



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

**s platností od 1. června 2008**



## Obsah:

ÚVOD.....	1
VYMEZENÍ POJMŮ .....	2
ČÁST I: SPOLEČNÁ USTANOVENÍ.....	7
<b>1. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY .....</b>	<b>7</b>
1.1 PŘEDPISY ES.....	7
1.1.1 Finanční nařízení a ochrana finančních zájmů .....	7
1.1.2 Strukturální fondy a Fond soudržnosti .....	7
1.1.3 Evropský rybářský fond.....	8
1.1.4 Zadávání veřejných zakázek.....	8
1.2 PŘEDPISY A USNESENÍ VLÁDY ČR.....	8
<b>2. HLAVNÍ ZÁSADY – INSTITUCIONÁLNÍ ZABEZPEČENÍ .....</b>	<b>12</b>
2.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁNY .....	12
2.2 PLATEBNÍ A CERTIFIKAČNÍ ORGÁN .....	15
2.3 FINANČNÍ ÚTVAR .....	17
2.4 AUDITNÍ ORGÁN.....	18
2.4.1 Pověřený auditní subjekt .....	20
2.5 MONITOROVACÍ VÝBOR .....	20
<b>3. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ.....</b>	<b>21</b>
3.1 OBECNÉ ZÁSADY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ.....	21
3.2 CERTIFIKACE VÝDAJŮ .....	22
3.2.1 Zajištění dat pro účely certifikace .....	25
3.3 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ .....	25
3.3.1 Účetnictví na úrovni PCO .....	25
3.3.2 Účetnictví na úrovni OSS, které poskytují prostředky na předfinancování ze SR příjemcům.....	26
3.3.3 Účetnictví v rámci Regionálních programů.....	26
3.3.3.1 Účetnictví na úrovni Regionálních rad regionu soudržnosti.....	26
3.3.3.2 Účetnictví na úrovni OSS MMR.....	27
3.3.4 Účetnictví finančního útvaru MMR v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR .....	27
3.3.5 Účetnictví na úrovni příjemců .....	28
3.4 VÝKAZNICTVÍ (REPORTING).....	28
3.5 BANKOVNÍ ÚČTY PCO .....	29
3.5.1 Bankovní účty u OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR.....	29
3.6 ADMINISTRACE ÚROKŮ .....	30
3.7 ÚVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ (DOTACÍ) ZE SR PŘÍJEMCŮM DOTACÍ – OBCÍM - U PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF/EFF) .....	31
3.8 ZÁSADY PRO ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK.....	31
3.9 ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ.....	33
3.9.1 Šetření nesrovnalostí .....	33
3.9.2 Evidence, hlášení a monitoring nesrovnalostí.....	35
3.9.2.1 Vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí.....	35
3.9.2.2 Vnější úroveň hlášení nesrovnalostí.....	36
3.9.3 Pozastavení plateb a certifikace .....	37
3.9.4 Vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí .....	37
3.9.5 Vyjmutí projektu ze spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU .....	39
3.10 ZASÍLÁNÍ DAT DO DATABÁZE SFC2007 EVROPSKÉ KOMISE .....	40
3.11 OMEZENÍ PRO VYUŽÍVÁNÍ PROSTŘEDKŮ.....	41
3.12 PROHLÁŠENÍ O BEZDLUŽNOSTI.....	42
3.13 ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE.....	42
3.13.1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace Regionální radám .....	45
3.13.2 Změna rozhodnutí o poskytnutí dotace .....	45



3.13.3	Oblasti související s vydáváním rozhodnutí o poskytnutí dotace.....	46
3.14	SMLOUVA O POSKYTNUTÍ DOTACE Z ROZPOČTU RR .....	47
3.15	SMLOUVA O PROJEKTU V RÁMCI OP PŘESHraniční SPOLUPRÁCE ČR – PR 2007-2013 .....	48
<b>ČÁST II: FINANČNÍ TOKY PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU.....</b>		<b>51</b>
<b>4. FINANČNÍ ŘÍZENÍ PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF) .....</b>		<b>51</b>
4.1	FINANČNÍ TOKY MEZI EK A ČR .....	51
4.1.1	Předběžná platba.....	52
4.1.2	Průběžné platby.....	52
4.1.3	Platba konečného zůstatku .....	52
4.1.4	Vracení prostředků do rozpočtu EU .....	53
4.2	POUŽÍVÁNÍ MĚN .....	54
4.3	FINANČNÍ INŽENÝRSTVÍ .....	54
4.4	PŘEDKLÁDÁNÍ ŽÁDOSTÍ O PLATBY EVROPSKÉ KOMISI .....	55
4.5	FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF) .....	55
4.5.1	Provádění ex-post plateb příjemcům.....	55
4.5.2	Provádění ex-ante plateb Příjemcům .....	56
4.5.3	Provádění ex-ante plateb příjemcům v případě Operačního programu Doprava.....	57
4.5.4	Provádění ex-post plateb příjemcům (OSS, PO OSS a státním fondům).....	58
4.5.5	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) do SR.....	59
4.6	FINANCOVÁNÍ REGIONÁLNÍCH PROGRAMŮ .....	59
4.6.1	Převody prostředků SR z kapitoly MMR do rozpočtu RR.....	60
4.6.2	Provádění ex – post plateb příjemcům z rozpočtu RR .....	60
4.6.3	Provádění ex – ante plateb příjemcům z rozpočtu RR.....	60
4.6.4	Provádění plateb v rámci technické pomoci.....	61
4.6.5	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) do SR u projektů financovaných z rozpočtu RR.....	61
4.7	FINANČNÍ ŘÍZENÍ OP PŘESHraniční SPOLUPRÁCE ČR - PR.....	62
4.7.1	Provádění ex-post plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) z PCO příjemcům v případě českého HP..	62
4.7.2	Provádění ex-post plateb prostředků z rozpočtu EU (SF) z PCO příjemcům v případě polského HP	63
4.7.3	Provádění plateb národního financování českým příjemcům (HP a PP) ze SR .....	64
<b>5. FINANČNÍ TOKY OPERAČNÍHO PROGRAMU RYBÁŘSTVÍ.....</b>		<b>64</b>
5.1	FINANČNÍ TOKY MEZI EVROPSKOU KOMISÍ A ČR .....	65
5.1.1	Předběžná platba.....	65
5.1.2	Průběžné platby.....	65
5.1.3	Platba konečného zůstatku .....	66
5.1.4	Vracení prostředků do rozpočtu EU .....	66
5.2	POUŽÍVÁNÍ MĚN .....	67
5.3	FINANCOVÁNÍ PROJEKTŮ .....	67
5.3.1	Provádění ex-post plateb příjemcům.....	67
5.3.2	Provádění ex-ante plateb příjemcům.....	68
5.3.3	Provádění ex-post plateb příjemcům (OSS, PO OSS a státní fondy).....	69
5.3.4	Provádění plateb prostředků z rozpočtu EU (EFF) do SR .....	70
<b>ČÁST III: SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY.....</b>		<b>71</b>
<b>6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM .....</b>		<b>71</b>
6.1	ŘÍDÍCÍ KONTROLA .....	71
6.2	INTERNÍ AUDIT .....	72
6.2.1	Činnosti interního auditu.....	72
<b>7. KONTROLA V ODPOVĚDNOSTI ŘO.....</b>		<b>73</b>
<b>8. AUDIT V ODPOVĚDNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU.....</b>		<b>74</b>
8.1	AUDIT VYKONÁVANÝ POVĚŘENÝM AUDITNÍM SUBJEKTEM .....	74



---

<b>9.</b>	<b>KONTROLA PROVÁDĚNÁ NKÚ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI PROVÁDĚNÉ ORGÁNY EVROPSKÉ KOMISE A EVROPSKÝM ÚČETNÍM DVOREM.....</b>	<b>75</b>
9.1	KONTROLA VYKONÁVANÁ NEJVYŠŠÍM KONTROLNÍM ÚŘADEM .....	75
9.2	AUDITNÍ ČINNOSTI PROVÁDĚNÉ ORGÁNY EVROPSKÉ KOMISE A EVROPSKÝM ÚČETNÍM DVOREM .....	75
9.3	EVROPSKÝ ÚŘAD PRO BOJ PROTI PODVODŮM .....	75
	<b>SEZNAM ZKRATEK.....</b>	<b>76</b>



## ÚVOD

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

Metodika je rozdělena na 3 části:

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

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

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

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

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



## VYMEZENÍ POJMŮ

Pro účely metodiky se rozumí:

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

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



územní spolupráce (Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - PR), přičemž minimálně jeden z příjemců musí být z členského státu na druhé straně hranice. HP je jmenován ostatními příjemci podléajícími se na dané operaci;

8. **Kontrolorem** subjekt určený na základě čl. 16, odst. 1 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 v rámci cíle Evropská územní spolupráce (Operační program Přeshraniční spolupráce ČR-PR) na obou stranách hranice, který je zodpovědný za ověřování legality a řádnosti výdajů vykázaných každým příjemcem účastnícím se operace;
9. **Manažerským a účetním systémem VIOLA** (dále jen „IS VIOLA“) informační systém sloužící k finančnímu řízení a účtování o prostředcích z rozpočtu EU na účtech Platebního a certifikačního orgánu v rámci účetní jednotky Ministerstva financí;
10. **Monitorovacím systémem** informační systém sloužící k monitorování implementace programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU. Nejvyšší úrovní je Monitorovací systém Central (dále jen „MSC2007“);
11. **Monitorovacím výborem Operačního programu** (dále jen „MV“) orgán zřízený členským státem po dohodě s příslušným ŘO, který je zodpovědný za monitorování pokroku dosaženého při realizaci prioritních os a cílů stanovených v programu;
12. **Národním orgánem** orgán zajišťující součinnost při provádění činností Řídicího orgánu v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR – PR na polské straně hranice;
13. **Národním strategickým plánem pro oblast rybářství** dokument, ve kterém jsou stanoveny strategie rozvoje v oblasti rybářství, na jehož základě je zpracován Operační program. Je předmětem dialogu mezi členským státem a Evropskou komisí dle čl. 15 nařízení Rady (ES) č. 1198/2006;
14. **Národním strategickým referenčním rámcem** (dále jen „NSRR“) dokument, který je v souladu se Strategickými zásadami Společenství a který určuje propojení mezi prioritami Společenství a národním programem členského státu, na jehož základě jsou zpracovány jednotlivé programy spolufinancované z rozpočtu EU (SF/CF). Je předmětem dialogu mezi členským státem a Evropskou komisí, která jej schvaluje v souladu s čl. 28, odst. 3 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006;
15. **Nesrovnalostí** porušení předpisů ES nebo předpisů ČR, které upravují použití prostředků z rozpočtu EU nebo veřejných zdrojů ČR, v jehož důsledku jsou, nebo by mohly být, dotčeny veřejné rozpočty ČR nebo souhrnný rozpočet EU formou neoprávněné výdajové položky. Tzn. jedná se o každé porušení podmínek, za kterých byly prostředky z rozpočtu EU poskytnuty České republice, a každé porušení podmínek, za kterých byly tyto prostředky a prostředky národních veřejných rozpočtů dále poskytnuty příjemcům;
16. **Odborem Kontrola** odbor MF, který vytváří koncepci systému finanční kontroly ve veřejné správě, včetně harmonizace legislativy v návaznosti na právní předpisy ES, a vystupuje v této oblasti jako koordinátor vztahů vůči orgánům EU. Odbor Kontrola plní na základě pověření ministra financí funkci Centrální harmonizační jednotky a jako takový je mimo jiné i orgánem odpovědným za zabezpečení systému dohledu nad zajištěním kvality interního auditu v orgánech veřejné správy ve shodě s mezinárodně uznanými standardy. V oblasti ochrany finančních zájmů ES vykonává roli Národního kontaktního bodu v síti AFCOS.





17. **Operací** projekt nebo skupina projektů, které byly vybrány ŘO příslušného programu nebo z jeho pověření v souladu s kritérii stanovenými MV, které provádí jeden nebo více příjemců a které umožňují dosažení cílů prioritní osy, k níž se vztahují;
18. **Operačním programem** (dále jen „OP“) dokument předložený členským státem a přijatý Evropskou komisí, který stanoví strategii rozvoje s uceleným souborem prioritních os v rámci cílů „Konvergence, Regionální Konkurenceschopnost a zaměstnanost, Evropská územní spolupráce“, jež mají být prováděny s podporou některého fondu (ESF, ERDF, EFF) nebo v případě cíle „Konvergence“ s podporou CF a ERDF;
19. **Platebním a certifikačním orgánem** (dále jen „PCO“) ústřední orgán státní správy zodpovědný za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých České republice z rozpočtu EU;
20. **Pověřeným auditním subjektem** (dále jen „PAS“) subjekt pověřený Auditním orgánem zajištěním činností podle čl. 62, odst. 1 písm. a) nebo písm. b) nebo písm. a) i b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a čl. 61, odst. 1 písm. a) nebo písm. b) nebo písm. a) i b) nařízení Rady (ES) č. 1198/2006;
21. **Prioritní osou** jedna z priorit strategie rozvoje v operačním programu skládající se ze skupiny operací, které spolu vzájemně souvisejí a mají konkrétní měřitelné cíle;
22. **Programem** operační program spolufinancovaný z prostředků z rozpočtu EU;
23. **Projektový partner** (dále jen „PP“) příjemce zodpovědný za realizaci části projektu v rámci cíle Evropská územní spolupráce (Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - PR), přičemž odpovědnost za realizaci celého projektu nese HP;
24. **Prostředky z rozpočtu EU** prostředky SF/CF/EFF<sup>2</sup>;
25. **Předfinancováním** předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, prostředky státního rozpočtu. V praxi to znamená, že příjemci obdrží prostředky SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a po vynaložení tohoto výdaje ze SR jsou prostředky z rozpočtu EU převedeny z účtu PCO do kapitoly SR<sup>3</sup>;
26. **Příjemcem** subjekt realizující projekt spolufinancovaný z rozpočtu EU, který na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace<sup>4</sup> žádá ŘO o prostředky a přijímá prostředky na předfinancování výdajů ze SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředky národního financování. V případě Regionálních operačních programů, OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha - Adaptabilita se příjemcem rozumí subjekt realizující projekt spolufinancovaný z rozpočtu EU (SF), který na základě smlouvy o poskytnutí dotace žádá ŘO o prostředky a přijímá prostředky z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti, resp. z rozpočtu hl. města Prahy. V případě Operačního programu Přeshraniční spolupráce ČR - PR se příjemcem rozumí subjekt, jak HP, tak PP, přičemž HP žádá ŘO o prostředky na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvy o projektu a přijímá prostředky z rozpočtu EU (SF) uvolněné finančním útvarem MMR, které dále převádí na účty

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

<sup>3</sup> V případě Regionálních operačních programů, OP Praha Konkurenceschopnost a OP Praha Adaptabilita jsou prostředky na předfinancování poskytnuty z kapitoly MMR do rozpočtu Regionální rady, resp. hl. města Prahy, přičemž prostředky z rozpočtu EU jsou převedeny z účtu PCO do kapitoly MMR:

<sup>4</sup> V případě, kdy příjemcem je organizační složka státu jedná se o písemný právní akt vydaný dle vnitřních předpisů organizační složky státu viz kap. 3.12.





PP. Příjemci u Operačního programu Přeshraniční spolupráce ČR – PR také přijímají prostředky národního financování na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace;

27. **Regionálními programy** Regionální operační programy, OP Praha-Adaptabilita a OP Praha – Konkurenceschopnost;
28. **Regionální radou regionu soudržnosti** (dále jen „RR“) orgán, resp. právnická osoba, zřízený/-á na základě § 16 zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, na úrovni regionu soudržnosti (územní statistické jednotky NUTS II) zodpovědný za implementaci Regionálních operačních programů.<sup>5</sup>
29. **Řídicím orgánem** vládou pověřený ústřední orgán státní správy nebo zákonem určená právnická osoba na úrovni NUTS II zodpovědný/-á za řízení, koordinaci a implementaci programů;
30. **Skupinou auditorů** skupina skládající se z jednoho zástupce každého členského státu zapojeného do Operačního programu v rámci cíle Evropská územní spolupráce (OP Přeshraniční spolupráce ČR – PR) a plnící povinnosti podle čl. 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006;
31. **Strukturálními fondy** Evropský fond pro regionální rozvoj a Evropský sociální fond;
32. **Univerzálním účtem PCO** běžný účet MF/PCO zřízený u České národní banky vedený v CZK a určený pro příjem vymožených prostředků a k vyrovnávání kurzových rozdílů vzniklých při úhradě souhrnných žádostí;
33. **Veřejným výdajem** výdaj, který pochází<sup>6</sup> ze SR, státních finančních aktiv, státních fondů, územních rozpočtů, rozpočtu EU, z rozpočtu mezinárodních organizací založených mezinárodní veřejnou smlouvou, anebo jakýkoli podobný výdaj. Za podobný výdaj se považuje výdaj pocházející z rozpočtu veřejnoprávních subjektů nebo sdružení jednoho nebo více regionálních nebo místních orgánů nebo veřejnoprávních subjektů jednajících v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2004/18/ES ze dne 31. března 2004 o koordinaci postupů při zadávání veřejných zakázek na stavební práce, dodávky a služby. Veřejnoprávním subjektem<sup>7</sup> se rozumí jakýkoliv subjekt, který: a) je založený nebo zřízený za zvláštním účelem uspokojování potřeb obecného zájmu, který nemá průmyslovou nebo obchodní povahu, b) má právní subjektivitu a c) je financován převážně státem, regionálními nebo místními orgány nebo jinými veřejnoprávními subjekty<sup>8</sup>; nebo je těmito orgány řízen; nebo je v jeho správním, řídicím nebo dozorčím orgánu více než polovina členů jmenována státem, regionálními nebo místními orgány nebo jinými veřejnoprávními

<sup>5</sup> Pro účely Metodiky se pod pojmem RR rozumí také hlavní město Praha, které je na základě § 16 zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, v regionu soudržnosti Praha (územní statistická jednotka NUTS II) odpovědné za implementaci OP Praha - Konkurenceschopnost a OP Praha – Adaptabilita. Analogicky „Výborem RR“ se rozumí Rada hlavního města Prahy, resp. Zastupitelstvo hlavního města Prahy a „předsedou RR“ primátor hlavního města Prahy;

<sup>6</sup> Pokud jsou soukromoprávním subjektem poskytovány prostředky, které obdržel od veřejnoprávního subjektu společně s povinností poskytnout tyto prostředky dalšímu subjektu, lze takovéto prostředky označit jako veřejný výdaj.

<sup>7</sup> Status subjektu se může v průběhu času měnit. Subjekt si udržuje svůj status po dobu 12 měsíců od začátku rozpočtového roku. V rámci projektu se status subjektu po dobu jeho realizace nemění. Rozhodující je status subjektu v době vydání rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo uzavření smlouvy.

<sup>8</sup> Do tohoto financování se nezapočítávají prostředky, které jsou poskytovány společně s povinností poskytnout tyto prostředky dalšímu subjektu. (např. globální granty, partnerství) Dále se do tohoto financování nezapočítávají prostředky, které jsou poskytovány vůči konkrétnímu protiplnění (např. dodávka zboží).



subjekty<sup>9</sup>;

34. **Zdrojovým účtem PC** Oběžný účet MF/PCO zřízený u České národní banky vedený v EUR a určený pro příjem a administraci prostředků z rozpočtu EU;
35. **Zprostředkujícím subjektem** (dále jen „ZS“) veřejný či soukromý subjekt, za jehož činnost odpovídá ŘO a který z pověření takového orgánu plní povinnosti vůči příjemcům provádějícím operace;
36. **Způsobilými výdaji** výdaje vynaložené na stanovený účel a v rámci období stanoveného v rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvě o poskytnutí dotace/smlouvě o projektu, které jsou v souladu s příslušnými předpisy ES, Pravidly způsobilých výdajů<sup>10</sup> pro programy spolufinancované ze SF a CF na programové období 2007-2013<sup>11</sup> vydané MMR , a dalšími pravidly stanovenými ŘO pro daný operační program.

---

<sup>9</sup> Podmínky uvedené pod písmeny a) až c) musí být splněny současně (kumulativně).

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

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



## ČÁST I: SPOLEČNÁ USTANOVENÍ

### 1. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY

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

#### 1.1 PŘEDPISY ES

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

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

##### 1.1.2 STRUKTURÁLNÍ FONDY A FOND Soudržnosti

6. Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999 (dále jen „Obecné nařízení“);
7. Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006 stanovující prováděcí pravidla pro aplikaci Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj (dále jen „Implementační nařízení“);

<sup>12</sup> Toto nařízení bylo změněno rozsáhlou novelou nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1995/2006 ze dne 13. prosince 2006, kterým se mění nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství.

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



8. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o zrušení nařízení (ES) č. 1783/1999 (dále jen „nařízení o ERDF“);
9. Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení (ES) č. 1784/1999 (dále jen „nařízení o ESF“);
10. Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 1082/2006 ze dne 5. července 2006 o evropském seskupení pro územní spolupráci (dále jen „nařízení o EGTC“);
11. Nařízení Rady (ES) č. 1084/2006 ze dne 1. července 2006 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1164/94;

### **1.1.3 EVROPSKÝ RYBÁŘSKÝ FOND**

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

### **1.1.4 ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK**

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

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

17. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;
18. Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád;
19. Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje;
20. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty;
21. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
22. Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů;
23. Zákon č. 99/2004 Sb., o rybníkářství, výkonu rybářského práva, rybářské strážní, ochraně mořských rybolovných zdrojů a o změně některých zákonů (zákon o rybářství);
24. Vyhláška č. 197/2004 Sb., k provedení zákona č. 99/2004 Sb., o rybářství;



25. 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;
26. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
27. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
28. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
29. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě;
30. Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
31. Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze;
32. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích;
33. Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu;
34. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o rozpočtových pravidlech);
35. Vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků;
36. Vyhláška č. 131/2001 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání;
37. 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;
38. Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku;
39. Vyhláška č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem;
40. Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů;
41. Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství;
42. Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu;
43. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů;
44. Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků;
45. Zákon č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky;
46. Zákon č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury;
47. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;



48. 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;
49. Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání;
50. Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi;
51. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví;
52. Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole;
53. Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech;
54. Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky;
55. Usnesení vlády č. 678/2003 ze dne 9. července 2003 k Metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti;
56. Usnesení vlády č. 175/2006 ze dne 22. února 2006 k Návrhu Národního rozvojového plánu České republiky na léta 2007 až 2013;
57. Usnesení vlády č. 198/2006 ze dne 22. února 2006 ke koordinaci přípravy České republiky na čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů a z Fondu soudržnosti Evropské unie v letech 2007 až 2013;
58. Usnesení vlády č. 603/2006 ze dne 24. května 2006 k finančním tokům Společné zemědělské politiky a Společné rybářské politiky v České republice pro období let 2007 až 2013 a jejich institucionálnímu zabezpečení;
59. Usnesení vlády č. 1008/2006 ze dne 30. srpna 2006 o změně systému finančních toků strukturálních fondů a Fondu soudržnosti prostřednictvím státního rozpočtu České republiky na programové období let 2004 až 2006;
60. Usnesení vlády č. 1181/2006 ze dne 18. října 2006 k Postupu ústředních orgánů státní správy, krajských úřadů a magistrátů hlavního města Prahy a územně členěných statutárních měst při realizaci systému dozoru a kontroly územně samosprávných celků z důvodu výkonu dozoru nad přenesenou působností;
61. Usnesení vlády č. 1352/2006 ze dne 30. listopadu 2006 k návrhu na změnu usnesení vlády ze dne 9. července 2003 č. 678, k Metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti;
62. Usnesení vlády č. 760/2007 ze dne 11. července 2007 o zajištění výkonu funkcí auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu;
63. Usnesení vlády č. 818/2007 ze dne 18. července 2007 k postupu při řešení administrativní kapacity čerpání zdrojů strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na období 2007-2013;





64. Usnesení vlády č. 884/2007 ze dne 13. srpna 2007 k zabezpečení administrativních kapacit auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu potřebných pro zajištění auditních činností při čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie na období let 2007-2013;
65. Usnesení vlády č. 1010/2007 ze dne 5. září 2007 o změně postavení centrálního kontaktního bodu systému Anti-Fraud Co-ordination Structure (AFCOS) v České republice;
66. Usnesení vlády č. 1382/2007 ze dne 12. prosince 2007 k Manuálu pro audit řídicích a kontrolních systémů operačních programů spolufinancovaných v programovém období let 2007 až 2013 z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu;
67. Usnesení vlády č. 1383/2007 ze dne 12. prosince 2007 o způsobu řešení úhrady nákladů na zabezpečení administrativních kapacit auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu při zajištění auditních činností při čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie na období let 2007 až 2013.





## 2. HLAVNÍ ZÁSADY – INSTITUCIONÁLNÍ ZABEZPEČENÍ

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

### 2.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁNY

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

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



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

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

1. zajišťuje, že projekty určené ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU jsou vybírány na základě kritérií schválených pro daný program Monitorovacím výborem a po celou dobu provádění zůstanou v souladu s příslušnými právními předpisy ES a předpisy ČR;
2. ověřuje dodání spolufinancovaných produktů a služeb, skutečné vynaložení výdajů na operace vykázaných příjemci a jejich soulad s předpisy ES a předpisy ČR, a to v souladu s čl. 13 Implementačního nařízení, resp. čl. 39 Implementačního nařízení pro EFF;
3. zajišťuje existenci systému pro záznam a uchovávání účetních záznamů v elektronické podobě pro každou operaci v rámci OP a shromažďování údajů o provádění nezbytných pro finanční řízení, monitorování, ověřování, audit a hodnocení;
4. zajišťuje soulad uskutečňovaných operací s národními pravidly a pravidly ES týkajícími se způsobilosti výdajů, zadávání veřejných zakázek, veřejné podpory, ochrany životního prostředí, rovnosti mužů a žen a zákazu diskriminace;
5. zajišťuje, že příjemci a jiné subjekty zapojené do realizace operací vedou účetnictví či daňovou evidenci dle podmínek uvedených v kap. 3.3 Metodiky;
6. zajišťuje hodnocení programů v souladu se čl. 47 a 48 Obecného nařízení, resp. čl. 47 až 50 nařízení o EFF;
7. předává PCO pro účely certifikace všechny podklady uvedené v kap. 3.2 Metodiky a v Metodice certifikace výdajů pro programové období 2007-2013. V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR předkládá ŘO podklady souhrnně za obě hranice, pokud není v kap. 3.2 Metodiky uvedeno jinak;
8. řídí práci MV a poskytuje mu dokumenty umožňující sledovat kvalitu realizace programu s ohledem na jeho konkrétní cíle;
9. vyhotovuje popis řídicích a kontrolních systémů dle čl. 71 Obecného nařízení ve formátu daném přílohou 12 Implementačního nařízení, resp. čl. 71 nařízení o EFF ve formátu daném přílohou 12 Implementačního nařízení pro EFF a předkládá jej AO (v kopii příslušnému PAS) tak, aby bylo možné odeslat jej Evropské komisi do 12 měsíců od schválení programu;
10. vypracovává výroční a závěrečné zprávy o provádění a po schválení MV je předkládá Evropské komisi do šesti měsíců od konce každého kalendářního roku počínaje rokem 2008. Závěrečná zpráva o provádění bude předložena EK do 31. března 2017 prostřednictvím PCO spolu se žádostí o platbu konečného zůstatku. Kopie schválených zpráv předává ŘO v elektronické i písemné podobě PCO a AO (v kopii příslušnému PAS);



11. vypracovává komunikační plán dle čl. 2 Implementačního nařízení a předává jej EK do čtyř měsíců od přijetí programu Evropskou komisí. Zajišťuje soulad s požadavky na poskytování informací a publicitu stanovené Implementačním nařízením<sup>14</sup>;
12. poskytuje Evropské komisi informace, které jí umožní provést posouzení velkých projektů<sup>15</sup>;
13. stanovuje postupy k zajištění toho, aby všechny dokumenty týkající se výdajů a auditů nezbytné pro zajištění odpovídajícího audit trailu byly uchovávány v souladu s požadavky čl. 90 Obecného nařízení, resp. čl. 87 nařízení o EFF;
14. žádá AO o vydání prohlášení o uzavření, resp. o částečné uzavření;
15. zodpovídá za zajištění financování programu z národních veřejných zdrojů. Musí zajistit, aby v příslušné kapitole SR a také v rozpočtech krajů, resp. v rozpočtu hlavního města Prahy v případě regionálních programů, byly na daný rok rozpočtovány požadované prostředky, a dále monitoruje prostřednictvím MSC2007, zda jsou u konkrétních projektů prostředky z jednotlivých zdrojů financování poskytovány příjemcům;
16. v rámci příslušného programu odpovídá za evidenci, šetření a hlášení podezření na nesrovnalost a potvrzených nesrovnalostí, jejich další monitoring a ve stanovených případech také vymáhání prostředků dotčených potvrzenou nesrovnalostí;
17. formou hlášení o zjištění nesrovnalosti a souhrnně čtvrtletně informuje PCO, pracovníka sítě AFCOS a AO (v kopii příslušnému PAS, není-li informován cestou pracovníka sítě AFCOS) o nesrovnalostech vzniklých při implementaci programu (včetně způsobu řešení dříve identifikovaných nesrovnalostí);
18. zajišťuje přijímání projektových žádostí od příjemců a schvaluje projekty;
19. zajišťuje, aby řídicí a kontrolní systém splňoval podmínky pro poskytnutí požadovaných údajů pro dostatečný audit trail v souladu s čl. 15 Implementačního nařízení, resp. čl. 41 Implementačního nařízení pro EFF;
20. vystavuje ve stanovených termínech souhrnnou žádost z MSC2007, která obsahuje jednotlivé žádosti o platbu předložené příjemci, jež byly předfinancovány z prostředků SR, resp. financovány z rozpočtu RR, kterou následně předkládá PCO<sup>16</sup>. V případě regionálních programů je souhrnná žádost předložena PCO prostřednictvím MMR;
21. předává kopii vystavené souhrnné žádosti organizační složce státu (dále jen „OSS“), která poskytla prostředky na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU<sup>17</sup>;
22. vypracovává odhady objemů žádostí o platby pro běžný a následující rozpočtový rok a předkládá je PCO nejpozději do 31. března každého roku;

<sup>14</sup> Netýká se ŘO OP Rybářství.

<sup>15</sup> Velký projekt je dle čl. 39 Obecného nařízení operace financovaná z ERDF nebo CF složená z řady prací, činností nebo služeb, které jsou určeny k dosažení nedělitelného úkolu přesné hospodářské nebo technické povahy, s jasně určenými cíli, jejíž celkové náklady přesahují 25 mil. EUR v případě sektoru životního prostředí a 50 mil. EUR v jiných oblastech.

<sup>16</sup> Vyjma OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, kde jsou souhrnné žádosti vystavovány finančním útvarům MMR z IS VIOLA.

<sup>17</sup> Vyjma OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, kde jsou souhrnné žádosti vystavovány finančním útvarům MMR z IS VIOLA.



23. odpovídá za správnost údajů předávaných ze svého IS ŘO do MSC2007;

24. informuje PCO a AO (v kopii příslušný PAS) o původu, výši a charakteru vracených neoprávněně použitých prostředků příjemcem, které odpovídají podílu prostředků z rozpočtu EU, na univerzální účet PCO (v případě, že se nejedná o vymáhání prostředků z důvodu porušení rozpočtové kázně).

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

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

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

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

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

## 2.2 PLATEBNÍ A CERTIFIKAČNÍ ORGÁN

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

Platební a certifikační orgán:

1. spravuje prostředky z rozpočtu EU na účtech zřízených u ČNB;
2. vypracovává a předkládá žádosti o průběžné platby a platby konečného zůstatku Evropské komisi pro všechny programy na základě výkazů výdajů předložených ŘO (první průběžnou žádost o platbu zašle PCO Evropské komisi až po zaslání popisu řídicích a kontrolních systémů dle čl. 71 Obecného nařízení, resp. čl. 71 nařízení o EFF);
3. přijímá platby z EK;
4. na základě provedené kontroly správnosti souhrnných žádostí předkládaných ŘO převádí prostředky z rozpočtu EU na příjmové účty správců jednotlivých kapitol SR do 5 pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti;
5. v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR na základě provedené kontroly souhrnných žádostí předkládaných finančním útvarům MMR uvolňuje do 5 pracovních dnů prostředky z rozpočtu EU (SF) na účet PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR, který je následně převádí HP;



6. účtuje o účetních případech za oblast prostředků PCO v rámci účetní jednotky Ministerstva financí;
7. vede systém finančního výkaznictví pro prostředky PCO;
8. certifikuje vynaložené výdaje a zasílá Evropské komisi certifikát o vynaložených výdajích spolu s výkazem výdajů a s žádostí o průběžnou platbu nebo platbu konečného zůstatku; kopie žádosti, výkazu výdajů a certifikátu předává písemně i elektronicky Auditnímu orgánu;
9. pro účely certifikace provádí kontroly na místě, zohledňuje výsledky všech auditů provedených AO nebo z jeho pověření včetně Výroční kontrolní zprávy a stanoviska, zda řídicí a kontrolní systém funguje účinně;
10. vytváří a aktualizuje metodické dokumenty pro provádění certifikace výdajů z rozpočtu EU a pro finanční toky a kontrolu prostředků z rozpočtu EU;
11. pro zajištění realizace plateb v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR zajistí finančnímu útvaru MMR dispoziční oprávnění k účtu PCO, ze kterého budou prováděny úhrady HP;
12. vrací neoprávněně vyplacené výdaje, včetně úroků z nich, Evropské komisi, nebylo-li v souladu s pravidly ES rozhodnuto o jejich realokaci v rámci programu, ve kterém k neoprávněnému čerpání prostředků došlo;
13. vede záznamy a vypracovává roční zprávu o částkách, které byly vyjmuty z předložených výkazů výdajů poté, co byly vyjmuty z financování SF/CF/EFF (vyjmutí projektů – viz kap. 3.9.5 Metodiky), o částkách, které byly vymoženy a byly odečteny od předložených výkazů výdajů, a o částkách, které zatím nebyly vymoženy, ale o jejichž vrácení bylo pravomocně rozhodnuto nejpozději k 31.12. Zpráva je předkládána Evropské komisi vždy do 31.3. následujícího roku (dle čl. 20 Implementačního nařízení a čl. 46 Implementačního nařízení o EFF);
14. vrací nevyužité prostředky Evropské komisi;
15. na základě odhadů vypracovaných ŘO předkládá souhrnně za všechny ŘO aktualizované odhady žádostí o platby Evropské komisi pro běžný a následující rozpočtový rok vždy do 30. dubna každého roku;
16. zajišťuje koncepci a metodiku rozvoje IS VIOLA pro podporu výkonu funkce PCO včetně datové komunikace s MSC2007;
17. vyhodnocuje čerpání alokací prostředků z rozpočtu EU, resp. sleduje plnění pravidla  $N + 2 (N + 3)$ ;
18. předkládá AO manuály svých pracovních postupů;
19. předkládá AO informace o certifikovaných výdajích SF/CF/EFF uskutečněných v předcházejícím roce za jednotlivé programy spolu s informacemi o částkách, které mají být získány zpět, částkách získaných zpět a částkách vyjmutých ze spolufinancování z prostředků EU v předcházejícím roce za jednotlivé programy, a to na základě čl. 42 (a) nařízení (ES, Euratom) č. 2342/2002, vždy do 31. ledna následujícího roku.



## 2.3 FINANČNÍ ÚTVAR

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

1. zajišťuje převody prostředků příjemcům z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a prostředků SR určených na národní financování, a to do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO, resp. ZS<sup>18</sup>;
2. provádí přesnou a úplnou evidenci převodů prostředků příjemcům z prostředků SR;
3. sděluje ŘO požadované údaje o provedených převodech prostředků příjemcům dle své evidence (zejména údaje o příjemci, výši převedených prostředků, den platby příjemci);
4. při provádění jednotlivých činností spojených s převody prostředků příjemcům postupuje v souladu s interními písemnými pracovními postupy (manuály);
5. předkládá PCO písemné pracovní postupy a jejich změny.

Finanční útvar pro regionální programy:

1. zajišťuje převody prostředků příjemcům na financování projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF) z prostředků rozpočtu RR, a to do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO;
2. provádí přesnou a úplnou evidenci převodů prostředků příjemcům z prostředků rozpočtu RR;
3. sděluje ŘO požadované údaje o provedených převodech prostředků příjemcům dle své evidence (zejména údaje o příjemci, výši převedených prostředků, den platby příjemci);
4. při provádění jednotlivých činností spojených s převody prostředků příjemcům postupuje v souladu s interními písemnými pracovními postupy (manuály);
5. předkládá PCO písemné pracovní postupy a jejich změny.

Finanční útvar pro Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - PR:

1. provádí kontrolu formální správnosti a zaúčtování žádostí o platbu HP schválených ŘO před provedením platby HP;
2. zajišťuje převody prostředků českým HP a PP z prostředků SR odpovídajících podílu národního financování do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO;
3. provádí přesnou a úplnou evidenci převodů prostředků příjemcům (českým HP a PP) z prostředků SR odpovídajícím národnímu financování;
4. navrhuje Ministerstvu financí osobou náměstka, v jehož působnosti je příslušný finanční útvar zřízený, zaměstnance, kteří mají dispoziční oprávnění k účtu PCO<sup>19</sup>;
5. z IS VIOLA vystavuje a potvrzuje ve stanovených termínech souhrnnou žádost, která obsahuje žádosti o platbu předložené HP, kterou předkládá PCO;

<sup>18</sup> V případě programů řízených resortem Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, kdy příjemci jsou školy, či vzdělávací organizace zřízené formou příspěvkové organizace, které jsou povinny dodržovat limity regulace zaměstnanosti, je lhůta stanovená na 30 pracovních dnů.

<sup>19</sup> PCO předá kopie platných podpisových vzorů k tomuto účtu finančnímu útvaru MMR.





6. zajišťuje převody prostředků HP do 5 pracovních dnů po obdržení prostředků z rozpočtu EU (SF) od PCO na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru. Informace o provedených převodech prostředků jsou předávány ŘO elektronicky prostřednictvím rozhraní mezi IS VIOLA a MSC2007;
7. zaznamenává všechny účetní případy týkající se správy prostředků z rozpočtu EU (SF) do IS VIOLA podle pokynů PCO;
8. provádí předepsané kontrolní operace a zpracovává podklady pro účetní závěrku podle pokynů PCO;
9. v souvislosti se zajištěním finančních toků OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se řídí pokyny PCO;
10. používá IS VIOLA a provádí činnosti v souladu se zápisem o poskytnutí a převzetí uživatelské aplikace IS VIOLA podepsanou finančním útvarem a PCO, ve které jsou specifikovány podmínky používání systému;
11. uchovává veškerou účetní a podpůrnou dokumentaci související s činností finančního útvaru po dobu stanovenou předpisy EU a ČR. Je-li tato doba upravena odlišně, uchovává dokumentaci podle předpisu, jenž stanovuje dobu delší;
12. při provádění jednotlivých činností spojených s převody prostředků příjemcům postupuje v souladu s interními písemnými pracovními postupy (manuály);
13. předkládá PCO písemné pracovní postupy a jejich změny.

## 2.4 AUDITNÍ ORGÁN

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

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

1. předkládá Evropské komisi před podáním první žádosti o průběžnou platbu nebo nejpozději do 12 měsíců od schválení příslušného programu zprávu posuzující nastavení řídicích a kontrolních systémů programu včetně stanoviska k jejich souladu s příslušnými ustanoveními právních předpisů ES;
2. předkládá Evropské komisi do 9 měsíců po schválení příslušného programu auditní strategii zahrnující subjekty, které budou audity provádět<sup>20</sup>;
3. zajišťuje provádění auditů za účelem ověření účinného fungování řídicích a kontrolních systémů operačních programů;
4. předkládá každoročně Evropské komisi aktualizovanou auditní strategii, metodu výběru vzorků pro audity operací a orientační plánování auditů zajišťující provedení auditů u hlavních subjektů a rovnoměrné rozložení auditů na celé programové období;

<sup>20</sup> S ohledem na čl. 2 Implementačního nařízení o EFF pro OP Rybářství AO auditní strategii do EK předkládat nemusí.





5. předkládá každoročně Evropské komisi konsolidovaný plán auditů prostředků poskytovaných z rozpočtu EU;
6. kontroluje čtvrtletně plnění konsolidovaného plánu auditů a informuje o tomto plnění PCO;
7. zajišťuje, že ŘO a PCO obdrží pro účely certifikace výsledky všech auditů provedených AO nebo jím pověřenými subjekty;
8. zajišťuje provádění auditů na vhodném vzorku operací pro ověření výdajů vykázaných Evropské komisi;
9. zajišťuje metodické vedení pověřených auditních subjektů zapojených do auditů u všech operačních programů;
10. dohlíží na kvalitu auditů prováděných pověřenými auditními subjekty u projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU;
11. podílí se na tvorbě a aktualizaci metodických pokynů pro provádění auditu ve veřejné správě zaměřeného na prostředky programů;
12. předkládá každoročně v období od roku 2008 do roku 2015 Evropské komisi (a v kopii PCO) výroční kontrolní zprávu, která obsahuje zjištění z auditů provedených během předchozího roku v souladu s auditní strategií programů, jakož i nedostatky zjištěné v řídicích a kontrolních systémech programů. Informace týkající se auditů provedených po 1. červenci 2015 budou zahrnuty do závěrečné zprávy o kontrole, která je podkladem pro prohlášení o uzavření;
13. vydává každoročně pro Evropskou komisi stanovisko k tomu, zda fungování řídicího a kontrolního systému poskytuje přiměřenou záruku, že výkazy výdajů předložené Evropské komisi jsou správné a že související transakce jsou zákonné a řádné;
14. na základě informací získaných od ŘO, PCO, ZS, PAS a z vlastních činností předkládá Evropské komisi Roční shrnutí auditů a prohlášení;
15. účastní se auditních misí Evropské komise na prověřování aspektů řídicího a kontrolního systému, které vyplynuly z výroční kontrolní zprávy;
16. předloží Evropské komisi nejpozději do 31. března 2017 prohlášení o uzavření, ve kterém vyhodnotí platnost žádosti o platbu konečného zůstatku a zákonnost a řádnost souvisejících transakcí zahrnutých do závěrečného výkazu výdajů;
17. spolupracuje s EK při koordinaci plánů auditů a auditorských metod a vyměňuje si s ní výsledky z provedených auditů (zprávy z auditů);
18. zajišťuje, aby byly při auditorské činnosti uplatňovány mezinárodně uznávané auditorské standardy;
19. provádí analýzu nahlášených nesrovnalostí pro účely zpracovávání prohlášení o uzavření nebo částečném uzavření;
20. zpracovává každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol za program pro vládu ČR;
21. předkládá EK na základě čl. 42 (a) nařízení (ES, Euratom) č. 2342/200 informace o výsledcích auditů provedených AO (resp. PAS, na něž byly delegovány činnosti AO) dle čl. 62 (1) písm. d (i) Obecného nařízení a čl. 61 (1) písm. e) nařízení o EFF, k jednotlivým programům, spolu s informacemi obdrženými od PCO dle bodu 19 kap. 2.2 Metodiky, a to vždy do 15. února daného roku za období předchozího roku.



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

Je přípustná pouze jedna úroveň pověření k výkonu výše uvedených činností, tj. PAS nemůže činnostmi pověřit další subjekt<sup>21</sup>.

### 2.4.1 POVĚŘENÝ AUDITNÍ SUBJEKT

Základní povinnosti PAS jsou vymezeny v příloze k usnesení vlády č. 760 ČR (Zásady pro činnost AO a PAS auditního orgánu) ze dne 11. července 2007. Tyto povinnosti jsou následující:

1. poskytuje součinnost při auditu shody řídicího a kontrolního systému;
2. předává AO zprávy z vykonaných auditů, a to do deseti pracovních dnů po jejich ukončení;
3. kontroluje čtvrtletně plnění části konsolidovaného plánu auditů, která je v jeho působnosti;
4. při plánování auditů zajistí, aby audity byly rozloženy rovnoměrně na celé programové období, byly vykonávány na základě analýzy rizik a na vhodném vzorku operací;
5. při provádění auditů postupuje v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy;
6. poskytuje AO poznatky z auditů, které by mohly mít vliv na tvorbu a aktualizaci metodických pokynů pro výkon auditu;
7. informuje AO o organizačním, materiálním a personálním zabezpečení výkonu auditu, a to nejpozději do 1. ledna každého roku;
8. informuje AO o všech závažných skutečnostech (včetně organizačního, materiálního a personálního zabezpečení), které by mohly ohrozit výkon auditu;
9. umožní pracovníkům AO provádět dohled nad výkonem auditu pověřeným auditním subjektem;
10. poskytuje AO na jeho vyžádání údaje, pokud si je vyžádá příslušný orgán EU.

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

### 2.5 MONITOROVACÍ VÝBOR

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

Monitorovací výbor:

1. schvaluje Statut a návrh Jednacího řádu vypracované ŘO;
2. do 6 měsíců od schválení programu posuzuje a schvaluje kritéria (navržená ŘO) pro výběr projektů spolufinancovaných v rámci příslušného programu a schvaluje veškeré revize těchto kritérií podle potřeb programování;

<sup>21</sup> Usnesením vlády č. 760 ze dne 11. července 2007 bylo uloženo ministrům příslušných resortů, aby zajistili od 1.1.2008 výkon funkce pověřeného auditního subjektu. Jelikož má usnesení vlády pouze doporučující charakter pro RR bylo u regionálních programů přistoupeno k podepsání písemné smlouvy o výkonu auditu.



3. pravidelně posuzuje pokrok dosažený při implementaci programu, zejména s ohledem na dosažení stanovených cílů;
4. přezkoumává výsledky hodnocení podle čl. 48 odst. 3 Obecného nařízení, resp. čl. 49 odst. 3 nařízení o EFF;
5. posuzuje a schvaluje výroční a závěrečnou zprávu o provádění před jejím odesláním Evropské komisi;
6. je informován o výroční kontrolní zprávě a o veškerých souvisejících připomínkách vznesených Evropskou komisí po přezkoumání této zprávy;
7. posuzuje a schvaluje návrhy na změnu rozhodnutí Evropské komise o prostředcích z rozpočtu EU;
8. navrhuje ŘO úpravy nebo přezkoumání programu, které by mohly přispět k dosažení jeho cílů nebo zlepšit jeho řízení;

### **3. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ**

#### **3.1 OBECNÉ ZÁSADY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ**

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

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

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

Pokud EK rozhodne o schválení velkého projektu nebo režimu podpory, sníží se částky, kterých se potenciálně týká automatické zrušení závazků, o příslušné roční částky pro tyto velké projekty<sup>22</sup> nebo režimy podpory.

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

---

<sup>22</sup> Ve smyslu čl. 39 nařízení Rady č. 1083/2006.



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

### 3.2 CERTIFIKACE VÝDAJŮ

Certifikace výdajů představuje specifickou činnost stanovenou předpisy ES, jejímž cílem je, aby PCO získal ujištění o řádném vynakládání výdajů v rámci jednotlivých programů. Certifikace se povinně provádí před zasláním každé žádosti o průběžnou platbu nebo platbu konečného zůstatku pro daný program Evropské komisi. PCO zasílá žádosti o průběžnou platbu zpravidla 3x ročně za každý program. Nedílnou součástí žádosti o platbu jsou certifikát a výkaz výdajů.

Certifikace výdajů zahrnuje ověření výkazu výdajů, ověření, zda nastavený systém implementace poskytuje řádné ujištění, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy ES a předpisy ČR, a vytváří tak dostatečné předpoklady pro řádnou certifikaci těchto výdajů. Výdaje vynaložené příjemci jsou doloženy fakturami, ostatními účetními doklady nebo doklady stejné důkazní hodnoty<sup>23</sup>.

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

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

1. povinnost ŘO předkládat PCO písemné manuály pracovních postupů ŘO a ZS a jejich změny (do 10 pracovních dnů ode dne vstupu manuálu, resp. změn v platnost). V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR předkládá ŘO pouze manuály subjektů působících na české straně hranice (ŘO však zodpovídá za to, že systém implementace popsany v manuálech postupů pro polskou stranu hranice poskytuje řádné ujištění, že výdaje zahrnuté ve výkazu výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy ES a národní předpisy, a vytváří tak dostatečné předpoklady pro řádnou certifikaci těchto výdajů).
2. povinnost finančních útvarů předkládat PCO písemné manuály (směrnice) svých pracovních postupů a jejich změny (do 10 pracovních dnů ode dne vstupu manuálu, resp. změn v platnost);

<sup>23</sup> V rámci zjednodušení procesu administrace žádostí o platbu je v kompetenci ŘO umožnit příjemcům využití seznamu účetních dokladů namísto předkládání potvrzených faktur, ostatních účetních dokladů nebo dokladů stejné důkazní hodnoty jako příloh k žádosti o platbu, a to takovým způsobem, který by pro zpracovatele seznamů nepředstavoval dodatečné administrativní břemeno. Při využití seznamu účetních dokladů předkládaného spolu se žádostí o platbu stanoví ŘO požadované údaje, které musí být uvedeny na seznamu. Maximální limit pro začlenění do seznamu účetních dokladů je 10 000 CZK za jeden účetní doklad, přičemž v ostatních případech, kdy hodnota účetního dokladu přesahuje 10 000 CZK, musí být k žádosti o platbu předloženy kopie jednotlivých účetních dokladů. ŘO následně zajistí nastavení takového systému kontrol, který zajistí opodstatněnost a reálnost výdajů požadovaných k proplacení na základě seznamu účetních dokladů. U grantů ESF lze pro vykazování nepřímých nákladů využít možnost uvedenou v čl. 11, odst. 3(b) nařízení o ESF. U OP Přeshraniční spolupráce ČR – PR zahrnuje seznam účetních dokladů jednotlivé účetní doklady v maximální hodnotě 400 EUR. V případě, že jsou tyto hodnoty uvedeny v národních měnách, dojde k jejich přepočtu na EUR dle nastavených postupů pro přípravu žádosti o platbu příjemcem. Seznam účetních dokladů u OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR obsahuje hodnotu jednotlivých účetních dokladů jak v měně, na kterou je doklad vystaven, tak v EUR.



3. povinnost ŘO a ZS předkládat při certifikaci výdajů PCO informace<sup>24</sup> o způsobu ověřování realizace projektů podle článku 13 Implementačního nařízení, resp. čl. 39 Implementačního nařízení o EFF, včetně informace o velikosti vzorku a metodě jeho výběru v případě, že ověřování nejsou prováděna u 100 % operací, a přehled kontrol provedených v daném období (předkládá ŘO); v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR konsolidovanou informaci za obě hranice;
4. povinnost AO předkládat PCO čtvrtletní zprávy o plnění konsolidovaného plánu auditů (v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR čtvrtletní zprávy o plnění konsolidovaného plánu auditů na české a polské straně);
5. povinnost AO předkládat PCO do 20 pracovních dnů od data ukončení auditu zprávy o výsledcích auditů vzorku operací (podle konsolidovaného plánu auditů), které obsahují výpisy, nebo části zpráv o auditech spolu s informací o způsobu odstranění závažných zjištění; v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR tyto informace poskytuje Auditní orgán Platebnímu a certifikačnímu orgánu souhrnně za obě hranice v českém jazyce;
6. povinnost AO předkládat PCO výpisy ze zpráv o auditech provedených u ŘO, resp. ZS v souvislosti s implementací programu, nebo zprávu o těchto auditech (podle konsolidovaného plánu auditů), a to do 20 pracovních dnů od data předání zprávy o auditech auditovanému subjektu spolu s informací o způsobu odstranění závažných zjištění; v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR tyto informace poskytuje AO Platebnímu a certifikačnímu orgánu souhrnně za obě hranice v českém jazyce;
7. povinnost interních auditů ŘO a ZS zpřístupnit PCO výsledky interních auditů, pokud se týkají oblasti řádné správy a řízení OP;
8. povinnost ŘO předkládat při každé certifikaci výdajů PCO informaci o kontrolách plnění pravomocí delegovaných na jiné subjekty;
9. povinnost ŘO, resp. ZS předkládat PCO zprávy o výsledcích auditů provedených externími subjekty na ŘO a ZS a o způsobu odstranění závažných zjištění (předkládá ŘO, resp. ZS do 10 pracovních dnů od jejich obdržení); v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR tyto informace poskytuje ŘO souhrnně za obě hranice;
10. povinnost ŘO předkládat PCO zprávy z výběrů projektů doporučených ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU ve formě stanovené dohodou s PCO (do 15 pracovních dnů od schválení vybraných projektů příslušným orgánem<sup>25</sup>). U programů s kontinuální výzvou bude interval předkládání zpráv z výběru projektů stanoven dohodou mezi ŘO a PCO;
11. povinnost ŘO předkládat PCO zprávy o identifikovaných podezřeních na nesrovnalosti dle kap. 3.9.1 Metodiky (pro OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR platí tato povinnost ŘO pro podezření na nesrovnalosti identifikované na obou hranicích);

<sup>24</sup> Přesné požadavky na informaci jsou Platebním a certifikačním orgánem specifikovány v rámci zpracovávání jednotlivých žádostí o platby do EK.

<sup>25</sup> Rozsah a struktura poskytovaných informací bude stanovena po vzájemné dohodě PCO a ŘO s přihlédnutím ke specifikům jednotlivých programů.





12. povinnost ŘO předkládat PCO rozhodnutí správního orgánu vztahující se k podmínkám, za kterých byly příjemci poskytnuty prostředky<sup>26</sup>, tj. např. rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže nebo jiných správních orgánů rozhodujících o správních deliktech podle zvláštních právních předpisů (do 10 pracovních dnů od obdržení takového rozhodnutí řídicím orgánem);

Za splnění povinnosti dle bodů 4, 5, 6 a 9 bude považováno i zaslání příslušných dokumentů pouze v elektronické formě.

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

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

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

V rámci certifikace musí PCO ověřit, zda:

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

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

---

<sup>26</sup>Vyjma rozhodnutí ÚFO.



### 3.2.1 ZAJIŠTĚNÍ DAT PRO ÚČELY CERTIFIKACE

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

### 3.3 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

#### 3.3.1 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI PCO

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

PCO účtuje zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik pohledávky za EK z titulu nároku na předběžnou platbu;
2. vznik pohledávky za EK z titulu předložení žádosti o průběžnou platbu a platbu konečného zůstatku (včetně certifikátu);
3. úhrada pohledávky za EK - příjem prostředků z EK;
4. vznik závazku vůči kapitole SR z titulu schválení souhrnné žádosti předložené ŘO<sup>27</sup>;
5. úhrada závazku vůči kapitole SR - převod prostředků ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly SR, která poskytla prostředky na předfinancování prostředků z rozpočtu EU;
6. vznik závazku vůči EK z titulu žádosti o vrácení nevyužitých prostředků z rozpočtu EU;
7. úhrada závazku vůči EK - vrácení nevyužitých prostředků z rozpočtu EU ze zdrojového účtu PCO do EK;
8. úroky vzniklé na účtech PCO;
9. vznik pohledávky za kapitolou Všeobecná pokladní správa z titulu žádosti o převod prostředků na vyrovnání kurzových rozdílů na účtech PCO;
10. úhrada pohledávky – příjem prostředků z kapitoly Všeobecná podkladní správa na univerzální účet PCO;
11. vypořádání kurzových rozdílů na úrovni PCO.

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

<sup>27</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se obdržené souhrnné žádosti od finančního útvaru MMR neúčtují, ale pouze evidují v IS Viola. V případě regionálních programů je souhrnná žádost předkládána PCO a v kopii MMR.





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

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

1. vznik nároku příjemců z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace a jeho snižování na podrozvahových účtech;
2. vznik závazku vůči příjemcům z titulu schválení žádosti o platbu<sup>28</sup>;
3. úhrada závazku vůči příjemcům - převod prostředků odpovídajících podílu národního financování ze SR a podílu spolufinancovaného z rozpočtu EU příjemcům;
4. vznik pohledávky za PCO z titulu souhrnné žádosti předložené ŘO o převod prostředků, které byly vynaloženy na předfinancování prostředků, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU, na příjmový účet správce kapitoly SR;
5. úhrada pohledávky za PCO - příjem finančních prostředků z rozpočtu EU ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly SR,

a to v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a OSS.

OSS, která uskutečnila výdaje na předfinancování prostředků ze SR, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, a výdaje prostředků národního financování příjemcům, je v případě, že platby procházejí účetnictvím ŘO/ZS, povinna zajistit elektronický přenos údajů o uskutečněných platbách ze svého účetního systému<sup>29</sup> do IS ŘO prostřednictvím interface. V ostatních případech je OSS povinna zajistit zadávání údajů dočasně jiným spolehlivým a kontrolovatelným způsobem. Z IS ŘO jsou data předávána do MSC2007 a IS VIOLA.

### **3.3.3 ÚČETNICTVÍ V RÁMCI REGIONÁLNÍCH PROGRAMŮ**

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

RR účtují zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik nároku za kapitolou MMR z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu kapitoly MMR do rozpočtu RR a jeho čerpání na podrozvahových účtech;
2. příjem prostředků z účtu správce kapitoly MMR na účet RR<sup>30</sup>;
3. vznik závazku vůči příjemcům z titulu smlouvy o poskytnutí dotace a jeho snižování na podrozvahových účtech;

<sup>28</sup> Postup se nevztahuje na projekty, kdy OSS je v pozici příjemce (např. Integrovaný operační program, OP Technická pomoc a OP Lidské zdroje a zaměstnanost).

<sup>29</sup> Tento požadavek se nevztahuje na financování prostřednictvím „limitek“ z účtu u vybrané banky.

<sup>30</sup> Prostředky jsou správcem kapitoly MMR uvolňovány na účet RR průběžně na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace.



4. vzniku závazku vůči příjemcům z titulu schválené žádosti o platbu prostředků z rozpočtu RR, které jsou určeny na financování podílu odpovídajícím prostředkům z rozpočtu EU (SF) a podílu národního financování;
5. úhrada závazku vůči příjemcům - převod prostředků příjemcům z rozpočtu RR,

a to v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a OSS.

RR, které uskutečnily výdaje prostředků obdržených z rozpočtu kapitoly MMR na spolufinancování podílu prostředků z rozpočtu EU, a výdaje prostředků národního financování příjemcům, jsou povinny zajistit elektronický přenos údajů o uskutečněných platbách ze svého účetního systému do IS ŘO prostřednictvím interface. V ostatních případech je RR povinna zajistit zadávání údajů dočasně jiným spolehlivým a kontrolovatelným způsobem. Z IS ŘO jsou data předávána do MSC2007 a IS VIOLA.

### 3.3.3.2 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI OSS MMR

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

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

a to v souladu s platnými právními předpisy ČR, zejména ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a OSS.

### 3.3.4 ÚČETNICTVÍ FINANČNÍHO ÚTVARU MMR V RÁMCI OP PŘESHraniční SPOLUPRÁCE ČR - PR

Finanční útvar MMR účtuje zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik závazku vůči HP z titulu schválení žádosti o platbu HP (prostředky z rozpočtu EU) od ŘO;
2. příjem prostředků z rozpočtu EU, z titulu schválené souhrnné žádosti předložené finančním útvaru MMR<sup>31</sup>, ze zdrojového účtu PCO na účet PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR;
3. úhrada závazku vůči HP - převod prostředků z rozpočtu EU v souladu s předloženou žádostí o platbu HP;
4. převod prostředků zpět na zdrojový účet PCO;

<sup>31</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR – PR se o souhrnných žádostech předkládaných finančním útvaru MMR na PCO neúčtuje, ale pouze se evidují v IS VIOLA (jedná se o vnitřní pohledávky a závazky v rámci účetního okruhu PCO/MF)



5. úroky vzniklé na účtu PCO s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR.

### 3.3.5 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI PŘÍJEMCŮ

Příjemci jsou povinni vést účetnictví nebo daňovou evidenci v souladu s předpisy ČR. Příjemci, kteří vedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou povinni vést analytické účty nebo analytickou evidenci s vazbou ke konkrétnímu projektu.

Příjemci, kteří nevedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou povinni vést, v případě příjmu prostředků z rozpočtu EU, daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, rozšířenou o níže uvedené požadavky, které budou uvedeny v rozhodnutí o poskytnutí dotace/smlouvě o poskytnutí dotace<sup>32</sup>, a to, že:

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

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

### 3.4 VÝKAZNICTVÍ (REPORTING)

PCO, ŘO a ZS zpracovávají výkazy vyplývající z požadavků předpisů ČR a předpisů ES, popř. jiné, dle potřeby v CZK, v EUR nebo v obou měnách. Pro účely přepočtu mezi měnami při přípravě výkazu výdajů se používá kurz stanovený Evropskou komisí pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PCO (v souladu s čl. 81 odst. 3 Obecného nařízení, resp. čl. 95 odst. 3 nařízení o EFF)<sup>33</sup>.

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

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

PCO zpracovává další výkazy v následující periodicitě:

1. Výkaz příjmů a výdajů pro Český statistický úřad – čtvrtletně, obsahuje třídění příjmů a výdajů Národního fondu (dále jen „NF“) ve struktuře druhového a odvětvového třídění rozpočtové skladby. Je podkladem pro zpracování fiskálních notifikací

<sup>32</sup> Popř. v úvěrové smlouvě při poskytování návratné pomoci z prostředků z rozpočtu EU či jiném písemném právním aktu, na jehož základě jsou poskytovány prostředky na projekty spolufinancované z rozpočtu EU.

<sup>33</sup> Použitý směnný kurz i částky v obou měnách jsou předávány s údaji o platbách z IS VIOLA do MSC2007.



vládního deficitu a dluhu, které jsou předkládány Českým statistickým úřadem Evropské komisi. Zdrojem dat je účetnictví NF.

2. Výkaz pro odbor finanční politiky MF (současný stav a predikce příjmů a výdajů) – čtvrtletně, obsahuje příjmy a výdaje NF tříděné dle seskupení položek druhového třídění rozpočtové skladby definovaného ve speciálním formuláři. Je podkladem pro sestavení krátkodobých projekcí vývoje hospodaření vládního sektoru. Zdrojem dat je účetnictví NF a podklady poskytnuté ŘO.
3. Výkaz výdajů v členění dle účelových znaků – 5x ročně, obsahuje výdaje z účtů PCO ve prospěch ÚSC (obce, kraje, dobrovolné svazky obcí). Je zpracován za účelem porovnání výdajů PCO s příjmy ÚSC vykazovanými jednotlivými kraji. Zdrojem dat je účetnictví NF.
4. Zpráva pro státní závěrečný účet – 1x ročně<sup>34</sup>, obsahuje vyčíslení a hodnocení příjmů a výdajů Národního fondu a zůstatky na bankovních účtech k 1. lednu a 31. prosinci příslušného roku. Zdrojem dat je účetnictví NF a podklady poskytnuté ŘO.

### 3.5 BANKOVNÍ ÚČTY PCO

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

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

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

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

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

#### 3.5.1 BANKOVNÍ ÚČTY U OP PŘESHraniční SPOLUPRÁCE ČR - PR

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

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

Příkazy k úhradě z běžného účtu PCO s dispozičním oprávněním pracovníků finančního útvaru MMR podepisují vždy dvě oprávněné osoby, a to jedna na místě prvním – kategorie A

<sup>34</sup> ŘO jsou povinny na vyzvání předkládat PCO údaje v požadovaném termínu a struktuře.



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

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

### 3.6 ADMINISTRACE ÚROKŮ<sup>35</sup>

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

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

1. V rámci programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU<sup>36</sup> jsou úroky vygenerované na účtu PCO převedeny na příjmový účet správce kapitoly SR dle příslušného ŘO. Správce kapitoly je o této skutečnosti písemně informován PCO prostřednictvím příslušného ŘO.
2. V rámci regionálních programů jsou úroky vygenerované na účtu PCO převedeny na příjmový účet správce kapitoly MMR, která zajistila národní financování. Správce kapitoly MMR a příslušný ŘO jsou o této skutečnosti písemně informováni ze strany PCO.

---

<sup>35</sup> Administrace úroků v rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR bude upravena na základě jednání a podepsaného Memoranda s polskou stranou.

<sup>36</sup> Vyjma regionálních programů.





### **3.7 UVOLŇOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ (DOTACÍ) ZE SR PŘÍJEMCŮM DOTACÍ – OBCÍM – U PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF/EFF)<sup>37</sup>**

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

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

### **3.8 ZÁSADY PRO ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK**

Při zadávání veřejných zakázek s dopadem na vnitřní trh EU<sup>38</sup> spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU se postupuje podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kterým byly do českého právního řádu transponovány příslušné směrnice ES, a také podle přímo použitelných právních předpisů ES. ŘO musí zajistit, aby všichni příjemci v pozici zadavatele, včetně příjemců v pozici sektorového zadavatele, při zadávání jakékoliv veřejné zakázky dodrželi obecné zásady Smlouvy o založení ES, a to i když se na konkrétní případ zadání nevztahuje zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Dodržování těchto zásad je přitom nezbytné zajistit zejména u zakázek malého rozsahu a u sektorových zadavatelů, kteří podle české právní úpravy mohou zadávat podlimitní zakázky mimo postup a zásady stanovené zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Bez tohoto přístupu by mohl být vytvořen prostor pro vznik nesrovnalostí spočívajících v porušení obecných zásad Smlouvy o založení ES. Nedostatečná aplikace těchto zásad na úrovni členského státu by přitom mohla vést k finančním opravám ze strany EK.

#### **Stanovení povinností a podmínek**

Povinnosti stanovené zvláštním právním předpisem nejsou součástí podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace, dle § 3 písm. e) zákona 218/2000 Sb. však výdej, jímž byla porušena povinnost stanovená právním předpisem (např. zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách), znamená neoprávněné použití peněžních prostředků. Tzn. mezi samotné podmínky rozhodnutí se neuvádí zvláštní právní předpisy, tyto má příjemce povinnost dodržovat ze zákona, při jejich porušení dochází následně k plnému, 100 %, odvodu

<sup>37</sup> Tato kapitola se nevztahuje na regionální programy, na OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR (v rámci tohoto programu jsou prostředky SF považovány za mimorozpočtové), a také na projekty/programy registrované v ISPROFIN, u kterých probíhá uvolňování prostředků SF/CF v souladu s vyhláškou č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů pořízení a reprodukce majetku.

<sup>38</sup> Veřejné zakázky s dopadem na vnitřní trh jsou ty, u kterých existuje potenciální zájem na realizaci zakázky ze strany subjektu z jiného členského státu.





neoprávněně použitých prostředků. Poskytovatel nemůže v žádném případě měnit povinnosti stanovené právním předpisem, a to ani do okamžiku, než byly vyplaceny finanční prostředky příjemci.

Vzhledem k informovanosti příjemce a následným kontrolám ze strany ÚFO je však vhodné relevantní právní předpisy (případně i konkrétní ustanovení) do rozhodnutí o poskytnutí dotace deklaratorně uvést, tzn. nikoliv jako součást podmínek.

Smlouva o poskytnutí dotace/smlouva o projektu musí zavazovat příjemce, který prostředky z rozpočtu EU použije k částečnému či úplnému financování veřejné zakázky, k dodržení uvedených zásad pro zadávání veřejných zakázek.

### **Obecné zásady Smlouvy o ES při zadávání veřejných zakázek**

- zákaz diskriminace a rovné zacházení;
- transparentnost;
- proporcionalita;
- vzájemné uznávání osvědčení;
- volný pohyb zboží;
- volný pohyb služeb;
- právo usazování.

Z nich nejdůležitější jsou:

#### **- Zákaz diskriminace a rovné zacházení**

Zakázka musí být popsána tak, aby již samotná kritéria zadání neomezovala počet možných uchazečů. Zadávací řízení nesmí být přímo anebo nepřímo diskriminující vůči některým subjektům. Všechna pravidla zadávacího řízení musí platit stejně pro všechny uchazeče.

Zásada rovného zacházení zajišťuje, aby zadavatel při svém rozhodování konkrétně neznevýhodňoval určité typy uchazečů z hlediska země původu, odvětví, právní formy atd.

Zákaz diskriminace pak zajišťuje, aby zadavatel neupřednostňoval konkrétní uchazeče a nepřizpůsoboval jim zadávací dokumentaci, a naopak vytvořil srovnatelné podmínky pro všechny uchazeče bez rozdílu.

#### **- Transparentnost a proporcionalita**

Zásada transparentnosti zajišťuje, aby zadavatel měl povinnost zadávací řízení a další kroky vedoucí k uzavření smlouvy činit jasným, průhledným a srozumitelným způsobem. Zásada zejména spočívá v zajištění odpovídajícího stupně zveřejnění zadávacího řízení, které umožní účast každého potenciálního uchazeče ze všech členských států, a to s dostatečným předstihem. Formu zveřejnění v případech, kdy se na zadavatele nevztahuje zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, je třeba zvolit podle povahy zakázky a s ohledem na povahu potenciálních uchazečů (prostřednictvím internetu, denního tisku, odborného časopisu, kongresu apod.).

#### **- Vzájemné uznávání osvědčení**

Pokud musí uchazeči o veřejnou zakázku prokazovat dosaženou kvalifikaci, musí být akceptovány doklady z jiných členských států prokazující rovnocennou kvalifikaci.



### 3.9 ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ

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

Podezření na nesrovnalost trvá do okamžiku, kdy o případu pravomocně rozhodne příslušný orgán (tj. příslušný územní finanční orgán v případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech<sup>39</sup>, příslušný ÚSC či RR v případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, popř. jiný příslušný orgán ve stanovených případech, které nepředstavují podezření na porušení rozpočtové kázně<sup>40</sup>). Od okamžiku nabytí právní moci tohoto rozhodnutí se pak jedná o potvrzenou nesrovnalost.

#### 3.9.1 ŠETŘENÍ NESROVNALOSTÍ

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

Nezamítne-li ŘO podezření na nesrovnalost pro zřejmou neopodstatněnost, bez zbytečného prodlení sám zahájí nebo dá příslušnému kontrolnímu orgánu<sup>41</sup> podnět k zahájení řízení podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. V případě oznámení podezření na nesrovnalost na základě ukončených kontrol od ostatních kontrolních orgánů, útvarů interního auditu, resp. pověřených auditních subjektů ŘO neposuzuje opodstatněnost podezření (vždy se jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost). V těchto případech ŘO není povinen zahájit řízení ve věci nebo dát podnět k řízení ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. V případech podezření na nesrovnalost spočívajícího v podezření na spáchání trestného činu ŘO neposuzuje opodstatněnost podezření (vždy se jedná o opodstatněné podezření), pokud již v dané věci byly zahájeny úkony trestního řízení podle § 158 odst. 3 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu.

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

<sup>39</sup> V případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle zák. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ÚFO věcně rozhodují o tom, zda došlo k porušení rozpočtové kázně či nikoliv. Rozhodnutí ÚFO ve věci je v těchto případech závazné pro konečné potvrzení nesrovnalosti Řídicím orgánem.

<sup>40</sup> Např. zamítnutí zřejmě neopodstatněného podezření na nesrovnalost Řídicím orgánem (kap. 3.9.1).

<sup>41</sup> Zda řízení podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, provádí tentýž útvar, který provádí činnosti řídicího orgánu, či jiný útvar v rámci tohoto orgánu veřejné správy (např. zvláštní kontrolní útvar), závisí na vnitřním nastavení kontrolní působnosti v rámci tohoto orgánu veřejné správy.



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

1. se nejedná o nesrovnalost, případ uzavře;
2. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně<sup>42</sup> podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, případ předá příslušnému ÚFO k dalšímu řízení k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně. ŘO tyto skutečnosti uvede do MSC2007 a informuje o nich subjekty zapojené do vnitřní úrovně hlášení postupem podle kap. 3.9.2.1, ostatní poskytovatele dotace v rámci daného projektu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo.

V rámci předání podezření na porušení rozpočtové kázně má ŘO, pokud je zároveň poskytovatelem dotace podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, právo požádat příslušný ÚFO, aby jej následně informoval o průběhu řízení ÚFO. O průběhu řízení ÚFO má poskytovatel dotace podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, rovněž možnost být informován prostřednictvím elektronické dotazovací služby do informačního systému Centrální evidence dotací ze SR (dále „IS CEDR“). Obsah poskytovaných informací a subjekt, kterému mohou být poskytnuty, stanoví zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků;

3. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a zároveň se jedná o:
  - a) prostředky, které byly poskytnuty z rozpočtu ÚSC, ŘO případ předá ÚSC, z jehož rozpočtu byly prostředky dotčené podezřením na nesrovnalost poskytnuty, k dalšímu řízení k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
  - b) prostředky, které byly poskytnuty z rozpočtu RR, tato RR zahájí řízení k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;

ŘO tyto skutečnosti uvede do MSC2007 a informuje o nich subjekty zapojené do vnitřní úrovně hlášení postupem podle kap. 3.9.2.1, ostatní poskytovatele dotace v rámci daného projektu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;

4. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na spáchání trestného činu, předá případ ve smyslu § 8 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu, státnímu zástupci či policejnímu orgánu. ŘO tuto skutečnost uvede do MSC2007 a informuje o ní subjekty zapojené do vnitřní úrovně hlášení postupem podle kap. 3.9.2.1, ostatní poskytovatele dotace v rámci daného projektu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;

---

<sup>42</sup> Porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, se přitom může dopustit příjemce, ŘO či ZS.



5. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, předá případ k dalšímu šetření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“). ŘO tuto skutečnost uvede do MSC2007 a informuje o ní subjekty zapojené do vnitřní úrovně hlášení postupem podle kap. 3.9.2.1, ostatní poskytovatele dotace v rámci daného projektu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;
6. se jedná o podezření na nesrovnalost, ale nejedná se o podezření na porušení rozpočtové kázně<sup>43</sup>, ani o podezření na spáchání trestného činu, ani o podezření na porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, odpovídá ŘO za řádné vyčíslení částky, na niž se vztahuje tato nesrovnalost. ŘO nadále pokračuje v řešení nesrovnalosti, popř. případ předá příslušnému ZS k dalšímu řešení. ŘO tyto skutečnosti uvede do MSC2007 a informuje o nich subjekty zapojené do vnitřní úrovně hlášení postupem podle kap. 3.9.2.1, ostatní poskytovatele dotace v rámci daného projektu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;
7. se jedná o podezření na nesrovnalost na úrovni PCO, předá případ k prošetření AO. V tomto případě AO odpovídá za potvrzení nesrovnalosti a za řádné vyčíslení částky, na niž se vztahuje tato nesrovnalost. Výsledek konzultuje AO s PCO a s příslušným ŘO. PCO zodpovídá za přijetí odpovídajících opatření k nápravě stavu a zabránění dalšího výskytu nesrovnalosti, pokud se nesrovnalost vyskytla na úrovni PCO.

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

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

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

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

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

#### **3.9.2.1 VNITŘNÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ**

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni odpovídá ŘO. Pokud na základě ukončené kontroly podle kap. 3.9.1 Metodiky trvá podezření na nesrovnalost nebo pokud je na základě této kontroly zjištěno nové podezření na nesrovnalost, vypracuje ŘO v MSC2007 hlášení nesrovnalosti, které je bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 15. dne následujícího

---

<sup>43</sup> Jde zejména o případy zneužití prostředků poskytnutých subjektem, který tyto prostředky poskytuje mimo rámec zákona č. 218/2000 Sb. a zákona č. 250/2000 Sb. (např. nadace). Dále se může jednat o případy, kdy ŘO zjistí chybu týkající se způsobilosti financovaného projektu a tuto chybu ještě před poskytnutím prostředků opraví. V tomto posledním uvedeném případě nedochází k faktickému neoprávněnému použití prostředků.



měsíce od ukončení kontroly písemně zasláno PCO, AO a pracovníkovi sítě AFCOS na příslušném resortu/RR. Hlášení podepisuje vedoucí zaměstnanec útvaru ŘO<sup>44</sup>.

ŘO dále vypracovává souhrnné čtvrtletní přehledy veškerých nově zjištěných podezření na nesrovnalost (resp. potvrzených nesrovnalostí) a přehledy o vývoji šetření případů již nahlášených nesrovnalostí na vnitřní úrovni (dále jen „čtvrtletní hlášení nesrovnalostí“). Tato čtvrtletní hlášení nesrovnalostí jsou bez zbytečného prodlení, nejpozději však do 15. dne po ukončení kalendářního čtvrtletí písemně zasílána pracovníkovi sítě AFCOS na příslušném resortu/RR a v kopii Ministerstvu financí - AO, odboru Kontrola a PCO. Čtvrtletní hlášení nesrovnalostí podepisuje vedoucí zaměstnanec útvaru ŘO.

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

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

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

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

### **3.9.2.2 VNĚJŠÍ ÚROVEŇ HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ<sup>45</sup>**

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

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

<sup>44</sup> V rámci každého subjektu, který je ŘO, je určen pracovník zodpovědný za podávání hlášení Evropské komisi podle čl. 28 Implementačního nařízení, resp. čl. 33 Implementačního nařízení pro EFF. Pracovníci sítě AFCOS jsou součástí vnitřní i vnější úrovně hlášení nesrovnalostí.

<sup>45</sup> Metodika hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci SF/CF/EFF Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (OLAF) je podrobněji upravena pokynem vydaným odborem Kontrola MF.





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

### 3.9.3 POZASTAVENÍ PLATEB A CERTIFIKACE

V případě podezření na nesrovnalost (resp. potvrzené nesrovnalosti) může PCO na nezbytně nutnou dobu pozastavit platby a certifikaci na daný projekt, prioritní osu nebo celý program, považuje-li to za nezbytné k ochraně finančních zájmů ES. Pozastavení plateb musí být projednáno s příslušným ŘO. Hrozí-li nebezpečí z prodlení, může ředitel PCO nařídit dočasné pozastavení plateb do doby projednání případu s příslušným ŘO.

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

### 3.9.4 VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDKŮ DOTČENÝCH NESROVNALOSTÍ

1. Jedná-li se o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ŘO případ předá k dalšímu řízení příslušnému ÚFO. ÚFO případně vyměří odvod za porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a přísluší mu další kroky k vymáhání neoprávněně použitých prostředků podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Dle § 44a odst. 9 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, pak může Ministerstvo financí z důvodu zvláštního zřetele zcela nebo zčásti prominout vyměřený odvod a s ním spojené penále<sup>46</sup>. Příjemce může též částku „dobrovolně“ uhradit na účet ÚFO z titulu porušení rozpočtové kázně<sup>47</sup>.

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

<sup>46</sup> Toto prominutí je nutné zohlednit v následujícím pravidelném hlášení nesrovnalostí podle kapitoly 3.9.2.1.

<sup>47</sup> Do plnění povinnosti provést odvod za porušení rozpočtové kázně, kterým je neoprávněné použití dotace, se započítávají i částky z důvodu neoprávněného použití dotace dosud poskytovatelem nevyplacené (§ 44a odst. 5 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech). K tomuto započtení je nutné snížit o tuto částku celkovou výši uznatelných výdajů projektu. Z hlediska celého objemu prostředků dotace, se na neproplacený výdaj pohlíží jakoby došlo k jeho uhrazení a následnému odvodu za porušení rozpočtové kázně. Poskytovatel dotace informuje příjemce dotace o výši nevyplacené částky dotace a o důvodech jejího nevyplacení zvláštním písemným aktem.





O přijetí těchto prostředků PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v nejbližším pravidelném hlášení nesrovnalostí podle kap. 3.9.2.1. Částky uhrazené ÚFO odpovídající podílu ostatních prostředků poskytnutých ze SR z neoprávněně použitých prostředků jsou ÚFO převáděny ve smyslu § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, do SR.

Informace o částkách vymáhaných a vracených prostřednictvím ÚFO evidované v IS CEDR má možnost poskytovatel dotace podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, získat prostřednictvím elektronické dotazovací služby. ŘO má povinnost sledovat vývoj řízení vedeného ÚFO, která se týkají projektu příslušného OP, a to:

- přímo jako poskytovatel dotace podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, s využitím IS CEDR;
- s využitím informací od subjektů zapojených do implementace příslušného OP, kteří jsou v postavení poskytovatele dotace podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a získávají informace z IS CEDR.

O vývoji řízení vedeného ÚFO informuje ŘO všechny relevantní subjekty v rámci čtvrtletního hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni podle kap. 3.9.2.1.

2. Jedná-li se o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ŘO případ předá k dalšímu řízení příslušnému ÚSC, pokud je ŘO Regionální rada, pokračuje v dalším řízení. Tento subjekt případně uloží odvod za porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a přísluší mu další kroky k vymáhání neoprávněně použitých prostředků podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků. Pokud takovýto postup není možný, může tento subjekt vymáhat prostředky jiným vhodným způsobem. Příjemce může též částku „dobrovolně“ uhradit na účet územního samosprávného celku, resp. RR z titulu porušení rozpočtové kázně.

Část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků převede územní samosprávný celek, resp. RR v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace<sup>48</sup> na univerzální účet PCO<sup>49</sup>.

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

O přijetí těchto prostředků PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v nejbližším pravidelném hlášení nesrovnalostí podle kap. 3.9.2.1.

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

<sup>48</sup> § 14 odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech umožňuje poskytovateli dotace tuto povinnost uvést v rozhodnutí o poskytnutí dotace.

<sup>49</sup> Povinnost převést tuto část vymožených prostředků na zvláštní účet PCO vyplývá z čl. 70 Obecného nařízení.



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

O přijetí těchto prostředků PCO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v nejbližším pravidelném hlášení nesrovnalostí podle kap. 3.9.2.1.

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

V rámci OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, jedná-li se o prostředky neoprávněně použité českým HP nebo českým PP, které byly poskytnuty na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace, postupuje se dle odstavce 1 této kap. (podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech). Jde-li o prostředky z rozpočtu EU (SF) neoprávněně použité polským HP nebo polským PP postupuje se dle odstavce 3 této kapitoly a dle ustanovení smlouvy o projektu uzavřené mezi ŘO a polským HP.

### **3.9.5 VYJMUTÍ PROJEKTU ZE SPOLUFINANCOVÁNÍ Z PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU**

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

1. PCO na základě posouzení učiněného ve spolupráci s ŘO rozhodne, že projekt nebo část projektu nebude certifikována do doby, než dojde k vymožení prostředků od příjemce (poté budou certifikovány zbývající vynaložené výdaje po odečtení vymožené částky). Způsob vymáhání je analogický ke způsobu poskytnutí prostředků a charakteru příjemce. V tomto případě musí ŘO při procesu řízení alokace vzít v úvahu, že tyto prostředky nejsou čerpány ze zdrojů rozpočtu EU, i když na ně bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace; nebo
2. ŘO se souhlasem správce kapitoly může rozhodnout, že projekt bude vyjmut ze spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU a může být rozhodnuto, že financování projektu bude zajištěno pouze z národních zdrojů, tj. ze zdrojů příslušné kapitoly SR<sup>50</sup>, která zajišťuje prostředky SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU. U této varianty se postupuje následovně:

Pokud PCO obdrží informaci o podezření na nesrovnalost, resp. o potvrzené nesrovnalosti:

- před tím, než došlo k vyplacení prostředků, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, ze zdrojů SR formou ex-post platby na účet příjemce (následně proplacení výdajů již vynaložených příjemcem),
- nebo po vyplacení prostředků na předfinancování prostředků, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, ze zdrojů SR formou ex-ante platby na účet příjemce (formou poskytnutí prostředků příjemci před realizací jeho výdajů na projekt),

<sup>50</sup> V případě regionálních programů je povinnost zajistit financování z národních zdrojů v gesci RR.



a pokud v těchto případech doposud nedošlo k vyplacení prostředků z rozpočtu EU na příjmový účet správce kapitoly SR, je projekt vyjmut na základě rozhodnutí ŘO a jeho další financování pouze z prostředků SR podléhá souhlasu správce kapitoly<sup>51</sup>.

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

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

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

### **3.10 ZASÍLÁNÍ DAT DO DATABÁZE SFC2007 EVROPSKÉ KOMISE**

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

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

<sup>51</sup> ŘO musí Ministerstvu financí deklarovat, že na dofinancování projektů z národních zdrojů má zajištěny potřebné finanční prostředky v příslušné kapitole státního rozpočtu, případně že má zajištěny jiné národní prostředky.



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

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

### 3.11 OMEZENÍ PRO VYUŽÍVÁNÍ PROSTŘEDKŮ

Příspěvek z rozpočtu EU (SF/CF) se na úrovni programů vypočítá ve vztahu k celkovým způsobilým veřejným výdajům a činí 85 %<sup>52</sup>. Příspěvek z rozpočtu EU (SF/CF) na úrovni prioritní osy není tímto limitem omezen. V rozhodnutí Evropské komise o přijetí programu se však stanoví maximální míra pro každou prioritní osu.

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

V rámci jednotlivých programů musí být splněny následující podmínky:

1. ERDF a ESF mohou spolufinancovat doplňkovým způsobem a v rámci limitu 10 % na každou prioritní osu programu výdaje spadající do oblasti pomoci z druhého fondu, pokud jsou takové výdaje nezbytné pro uspokojivé provádění operace a přímo s ní souvisí (tzv. křížové spolufinancování)<sup>53</sup>;
2. programy spolufinancované společně z ERDF a z CF v oblasti dopravy a životního prostředí obsahují prioritní osu specifickou pro každý fond a specifický závazek každého fondu;
3. příspěvek z fondů na každou prioritní osu nesmí být nižší než 20 % ze způsobilých veřejných výdajů;
4. jedna prioritní osa smí v určitém časovém úseku čerpat podporu pouze z jednoho fondu a v rámci jednoho cíle;
5. jeden projekt smí v určitém časovém úseku čerpat podporu z fondu pouze v rámci jednoho programu;
6. jeden projekt nesmí z fondu čerpat podporu vyšší, než jsou celkové přidělené veřejné výdaje;
7. projekt spolufinancovaný z fondů nesmí být spolufinancován z jiného finančního nástroje Společenství ani z jiných národních veřejných zdrojů, s výjimkou stanoveného podílu financování;
8. ŘO zajistí, že příspěvek z fondů bude pro daný projekt zachován pouze v případě, že do pěti let od ukončení operace nebo tří let od ukončení operace v členských státech, které zvolily možnost zkrácení této lhůty pro zachování investice nebo pracovních míst vytvořených malými a středními podniky, neprojde tato operace podstatnou změnou definovanou v čl. 57 odst. 1 Obecného nařízení, resp. čl. 56 odst. 1 nařízení o EFF.

<sup>52</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se toto ustanovení vztahuje na obě hranice. V případě programů financovaných z ESF může být, v případě, že je tak zakotveno v programovém dokumentu, využito navýšení příspěvku ESF na úrovni prioritní osy o 10 %, v souladu s čl. 8 nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006.

<sup>53</sup> Dle podmínek v čl. 3, odst. 7 nařízení Rady č. 1081/2006 může dojít v rámci priority sociálního začlenění k navýšení procentního podílu křížového financování dotyčné prioritní osy na 15 %.



### 3.12 PROHLÁŠENÍ O BEZDLUŽNOSTI

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

### 3.13 ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Dotace poskytované ze SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU, dotace poskytované ze SR na národní financování a v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR dotace z Národního fondu, se v souladu s úpravou zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, poskytuje na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále „rozhodnutí“)<sup>54</sup>, které obsahuje povinné náležitosti stanovené v § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tzn. označení příjemce dotace<sup>55</sup> a poskytovatele dotace, výši dotace, účel, na který je dotace poskytnuta, lhůta, v níž má být účelu dosaženo, podmínky užití dotace, resp. podmínky, které je nutné dodržet po poskytnutí dotace, aby byla zachována způsobilost určitého výdaje ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU, rozčlenění poskytovaných prostředků dle § 44 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a den vydání rozhodnutí. Rozhodnutí bude vydáno poskytovatelem dotace do 3 měsíců od vybrání projektu<sup>56</sup>, resp. od data, kdy příjemce vybraného projektu předloží všechny podklady požadované poskytovatelem k vydání rozhodnutí.

Rozhodnutí je vydáváno na dobu uskutečňování daného projektu. Rozhodnutí vydává příslušné ministerstvo nebo subjekt uvedený v § 14 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, do jehož působnosti spadá daný projekt<sup>57</sup>, a který rozhoduje o poskytnutí dotace (dále jen „poskytovatel dotace“). Příslušné ministerstvo nebo subjekt uvedený v § 14 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, konzultuje znění vzorových rozhodnutí (rozhodnutí o poskytnutí dotace) s PCO.

Pro projekty financované v rámci programů reprodukce majetku dle vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, se také vydává

<sup>54</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR se Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydává v souladu s ustanovením § 37 zákona č. 218/2000 Sb., a pouze v případě, že příjemce, resp. hlavní příjemce, má sídlo na území ČR.

<sup>55</sup> V případě OP Přeshraniční spolupráce ČR – PR se uvede označení hlavního příjemce.

<sup>56</sup> Dnem vybrání projektu se rozumí okamžik, kdy je projekt schválen ke spolufinancování z rozpočtu EU příslušným subjektem v rámci operačního programu (např. schválení hodnotitelskou komisí). Konkrétní časový okamžik by měl být uveden v operačním manuálu příslušného OP.

<sup>57</sup> Při poskytování prostředků v rámci financování regionálních programů se postupuje dle kap. 3.13.1 Metodiky.





rozhodnutí o poskytnutí dotace dle ustanovení § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, které však musí obsahovat i rozčlenění poskytovaných prostředků dle ustanovení § 44 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

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

1. vymezení účelu ve struktuře prioritní osa, projekt (podrobný popis uvádí technická a finanční příloha);
2. harmonogram plnění (datum zahájení a ukončení projektu a způsob změn harmonogramu plnění);
3. definici způsobilých výdajů (zásady, vyčíslení předpokládaných příjmů apod.); v případě projektů vytvářejících příjmy stanovení povinností vyplývajících z čl. 55 Obecného nařízení;
4. výši dotace (výši prostředků poskytovaných ze SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU; výši prostředků poskytovaných ze SR na národní financování a v případě OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR výši dotace z Národního fondu - maximální procentní určení dotace a stanovení maximální částky, která může být vyplacena);
5. platební podmínky (způsob a harmonogram proplácení prostředků odpovídajících podílu na předfinancování výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU a podílu národního financování);
6. podmínku pro příjemce, že se podrobí kontrolám ze strany Evropského účetního dvora, Evropské komise, NKÚ, AO, PAS, ÚFO, PCO, ŘO, ZS, Kontrolorů, a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů ES, a že jim poskytne veškerou dokumentaci vztahující se k projektu;
7. stanovení povinnosti příjemci vést účetnictví podle kap. 3.3 Metodiky, aby bylo možno vykázat zaúčtování účetních případů související s jednotlivými projekty, resp. stanovení povinností příjemci vést daňovou evidenci rozšířenou o dodatečné požadavky podle kap. 3.3 Metodiky. Příjemce musí být schopen průkazně vše dokladovat dle relevantních předpisů ES při následných kontrolách a auditech;
8. způsob monitorování (vzájemné informování, způsob provádění kontrol apod.);
9. podmínky pro pozastavení plateb;
10. ustanovení týkající se požadavků na publicitu a pravidla hospodářské soutěže; zejména je nutné stanovit povinnost dodržování pravidel a zásad pro zadávání veřejných zakázek dle kap. 3.8 Metodiky, dále dodržování předpisů pro regulérnost veřejné podpory, ochranu životního prostředí, rovnost žen a mužů apod.;
11. finanční a technickou přílohu (podrobný popis projektu, odhady výdajů, odhad plánovaných příjmů z výsledků projektu, stanovení monitorovacích ukazatelů apod.);
12. povinnost uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy ES a ČR;
13. povinnost příjemce informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu;
14. povinnost příjemce akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace prostředků z rozpočtu EU;





15. podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí dotace (např. zachování výsledků projektu);
16. poskytovatel dotace zváží, zda v rozhodnutí uvede i omezení převoditelnosti výsledku projektu, omezení možnosti zřídit k výsledku projektu zástavní právo a povinné pojištění projektu, popř. stanoví podmínky péče o majetek pořízený z dotace a jeho využití;
17. poskytovatel dotace zváží, zda v rozhodnutí stanoví podmínky, jejichž nesplnění bude postiženo nižším odvodem za porušení rozpočtové kázně;
18. poskytovatel dotace zváží, zda-li v rozhodnutí uvede další povinnosti, jež má příjemce plnit, ale jejichž nedodržení není neoprávněným použitím podle § 3 písm. e) zákona 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tyto povinnosti tudíž nelze při jejich nesplnění sankcionovat (musí se tedy jednat pouze o okrajové povinnosti s nulovým dopadem na úspěšnost a správnost implementace daného projektu a nulovým finančním dopadem);
19. jsou-li prostředky poskytovány zprostředkujícím subjektem příjemci, který prostředky dále přerozděluje, je nezbytné, aby v rozhodnutí byl tento subjekt zavázán, aby stanovené podmínky promítl i do právních aktů, jimiž dále prostředky poskytuje a rovněž je nutné zprostředkující subjekt zavázat, aby část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků od příjemců byla ZS převedena na univerzální účet PCO;
20. povinnost příjemce po skončení projektu dotaci finančně vypořádat v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání se SR, státními finančními aktivy nebo Národním fondem<sup>58</sup>;
21. číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MSC2007.

Povinnosti stanovené zvláštním právním předpisem nejsou součástí podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace, dle § 3 písm. e) zákona 218/2000 Sb. však výdej, jímž byla porušena povinnost stanovená právním předpisem (např. zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách), znamená neoprávněné použití peněžních prostředků. Tzn. mezi samotné podmínky rozhodnutí se neuvádí zvláštní právní předpisy, tyto má příjemce povinnost dodržovat ze zákona, při jejich porušení dochází následně k plnému 100 % odvodu neoprávněně použitých prostředků. Poskytovatel nemůže v žádném případě měnit povinnosti stanovené právním předpisem, a to ani do okamžiku, než byly vyplaceny finanční prostředky příjemci.

Vzhledem k informovanosti příjemce a následným kontrolám ze strany ÚFO je však vhodné relevantní právní předpisy (případně i konkrétní ustanovení) do rozhodnutí o poskytnutí dotace deklaratorně uvést, tzn. nikoliv jako součást podmínek.

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

---

<sup>58</sup> Toto je relevantní pouze pro případy, kdy se na ně nevztahuje § 18 vyhlášky: „Příjemce dotace na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie nebo z prostředků finančních mechanismů a účastník programu, kterým byla poskytnuta dotace ve výši již uskutečněných výdajů, případně nákladů a uhrazených z vlastních prostředků příjemce nebo účastníka programu, nepostupují podle ustanovení této vyhlášky a dotace, která je poskytnuta uvedeným způsobem, je považována za finančně vypořádanou.“



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

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

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

Poskytovatel dotace může změnit rozhodnutí o poskytnutí dotace, a to v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v souladu s daným programem a s manuály ŘO. Změnu rozhodnutí lze provádět pouze na základě žádosti příjemce dotace a takovým způsobem, aby změna nebyla k tíži příjemce dotace. Změnou rozhodnutí nelze měnit náležitosti uvedené v § 14 odst. 3 písm. a), b) a d) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tzn. příjemce a poskytovatele dotace, a účel, na který je dotace poskytována. Při změně rozhodnutí o poskytnutí dotace zůstává původní rozhodnutí nadále v platnosti a poskytovatel dotace vydá tzv. rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace (nutné uvést přesnou specifikaci původního rozhodnutí), ve kterém stanoví, jaké náležitosti původního rozhodnutí se mění, popř. nahrazují. Podmínky rozhodnutí (§ 14 odst. 3 písm. g)) mohou být měněny pouze do okamžiku, kdy jejich porušením dojde k porušení rozpočtové kázně (tzn. do okamžiku, než byly vyplaceny finanční prostředky). Veškerá rozhodnutí o změně je nutné číslovat. Výše uvedený postup by měl být aplikován obdobně i při změně adresy a ostatních údajů týkajících se příjemce dotace uvedených v § 14 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

#### **Změna v osobě příjemce dotace**

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

- změna právní formy příjemce dotace, kdy ostatní údaje zůstanou nezměněny;
- sloučení/splynutí příjemce dotace s jinou právnickou osobou (v tomto případě dochází k právnímu nástupnictví původního příjemce dotace – právnické osoby, která zanikla bez likvidace);
- změna příjemce ze zákona, kdy od určitého data dojde k jeho přejmenování či změně právní formy.

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



Při změně v osobě příjemce dotace je vždy zapotřebí, aby poskytovatel dotace vzal změnu na základě písemného oznámení příjemce dotace na vědomí, avšak neměnil samotné rozhodnutí (tzn. není vydáváno rozhodnutí o změně). Současně je nutné, aby se poskytovatel dotace přesvědčil a ověřil, že nástupnický subjekt vstoupil do všech práv a závazků původního subjektu, které se týkaly poskytnuté dotace. Pokud by k takovému přechodu práv nedošlo, bylo by nutné činit kroky k vrácení dotace do příslušné kapitoly státního rozpočtu z důvodu porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2001 Sb., o rozpočtových pravidlech. Rovněž je možné, aby poskytovatel omezil možnost změny právních forem, případně slučování subjektů přímo v textu rozhodnutí.

### **3.13.3 OBLASTI SOUVISEJÍCÍ S VYDÁVÁNÍM ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE**

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

V případě, že příjemcem je OSS, vydá ŘO písemný právní akt o převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů, v němž stanoví podmínky pro čerpání prostředků.

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

Rozhodne-li se u ex-ante financovaných projektů příjemce dobrovolně vrátit jemu poskytnuté prostředky na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace, aniž by porušil jakoukoliv podmínku rozhodnutí o poskytnutí dotace a došlo tak k porušení rozpočtové kázně, lze toto učinit na příjmový účet poskytovatele nejpozději v roce, v němž měl být daný projekt ukončen<sup>59</sup>. Při finančním vypořádání poskytnutých dotací s poskytovatelem se tato skutečnost uvede do poznámky či komentáře k příjemcem předkládaným přílohám dle vyhlášky č. 52/2008 Sb. Byly-li prostředky již částečně či plně kryty prostředky z rozpočtu EU, vrací příjemce poměrnou část prostředků na univerzální účet PCO.

<sup>59</sup> Vyhláška č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.



### 3.14 SMLOUVA O POSKYTNUTÍ DOTACE Z ROZPOČTU RR

Dotace z rozpočtu RR se v souladu s úpravou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, poskytuje na základě rozhodnutí, resp. usnesení Výboru RR<sup>60</sup>, které stanoví seznam projektů vybraných pro poskytnutí dotace, včetně uvedení příjemce dotace, označení projektu a maximální výše dotace. Na základě usnesení Výboru RR uzavře RR s příjemcem dotace právní akt označovaný pro účely této Metodiky jako smlouva o poskytnutí dotace (dále jen „smlouva“), která obsahuje zejména označení příjemce dotace, poskytovatele dotace, výši dotace, účel, na který je dotace poskytnuta, lhůtu, v níž má být účelu dosaženo, podmínky užití dotace, resp. podmínky, které je nutné dodržet po poskytnutí dotace, aby byla zachována způsobilost určitého výdaje ke spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU (SF) a den uzavření smlouvy. Smlouva bude uzavřena do 3 měsíců od vybrání projektu<sup>61</sup> ke spolufinancování v rámci programu.

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

Smlouva o poskytnutí dotace obsahuje mimo jiné následující:

1. vymezení účelu ve struktuře prioritní osa, projekt (podrobný popis uvádí technická a finanční příloha);
2. harmonogram plnění (datum zahájení a ukončení projektu a způsob změn harmonogramu plnění);
3. popis způsobilých výdajů (zásady, vyčíslení předpokládaných příjmů apod.), v případě projektů vytvářející příjmy stanovení povinností vyplývajících z čl. 55 Obecného nařízení;
4. rozdělení výše dotace na podíl odpovídající prostředkům z rozpočtu EU (SF) a podíl národního financování z rozpočtu RR [maximální procentní určení výše prostředků odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU (SF) a podílu národního financování a stanovení maximální částky, která může být na daný projekt vyplacena];
5. platební podmínky (způsob a harmonogram proplácení prostředků);
6. podmínku pro příjemce, že se podrobí kontrolám ze strany Evropského účetního dvora, Evropské komise, NKÚ, AO, PAS, PCO, ŘO a ZS, popř. jimi určených zmocněnců a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů ES, a že jim poskytne veškerou dokumentaci vztahující se k projektu;
7. stanovení povinnosti vést účetnictví podle kap. 3.3 Metodiky, aby bylo možno vykázat zaúčtování účetních případů souvisejících s jednotlivými projekty, resp. stanovení povinností vést daňovou evidenci rozšířenou o dodatečné požadavky podle kap. 3.3 Metodiky. Příjemce musí být schopen průkazně vše dokladovat dle relevantních předpisů ES při následných kontrolách a auditech;
8. způsob monitorování (vzájemné informování, způsob provádění kontrol apod.);
9. podmínky pro pozastavení plateb;

<sup>60</sup> Výborem RR se rozumí orgán RR definovaný v § 16d zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje ve znění zákona č. 138/2006 Sb.

<sup>61</sup> Dnem vybrání projektu se rozumí okamžik, kdy je projekt schválen ke spolufinancování z rozpočtu EU příslušným subjektem v rámci operačního programu (schválení Výborem RR). Konkrétní časový okamžik byl měl být uveden v operačním manuálu příslušného OP.



10. ustanovení týkající se požadavků na publicitu a pravidla hospodářské soutěže a pravidla zadávání veřejných zakázek (dodržování předpisů pro regulérnost veřejné podpory, ochranu životního prostředí, rovnost žen a mužů apod.);
11. finanční a technickou přílohu (podrobný popis projektu, odhady výdajů, odhad plánovaných příjmů z výsledků projektu, stanovení monitorovacích ukazatelů apod.);
12. povinnost uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy ES a ČR;
13. povinnost informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu;
14. povinnost akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace prostředků z rozpočtu EU (SF);
15. podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí dotace (např. zachování výsledků projektu);
16. poskytovatel dotace zváží, zda-li ve smlouvě uvede i omezení převoditelnosti výsledku projektu, omezení možnosti zřídit k výsledku projektu zástavní právo a povinné pojištění projektu;
17. jsou-li prostředky poskytovány příjemci, který prostředky dále přerozděluje, je nezbytné, aby ve smlouvě byl tento subjekt zavázán, aby stanovené podmínky promítl i do právních aktů, jimiž prostředky poskytuje příjemci;
18. číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MSC2007.

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

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

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

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

V souladu s čl. 20 nařízení o ERDF jsou prostředky z rozpočtu EU (SF) v rámci Cíle Evropská územní spolupráce poskytovány HP, jehož sídlo může být na území České republiky (postupuje se podle kap. 3.13 Metodiky) nebo na území Polské republiky. Prostředky z rozpočtu EU (SF) jsou polskému HP poskytovány na základě dvoustranného právního aktu (smlouvy s mezinárodním prvkem) uzavřeného mezi ŘO, resp. MMR, a polským HP<sup>62</sup>, který by měl obsahovat zejména následující náležitosti:

---

<sup>62</sup> Povaha příjemce, nebo-li stanovení, zda se jedná o českého či polského HP, se určuje u právnické osoby na základě sídla a práva, podle kterého byla založena, v případě fyzické osoby dle trvalého bydliště.





1. označení smluvních stran, tj. ŘO a polského HP;
2. vymezení základních předpisů ES, na základě kterých je mezinárodní smlouva uzavírána (zejména Obecné nařízení a nařízení o ERDF);
3. vymezení účelu ve struktuře prioritní osa, projekt (podrobný popis uvádí technická a finanční příloha);
4. výši příspěvku z rozpočtu EU (SF) a výši prostředků určených na národní financování [maximální procentní určení výše prostředků ze SF a výše prostředků určených na národní financování a stanovení maximální částky, která může být z rozpočtu EU (SF) a z prostředků určených na národní financování vyplacena];
5. povinnost HP zajistit si národní spolufinancování v určené výši;
6. harmonogram plnění (datum zahájení a ukončení projektu a způsob změn harmonogramu plnění), v němž má být dosaženo splnění účelu poskytnutých prostředků;
7. popis způsobilých výdajů (zásady vyčíslení předpokládaných příjmů apod.);
8. platební podmínky [způsob a harmonogram proplácení prostředků z rozpočtu EU (SF)];
9. podmínka pro HP, že se podrobí kontrolám vyplývajícím z nařízení o ERDF (zejm. ze strany NO, AO, skupiny auditorů a kontrolorů na území Polska, Evropské komise a Evropského účetního dvora, popř. jimi určených zmocněnců a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ES). HP by měl zajistit plnění této povinnosti i na straně svých projektových partnerů;
10. stanovení povinnosti HP a projektových partnerů vést účetnictví, popř. jinou evidenci, na základě které bude schopen průkazně dokladovat veškeré účetní případy související s projektem dle příslušných předpisů ES;
11. způsob monitorování (vzájemné informování, archivace dokumentů, způsob provádění kontrol apod.);
12. podmínky pro pozastavení plateb, popř. zpětný odvod prostředků, jsou-li porušeny podmínky smlouvy;
13. ustanovení týkající se požadavků na publicitu, veřejné zakázky a pravidla hospodářské soutěže dle předpisů ES;
14. finanční a technickou přílohu (popis projektu, odhady výdajů, odhad plánovaných příjmů z výsledků projektu, stanovení monitorovacích ukazatelů apod.);
15. povinnost HP a PP uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy ES;
16. povinnost HP informovat příslušný subjekt zapojený do implementace tohoto programu o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu;
17. povinnost akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace prostředků z rozpočtu EU (SF);
18. podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí prostředků (např. zachování výsledků projektu);
19. číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MSC2007;
20. dodržování povinností HP a PP vyplývajících z čl. 20 nařízení o ERDF;





21. realizovat projekt v souladu s předpisy ES a polskými národními předpisy;
22. vymezení skutečností, kdy je ŘO oprávněn odstoupit od smlouvy (např. HP nesplní podmínky a povinnosti vyplývající ze smlouvy, při implementaci projektu je zjištěna nesrovnalost), a povinností HP v případě odstoupení ŘO od smlouvy (např. navrácení poskytnutých prostředků PCO);
23. povinnost HP převést prostředky ve výši odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU (SF) vymožené od svých PP na univerzální účet PCO;
24. právo ŘO postoupit či převést práva vyplývající z této smlouvy na jiný subjekt a oznámení takové skutečnosti HP;
25. ustanovení o volbě českého práva a o místu soudní pravomoci v případě vzniku sporů, kterým je Praha.

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

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

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



## ČÁST II: FINANČNÍ TOKY PROSTŘEDKŮ Z ROZPOČTU EU

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

1. nejprve je od celkové výše alokace na program a fond v EUR odečtena výše obdržených prostředků z rozpočtu EU pro příslušný program na základě žádostí o průběžné platby z EK;
2. následně dochází k přepočtu zůstatku alokace v EUR (získaného dle bodu 1), který ještě zbývá vyčerpat, na CZK. Přepočet se provádí dle predikcí kurzu CZK/EUR zveřejňovaných na internetových stránkách MF<sup>63</sup>;
3. od zůstatku výše alokace v CZK je odečtena výše prostředků z rozpočtu EU pro příslušný program, na něž již bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace /smlouva o poskytnutí dotace/smlouva o projektu, ale doposud nebyly proplaceny ze strany EK.

V případě, že jsou ŘO vybrány v daném roce (dále „rok n“) projekty, jejichž celková hodnota přesahuje rámec alokace pro rok n, je rozdíl mezi hodnotou vybraných projektů a výší alokace pro rok n odečten od výše alokace roku následujícího (dále „rok n+1“), tj. rozdíl je kryt alokací roku n+1. Přezávazkování programu je možné pouze ke konci programového období, tj. v roce 2013, přičemž by mělo dosáhnout maximálně výše 5% alokace roku 2013. Prostředky na přezávazkování budou hrazeny z příslušné kapitoly státního rozpočtu.

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

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

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

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

#### 4.1 FINANČNÍ TOKY MEZI EK A ČR

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

<sup>63</sup> V současné době naleznete na: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/makro\\_pre.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/hs.xsl/makro_pre.html)



#### 4.1.1 PŘEDBĚŽNÁ PLATBA

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

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

Výše předběžné platby pro SF činí:

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

Výše předběžné platby pro CF činí:

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

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

Není-li Evropské komisi zaslána žádná žádost o průběžnou platbu do 24 měsíců ode dne, kdy EK vyplatí první splátku předběžné platby, vrátí PCO prostředky předběžné platby Evropské komisi (pravidlo N + 24)<sup>64</sup>.

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

#### 4.1.2 PRŮBĚŽNÉ PLATBY

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

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

#### 4.1.3 PLATBA KONEČNÉHO ZŮSTATKU

##### Částečné uzavření programu

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

<sup>64</sup> Výše vrácených prostředků neovlivňuje celkovou výši alokace na program. Zároveň však dochází k prodloužení lhůty zpětného proplacení prostředků ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce rozpočtové kapitoly z důvodu nedostatku prostředků na program na zdrojovém účtu PCO. Dále bude ovlivněna výše čerpání alokace roku 2007 (v prvním roce aplikace pravidla n+3 je do čerpání započítána i předběžná platba, v případě nesplnění pravidla N+24, však nebude výše této platby do čerpání započítána).



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

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

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

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

### **4.1.4 VRACENÍ PROSTŘEDKŮ DO ROZPOČTU EU**

EK může požadovat vrácení prostředků poskytnutých z rozpočtu EU (SF/CF) v těchto případech:

1. není-li EK zaslána žádná žádost o průběžnou platbu do 24 měsíců ode dne, kdy EK vyplatí první splátku předběžné platby (pravidlo N + 24 stanovené v čl. 82 Obecného nařízení);
2. prostředky byly nesprávně využity.

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

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

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

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

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

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

Pokud se nejpozději tři roky po uzavření programu zjistí příjmy vygenerované projekty, které nebyly zohledněny podle odstavců 2 a 3 čl. 55 Obecného nařízení, je nutné tyto příjmy vrátit do rozpočtu EU.

PCO vypracovává roční zprávu o částkách, které:

1. byly vyjmuty z předložených výkazů výdajů poté, co byly vyjmuty ze spolufinancování z prostředků z rozpočtu EU (SF/CF);



2. byly vymoženy a byly odečteny od předložených výkazů výdajů;
3. zatím nebyly vymoženy, ale na které byl vydán do 31. prosince předcházejícího roku platební výměr, resp. jiný relevantní dokument ÚFO, ŘO či RR.

Tato zpráva je předkládána EK vždy do 31. března následujícího kalendářního roku, v souladu s čl. 20 Implementačního nařízení.

## 4.2 POUŽÍVÁNÍ MĚN

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

Pro účely výkaznictví vůči EK použije PCO pro přepočet každé žádosti o platbu v CZK kurz CZK/EUR stanovený Evropskou komisí pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PCO v IS VIOLA. Na základě data zaúčtování souhrnné žádosti PCO v IS VIOLA je přiřazen kurz EK pro přepočet z CZK na EUR každé žádosti o platbu, jež byla zahrnuta v příslušné souhrnné žádosti. Kurzové rozdíly vzniklé při přepočtu žádostí o platbu předložených v CZK na EUR vyčísluje, administruje a hradí PCO dle pravidel stanovených předpisy ES (viz. kap. 3.3.1).

## 4.3 FINANČNÍ INŽENÝRSTVÍ

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

Nástroje finančního inženýrství mohou být následující:

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

Prostředky státního rozpočtu na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků rozpočtu EU (SF), a prostředky národního financování poskytnuté ŘO, jsou převedeny na účet vybraného subjektu či finanční instituci (např. EIF, EIB). Tento subjekt je dále poskytuje na základě uzavřených smluv<sup>65</sup> jednotlivým příjemcům.

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

Při uzavření operačního programu představují způsobilé výdaje<sup>66</sup> celkový součet:

1. veškerých plateb z fondů rozvoje měst na investice do partnerství mezi veřejným a soukromým sektorem nebo do dalších projektů zahrnutých do integrovaného plánu rozvoje měst;

<sup>65</sup> Smlouvou je chápán právní akt, kterým jsou poskytnuty prostředky z fondů rizikového kapitálu, ze záručních fondů, úvěrových fondů a z fondů na rozvoj měst.

<sup>66</sup> Způsobilými výdaji jsou výdaje dle čl. 78, odst. 6 Obecného nařízení.



2. veškerých plateb na investice podniků z každého z výše uvedených fondů;
3. veškerých poskytnutých záruk včetně částek vázaných jako záruky prostřednictvím záručních fondů;
4. způsobilých nákladů řízení.

Proplacení prostředků PCO na příjmový účet správce kapitoly SR probíhá v souladu s kap. 4.5.5.

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

PCO vypracovává žádosti o platby EK pro daný program zpravidla třikrát ročně na základě výkazu výdajů vypracovaného příslušným ŘO. V případě nedostatku prostředků na příslušném účtu PCO, v případě ohrožení aplikací pravidla N+24 a v případě ohrožení aplikací pravidla N+3 (resp. N+2) je možné výjimečně vypracovat mimořádnou žádost o platbu. ŘO předá podklady pro vyhotovení žádosti PCO v termínech stanovených Metodikou certifikace na programové období 2007 - 2013. Výkaz výdajů ŘO autorizuje také v elektronické podobě v MSC2007, čímž umožní následnou autorizaci Platebnímu a certifikačnímu orgánu před odesláním těchto dat do EK prostřednictvím systému SFC2007 (viz kap. 3.10 Metodiky).

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

#### **4.5 FINANCOVÁNÍ PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ROZPOČTU EU (SF/CF)<sup>67</sup>**

Systém finančních toků prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) je založen na principu předfinancování prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) (na základě žádostí o platbu, které jsou předloženy příjemci) z prostředků kapitol SR<sup>68</sup> a následného převedení prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) na příjmové účty správců příslušných kapitol SR ze zdrojového účtu PCO.

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb (následné proplacení výdajů již vynaložených příjemcem) či formou ex-ante plateb (formou poskytnutí prostředků příjemci před realizací jeho výdajů na projekt). Rozhodnutí o formě plateb příjemci v rámci jednotlivých programů je plně v kompetenci ŘO po dohodě se správcem kapitoly SR.

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

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

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

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

<sup>67</sup> Vyjma regionálních programů, které jsou popsány v kap. 4.6 Metodiky a OP Přeshraniční spolupráce ČR - PR, jehož finanční toky jsou popsány v kap. 4.7 Metodiky.

<sup>68</sup> Příjemcům jsou vyplaceny z prostředků SR prostředky odpovídající 100 % hodnoty dotace. Zádržné v jakékoli výši není přípustné.





Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). ZS provede kontrolu její věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení způsobilých výdajů projektu (dále jen „prohlášení o schválení a příkaz k proplacení“). Zprostředkující subjekt provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu od příjemce. Žádost o platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO. V případě, že zprostředkující subjekt není zapojen do systému implementace programu, provádí řídicí orgán veškeré tyto činnosti zprostředkujícího subjektu ve stejných lhůtách.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a prohlášení o schválení a příkazu k proplacení (popř. ŘO vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení v případě, že tuto činnost nedelegoval na ZS). ŘO provede tyto činnosti do 20 pracovních dnů od obdržení žádosti. ŘO předá prohlášení o schválení a příkaz k proplacení finančnímu útvaru<sup>69</sup>.

Správce rozpočtové kapitoly následně prostřednictvím finančního útvaru plní do 15 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finanční závazky vyplývající z rozhodnutí o poskytnutí dotace, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce, a to včetně podílu národního financování ze zdrojů SR. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

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

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

Následně příjemce zasílá Vyúčtování žádostí o ex-ante platbu na projekt a žádost o ex-ante platbu (dále jen „žádost o ex-ante platbu“), která se skládá ze dvou částí: 1) obsahuje vyúčtování prostředků poskytnutých ze SR určených na předfinancování, 2) žádost o platbu dalších prostředků ze SR určených na předfinancování, příslušnému ZS, je-li zapojen do systému implementace programu, v intervalech, které stanoví ŘO v rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o ex-ante platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami a výpisy). ZS provede kontrolu její věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení.<sup>70</sup> Zprostředkující subjekt provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti. Žádost o ex-ante platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO. V případě, že ZS není zapojen do systému implementace programu, provádí tyto činnosti ŘO.

ŘO ověří věcnou správnost žádosti o ex-ante platbu a oprávněnost fakturace (popř. ŘO vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení v případě, že tuto činnost nedelegoval na ZS) a v případě jejího schválení ji předá finančnímu útvaru k realizaci dalšího převodu

<sup>69</sup> V některých případech není do systému administrace žádostí o platby zapojen ŘO. Veškeré jeho činnosti spojené s administrací žádostí o platby provádí ZS. O těchto případech je PCO informován z operačních manuálů a manuálů pracovních postupů ŘO, ZS a finančních útvarů.

<sup>70</sup> V případě globálních grantů ZS vystavuje souhrnnou žádost o proplacení výdajů v rámci globálního grantu a vyúčtování poskytnutého předfinancování.



prostředků ze SR určených na předfinancování výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce. Převod prostředků ze SR na účet příjemce je proveden do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti od ŘO. ŘO provádí kontrolní činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu<sup>71</sup>.

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

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

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace plní správce rozpočtové kapitoly Ministerstva dopravy finanční závazky vyplývající z uvedeného rozhodnutí, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování projektů ZS<sup>72</sup>. Postupuje se v plném rozsahu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Následně jsou prostředky poskytovány příjemci v souladu se smlouvou uzavřenou mezi ZS a příjemcem. Příjemce předkládá žádost o ex-ante platbu, jejíž součástí jsou faktury zhotovitele schválené příjemcem včetně všech podkladů (soupis zjišťovacích protokolů, zjišťovací protokoly o provedených pracích se soupisem provedených prací, protokoly o skutečné výměře provedených prací). ZS provádí kontrolu věcné správnosti a oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystaví prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. ZS provede tyto činnosti ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu.

ZS následně prostřednictvím finančního útvaru plní do 15 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení finanční závazky vyplývající ze Smlouvy mezi ZS a příjemcem, tj. zajišťuje převod prostředků na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU (SF/CF), na účet příjemce, a to včetně podílu národního financování ze zdrojů SR. Žádost o ex-ante platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

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

ŘO ověří věcnou správnost žádosti o ex-ante platbu a oprávněnost fakturace. ŘO provádí kontrolní činnosti ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu.

<sup>71</sup> V některých případech není do systému administrace žádostí o platby zapojen ŘO. Veškeré jeho činnosti spojené s administrací žádostí o platby provádí ZS. O těchto případech je PCO informován z operačních manuálů a manuálů pracovních postupů ŘO, ZS a finančních útvarů.

<sup>72</sup> V případě příjemců OP Doprava, kterými jsou OSS, PO OSS či státní podnik lze postupovat analogicky rovněž dle kap. 4.5.4.



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

Příjemce zasílá žádost o platbu příslušnému ŘO, resp. ZS, je-li zapojen do systému implementace programů SF/CF, ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí o poskytnutí dotace<sup>73</sup> (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu).

ZS provede kontrolu žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě těchto kontrol ZS vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. ZS provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti od příjemce. Žádost o platbu a prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti a prohlášení o schválení a příkazu k proplacení (popř. ŘO vystavuje prohlášení o schválení a příkaz k proplacení v případě, že tuto činnost nedelegoval na ZS) a po provedených kontrolách je předává finančnímu útvaru. ŘO provádí kontrolní činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu<sup>74</sup>.

Další postup je alternativní v závislosti na charakteru příjemce:

1. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je OSS či PO OSS<sup>75</sup>, tj. již úhrada samotných faktur zhotoviteli probíhá z prostředků SR<sup>76</sup>, ŘO po obdržení a schválení žádosti o platbu projektu a prohlášení o schválení a příkazu k proplacení<sup>77</sup> vystavuje ve stanovených termínech z MSC2007 souhrnnou žádost o platbu, kterou předává PCO.
2. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je státní fond, či jiná instituce, než OSS a PO OSS postupuje se v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace, tj. finanční útvar převádí prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU (SF), na účet příjemce, a to ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení prohlášení o schválení a příkazu k proplacení.

<sup>73</sup> V případě, že příjemcem je OSS, vydá Řídicí orgán písemný právní akt o převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů, v němž stanoví podmínky pro čerpání prostředků. V případě, že příjemcem je PO OSS, Řídicí orgán vydá písemný právní akt o schválení projektu ke spolufinancování ze SF na zřizovatele dané příspěvkové organizace, v němž stanoví podmínky pro realizaci projektu. Následně OSS (zřizovatel dané PO) vydá Rozhodnutí o poskytnutí dotace na příjemce – příspěvkovou organizaci.

<sup>74</sup> V některých případech není do systému administrace žádostí o platby zapojen ŘO. Veškeré jeho činnosti spojené s administrací žádostí o platby provádí ZS. O těchto případech je PCO informován z operačních manuálů a manuálů pracovních postupů ŘO, ZS a finančních útvarů.

<sup>75</sup> U PO OSS se postupuje v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace.

<sup>76</sup> V případě, že příjemcem či ZS je OSS, musí při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje v příslušné kapitole SR, a to bez ohledu na to, který správce kapitoly je ŘO. Pokud příjmy a výdaje nemohly být takto narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést následně rozpočtové opatření, při kterém budou zvýšeny příjmy a výdaje kapitoly SR, do jejíž působnosti patří příjemce či je Zprostředkujícím subjektem, a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO. V případě, že příjemcem je PO, jejímž zřizovatelem je OSS, zřizovatel zajistí narozpočtování prostředků v rámci své rozpočtové kapitoly. Pokud příjmy a výdaje nemohly být narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést rozpočtové opatření, při kterém budou zvýšeny příjmy a výdaje kapitoly, která je zřizovatelem dané příspěvkové organizace, a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO.

<sup>77</sup> V případě, že příjemcem je OSS, vystavuje se prohlášení o schválení a příkaz k proplacení pouze v elektronické podobě v IS ŘO.



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

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

V případě, že jsou uskutečněny kroky dle kap. 4.5.1, 4.5.2, 4.5.3 a 4.5.4 Metodiky a bylo zajištěno předfinancování výdajů požadovaných příjemci v žádosti o platbu Řídícím orgánem, resp. ZS<sup>78</sup>, ze SR, postupuje se následujícím způsobem.

ŘO na základě potvrzení finančního útvaru, že bylo uskutečněno předfinancování ze SR vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o provedení platby prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR. Souhrnná žádost je předkládána ve stanovených termínech PCO.

PCO provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu její formální správnosti, ověří soulad s údaji v IS VIOLA a po schválení ji zaúčtuje v IS VIOLA. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem příjemců přiřazen kurz EK pro přepočet hodnoty žádostí o platby předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PCO následně do 5 pracovních dnů od obdržení Souhrnné žádosti provádí platbu prostředků z rozpočtu EU (SF/CF) na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR<sup>79</sup>.

#### **4.6 FINANCOVÁNÍ REGIONÁLNÍCH PROGRAMŮ**

Systém finančních toků prostředků z rozpočtu EU (SF) u regionálních programů je založen na principu financování žádostí o platbu z prostředků rozpočtu RR<sup>80</sup>, které obdržely prostředky na financování podílu financovaného z rozpočtu EU (SF) z rozpočtu kapitoly MMR a podílu prostředků odpovídajících národnímu spolufinancování z rozpočtu kapitoly MMR, z rozpočtů krajů, resp. hlavního města Prahy. Prostředky z rozpočtu EU (SF) jsou následně zpětně proplaceny PCO na účet správce kapitoly MMR.

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb (zpětné proplacení příjemcem již vynaložených výdajů) či formou ex-ante plateb (formou poskytnutí prostředků příjemci před realizací jeho výdajů na projekt). Rozhodnutí o formě plateb příjemci v rámci jednotlivých programů je učiněno ŘO ve spolupráci s MMR, které poskytuje prostředky na financování projektů příjemcům ze SR do rozpočtu RR.

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

Stejným způsobem jako jsou příjemcům uvolňovány prostředky odpovídající podílu spolufinancování z rozpočtu EU (SF) jsou uvolňovány také prostředky národního financování z rozpočtu RR.

<sup>78</sup> V případě, že příjemcem je OSS, tak na účet OSS - příjemce, která zajistila předfinancování.

<sup>79</sup> Prostředky, které kapitola SR obdrží jako zpětné proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z rozpočtu EU, nemohou být kapitolou vynaloženy na financování výdajů kapitoly.

<sup>80</sup> Příjemcům jsou vyplaceny z rozpočtu RR prostředky odpovídající 100% hodnoty dotace. Zádržné v jakékoli výši není přípustné.



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

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

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

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

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

Finanční útvar RR plní ve lhůtě do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO finanční závazky vyplývající ze smlouvy o poskytnutí dotace, tj. zajišťuje převod prostředků z rozpočtu RR určených na financování projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU (SF) na účet příjemce. Postupuje se dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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

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

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

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





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

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

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

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

Finanční útvar RR plní ve lhůtě do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu z ŘO finanční závazky vyplývající z usnesení Výboru RR, tj. zajišťuje převod prostředků na zvláštní účet technické pomoci.

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

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

V případě, že jsou uskutečněny kroky dle kap. 4.6.2, 4.6.3 a 4.6.4 Metodiky a bylo zajištěno financování žádosti příjemce z prostředků rozpočtu RR, postupuje se následujícím způsobem.

ŘO na základě potvrzení od finančního útvaru RR, že byla uskutečněna úhrada příjemci, resp. převod na zvláštní účet Technické pomoci, vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o platbu prostředků z rozpočtu EU (SF) ze zdrojového účtu PCO na příjmový účet správce kapitoly MMR, která poskytla ze svého rozpočtu prostředky na předfinancování prostředků z rozpočtu EU (SF)<sup>81</sup>.

---

<sup>81</sup> Vystavení souhrnné žádosti z MSC2007 může ŘO delegovat na finanční útvar, v tomto případě však musí být souhrnná žádost odsouhlasena ředitelem ŘO, popř. jeho zástupcem, a to z důvodu nutnosti zachování oddělenosti rolí platební a řídicí.





Souhrnná žádost je předložena PCO, přičemž kopie Souhrnné žádosti je předložena MMR k zaevidování. PCO provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji v IS VIOLA a po schválení ji zaúčtuje v IS VIOLA. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem příjemců přiřazen kurz EK pro přepočtení hodnoty žádosti o platbu předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PCO následně, do 5 pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti, provádí platbu na příjmový účet správce kapitoly MMR<sup>82</sup>.

#### **4.7 FINANČNÍ ŘÍZENÍ OP PŘESHraniční SPOLUPRÁCE ČR - PR**

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

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

Žádosti o platbu jsou příjemci předkládány v EUR<sup>83</sup> a následně i jejich proplacení probíhá v EUR.

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

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

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

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

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

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

<sup>82</sup> Prostředky, které kapitola MMR obdrží jako zpětné proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z rozpočtu EU, nemohou být kapitolou vynaloženy na financování výdajů kapitoly.

<sup>83</sup> Příjemci přepočítají výdaje deklarované v CZK nebo PLN do EUR, dle kurzu EK, který je závazný v měsíci, ve kterém je Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu zhotoveno, tj. k datu finálního uložení Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu v Benefit 7.



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

ŘO provádí formální kontrolu předložené žádosti o platbu a Osvědčení, vystavuje potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO předá žádost o platbu, obsahující potvrzení o schválení a příkaz k proplacení, finančnímu útvaru MMR. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

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

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

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

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

Platby hlavnímu partnerovi jsou prováděny pouze na jeho bankovní účet.

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

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

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

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

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



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

ŘO na základě provedení kontrol formální správnosti vystaví potvrzení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO předá žádost o platbu obsahující potvrzení o schválení a příkaz k proplacení finančnímu útvaru MMR. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 20 pracovních dnů ode dne přijetí žádosti HP o platbu za celý projekt.

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

Finanční útvar MMR zaúčtuje schválené žádosti HP o prostředky z rozpočtu EU (SF) v IS VIOLA. Ve stanovených termínech pak z IS VIOLA vystavuje souhrnnou žádost o převod prostředků SF na účet s dispozičním oprávněním finančního útvaru MMR. PCO provádí kontrolu formální správnosti předložené souhrnné žádosti a následně převod prostředků ze zdrojového účtu PCO na účet, k němuž má finanční útvar MMR dispoziční oprávnění. Tyto činnosti provádí PCO do 5 pracovních dnů ode dne obdržení souhrnné žádosti od finančního útvaru MMR.

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

Platby HP jsou prováděny pouze na bankovní účet HP.

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

#### **4.7.3 PROVÁDĚNÍ PLATEB NÁRODNÍHO FINANCOVÁNÍ ČESKÝM PŘÍJEMCŮM (HP A PP) ZE SR<sup>84</sup>**

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

## **5. FINANČNÍ TOKY OPERAČNÍHO PROGRAMU RYBÁŘSTVÍ**

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

1. Evropská komise stanoví celkový objem svého závazku na program a fond za programové období. Po schválení programu zašle České republice na zdrojový účet PCO předběžnou platbu;
2. EK zasílá průběžné platby a platbu konečného zůstatku České republice na zdrojový účet PCO na základě žádostí doložených provedenou certifikací;

<sup>84</sup> Uvolňování polského národního financování probíhá samostatně v souladu s postupy stanovenými pro uvolňování prostředků národního financování v Polské republice.



3. PCO provádí převody prostředků z rozpočtu EU (EFF) předfinancovaných ze SR na příjmové účty správců kapitol SR;
4. kapitoly SR uvolňují prostředky SR, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU (EFF).

PCO spravuje pouze prostředky z rozpočtu EU (EFF). Veškeré platby z/do EK probíhají v EUR.

## **5.1 FINANČNÍ TOKY MEZI EVROPSKOU KOMISÍ A ČR**

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

### **5.1.1 PŘEDBĚŽNÁ PLATBA**

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

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

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

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

Není-li Evropské komisi zaslána žádná žádost o průběžnou platbu do 24 měsíců ode dne, kdy EK vyplatí první splátku předběžné platby, musí být tato předběžná platba vrácena zpět Evropské komisi (pravidlo N + 24).

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

### **5.1.2 PRŮBĚŽNÉ PLATBY**

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

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



### 5.1.3 PLATBA KONEČNÉHO ZŮSTATKU

#### Částečné uzavření programu

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

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

#### Uzavření programu a platba konečného zůstatku

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

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

### 5.1.4 VRACENÍ PROSTŘEDKŮ DO ROZPOČTU EU

EK může požadovat vrácení prostředků poskytnutých z rozpočtu EU (EFF) v těchto případech:

1. není-li EK zaslána žádná žádost o průběžnou platbu do 24 měsíců ode dne, kdy EK vyplatí první splátku předběžné platby;
2. prostředky byly nesprávně využity (tzv. nesrovnalosti).

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

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

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

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

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





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

PCO vypracovává roční zprávu o částkách, které:

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

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

## 5.2 POUŽÍVÁNÍ MĚN

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

Pro účely výkaznictví vůči EK použije PCO pro přepočet každé žádosti o platbu v CZK kurz CZK/EUR stanovený Evropskou komisí pro měsíc, ve kterém byla souhrnná žádost zaúčtována PCO v IS VIOLA. Na základě data zaúčtování souhrnné žádosti PCO v IS VIOLA je přiřazen kurz EK pro přepočet z CZK na EUR každé žádosti o platbu předložené příjemcem, jež byla zahrnuta v příslušné souhrnné žádosti. Kurzové rozdíly vzniklé při přepočtu žádostí o platbu předložených v CZK na EUR vyčísluje, administruje a hradí PCO dle pravidel stanovených předpisy ES (viz. kap. 3.3.1).

## 5.3 FINANCOVÁNÍ PROJEKTŮ

Systém finančních toků Evropského rybářského fondu je založen na principu předfinancování žádostí o platbu z prostředků SR<sup>85</sup> a následného zpětného proplacení prostředků z rozpočtu EU (EFF) na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR ze zdrojového účtu PCO.

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

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

### 5.3.1 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM

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

<sup>85</sup> Příjemcům jsou vyplaceny ze zdrojů SR prostředky odpovídající 100% hodnoty dotace. Zádržné v jakékoli výši není přípustné.





Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu). ZS provede kontrolu její věcné správnosti a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. ZS provede tyto činnosti ve lhůtě 25 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. Žádost o platbu a Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a schvaluje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu. ŘO žádost o platbu spolu s Prohlášením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru.

Finanční útvar plní ve lhůtě do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu z ŘO finanční závazky vyplývající z rozhodnutí o poskytnutí dotace, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z rozpočtu EU (EFF), na účet příjemce. Postupuje se v plném rozsahu dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

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

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

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

ZS provede kontrolu věcné správnosti žádosti o ex-ante platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě provedených kontrol vystavuje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Žádost o ex-ante platbu a Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO. ZS provede tyto činnosti ve lhůtě 25 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu.

ŘO ověří věcnou správnost žádosti o ex-ante platbu a oprávněnost fakturace a v případě jejího schválení ji předá finančnímu útvaru k realizaci dalšího převodu prostředků ze SR určených na předfinancování výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU (EFF), na účet příjemce. Převod prostředků ze SR na účet příjemce je proveden do 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o ex-ante platbu od ŘO.

V případě, že již byly ze SR převedeny příjemci veškeré prostředky určené na předfinancování projektu, příjemce zasílá žádost o ex-ante platbu z rozpočtu EU (EFF), která obsahuje již pouze vyúčtování použití prostředků ze SR určených na předfinancování, ale neobsahuje žádost o další prostředky ze SR určené na předfinancování. Takovouto žádost již ŘO nepředává finančnímu útvaru k proplacení z prostředků SR, ale pouze na základě ní vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o převod prostředků na příjmový účet správce kapitoly SR. ŘO provede tyto činnosti ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.



### 5.3.3 PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM (OSS, PO OSS A STÁTNÍ FONDY)

Příjemce zasílá Zprostředkujícímu subjektu žádost o platbu z prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu EU (EFF), ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí o poskytnutí dotace<sup>86</sup> (např. měsíčně, čtvrtletně, po ukončení etapy projektu, po ukončení celého projektu). Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu).

ZS provede kontrolu žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace. Na základě těchto kontrol ZS vystavuje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. Žádost o platbu a Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení jsou poté postoupeny ŘO. ZS provede tyto činnosti ve lhůtě 25 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu od příjemce.

ŘO provádí celkovou kontrolu předložené žádosti o platbu a schvaluje Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení. ŘO žádost o platbu spolu s Prohlášením o schválení a příkazem k proplacení předá finančnímu útvaru. ŘO provádí kontrolní činnosti ve lhůtě 15 pracovních dnů.

Další postup je alternativní v závislosti na charakteru příjemce:

1. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je OSS či PO OSS<sup>87</sup>, tj. již úhrada samotných faktur zhotoviteli probíhá z prostředků SR<sup>88</sup>, ŘO po obdržení a schválení žádosti o platbu projektu a Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení vystavuje ve stanovených termínech z MSC2007 souhrnnou žádost o platbu, kterou předává PCO;
2. v případě, že se jedná o projekt, kde příjemcem je státní fond, či jiná instituce, než OSS, tak se postupuje v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace a převádí se prostředky ze SR určené na předfinancování výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU (SF), na účet příjemce, a to ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu.

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

<sup>86</sup> V případě, že příjemcem je OSS, vydá ŘO písemný právní akt o převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů, v němž stanoví podmínky pro čerpání prostředků. V případě, že příjemcem je PO OSS, Řídicí orgán vydá písemný právní akt o schválení projektu ke spolufinancování z EFF na zřizovatele dané příspěvkové organizace, v němž stanoví podmínky pro realizaci projektu. Následně OSS (zřizovatel dané PO) vydá Rozhodnutí o poskytnutí dotace na příjemce – příspěvkovou organizaci.

<sup>87</sup> U PO OSS se postupuje v souladu s rozhodnutím o poskytnutí dotace.

<sup>88</sup> V případě, že příjemce či ZS je OSS nebo jí zřízená příspěvková organizace, musí při přípravě SR narozpočtovat příjmy a výdaje v příslušné kapitole SR, a to bez ohledu na to, který správce kapitoly je ŘO. Pokud příjmy a výdaje nemohly být takto narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést následně rozpočtové opatření, při kterém budou zvýšeny příjmy a výdaje kapitoly SR, do jejíž působnosti patří příjemce či je ZS, a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO. V případě, že příjemcem je PO, jejímž zřizovatelem je OSS, zřizovatel zajistí narozpočtování prostředků v rámci své rozpočtové kapitoly. Pokud příjmy a výdaje nemohly být narozpočtovány již ve schváleném rozpočtu, ale jsou narozpočtovány i pro tyto příjemce v rozpočtu ŘO, je nutné provést rozpočtové opatření, při kterém budou zvýšeny příjmy a výdaje kapitoly, která je zřizovatelem dané příspěvkové organizace, a současně budou o tuto částku sníženy příjmy a výdaje ŘO.



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

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

ŘO na základě potvrzení od finančního útvaru, že byla uskutečněna úhrada ze SR, vystavuje v MSC2007 souhrnnou žádost o provedení platby prostředků z rozpočtu EU (EFF) ze zdrojového účtu PCO do příslušné kapitoly SR<sup>89</sup>, která je předána ve stanovených termínech PCO.

PCO provede po obdržení souhrnné žádosti kontrolu formální správnosti, ověří soulad s údaji v IS VIOLA a po schválení ji zaúčtuje v IS VIOLA. V rámci procesu zaúčtování je jednotlivým žádostem příjemců přiřazen kurz EK pro přepočet hodnoty žádostí předložených v CZK do EUR, platný v měsíci zaúčtování souhrnné žádosti. PCO následně do 5 pracovních dnů od obdržení souhrnné žádosti provádí platbu na příjmový účet správce příslušné kapitoly SR<sup>90</sup>.

---

<sup>89</sup> V případě, že příjemcem je OSS, tak na účet OSS - příjemce.

<sup>90</sup> Prostředky, které kapitola SR obdrží jako zpětné proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z rozpočtu EU, nemohou být kapitolou vynaloženy na financování výdajů kapitoly.



## ČÁST III: SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY

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

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

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

### 6. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

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

#### 6.1 ŘÍDICÍ KONTROLA

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

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

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



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

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

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

## **6.2 INTERNÍ AUDIT**

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

Interní audit je zaveden na jednotlivých úrovních implementace v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

### **6.2.1 ČINNOSTI INTERNÍHO AUDITU**

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

Útvary interního auditu v pravidelných intervalech prověřují vnitřní kontrolní systém.

Činnost útvarů interního auditu kromě jiného zahrnuje prověřování:

1. existence manuálů na všech úrovních řízení, které zahrnují podrobné písemné pracovní postupy používané při provádění jednotlivých činností. Manuály jsou zpracovávány a aktualizovány formou tzv. řízené dokumentace;
2. důsledného dodržování systému dvojí nezávislé kontroly a dvojího podpisu při schvalování jednotlivých dokumentů a provádění plateb;
3. vedení správného, úplného, průkazného, srozumitelného a přehledného účetnictví vztahujícího se k projektům spolufinancovaným z prostředků z rozpočtu EU v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
4. jasnosti definic funkcí, důsledné oddělení funkcí schvalovací, platební a účetní (nesmí nastat situace, kdy tatáž osoba platbu schválí, provede a zaúčtuje);
5. zastupitelnosti zaměstnanců u všech funkcí;



6. bezpečného využívání informačních systémů;
7. důsledného předcházení možnému konfliktu zájmů.

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

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

Výsledky z interních auditů, pokud se dotýkají oblasti řádné správy a řízení OP, pravidelně prováděných na jednotlivých úrovních ZS, jsou předkládány příslušnému vedoucímu orgánu veřejné správy a zpřístupněny AO, PCO a útvaru interního auditu na úrovni řídicího orgánu, tj. útvaru zabezpečujícímu zároveň i funkci PAS. Výsledky těchto auditů jsou zohledněny při výkonu auditů dle čl. 62 nařízení (ES) 1083/2006 vykonávané PAS nebo AO.

## 7. KONTROLA V ODPOVĚDNOSTI ŘO

ŘO odpovídá za řízení a provádění příslušného operačního programu v souladu se zásadou řádného finančního řízení, a proto zajišťuje, aby operace byly pro financování vybírány podle kritérií pro operační program a aby po celou dobu provádění byly v souladu s příslušnými předpisy ES a ČR. ŘO zajišťuje kontrolu fyzické realizace v souladu s Obecným nařízením, resp. s nařízením o EFF tak, že ověřuje dodávání spolufinancovaných produktů a služeb a skutečné vynaložení výdajů na realizaci operace vykázané příjemci a jejich soulad s právními předpisy ES a ČR.

Za tímto účelem ŘO vykonává vůči příjemcům:

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

Při těchto kontrolách se ověřuje, zda:

1. realizované operace a vynakládané veřejné výdaje k jejich realizaci byly po celou dobu v souladu s příslušným programem (resp. jejich cílem), správními předpisy ES a ČR, schválenými rozpočty, vydanými rozhodnutími, resp. uzavřenými smlouvami a splňují stanovená kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti;
2. opatření přijatá k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik byla při uskutečňování operací dostatečně účinná a zda bylo pamatováno na přizpůsobení se případnému vzniku nových rizik zejména při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek;





3. záznamy o uskutečněných operacích a uchování záznamů s každou operací spojených jsou úplné, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a jsou v souladu s kap. 3.3 Metodiky.

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

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

## **8. AUDIT V ODPOVĚDNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU**

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

AO pověřuje PAS výkonem:

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

Současně musí AO zajistit, aby:

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

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

### **8.1 AUDIT VYKONÁVANÝ POVĚŘENÝM AUDITNÍM SUBJEKTEM**

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

1. předpisy ES a ČR (viz kap. 1.1 a 1.2 Metodiky);
2. Manuálem pro audit řídicích a kontrolních systémů operačních programů spolufinancovaných v programovém období 2007 až 2013 z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu;
3. doporučenými metodickými pokyny/dokumenty AO;
4. Statutem pověřeného auditního subjektu.

PAS je v souladu s výše uvedenými dokumenty oprávněn:

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



2. vyžadovat od ŘO, ZS jakékoliv informace, výpisy/záznamy, vč. kontrolních protokolů a auditních zpráv od externích subjektů provádějících audit u ZS/ŘO, které může PAS využít při provádění auditních šetření;
3. zohledňovat zprávy z interních auditů útvarů interních auditů ZS/ŘO;
4. účastnit se (pověření auditoři PAS a/nebo auditoři AO) auditů prováděných EK, které ověřují, zda řídicí a kontrolní systémy fungují účinně;
5. obdržet od AO výsledek auditů systému prováděného na úrovni PCO.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## SEZNAM ZKRATEK

AFCOS	Anti-Fraud Co-ordinating Structure
AFIS	Anti-Fraud Information System
AO	Auditní orgán ( <i>Audit Authority</i> )
CEDR	Centrální evidence dotací z rozpočtu
CF	Fond soudržnosti ( <i>Cohesion Fund</i> )
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
EFF	Evropský rybářský fond ( <i>European Fisheries Fund</i> )
EK	Evropská komise
ERDF	Evropský fond pro regionální rozvoj ( <i>European Regional Development Fund</i> )
ES	Evropské Společenství ( <i>European Community</i> )
ESF	Evropský sociální fond ( <i>European Social Fund</i> )
EU	Evropská unie ( <i>European Union</i> )
HP	Hlavní příjemce ( <i>Lead Beneficiary</i> )
IA	Interní audit
ISPROFIN	Informační systém programového financování
MF	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MSC2007	Monitorovací systém Central 2007 (centrální monitorovací systém pro programové období 2007 – 2013)
MSSF-Central	Monitorovací systém strukturálních fondů Central (centrální monitorovací systém pro programové období 2004 – 2006)
MV	Monitorovací výbor ( <i>Monitoring Committee</i> )
NF	Odbor Národní fond Ministerstva financí
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NO	Národní orgán ( <i>National Authority</i> )
NRPS	Národní rámec politiky soudržnosti (MMR)
NSRR	Národní strategický referenční rámec ( <i>National Strategic Reference Framework</i> )
NSZ	Nejvyšší státní zastupitelství
OLAF	Evropský úřad pro potírání podvodných jednání ( <i>European Antifraud Office</i> )
OP	Operační program ( <i>Operational Programme</i> )
OPD	Operační program Doprava



---

OSMS	Odbor správy monitorovacího systému (MMR)
OSS	Organizační složka státu
PAS	Pověřený auditní subjekt
PCO	Platební a certifikační orgán ( <i>Paying and Certifying Authority</i> )
PP	Projektový partner ( <i>Project Partner</i> )
PR	Polská republika
ROP	Regionální operační program
RR	Regionální rada regionu soudržnosti
ŘO	Řídící orgán ( <i>Managing Authority</i> )
SF	Strukturální fondy ( <i>Structural funds</i> )
SFC2007	System for Fund management in the European Community 2007 - 2013
SFDI	Státní fond dopravní infrastruktury
SR	Státní rozpočet
ÚFO	Územní finanční orgán
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
ÚSC	Územní samosprávný celek
ZS	Zprostředkující subjekt ( <i>Intermediate Body</i> )