přímo použitelnými předpisy ES. MA má konečnou, souhrnnou odpovědnost za správnost věcného využití poskytnutých prostředků podle pravidel EU, tedy i odpovědnost za provádění finanční kontroly (podle § 8 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole) a dodržování pravidel vnitřního kontrolního systému na všech úrovních řízení. Předběžné, průběžné a následné kontroly zahrnují fyzické a finanční prověření jednotlivých projektů, a to buď přímo na místě realizace projektů, nebo u orgánů, které jsou povinny uchovávat veškeré originály svých technických postupů a výdajových dokladů. MA zodpovídá za řádné provádění kontrol fyzické realizace projektů (podle čl. 4 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 pro SF a nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 pro CF). Kontroly fyzické realizace provádí IB (resp. FB, není-li zároveň FR). Cílem těchto kontrol je ověřit, že:

1. spolufinancované dodávky prací, zboží a služeb byly dodány v předepsaném množství a kvalitě;
2. požadované prostředky byly skutečně vynaloženy a jsou ve shodě s podmínkami Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o financování akce;
3. ke všem výdajům jsou k dispozici průkazné účetní záznamy.

Řídící a kontrolní systémy musí obsahovat postupy, které zajistí ověření, že kontrola fyzické realizace projektů je vykonávána řádným způsobem. Provádění kontrol fyzické realizace projektů se řídí pokyny vydanými MA.

Pokud kontrola fyzické realizace není vyčerpávající a provádí se pouze na vzorku operací, musí být tyto operace v záznamech uvedeny a musí být popsána metoda výběru vzorků.

17. KONTROLA PODLE MEZINÁRODNÍCH SMLUV A PODLE PŘEDPISŮ ES

Evropská komise je oprávněna podle čl. 38(2) nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 a podle čl. 12(2) nařízení Rady (ES) č. 1164/94, po předchozím minimálně jednodenním upozornění, provádět kontroly na místě, včetně namátkových kontrol operací financovaných ze SF a řídicích kontrolních systémů. Evropská komise rovněž může požádat členský stát, aby provedl kontrolu na místě k ověření správnosti jedné nebo více transakcí; těchto kontrol se mohou zúčastnit i zástupci Evropské komise. Zaměstnanci kontrolované instituce jsou povinni poskytnout při provádění těchto kontrol nezbytnou součinnost.

Kontroly iniciativ společenství INTERREG upravují zvláštní mezinárodní smlouvy.

Samostatné a nezávislé kontroly vykonává ve své působnosti Evropský účetní dvůr.

18. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

PA, MA, IB, finanční útvary a FB (pokud se nejedná zároveň o FR) musí v souladu s § 25 - 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a nařízením Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu ES, zavést a udržovat dostatečné řídicí a kontrolní systémy zajišťující řádné finanční řízení. Vnitřní kontrolní systém jsou ze zákona povinni zavést i FB, kteří jsou zároveň FR, pouze za předpokladu, že jsou orgány veřejné správy ve smyslu § 2 a) zákona č. 320/2001 Sb. (např. OSS). Obdobná povinnost se za stejného předpokladu vztahuje na FR.

18.1 ŘÍDICÍ KONTROLA

Řídicí kontrola je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci a tvoří součást vnitřního řízení všech subjektů zapojených do implementačního systému fondů EU 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.

MA zodpovídá za řádné uplatňování principů řídicí kontroly u IB (resp. FB, pokud se nejedná zároveň o FR).

Předběžná, průběžná a následná kontrola uvnitř instituce je zajišťována prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací.

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

Z hlediska transparentnosti jednotlivých úkonů vnitřního kontrolního systému musí být v rámci řídicí kontroly zajištěny následující základní požadavky:

1. existence manuálů pracovních postupů 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. jasná definice funkcí, důsledné oddělení funkce schvalovací, platební a účetní (nesmí nastat situace, kdy tatáž osoba vykonává činnost správce rozpočtu, příkazce operace a hlavního účetního);
3. důsledné dodržování systému dvojí nezávislé kontroly a dvojího podpisu při schvalování jednotlivých dokumentů a provádění plateb;
4. zastupitelnost zaměstnanců u všech funkcí;
5. bezpečné využívání informačních systémů;
6. důsledné předcházení možnému konfliktu zájmů.

18.2 INTERNÍ AUDIT

Interní audit musí být zaveden na každé úrovni implementace. MF prostřednictvím CHU spolupracuje s útvary interního auditu na jednotlivých úrovních a metodicky řídí jejich činnost.

V souladu s § 25 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je povinností vedoucích orgánů veřejné správy zřídit útvary interního auditu.

Podle § 29 odst. 5 a 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, lze funkci útvaru interního auditu nahradit výkonem veřejnosprávní kontroly podle části druhé tohoto zákona u obcí či městských částí, které mají méně než 15 000 obyvatel.

V případě, že obec rozhodne, že nezřídí útvar interního auditu, je povinna zajistit funkce interního auditu přijetím jiných dostatečných opatření, např. činností kontrolního a finančního výboru, nebo externím auditem, nebo stanovit vnitřními předpisy jiná vhodná opatření.

Útvar interního auditu je funkčně nezávislý a organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur orgánu. Interní audit musí být přímo podřízen příslušnému vedoucímu orgánu veřejné správy a nesmí být pověřován úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým výkonem funkce.

18.2.1 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 ze SF a CF v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
4. jasnosti definic funkcí, důsledné oddělení funkce 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.

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.

18.2.2 PLÁN INTERNÍHO AUDITU

Plán auditorské činnosti v orgánu veřejné správy se sestavuje jako střednědobý, přibližně na 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. Podnět k zařazení výkonu konkrétního auditu mimo schválený plán může dát kromě vedoucího útvaru interního auditu 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 auditu v termínu dle pokynu CHU a v případě změn plánů v průběhu roku zasílají bezodkladně také aktualizované plány.

18.2.3 ZPRÁVY INTERNÍHO AUDITU

Povinnosti útvaru interního auditu:

1. Předávat zprávy z provedených auditů bez zbytečného odkladu vedoucímu orgánu veřejné správy a CHU 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 CHU odpovídá vedoucí útvaru interního auditu, který je povinen zajistit projednání zjištění z provedených auditů s příslušným vedoucím zaměstnancem odpovědným za auditované oblasti.

Zjistí-li útvar interního auditu, že nebyla přijata příslušná opatření k nápravě, je povinen v reálně stanoveném termínu na tuto skutečnost písemně upozornit vedoucího orgánu veřejné správy, CHU a PA.

Obecné požadavky na obsah auditorských zpráv vymezuje Rámec profesionální praxe 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).

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

Roční zpráva obsahuje:

1. 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;
2. analýzu závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy;
3. 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 auditní činnosti v oblasti hospodaření s prostředky SF/CF jsou součástí roční zprávy o výsledcích finančních kontrol orgánu veřejné správy, zpracovávané podle ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

19. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK³⁴

AFCOS	Anti-Fraud Co-ordinating Service
AFIS	Anti-Fraud Information Office
CEDR	Centrální evidence dotací z rozpočtu
CF	Fond soudržnosti (<i>Cohesion fund</i>)
CHU	Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu ve veřejné správě (<i>Central Harmonization Unit For Financial Control</i>) ³⁵
CIP	Program iniciativy Společenství (Community Initiative Programme)
CSF	Rámec podpory Společenství (<i>Community support framework</i>)
ČNB	Česká národní banka
ČMZRB	Českomoravská záruční a rozvojová banka
EAGGF	Evropský zemědělský orientační a záruční fond (<i>European agricultural guidance and guarantee fund</i>)
ERDF	Evropský fond pro regionální rozvoj (<i>European regional development fund</i>)
ESF	Evropský sociální fond (<i>European social fund</i>)
EU	Evropská unie (<i>European Union</i>)
FB	Konečný příjemce (<i>Final beneficiary</i>)
FIFG	Finanční nástroj pro orientaci rybolovu (<i>Financial instrument for fisheries guidance</i>)
FM/C	Finanční řízení/kontrola (<i>Financial Management/Control</i>)
FR	Konečný uživatel (<i>Final recipient</i>)
IA	Interní audit
FÚ	Finanční úřad
IB	Zprostředkující subjekt (<i>Intermediate body</i>)
IB-CF	Implementační orgán (<i>Implementing Body</i>)
IS-IB	Informační systém Zprostředkujícího subjektu
ISPROFIN	Informační systém programového financování
MA	Řídící orgán (<i>Managing authority</i>)

³⁴ Překlady anglických termínů do češtiny jsou převzaty z Informačního systému pro aproximaci práva (ISAP) vedeného Úřadem vlády.

³⁵ Útvar MF v přímé působnosti ministra financí.

MC	Monitorovací výbor (<i>Monitoring committee</i>)
MD	Ministerstvo dopravy
MF	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MSSF- CENTRAL	Monitorovací systém strukturálních fondů
MZe	Ministerstvo zemědělství
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NF	Odbor Národního fondu Ministerstva financí
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NSZ	Nejvyšší státní zastupitelství
OLAF	Evropský úřad pro potírání podvodných jednání (<i>European Antifraud Office</i>)
OSMS	Odbor správy monitorovacího systému
OP	Operační program (<i>Operational programme</i>)
OSS	Organizační složka státu
PA	Platební orgán (<i>Paying authority</i>)
SF	Strukturální fondy (<i>Structural funds</i>)
SFC	Structural Funds Common Database
SPD	Jednotný programový dokument (<i>Single Programming Document</i>)
SR	Státní rozpočet
SROP	Společný regionální operační program
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
SFŽP	Státní fond životního prostředí