

**METODICKÝ POKYN
PRO MONITOROVÁNÍ IMPLEMENTACE
EVROPSKÝCH STRUKTURÁLNÍCH
A INVESTIČNÍCH FONDŮ
V ČESKÉ REPUBLICĚ
V PROGRAMOVÉM OBDOBÍ 2014–2020**

1. část

Verze 1
Leden 2014

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR

Národní orgán pro koordinaci a řízení Dohody o partnerství

Odbor přípravy programového období 2014-2020

Staroměstské náměstí 6

110 15 Praha 1

E-mail: nok@mmr.cz

Vydáno Ministerstvem pro místní rozvoj ČR dne 15. ledna 2014 s účinností od 1. dubna 2014.

OBSAH

OBSAH	3
Přehled provedených změn	8
1 Úvodní ustanovení	9
2 Závaznost a účinnost	11
3 Definice používaných pojmů	12
4 Legislativní základ	17
5 Základní pravidla monitorování a podávání zpráv a informací	21
5.1 Zdůvodnění závaznosti dodržování základních pravidel monitorování a podávání zpráv a informací.....	21
5.1.1 Požadavky EK	21
5.1.2 Závazky ČR vůči EK.....	22
5.1.3 Podklady pro potřeby řízení, plánování a hodnocení implementace ESI fondů v ČR .	22
5.1.4 Jednotná a srozumitelná prezentace implementace ESI fondů v ČR	23
5.1.5 Zkušenosti z minulých programových období	23
5.2 Pravidla monitorování a podávání zpráv a informací	24
6 Hierarchie dohody o partnerství a programů a životní cykly	27
6.1 Hierarchie Dohody o partnerství a programů	27
6.2 Typy operací	30
7 Monitorování Dohody o partnerství a programů	31
7.1 Finanční řízení	31
7.1.1 Cíle.....	31
7.1.2 Nástroje	32
7.1.3 Faktory.....	33
7.1.4 Odpovědnost	35
7.1.5 Finanční plán Dohody o partnerství a programů	35
7.1.5.1 Nastavení.....	37
7.1.5.2 Revize	39
7.1.5.3 Atributy finančního plánu	40
7.1.6 Finanční plány na úrovni výzev a jednotlivých operací	41
7.1.7 Pravidlo n+3.....	41
7.1.7.1 Nástroje k plnění pravidla n+3	42
7.1.7.2 Předběžné platby.....	43
7.1.7.3 Žádosti o průběžnou platbu	43
7.1.7.4 Limity čerpání pro jednotlivé roky implementace (rok n+3).....	43
7.1.7.5 Kontrolní hranice čerpání pro klíčové stavy finančních prostředků.....	44
7.1.8 Milníky a cíle – finanční ukazatele.....	52

7.1.8.1	Účel.....	52
7.1.8.2	Nastavení.....	52
7.1.8.3	Revize.....	56
7.1.9	Stavy finančních prostředků.....	57
7.1.9.1	Účel.....	57
7.1.9.2	Nastavení.....	57
7.1.10	Predikce čerpání.....	63
7.1.10.1	Účel.....	63
7.1.10.2	Nastavení.....	64
7.1.10.3	Aktualizace.....	71
7.1.11	Predikce žádostí o platbu předkládaných EK.....	72
7.1.11.1	Účel.....	72
7.1.11.2	Nastavení.....	72
7.1.12	Monitorování a hodnocení čerpání a plnění finančních cílů.....	74
7.1.12.1	Monitorování stavu, pokroku a vývoje čerpání.....	74
7.1.12.2	Monitorování plnění predikcí čerpání.....	75
7.1.12.3	Monitorování plnění pravidla n+3.....	77
7.1.12.4	Monitorování plnění milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů.....	78
7.2	Věcné monitorování.....	80
8	Zprávy na úrovni Dohody o partnerství.....	85
8.1	Zpráva o pokroku implementace Dohody o partnerství.....	87
8.1.1	Frekvence.....	87
8.1.2	Struktura.....	87
8.1.2.1	Struktura a obsah každé předkládané ZoP Dohody.....	87
8.1.2.2	Struktura a obsah ZoP Dohody předkládané v roce 2019.....	88
8.1.3	Forma.....	88
8.1.4	Zdroj a platnost dat.....	88
8.1.5	Odpovědnost.....	89
8.1.6	Harmonogram.....	90
8.2	Evaluační zprávy Dohody o partnerství.....	92
8.3	Příspěvek ESI fondů k naplňování národních a evropských strategií.....	92
8.3.1	Frekvence.....	92
8.3.2	Struktura.....	93
8.3.3	Forma.....	93
8.3.4	Zdroj a platnost dat.....	93
8.3.5	Odpovědnost.....	93
8.3.6	Harmonogram.....	94
8.4	Výroční zpráva o implementaci Dohody o partnerství.....	95

8.4.1	Frekvence	96
8.4.2	Struktura	96
8.4.3	Forma	96
8.4.4	Zdroj dat a platnost	96
8.4.5	Odpovědnost	97
8.4.6	Harmonogram zpracovávání a schvalování	98
8.5	Čtvrtletní monitorovací zpráva o implementaci ESI fondů v České republice v programovém období 2014–2020	100
8.5.1	Frekvence	100
8.5.2	Struktura	100
8.5.3	Forma	101
8.5.4	Zdroj dat a platnost	102
8.5.5	Odpovědnost	102
8.5.6	Harmonogram zpracovávání	103
9	Zprávy a informace na úrovni programů spolufinancovaných z ESI fondů	106
9.1	Výroční / závěrečná zpráva o implementaci programu	109
9.1.1	Frekvence	109
9.1.2	Struktura VZ / ZZ programu v cíli Investice pro růst a zaměstnanost a v cíli Evropská územní spolupráce, spolufinancovaného z ESF, EFRR a FS	109
9.1.2.1	Struktura a obsah každé předkládané VZ / ZZ programu	110
9.1.2.2	Struktura a obsah VZ programu předkládané v roce 2017	111
9.1.2.3	Struktura a obsah VZ programu předkládané v roce 2019 a ZZ programu	112
9.1.3	Struktura VZ programu spolufinancovaného z ENRF	112
9.1.3.1	Struktura a obsah každé předkládané VZ programu	112
9.1.3.2	Struktura a obsah VZ programu předkládané v roce 2017	113
9.1.3.3	Struktura a obsah VZ programu předkládané v roce 2019 a poslední VZ programu předkládaná dle čl. 133(1) Návrhu obecného nařízení	113
9.1.4	Struktura VZ / ZZ programu spolufinancovaného z EZFRV	113
9.1.5	Forma	113
9.1.6	Zdroj a platnost dat	114
9.1.7	Odpovědnost	114
9.1.8	Harmonogram zpracovávání a schvalování	115
9.2	Výroční zpráva o implementaci finančních nástrojů	119
9.2.1	Frekvence	119
9.2.2	Struktura	119
9.2.2.1	Struktura a obsah každé předkládané VZ FN	119
9.2.2.2	Struktura a obsah VZ FN předkládané v roce 2017, 2019 a na konci programového období 120	120
9.2.3	Forma	120

9.2.4	Zdroj a platnost dat	121
9.2.5	Odpovědnost	121
9.2.6	Harmonogram	122
9.3	Výroční kontrolní zpráva	125
9.3.1	Frekvence	125
9.3.2	Struktura	125
9.3.3	Forma	126
9.3.4	Zdroj a platnost dat	126
9.3.5	Odpovědnost	126
9.3.6	Harmonogram	127
9.4	Předávání finančních dat	127
9.4.1	Frekvence	127
9.4.2	Struktura	128
9.4.2.1	Struktura a obsah finančních dat předkládaných k 31. 1. roku n	128
9.4.2.2	Struktura a obsah finančních dat předkládaných k 31. 7. roku n	128
9.4.3	Forma	128
9.4.4	Zdroj a platnost dat	129
9.4.5	Odpovědnost	129
9.4.6	Harmonogram	130
9.5	Evaluační zprávy programu	132
9.6	Evaluační plán	132
9.7	Souhrn evaluací programu	132
9.8	Roční komunikační plán	132
9.9	Zprávy o implementaci programu pro potřeby řízení a koordinace na národní úrovni.....	132
9.9.1	Strategický realizační plán.....	132
9.9.1.1	Frekvence	133
9.9.1.2	Struktura	133
9.9.1.3	Forma	134
9.9.1.4	Zdroj a platnost dat	134
9.9.1.5	Odpovědnost	135
9.9.1.6	Harmonogram	136
9.9.2	Informace o řízení rizik	138
9.9.2.1	Frekvence	138
9.9.2.2	Struktura	138
9.9.2.3	Forma	139
9.9.2.4	Zdroj a platnost dat	139
9.9.2.5	Odpovědnost	139
9.9.2.6	Harmonogram	141

9.9.3	Roční zpráva o administrativní kapacitě.....	145
9.9.3.1	Frekvence	145
9.9.3.2	Struktura	145
9.9.3.3	Forma	146
9.9.3.4	Zdroj a platnost dat	146
9.9.3.5	Odpovědnost	146
9.9.3.6	Harmonogram.....	147
9.9.4	Pololetní informace o administrativní kapacitě	148
9.9.4.1	Frekvence	149
9.9.4.2	Struktura	149
9.9.4.3	Forma	149
9.9.4.4	Zdroj a platnost dat	149
9.9.4.5	Odpovědnost	150
9.9.4.6	Harmonogram.....	151
9.9.5	Zpráva o implementaci finančního nástroje (předkládaná společně s žádostí o platbu na MF-PCO) 152	
9.9.5.1	Frekvence	152
9.9.5.2	Struktura	153
9.9.5.3	Forma	153
9.9.5.4	Zdroj a platnost dat	154
9.9.5.5	Odpovědnost	154
9.9.5.6	Harmonogram.....	155
10	Důsledky za nedodržení metodického pokynu	157
11	Zkratky	158

PŘEHLED PROVEDENÝCH ZMĚN

Kapitola/ strana	Předmět aktualizace	Účinnost (datum)

Pozn: zatím nebyla provedena žádná aktualizace, jedná se o první verzi metodického pokynu.

1 ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Cílem předkládaného dokumentu „Metodický pokyn pro monitorování implementace Evropských strukturálních a investičních fondů v České republice v programovém období 2014–2020“ (dále MP monitorování 2014–2020) je nastavit jednotné zásady a postupy monitorování a podávání zpráv a informací o stavu a pokroku implementace Evropských strukturálních a investičních fondů¹ (dále ESI fondy) v České republice (dále ČR) v programovém období 2014–2020. Stanovení pravidel monitorování a podávání zpráv a informací reaguje na požadavky Evropské komise (dále EK) a je doplněno o pokyny Ministerstva pro místní rozvoj ČR – Národního orgánu pro koordinaci (dále MMR-NOK). Metodický pokyn je vytvořen za účelem harmonizace postupů v oblasti monitorování a podávání zpráv a informací ze strany centrálního koordinátora, řídicích orgánů (dále ŘO) a dalších subjektů implementační struktury pro potřeby efektivního řízení a koordinace implementace ESI fondů v ČR a shodné vykazování čerpání ESI fondů vůči EK, českým institucím a široké veřejnosti. Veškeré zásady a postupy stanovené v tomto metodickém pokynu jsou v souladu s legislativou Evropské unie (dále EU) a ČR, a současně zohledňují specifika jednotlivých ESI fondů. MP monitorování 2014–2020 dále reflektuje zkušenosti z monitorování, podávání zpráv a informací a řízení implementace ESI fondů na území ČR v předchozích programových obdobích.

Předkládaná 1. část MP monitorování 2014–2020 obsahuje pouze určité kapitoly, a to základní pravidla monitorování a podávání zpráv a informací, finanční řízení, věcné monitorování a podávání zpráv a informací na úrovni Dohody o partnerství a programů. Ostatní kapitoly budou dopracovávány v závislosti na vyjednávání a upřesňování podmínek a celkového nastavení programového období 2014–2020 a zpracovávání metodických dokumentů k vybraným oblastem implementace ESI fondů, na které tento metodický pokyn navazuje.

Ucelený metodický pokyn obsahuje několik částí: V první jsou definována základní pravidla monitorování a podávání zpráv a informací na všech úrovních implementace za účelem zajistit srovnatelná, věcně správná, aktuální a spolehlivá data v Monitorovacím systému pro programové období 2014–2020 (dále MS2014+) a pro zprávy a informace o implementaci ESI fondů. Druhá část se věnuje hierarchii implementační struktury a typům operací. Dále budou doplněny fáze a stavy realizace Dohody o partnerství, programů a jednotlivých operací. Třetí část je zaměřena na monitorování Dohody o partnerství a programů (nyní na finanční a věcné monitorování) a čtvrtá část bude zaměřena na specifické oblasti implementace. Pátá část se věnuje zprávám zpracovávaným na úrovni Dohody o partnerství a šestá na úrovni programů. Poslední, sedmá část bude obsahovat zprávy a informace zpracovávané na úrovni jednotlivých operací.

Nastavení jednotných zásad a postupů na všech úrovních implementace platných pro všechny subjekty implementační struktury v oblasti monitorování a podávání zpráv a informací a jejich dodržování je nezbytné pro zajištění efektivního a maximálního čerpání finančních prostředků z ESI fondů, naplnění stanovených cílů a zefektivnění procesu implementace ESI fondů v ČR v programovém období 2014–2020.

Metodický pokyn navazuje a vychází z těchto metodických dokumentů:

- Metodický pokyn pro přípravu programových dokumentů pro období 2014–2020 (dále MP přípravy PD)

¹ Evropské strukturální a investiční fondy (dále ESI fondy) jsou tvořeny Evropským fondem pro regionální rozvoj (dále EFRR), Evropským sociálním fondem (dále ESF), Fondem soudržnosti (dále FS), Evropským zemědělským fondem pro rozvoj venkova (dále EZFRV) a Evropským námořním a rybářským fondem (dále ENRF).

- Pravidla řízení a koordinace Dohody o partnerství v programovém období 2014–2020 (dále Pravidla řízení a koordinace DoP)
- Metodický pokyn – Zásady tvorby a používání indikátorů v programovém období 2014–2020 (dále MP indikátorů 2014–2020)
- Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z ESI fondů v programovém období 2014–2020 (dále MP finanční toky 2014–2020)
- Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014–2020 (MP způsobilé výdaje 2014–2020)
- Metodický pokyn pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020 (MP zakázky 2014–2020)
- Metodický pokyn pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014–2020 (dále MP řízení výzev a hodnocení projektů 2014–2020)
- Metodický pokyn pro využití integrovaných přístupů v programovém období 2014–2020 (dále MP integrované přístupy 2014–2020)
- Metodický pokyn pro řízení rizik ESI fondů v programovém období 2014–2020 (dále MP řízení rizik 2014–2020)
- Metodický pokyn pro evaluace v programovém období 2014–2020 (dále MP evaluace 2014–2020)
- Metodický pokyn k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014–2020 (dále MP lidské zdroje 2014–2020)
- Metodický pokyn pro publicitu a komunikaci ESI fondů v programovém období 2014–2020 (dále MP publicita 2014–2020)
- Metodický pokyn pro přípravu řídicí dokumentace programu v programovém období 2014–2020 (dále MP řídicí dokumentace 2014–2020)
- Akční plán řízení a koordinace předběžných podmínek

Na metodický pokyn navazuje a vychází z něj:

- Metodický pokyn procesů řízení a monitorování ESI fondů v MS 2014+ (dále MP MS2014+).

V případě rozporu metodického pokynu s právními předpisy EU či ČR mají právní předpisy vždy přednost. V případě rozporu je platná účinná verze právních předpisů EU či ČR. Neplatí pro požadavky, které mohou být nad rámec těchto předpisů a slouží pro nastavení koordinace v rámci ČR a dosahování cílů Dohody o partnerství.

2 ZÁVAZNOST A ÚČINNOST

Metodický pokyn pro monitorování Evropských strukturálních a investičních fondů v České republice v programovém období 2014–2020 schválila vláda ČR usnesením č. 44 ze dne 15. ledna 2014 a je závazný pro všechny programy v rámci všech ESI fondů, které jsou zastřešeny Dohodou o partnerství, tzn. Evropský fond pro regionální rozvoj (dále EFRR), Evropský sociální fond (dále ESF), Fond soudržnosti (dále FS), Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (dále EZFRV) a Evropský námořní a rybářský fond (dále ENRF), a jejichž ŘO je v kompetenci ČR.

Závazná pravidla jsou reflektována technickým nastavením MS2014+. V rámci metodického pokynu jsou také specifikovány důsledky nedodržení vybraných ustanovení ze strany subjektů implementační struktury.

MP monitorování 2014–2020 bude aktualizován dle potřeby. V mezidobí provádění aktualizace budou v urgentních případech vydávána metodická stanoviska ministra pro místní rozvoj, která jsou pro subjekty implementační struktury závazná.

Účinnost aktualizovaných verzí MP monitorování 2014–2020 bude zpravidla 1. den třetího měsíce po vydání aktualizované verze, vždy bude přihlédnuto na rozsah provedených změn tak, aby subjekty implementační struktury měly prostor zapracovat změny do řídicí dokumentace programu a následně aplikovat změny v rámci implementace. Metodická stanoviska budou zapracována do MP monitorování 2014–2020 v rámci následující aktualizace a jejich účinnost bude stanovena jak s ohledem na zajištění potřebné reakce na specifické záležitosti vzniklé v průběhu implementace, jejichž důsledky mohou mít vliv na čerpání z ESI fondů, tak také s ohledem na možnosti řídicích orgánů se včas těmito postupy řídit.

MMR-NOK je povinen při prvním vydání a veškerých následných aktualizacích MP zveřejnit na zastřešujících webových stránkách² ESI fondů a zároveň informovat dopisem ministra o jeho vydání/aktualizaci řídicí orgány.

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti od 1. dne třetího měsíce, který následuje po měsíci, kdy byl metodický pokyn schválen vládou ČR.

Pro program spolufinancovaný z EZFRV nejsou závazné tyto kapitoly:

- kap. 9.3 Výroční kontrolní zpráva
- kap. 9.4 Předávání finančních dat
- kap. 9.7 Souhrn evaluací programu
- kap. 9.9.5 Zpráva o implementaci finančního nástroje (předkládaná společně s žádostí o platbu na MF-PCO)

Pro program spolufinancovaný z ENRF není závazná tato kapitola:

- kap. 9.4 Předávání finančních dat

Text označený *kurzívou* není závazný, ale doporučujícího charakteru.

² Aktuálně na webu www.strukturalni-fondy.cz. V rámci dalších příprav programového období 2014-2020 bude název webu upraven tak, aby odpovídal zastřešení všech ESI fondů.

3 DEFINICE POUŽÍVANÝCH POJMŮ

Alokace na jednotlivé roky implementace (resp. alokace na rok n)

Objem finančních prostředků přidělených dílčí programové úrovni na dílčí rok implementace, resp. na rok n.

Celková alokace na programové období 2014-2020

Objem finančních prostředků přidělených dílčí programové úrovni na celé programové období.

Čtvrtletní monitorovací zpráva (ČMZ)

Zpráva zpracovávaná MMR-NOK ve spolupráci s dalšími subjekty implementační struktury dle Pravidel řízení a koordinace Dohody o partnerství za uplynulé čtvrtletí. Jedná se o pravidelný přehled o stavu realizace Dohody o partnerství a programů, nástroj řízení a koordinace programů z centrální úrovně a prostředek pro informování široké veřejnosti implementaci ESI fondů v ČR.

Finanční cíle

Objemy finančních prostředků, které mají být dosaženy na základě pravidla n+3, dále také milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů.

Finanční plán

Souhrn informací o celkové alokaci na období implementace Dohody o partnerství a programů, resp. na období realizace výzev a jednotlivých operací. Vedle celkové alokace dále obsahuje její rozdělení na dílčí časové úseky daného období, dle zdrojů financování a způsobilosti výdajů a v případě výzev a operací také předpokládaná data čerpání v průběhu tohoto období.

Finanční plán Dohody o partnerství / programů

Souhrn informací o celkové alokaci na programové období 2014–2020, alokacích na jednotlivé roky implementace neboli roční závazky a také o hlavních alokacích na jednotlivé roky implementace, které představují alokace snížené o výkonnostní rezervu. Stanovuje se na úrovni Dohody o partnerství, programů a nižších programových úrovních a také pro strategickou úroveň specifický cíl.

Finanční řízení

Široký okruh různorodých, vzájemně provázaných činností – plánovat, organizovat, realizovat, kontrolovat, vyhodnocovat, rozhodovat, koordinovat, spolupracovat, regulovat, motivovat, komunikovat – které jsou realizovány v určitém čase – pravidelně a ad hoc (následně) – s cílem dosáhnout určitého výsledku. Jedná se o dynamický proces, který reaguje na aktuální podmínky a situaci s vidinou jasného, předem stanoveného cíle. V prostředí ESI fondů finanční řízení představuje nástroj pro efektivní vyčerpání přidělené alokace podle legislativy EU a ČR.

Hierarchie Dohody o partnerství a programů

Struktura implementace ESI fondů v ČR. Skládá se z programové a strategické linie a jejich jednotlivých úrovní.

Hlavní alokace na jednotlivé roky implementace (resp. alokace na rok n)

Objem finančních prostředků přidělených dílčí programové úrovni na dílčí rok implementace, resp. na rok n, který odpovídá alokaci na daný rok implementace snížené o výši výkonnostní rezervy.

Informace o řízení rizik

Informace zpracovávané ŘO dle MP řízení rizik 2014–2020 o rizicích implementace programu.

Jednotlivé zdroje financování

Samostatné zdroje financování, z nichž jsou financovány operace v rámci implementace ESI fondů, např. EFRR, ESF, FS, ENZRV, ENRF, státní rozpočet, státní fond, soukromé zdroje, EIB aj.

Klíčový stav finančních prostředků

Objem finančních prostředků ve fázi implementace, který je zásadní, má vysokou vypovídací hodnotu o stavu a pokroku implementace ESI fondů.

Kontrolní hranice čerpání

Minimální objem finančních prostředků, který musí být dosažen v určitém stavu čerpání v určitém časovém okamžiku, aby byl naplněn další následující stav čerpání potřebný k dosažení limitu čerpání, tzn. byl předložen dostatečný objem finančních prostředků v žádostech o průběžnou platbu EK a tím bylo naplněno pravidlo n+3 v daném roce.

Limit čerpání pro rok n+3

Minimální objem finančních prostředků, které musí být předloženy v žádostech o průběžnou platbu EK, aby bylo naplněno pravidlo n+3 v daném roce implementace. Jinými slovy, jedná se o výši ročního závazku pro rok n, kterou je potřeba vyčerpat do konce roku n+3, sníženou o předběžné platby.

Národní soukromé zdroje (NSZ)

Označení pro soukromé zdroje zapojené do národního spolufinancování.

Národní spolufinancování

Souhrnné označení pro národní veřejné zdroje a národní soukromé zdroje, pokud je zapojeno do národního spolufinancování.

Národní veřejné zdroje (NVZ)

Souhrnné označení pro státní rozpočet, státní fond, rozpočet kraje, rozpočet obce a jiné národní veřejné zdroje, ze kterých jsou spolufinancovány operace v rámci implementace ESI fondů.

Pololetní informace o administrativní kapacitě (PI AdKap)

Informace zpracovávaná všemi subjekty implementační struktury dle MP lidské zdroje 2014–2020 o dosavadním stavu a plánovaném vývoji administrativní kapacity v rámci daného subjektu za uplynulé 1. pololetí.

Pravidla monitorování a podávání zpráv a informací

Přehled základních zásad a postupů v oblasti monitorování a podávání zpráv a informací o implementaci ESI fondů pro všechny subjekty implementační struktury na všech úrovních implementace.

Pravidlo n+3

Kontrolní nástroj k zajištění plynulosti čerpání finančních prostředků z ESI fondů dle čl. 78 Návrhu obecného nařízení. Jedná se o alokaci na rok n, která musí být vyčerpána do konce roku n+3. V případě nesplnění této podmínky hrozí ztráta nevyčerpaných finančních prostředků, v terminologii EU tzv. automatické zrušení závazku, neboli snížení alokace roku n o nevyčerpané finanční

prostředky a nemožnost jejich následného využití v rámci čerpání ESI fondů členským státem, v tomto případě Českou republikou, resp. dotčeným programem.

Predikce čerpání

Předpokládaný plán čerpání finančních prostředků v určitém časovém úseku, který se zpracovává na úrovni programu, prioritní osy / priority Unie pro klíčové stavy finančních prostředků a v případě aplikace zesíleného řízení rizik pak také na úrovni investiční priority / specifického cíle (ENRF) / opatření (EZFRV)³.

Predikce žádostí o platbu u předkládaných EK

Předpokládaný plán objemu finančních prostředků v určitém časovém úseku, který se za každý program předpokládá zasílat EK ve formě žádostí o platbu.

Programová linie

Část hierarchie implementační struktury, která se skládá z dílčích programových úrovní, které jsou nástrojem pro implementaci ESI fondů v ČR, a to z Dohody o partnerství, programů a dalších nižších programových úrovních,

Předávání finančních dat

Informace zpracovávaná ŘO a MF-PCO dle čl. 102 Návrhu obecného nařízení o stavu a predikci čerpání programu.

Příspěvek Unie

Souhrnné označení pro zdroje spolufinancování z ESI fondů, tj. EFRR, ESF, FS, EZFRV a ENRF.

Roční zpráva o administrativní kapacitě (RZ AdKap)

Zpráva zpracovávaná všemi subjekty implementační struktury dle MP lidské zdroje 2014–2020 o dosavadním stavu a plánovaném vývoji administrativní kapacity v rámci daného subjektu za uplynulý rok.

Skupiny zdrojů financování

Kombinace Základních zdrojů financování. Řadí se sem „Příspěvek Unie“, „Národní spolufinancování“, „Soukromé zdroje“ a „Evropská investiční banka“.

Soukromé zdroje (SZ)

Označení pro soukromé zdroje mimo národní spolufinancování.

Správce MS2014+

Subjekt pověřený nastavením a správou MS2014+ a odpovědný za technické řešení a funkčnost MS2014+.

Stav finančních prostředků

Objem finančních prostředků v určitém časovém okamžiku implementace programu a jednotlivých úrovní programu, resp. realizace jednotlivých operací.

Strategická linie

³ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je úroveň prioritní oblasti, která odpovídá investiční prioritě / specifickému cíli (ENRF), nahrazena úrovní opatření, a to z toho důvodu, že alokace je stanovena právě na úrovni opatření, nikoliv prioritní oblasti, navíc jedno opatření může naplňovat více prioritních oblastí.

Část hierarchie implementační struktury, která se skládá z dílčích strategických úrovní, které představují strategické zaměření podpory z ESI fondů v ČR, a to ze strategických cílů, priorit financování, tematických cílů, priorit Unie a dalších nižších strategických úrovní, kdy nejnižší úroveň je specifický cíl.

Strategický realizační plán (SRP)

Zpráva zpracovávaná ŘO dle MP přípravy PD pro potřebu informovat členy monitorovacího výboru o plánovaném finančním a věcném čerpání v následujícím roce a následně o plnění tohoto plánu v podobě vyhodnocení SRP.

System varování

Nástroj monitorování a vyhodnocování k identifikaci případných problémů a rizik implementace ESI fondů.

Typ operace

Operace, která se vyznačuje specifickým způsobem administrace. V rámci implementace ESI fondů se rozlišují tyto typy operací: projekt (individuální, grantový), velký projekt, zjednodušený projekt, plošné opatření, finanční nástroj, globální grant a integrovaná strategie.

Výroční kontrolní zpráva (VKZ)

Zpráva zpracovávaná MF-AO dle čl. 116(5) Návrhu obecného nařízení a čl. 59(5) Návrhu finančního nařízení o zjištění auditů během předchozího účetního roku.

Výroční / závěrečná zpráva o implementaci programu (VZ / ZZ programu)

Zpráva zpracovávaná ŘO dle čl. 44 Návrhu obecného nařízení a návrhů specifických nařízení na úrovni programu a předkládaná EK v roce následujícím po roce, za který je zpracovávána.

Výroční zpráva o implementaci Dohody o partnerství (VZ Dohody)

Zpráva zpracovávaná MMR-NOK ve spolupráci s dalšími subjekty implementační struktury dle Pravidel řízení a koordinace Dohody o partnerství jednou ročně a informující Radu pro fondy SSR, resp. ESI fondy⁴ a vládu ČR o stavu implementace Dohody o partnerství a programů.

Výroční zpráva o implementaci finančních nástrojů (VZ FN)

Zpráva zpracovávaná ŘO dle čl. 40 Návrhu obecného nařízení a návrhů specifických nařízení na úrovni programu a předkládaná EK v roce následujícím po roce, za který je zpracovávána. VZ FN je přílohou VZ / ZZ programu.

Základní zdroje financování

Souhrnné označení pro kombinaci Jednotlivých zdrojů financování. Radí se sem „Příspěvek Unie“, „Národní veřejné zdroje“, „Národní soukromé zdroje“, „Soukromé zdroje“ a „Evropská investiční banka“.

Zdroje financování

Zdroje, z nichž jsou financovány operace realizované v rámci implementace ESI fondů. Z důvodu rozdílného používání kombinace zdrojů financování v průběhu implementace ESI fondů (zejména

⁴ Původní termín „fondy Společného strategického rámce (SSR)“ byl v průběhu projednávání nařízení Evropské unie pro tuto oblast nahrazen termínem „Evropské strukturální a investiční fondy“. V této souvislosti bude návrh na úpravu názvu Rady pro fondy SSR (dále jen Rada), jejíž Statut a Jednací řád byly schváleny usnesením vlády č. 302 ze dne 24. dubna 2013, předložen na jednání Rady v prosinci 2013.

monitorování a podávání zpráv a informací) se rozlišují skupiny zdrojů financování, základní zdroje financování a jednotlivé zdroje financování.

Zpráva o implementaci finančního nástroje (předkládaná společně s žádostí o platbu na MF-PCO) (Zoi FN)

Zpráva zpracovávaná ŘO, který implementuje finanční nástroj v rámci spravovaného programu, dle MP finanční toky 2014–2020 o stavu a pokroku implementace finančního nástroje a předkládaná MF-PCO společně s žádostí o platbu. Pokud je implementován Fond fondů, pak tato zpráva obsahuje souhrnné informace za Fond fondů a také dílčí informace za finanční nástroje pod daným Fondem fondů.

Zpráva o pokroku implementace Dohody o partnerství (ZoP Dohody)

Zpráva zpracovávaná MMR-NOK ve spolupráci s dalšími subjekty implementační struktury dle čl. 46 Návrhu obecného nařízení a dalších prováděcích dokumentů EK na úrovni Dohody o partnerství dvakrát v průběhu programového období.

4 LEGISLATIVNÍ ZÁKLAD⁵

Tento metodický pokyn vychází na evropské úrovni z návrhů nařízení Evropského parlamentu (dále EP) a Rady o společných a zvláštních ustanoveních pro výše zmíněné fondy a z navazujících metodických dokumentů EK:

- Smlouva o fungování Evropské unie
- Návrh nařízení EP a Rady o společných ustanoveních ohledně EFRR, ESF, FS, EZFRV a ENRF, jichž se týká Společný strategický rámec, o obecných ustanoveních ohledně EFRR, ESF a FS a o zrušení nařízení (ES) č. 1083/2006 (dále jen Návrh obecného nařízení);
- Návrh nařízení EP a Rady o zvláštních ustanoveních týkajících se EFRR a cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006 (dále jen Návrh specifického nařízení k EFRR);
- Návrh nařízení EP a Rady o ESF a o zrušení nařízení (ES) č. 1081/2006 (dále jen Návrh specifického nařízení k ESF);
- Návrh nařízení EP a Rady o FS a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1084/2006 (dále jen Návrh specifického nařízení k FS);
- Návrh nařízení EP a Rady o zvláštních ustanoveních týkajících se podpory z EFRR pro cíl Evropská územní spolupráce (dále jen Návrh specifického nařízení k EÚS);
- Návrh nařízení EP a Rady, kterým se mění nařízení EP a Rady (ES) č. 1082/2006 ze dne 5. července 2006 o evropském seskupení pro územní spolupráci;
- Návrh nařízení EP a Rady o podpoře rozvoje venkova z EZFRV (dále jen Návrh specifického nařízení k EZFRV);
- Návrh nařízení EP a Rady o ENRF zrušující nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 a nařízení Rady (ES) č. 861/2006 a nařízení Rady (ES) č. XXX/2011 o integrované námořní politice (dále jen Návrh specifického nařízení k ENRF);
- Návrh nařízení, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu ES⁶
- Předpisy upravující pravidla veřejné podpory, která obecně vyplývají z čl. 107–109 Smlouvy o fungování EU a ze specifických předpisů pro oblast blokových výjimek, podpory de minimis a služeb obecného hospodářského zájmu⁷;
- Návrh nařízení Evropského parlamentu a Rady č. XXXX/XXX ze dne XXXX o financování, řízení a sledování společné zemědělské politiky
- Směrnice 2001/42/ES Evropského parlamentu a Rady ze dne 27. června 2001 o posuzování vlivů některých plánů a programů na životní prostředí;
- Guidance document (Draft): Monitoring and Evaluation of European Cohesion Policy, European Social Fund.
- Draft Template and Guidelines on the Content of the Partnership Agreement

⁵ Bude doplňováno a upravováno podle vydávání nařízení a prováděcích dokumentů ze strany EK a rozpracování MP monitorování 2014–2020.

⁶ Zatím není znám. Bude upraveno v závislosti na jeho zveřejnění.

⁷ Bude upraveno v závislosti na uveřejnění návrhů předpisů pro oblast veřejné podpory.

- Draft Template and Guidelines for the Content of the Operational Programme
- Draft Template and Guidelines on the Content of the EMFF Operational Programme 2014-2020
- Working Paper Elements of Strategic Programming for the Period 2014-2020 (pozn. pro programy spolufinancované z EZFRV)
- Guidance fiche: Performance Framework Review and Reserve in 2014–2020
- Fiche 4A - Implementing Act on the Model for the Annual and Final Implementation Report under the Investment for Growth and Jobs Goal
- Fiche 4B - Monitoring of Financial Instruments and Provision of Monitoring Information to the Commission
- Fiche 4C - Implementing Act on the Model for the Annual and Final Implementation Report under the European Territorial Cooperation Goal
- Guidance fiche 5 - Annual Implementation Report (pozn. pro programy spolufinancované z ENRF)
- Fiche 17A - Management and Control Systems – Implementing Act
- Fiche 23 – Implementing Act on the Model for Progress Report
- Fiche 24A – Implementing Act on the Arrangements to Ensure a Consistent for Determining Milestones and Targets in the Performance Framework for Each Priority and for Assessing the Attainment of the Milestones and Targets
- Fiche 25B – Delegated Act on the Criteria for Financial Corrections Linked to the Performance Framework

Z hlediska národní legislativy jsou pro účely tohoto metodického pokynu zásadní následující právní normy:

- Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky;
- Zákon č. 456/2011 Sb. o Finanční správě České republiky;
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
- Zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů;
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení);
- Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení);
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla);
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích;
- Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- Zákon č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů;

- Zákon č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy;
- Vyhláška Ministerstva financí č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu;
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole;
- Zákon č. 47/2002 Sb., o podpoře malého a středního podnikání;
- Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje;
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
- Zákon č. 319/2006 Sb., o některých opatřeních ke zprůhlednění finančních vztahů v oblasti veřejné podpory, a o změně zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty;
- Zákon 280/2009 Sb., daňový řád;
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád);
- aj. všechny ve znění pozdějších předpisů.

Na úrovni národní přípravy programového období 2014–2020 navazuje zpracování tohoto metodického pokynu na relevantní a závazná usnesení vlády a související schválené materiály:

- Usnesení vlády ČR ze dne 31. srpna 2011 č. 650 a související materiál Souhrnný návrh zaměření budoucí kohezní politiky EU po roce 2013 v podmínkách České republiky, obsahujícímu i návrh rozvojových priorit pro čerpání fondů Evropské unie po roce 2013, které mimo jiné pověřuje MMR přípravou a vyjednáváním Dohody o partnerství pro rozvoj a investice s EK a koordinací přípravy budoucích programových dokumentů.
- Usnesení vlády ČR ze dne 8. září 2011 č. 664 k dalšímu postupu přípravy monitorovacího systému strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na programové období 2014+.
- Usnesení vlády ČR ze dne 18. ledna 2012 č. 42 a související Soubor Rámcových pozic k návrhům nařízení pro fondy Společného strategického rámce EU pro období 2014–2020 týkajících se strukturálních fondů (Evropského fondu pro regionální rozvoj a Evropského sociálního fondu), Fondu soudržnosti a evropského seskupení pro územní spolupráci, které mimo jiné ukládá dotčeným ministrům průběžně spolupracovat při analýze ex-ante kondicionalit.
- Usnesení vlády ČR ze dne 21. března 2012 č. 184 o Doporučení ke zjednodušení administrativní zátěže pro žadatele a příjemce při čerpání finančních prostředků z fondů Evropské unie v programovém období 2014–2020.
- Usnesení vlády ČR ze dne 22. srpna 2012 č. 610 k návrhu na snížení legislativních bariér pro implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie v programovém období let 2014 až 2020.
- Usnesení vlády ČR ze dne 28. listopadu 2012 č. 867 (dále „UV 867/2012“) a související materiál Podklad pro přípravu Dohody o partnerství pro programové období 2014–2020 - Vymezení programů a další postup při přípravě České republiky pro efektivní čerpání fondů Společného strategického rámce.

- Usnesení vlády ČR ze dne 9. srpna 2013 č. 597 k Souboru metodických dokumentů k oblastem evaluace, zásadám tvorby a používání indikátorů, způsobilosti výdajů a jejich vykazování a řízení rizik v programovém období let 2014 až 2020.
- Usnesení vlády ČR ze dne 15. května 2013 č. 345 ke Koncepci jednotného metodického prostředí jako součást pro naplňování cílů Dohody o partnerství.
- Usnesení vlády ČR ze dne 12. června 2013 č. 448 k Pravidlům řízení a koordinace Dohody o partnerství v programovém období 2014–2020.
- Usnesení vlády ČR ze dne 9. srpna 2013 č. 597 k Souboru metodických dokumentů k oblastem evaluace, zásadám tvorby a používání indikátorů, způsobilosti výdajů a jejich vykazování a řízení rizik v programovém období let 2014 až 2020.
- Usnesení vlády ČR ze dne 23. října 2013 č. 809 k postupu přípravy programového období 2014–2020 na národní úrovni.
- Usnesení vlády ČR ze dne 20. listopadu 2013 č. 873 k Metodickému pokynu pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014–2020.

5 ZÁKLADNÍ PRAVIDLA MONITOROVÁNÍ A PODÁVÁNÍ ZPRÁV A INFORMACÍ

Kapitola definuje základní zásady a postupy v oblasti monitorování a podávání zpráv a informací v podobě základních pravidel monitorování a podávání zpráv a informací, která platí na všech úrovních implementace Dohody o partnerství (dále DoP) pro všechny subjekty implementační struktury za účelem zajistit srovnatelná, věcně správná, aktuální a spolehlivá data v MS2014+ a ve všech zprávách a informacích o implementaci ESI fondů. Současně určuje odpovědnost a povinnosti jednotlivých subjektů implementační struktury.

V první části kapitoly jsou vysvětleny důvody ustanovení pravidel monitorování a podávání zpráv a informací o implementaci ESI fondů na všech úrovních implementace pro všechny subjekty implementační struktury. V druhé části jsou definována konkrétní pravidla, zásady a postupy v oblasti monitorování a podávání zpráv a informací.

5.1 Zdůvodnění závaznosti dodržování základních pravidel monitorování a podávání zpráv a informací

Důvody pro ustanovení základních pravidel monitorování a podávání zpráv a informací o implementaci ESI fondů na všech úrovních pro všechny subjekty implementační struktury v ČR primárně vyplývají z **požadavků EK** definovaných v Návrhu obecného nařízení a z **Dohody o partnerství**, ve které se ČR zaváže vůči EK k určitým činnostem v oblasti monitorování, vyhodnocování a podávání zpráv a informací o implementaci ESI fondů. Dalším podstatným důvodem je zajistit kvalitní data a podklady o stavu implementace Dohody o partnerství, programů a jednotlivých operací **pro potřeby řízení, plánování a vyhodnocování**. Účelem těchto pravidel je také zajistit **jednotnou a srozumitelnou prezentaci** implementace ESI fondů ze strany jednotlivých subjektů implementační struktury vůči zainteresovaným subjektům a veřejnosti. Potřeba definovat pravidla také vychází ze **zkušeností z předchozích programových období** v oblasti monitorování a podávání zpráv a informací.

V následujících podkapitolách jsou tyto důvody blíže popsány.

5.1.1 Požadavky EK

Potřeba definovat základní pravidla monitorování a podávání zpráv a informací vyplývá primárně z požadavků EK na monitorování a podávání zpráv a informací o implementaci ESI fondů v průběhu programového období 2014–2020. Požadavky EK pro tyto oblasti jsou stanoveny v Návrhu obecného nařízení, v části dvě – Společná ustanovení použitelná na ESI fondy, konkrétně:

- čl. 4, 5 – obecné zásady a povinnosti členských států pro zajištění účinnosti ESI fondů
- čl. 14 – požadavky na obsah Dohody o partnerství zajišťující účinné provádění
- čl. 17 – požadavky na předběžné podmínky, definování opatření vedoucích k jejich naplnění a harmonogramu jejich provádění, včetně podávání zpráv a informací o jejich plnění
- čl. 20 – požadavky na přezkum výkonnosti

- čl. 24 – požadavek na stanovení ukazatelů pro hodnocení pokroku při dosahování cílů programu jako základ pro monitorování, hodnocení a přezkum výkonnosti
- čl. 29–30 – požadavek na monitorování a hodnocení implementace strategií místního rozvoje
- čl. 40, 44–45, 46 – požadavky na předkládání pravidelných zpráv o implementaci a na jejich obsah
- čl. 47–50 – požadavky na hodnocení dopadu programů spolufinancovaných z ESI fondů
- čl. 62 – požadavky na systémy řízení a kontroly

Další požadavky EK na monitorování a podávání zpráv a informací o programech a specifických oblastech jsou definovány v návrzích specifických nařízení pro jednotlivé fondy.

5.1.2 Závazky ČR vůči EK⁸

V Dohodě o partnerství se ČR zavazuje v oblasti monitorování a podávání zpráv a informací o implementaci ESI fondů vůči EK v souladu s Návrhem obecného nařízení k následujícímu:

- nastavit monitorovací systém jako nástroj pro řízení a koordinaci ESI fondů v ČR a hlavní zdroj dat pro zprávy a informace o implementaci ESI fondů na úrovni Dohody o partnerství a jednotlivých programů⁹
- zajistit srovnatelná, věcně správná, aktuální a spolehlivá data v MS2014+ a ve zprávách o implementaci ESI fondů na úrovni Dohody o partnerství a jednotlivých programů
- zefektivnit systém monitorování, podávání zpráv a informací a hodnocení
- umožnit elektronickou výměnu dat mezi MS2014+ a SFC2014+
- sjednotit terminologii a definice
- sjednotit a zjednodušit postupy a procesy monitorování, podávání zpráv a informací a hodnocení na všech úrovních implementace pro všechny subjekty implementační struktury
- zajistit závaznost základních postupů a procesů monitorování, podávání zpráv a informací a hodnocení na všech úrovních implementace pro všechny subjekty implementační struktury
- sjednotit zprávy a informace o implementaci ESI fondů z hlediska struktury, obsahu a formy, s ohledem na požadavky EK

Výše uvedené skutečnosti představují další důvody pro definování základních pravidel monitorování a podávání zpráv a informací tak, aby ČR dostala svým závazkům vůči EK.

5.1.3 Podklady pro potřeby řízení, plánování a hodnocení implementace ESI fondů v ČR

Všechny subjekty implementační struktury potřebují pro to, aby mohly plně vykonávat svoje funkce (plánovat, monitorovat, vyhodnocovat, řídit atd.), kvalitní data o dosavadním pokroku, aktuálním stavu

⁸ Bude upraveno v závislosti na finálním znění Dohody o partnerství.

⁹ V případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF je MS2014+ hlavním zdrojem dat pro výstupy o implementaci Dohody o partnerství. Pro výstupy o implementaci těchto programů je hlavním zdrojem dat a informací IS SZIF. Data v MS2014+ za programy spolufinancované z EZFRV a ENRF jsou zajištěny pravidelnými přenosy z IS SZIF, které zohledňují nastavení implementace a administrace těchto programů a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO dotčených programů.

a předpokládaném vývoji implementace ESI fondů. Kvalitní podklady jsou podmínkou pro efektivní řízení a koordinaci, včasnou identifikaci případných problémů a rizik implementace ESI fondů, formulaci relevantních opatření a sledování jejich plnění a vliv na čerpání ESI fondů. Bez kvalitních dat se neobejdou také aktivity v oblasti kontrol, evaluací, optimalizace implementačního systému, prezentace a podávání zpráv a informací o čerpání ESI fondů. Stejně tak jsou tato data klíčová pro vytváření podmínek pro efektivní implementaci ESI fondů (metodické prostředí, legislativa aj.) a jejich případnou úpravu. Dále pak dostupnost aktuálních, věcně správných dat v adekvátním rozsahu je klíčová pro aktivní a operativní jednání a kroky, které mají vyústit v očekávaný a požadovaný pozitivní efekt na implementaci Dohody o partnerství, programů a jednotlivých operací.

Základní pravidla monitorování a podávání zpráv a informací jsou definována proto, aby byla posílena kvalita monitorování a vyhodnocování a byla zajištěna kvalitní data o implementaci ESI fondů pro management ESI fondů v ČR.

5.1.4 Jednotná a srozumitelná prezentace implementace ESI fondů v ČR

Vzhledem k rozsáhlé implementační struktuře ESI fondů v ČR (tzn. množství subjektů a jedinců zapojených do implementace ESI fondů) a složitosti implementace ESI fondů obecně je žádoucí vytvořit jednotný a srozumitelný obraz implementace ESI fondů. Jednotnost a srozumitelnost implementace ESI fondů je potřeba prezentovat vůči EK, ale také ve vztahu k českým institucím, široké veřejnosti, médiím a dalším třetím osobám, a to ve formě zpráv a informací. Je žádoucí, aby se ve zprávách a informacích o implementaci ESI fondů používala jednotná terminologie a řádná identifikace dat (např. zdroj dat) a vybrané zprávy a informace byly sjednoceny z hlediska formátu, struktury, obsahu, pravidelnosti podávání zpráv a informací a dalších aspektů. Jednotnost v oblasti prezentace ESI fondů požaduje také EK, např. v případě EFRR, ESF a FS požaduje vytvoření jediných internetových stránek nebo internetového portálu dle čl. 105 Návrhu obecného nařízení, odstavec 1, písmeno (a).

Nástrojem, jak předejít různorodosti a neporovnatelnosti zpráv a informací jednotlivých subjektů implementační struktury v ČR, je definovat základní pravidla monitorování a podávání zpráv a informací.

5.1.5 Zkušenosti z minulých programových období

V minulých programových obdobích měla většina metodických dokumentů pro oblast monitorování a podávání zpráv a informací o implementaci fondů EU doporučující, nezávazný charakter. Jednotlivé subjekty implementační struktury tyto dokumenty často nerespektovaly a vykonávaly dílčí činnosti odchylně od centrálních zásad a postupů. Výsledkem bylo používání odlišných zdrojů dat, zpracovávání a vykazování dat, výklad datového obsahu, dále také terminologie, ale i procesů a postupů. Statut metodických dokumentů také komplikoval vymáhání dodržování centrálně stanovených zásad a postupů. Další problémy způsobovalo také nastavení monitorovacích systémů a datových přenosů mezi nimi.

Rozdíly v údajích o čerpání fondů EU a používání odlišných pojmů napříč subjekty implementační struktury způsobovaly vzájemnou neporovnatelnost a nesrozumitelnost dat jak pro samotné subjekty, tak i veřejnost. Odlišné hodnoty zvláště u ukazatelů finančního a věcného pokroku poukázaly na nejednotnost českých subjektů implementační struktury ve vykazování stavu čerpání fondů EU, stávaly se tudíž předmětem připomínek ze strany EK a byly důvodem neschválení a vrácení zpráv.

Spory ohledně vykazování stavu čerpání, identifikace příčin případných rozdílů a následné opravy pak představovaly zbytečnou zátěž pro administrativní kapacitu napříč celou implementační strukturou.

Účelem nastavení základních pravidel monitorování a podávání zpráv a informací je zabránit a předejít podobným komplikacím a jejich opakování v programovém období 2014–2020.

5.2 Pravidla monitorování a podávání zpráv a informací

Základní zásady a postupy v oblasti monitorování a podávání zpráv a informací jsou definovány pro používání terminologie, popis dat, užití zdroje dat, zajištění kvality, rozsahu a aktuálnosti dat, nastavení a dodržování, procesů, postupů a lhůt, pro proces elektronizace, dále sdílení a uveřejňování zpráv a informací.

Dodržování formulovaných pravidel monitorování a podávání zpráv a informací vede k naplnění **principu jedné verze pravdy**¹⁰, neboli zaznamenávání, uchování, sledování, vykazování a interpretování určité skutečnosti pokaždé a každým subjektem stejným způsobem.

Následující pravidla monitorování a podávání zpráv a informací jsou platná pro všechny subjekty implementační struktury a externí subjekty, které jsou zapojené do implementace ESI fondů:

Pravidlo 1: Dodržovat terminologii (plné a zkrácené názvy, zkratky) obsaženou v MP monitorování 2014–2020 a v Metodickém slovníčku ve všech zprávách a informacích o implementaci ESI fondů a ve vstupech do MS2014+, při komunikaci se subjekty implementační struktury a s žadateli / příjemci v rámci pravidel pro žadatele / příjemce¹¹, a to za účelem zajistit srozumitelnost a zjednodušení pro administrativní kapacitu a žadatele / příjemce.

Pravidlo 2: Řádně identifikovat veškerá data ve zprávách a informacích o implementaci ESI fondů a vstupech do MS2014+ (v textu, tabulkách, grafech a v jiných grafických znázorněních) s pomocí atributů, které jednoznačně určují obsah a formu dat.

Pravidlo 3: Používání směnného kurzu CZK / EUR¹²

Pravidlo 4: Zaokrouhlovat číselné údaje zpravidla na celá čísla, finanční částky v absolutních hodnotách na dvě desetinná místa a hodnoty indikátorů až na tři desetinná místa, a to v souladu s principem jednotnosti.

Pravidlo 5: Používat jako hlavní zdroj dat pro zprávy a informace o implementaci ESI fondů MS2014+, a to v souladu s principem jednotnosti.¹³

Pravidlo 6: Používat jako relevantní, doplňkové zdroje pro zprávy a informace o implementaci ESI fondů jiné zprávy a informace o implementaci ESI fondů, dále veřejně dostupné databáze statistických údajů a registry, vlastní dotazníková šetření a rozhovory, již realizované

¹⁰ Jedná se o tezi (angl. *single version of the truth*) řešenou v oblasti IT systémů, které zajišťují správu velkých objemů dat s vysokou mírou agregace a složitých výpočtů (datové sklady). Tuto myšlenku lze vztáhnout nejen na MS2014+, ale také na celou oblast implementace ESI fondů, která tyto znaky rovněž vykazuje.

¹¹ Blíže k pravidlům pro žadatele / příjemce MP řídicí dokumentace 2014–2020.

¹² Bude rozvedeno ve 2. části MP monitorování 2014–2020.

¹³ V případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF je MS2014+ hlavním zdrojem dat pro výstupy o implementaci Dohody o partnerství. Pro výstupy o implementaci těchto programů je hlavním zdrojem dat a informací IS SZIF. Data v MS2014+ za programy spolufinancované z EZFRV a ENRF jsou zajištěny pravidelnými přenosy z IS SZIF, které zohledňují nastavení implementace a administrace těchto programů a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO dotčených programů..

průzkumy a hodnocení či jiné dokumenty dle MP evaluace 2014–2020¹⁴, případně také interní materiály, které musí být na vyžádání poskytnuty subjektům implementační struktury.

Pravidlo 7: Řádně citovat všechny použité zdroje dat ve zprávách a informacích o implementaci ESI fondů (pod tabulkami, grafy, schémata, obrázky a jinými grafickými znázorněními), jak ukazuje Rámeček 1 a Rámeček 2, a to za účelem dohledatelnosti a ověřitelnosti uváděných dat.

Rámeček 1: Formát pro citaci MS2014+

Zdroj: MS2014+, dd. mm. rrrr, číslo výstupní sestavy a určení atributů, které jednoznačně určují obsah a formu dat

Rámeček 2: Formát pro citaci doplňkového zdroje dat

Autor, rok vydání ve formátu rrrr, název zdroje, dostupný na WWW:<internetový odkaz>, datum stažení ve formátu dd.mm.rrrr.

Příklad citace veřejně dostupné databáze statistických údajů:

Český statistický úřad, 2012, Národní účty a Předběžný odhad HDP, dostupný na WWW: <<http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/kalendar/aktual-hdp>>, 1. 9. 2012.

Příklad citace již realizovaných průzkumů, hodnocení a jiných dokumentů:

KPMG, 2012, Střednědobé hodnocení věcné a finanční realizace Národního strategického referenčního rámce, Programové období 2007–2013, dostupný na WWW: <<http://www.strukturalni-fondy.cz/Narodni-organ-pro-koordinaci/Dokumenty/Dokumenty-k-evaluaci>>, 28. 9. 2012.

Příklad citace vlastního výzkumu:

MMR-NOK, 2012, Dotazníkové šetření, září–prosinec 2012.

Pravidlo 8: Zajistit základní datový rozsah¹⁵ a kvalitu dat v MS2014+ a externích systémech, které umožňuje jejich technické řešení, s pomocí editace, vkládání, zadávání a přenosu dat a dokumentů, a dále v případě absence základního datového rozsahu a omezené kvality dat doplnit či opravit data dle MP monitorování 2014–2020 a MP MS2014+.

Pravidlo 9: Zadat do MS2014+ konkrétní postupy a lhůty, procesy a stavy administrace a realizace Dohody o partnerství, programů a jednotlivých typů operací, které se odehrávají v MS2014+ a ve vztahu k externím systémům, a to při současném respektování rámcových postupů a lhůt, procesů a stavů daných MP monitorování 2014–2020 a MP MS2014+.¹⁶

¹⁴ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

¹⁵ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se rozumí rozsah dat zohledňující nastavení implementace a administrace tohoto programu a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO ohledně přenosů z IS SZIF do MS2014+.

¹⁶ V případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF probíhá administrace operací a programů v IS SZIF. Data o těchto operacích a programech v MS2014+ jsou zajištěny pravidelnými přenosy z IS SZIF, které zohledňují nastavení implementace a administrace těchto programů a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO dotčených programů.

Pravidlo 10: Dodržovat nastavené postupy a lhůty, posloupnost procesů a stavů (tzv. workflow).

Pravidlo 11: Zajistit aktuálnost dat v MS2014+ prostřednictvím pravidelných a ad hoc přenosů z / do externích systémů.

Pravidlo 12: Vkládat data o nastalých skutečnostech a vydané dokumenty související s implementací ESI fondů, které jsou uvedené v MP monitorování 2014–2020. do MS2014+ do 10 pracovních dní, není-li stanoveno jinak v tomto metodickém pokynu.¹⁷

Pravidlo 13: Provádět administraci operací¹⁸, programů a Dohody o partnerství v MS2014+ v maximálním rozsahu, který umožňuje technické nastavení monitorovacího systému a legislativy EU a ČR, a to v souladu s principem elektronizace a e-Cohesion policy. Činnosti, které jsou nad rámec technického nastavení a možností MS2014+ lze provádět mimo tento monitorovací systém (např. v rámci externích systémů či jiných nástrojů).¹⁹

Pravidlo 14: Zpracovávat a schvalovat zprávy a informace o implementaci ESI fondů v MS2014+, pokud není uvedeno jinak MP monitorování 2014–2020.²⁰

Pravidlo 15: Sdílet údaje a dokumenty o implementaci ESI fondů v rámci implementační struktury prostřednictvím MS2014+²¹, dostupných komunikačních nástrojů a platform.

Pravidlo 16: Uveřejňovat vybrané zprávy a informace o implementaci ESI fondů, metodické dokumenty a další dokumenty vážící se k implementaci ESI fondů na webu ESI fondů dle MP monitorování 2014–2020, a to v souladu s principem transparentnosti.

¹⁷ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se jedná o data a dokumenty související s implementací tohoto programu na základě dohody mezi MMR-NOK a ŘO.

¹⁸ Neplatí pro finanční nástroje.

¹⁹ V případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF neplatí pro administraci žádostí o podporu / projektů / plošných opatření a specifických operací. Data za tyto oblasti jsou v MS2014+ zajištěny prostřednictvím pravidelných přenosů z IS SZIF, které zohledňují nastavení implementace a administrace těchto programů a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO dotčených programů. Zajištění zpráv a výstupů za tyto programy v MS2014+ bude doplněno ve 2. části MP monitorování 2014–2020.

²⁰ V případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF neplatí pro zprávy a výstupy o implementaci programu / projektů / plošných opatření a dalších specifických operací.

²¹ V případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF je sdílení údajů a výstupů o implementaci těchto programů zajištěno prostřednictvím pravidelných přenosů z IS SZIF do MS2014+, které zohledňují nastavení implementace a administrace těchto programů a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO dotčených programů. Zajištění zpráv a výstupů za tyto programy v MS2014+ bude doplněno ve 2. části MP monitorování 2014–2020.

6 HIERARCHIE DOHODY O PARTNERSTVÍ A PROGRAMŮ A ŽIVOTNÍ CYKLY

Kapitola je rozdělena do tří částí. První část představuje hierarchii Dohody o partnerství a programů, resp. definuje úrovně programové a strategické linie Dohody o partnerství a programu spolufinancovaných z jednotlivých ESI fondů. V druhé části jsou uvedeny typy operací, jejichž prostřednictvím se rozdělují finanční prostředky z ESI fondů a plní věcné a finanční cíle Dohody o partnerství a programů. V třetí části budou popsány životní cykly Dohody o partnerství, programu a jednotlivých operací²².

6.1 Hierarchie Dohody o partnerství a programů

V rámci hierarchie Dohody o partnerství a programů se rozlišují 2 linie:

- programová (označována černě)
- strategická (označována červeně).

Hierarchie má několik úrovní. Jednotlivé úrovně mají mezi sebou vertikální i horizontální vazby.

Tabulka 1 zachycuje celou hierarchii Dohody o partnerství a programů, názvy jednotlivých úrovní a propojení mezi programovou a strategickou linií.

Strategická linie je definována v Návrhu obecného nařízení a specifických nařízeních. Subjekty implementační struktury vychází v rámci procesu programování ze strategické linie definované ze strany EK.

Platí, že každá operace je spjata alespoň s jedním specifickým cílem a s nejnižší programovou úrovní, v rámci které je realizována. Tímto je zajištěna agregace dat z úrovně operací po programové i strategické linii.

Rozlišování programové a strategické linie slouží pro monitorování a vyhodnocování stavu a pokroku čerpání a plnění cílů implementace ESI fondů a v prostředí MS2014+ je to klíčové pro migraci dat (např. agregaci hodnot indikátorů apod.). Přehled názvů jednotlivých úrovní je zaveden z toho důvodu, že Návrh obecného nařízení a specifických nařízeních zavádí pro stejné úrovně odlišné názvy, a pro potřeby monitorování a vyhodnocování potřebují subjekty implementační struktury znát ekvivalentní názvy na dané úrovni.

²² Bude rozvedeno v 2. části MP monitorování 2014-2020.

Tabulka 1 Hierarchie Dohody o partnerství a programů

Úroveň - číslo	Úroveň programové linie - název		Úroveň strategické linie - název			
1.	Dohoda o partnerství		Strategické cíle Priority financování Tematické cíle (včetně priorit Unie ENRF a EZFRV) Investiční priority, specifické cíle (ENRF), prioritní oblasti Opatření (ENRF, EZFRV) Specifické cíle			
–	Program spolufinancovaný z EFRR, ESF a FS, příp. kombinace fondů		Program spolufinancovaný z ENRF		Program spolufinancovaný z EZFRV	
–	Úroveň programové linie - název	Úroveň strategické linie - název	Úroveň programové linie - název	Úroveň strategické linie - název	Úroveň programové linie - název	Úroveň strategické linie - název
2.	Program	Tematické cíle Investiční priority Specifické cíle	Program	Priority Unie (ENRF) Specifické cíle (ENRF) Opatření Specifické cíle	Program	Priority Unie (EZFRV) Prioritní oblasti Opatření Specifické cíle
3.	Prioritní osa (PO)	Tematické cíle Investiční priorit/y Specifické cíle	Priorita Unie (PU)	Priorita Unie (ENRF) Specifické cíle (ENRF) Opatření Specifické cíle	Priorita Unie (PU)	Priorita Unie (EZFRV) Prioritní oblasti Opatření Specifické cíle
4.	Investiční priorita (IP)	Investiční priorita Specifické/y cíl/e	Specifický cíl (ENRF) ¹	Specifický cíl (ENRF) Opatření Specifické cíle	Prioritní oblast (Po)	Prioritní oblast Opatření Specifické cíle
5.	Opatření (Op), pokud program tuto úroveň užívá	Specifické/y cíl/e ²	Opatření (Op)	Opatření Specifické/y cíl/e	Opatření (Op)	Opatření Specifický cíl/e
6.	–	–	Záměr	Specifický cíl ²	Podopatření	Specifický cíl ²
7.	–	–	–	–	Záměr / Titul	Specifický cíl ²
Úroveň operací ³						

Poznámka:

1 – „Specifický cíl (ENRF)“ je označení pro programovou a strategickou úroveň programu spolufinancovaného z ENRF, kterou definuje Návrh specifického nařízení k ENRF.

2 – „Specifický cíl“ je cíl / změna, které má být dosaženo s pomocí ESI fondů a která je definována ve všech programech na základě teorie změny (blíže MP přípravy PD, MP indikátory 2014–2020).

3 - Pod pojmem operace se rozumí projekt individuální a grantový, zjednodušený projekt, plošné opatření, velký projekt, globální grant, finanční nástroj a integrovaná strategie. Globální grant, finanční nástroj a integrovaná strategie mohou být provázány i s vyšší hierarchickou úrovní programové linie.

6.2 Typy operací

V rámci implementace ESI fondů v programovém období 2014–2020 se rozlišují tyto typy operací:

- projekt, přičemž podle vazby projektu na další typy operací se rozlišuje atributem, zda je projekt:
 - o grantový – projekt realizovaný pod globálním grantem
 - o individuální – projekt bez vazby na další typy operací
- zjednodušený projekt
- plošné opatření
- velký projekt
- globální grant
- finanční nástroj
- integrovaná strategie.

U každé operace podporované z ESI fondů je v MS2014+, resp. IS SZIF v případě programu spolufinancovaných z EZFRV a ENRF identifikováno, o jaký typ se jedná. Každému typu operace odpovídají požadavky na data a proces administrace²³.

U vybraných operací se dále rozlišují vazby na další operace:

- integrovaná – operace, která svou realizací přispívá k naplnění cílů integrované strategie
- synergická / komplementární – operace, která vykazuje synergickou / komplementární vazbu na další operace.

²³ Bude doplněno v 2. části MP monitorování 2014–2020.

7 MONITOROVÁNÍ DOHODY O PARTNERSTVÍ A PROGRAMŮ

Kapitola se věnuje dílčím oblastem implementace Dohody o partnerství a programů, které jsou monitorovány a vyhodnocovány pro potřeby řízení a koordinace implementace ESI fondů a zajištění naplnění finančních a věcných cílů programů a Dohody o partnerství. Konkrétně jsou řešeny tyto oblasti²⁴:

- finanční řízení
- věcné monitorování

Pro každou oblast jsou definovány datové oblasti a položky, procesy nastavení, kde je to relevantní, plánování, monitorování (též sledování) a vyhodnocování, příp. změny, dále postupy a lhůty a odpovědnost subjektů implementační struktury.

7.1 Finanční řízení

Finanční řízení zahrnuje široký okruh různorodých, vzájemně provázaných činností – plánovat, organizovat, realizovat, kontrolovat, vyhodnocovat, rozhodovat, koordinovat, spolupracovat, regulovat, motivovat, komunikovat – které jsou realizovány v určitém čase – pravidelně a ad hoc (následně) – s cílem dosáhnout určitého výsledku. Jedná se o dynamický proces, který reaguje na aktuální podmínky a situaci s vidinou jasného, předem stanoveného cíle.

V prostředí ESI fondů finanční řízení představuje nástroj pro efektivní vyčerpání přidělené alokace podle legislativy EU a ČR.

Následující kapitoly se věnují metodickému nastavení finančního řízení programu z pozice řídicího orgánu, přičemž centrální orgány, tj. MMR-NOK a Ministerstvo financí ČR – Platební a certifikační orgán (dále MF-PCO), dohlíží na výsledky finančního řízení programu a v případě rizika nenaplnění finančních cílů programu se zapojují do řízení a koordinace čerpání z ESI fondů²⁵. Ministerstvo financí ČR – Auditní orgán (dále MF-AO) dohlíží na implementaci programu a stanovuje finanční korekce (blíže MP audit a kontrola 2014–2020).

7.1.1 Cíle

Mezi hlavní cíle finančního řízení programu spolufinancovaného z ESI fondů patří:

- mít pod kontrolou a efektivně ovládat přidělenou alokaci a finanční toky
- vyčerpat přidělenou alokaci v souladu s dodržáním 3E²⁶
- naplnit stanovené finanční cíle:
 - o pravidlo n+3 na úrovni programu v jednotlivých letech implementace

²⁴ Ostatní oblasti implementace (např. předběžné podmínky, kategorizace pomoci, horizontální principy, územní dimenze, územní aspekty implementace aj.) budou doplněny v 2. části MP monitorování 2014–2020, a to po vyjednání a upřesnění podmínek nastavení implementace ESI fondů v programovém období 2014–2020.

²⁵ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

²⁶ Blíže viz MP evaluace 2014–2020 a MP způsobilé výdaje 2014–2020.

- milníky a cíle v podobě finančních ukazatelů ve výkonnostním rámci na úrovni prioritní osy / priority Unie pro rok 2016²⁷, 2018 a 2023, a to společně s milníky v podobě indikátorů výstupu a výsledku a klíčových implementačních kroků
- současně přispět k naplnění finančních i věcných cílů na úrovni DoP a Národního programu reforem (dále NPR)

Finanční řízení je třeba vnímat jako součást řízení programu jako celku a s úzkou vazbou na řízení dalších procesů a oblastí implementace programu, např. řízení naplňování věcných cílů (včetně milníků v podobě indikátorů), řízení administrativní kapacity a rozvoje lidských zdrojů aj.

7.1.2 Nástroje

Mezi hlavní nástroje finančního řízení, jejichž prostřednictvím a s jejichž využitím lze řídit čerpání alokace a dosáhnout stanových cílů, patří:

- nastavení procesů implementace – nastavení procesů plánování, realizace a administrace, monitorování a vyhodnocování implementace programu a jednotlivých operací, a to do úrovně typových pozic (rolí) a včetně lhůt pro jednotlivé procesy tam, kde je to možné
- finanční plán a milníky – nástroje definované EK k zajištění plynulého čerpání a postupného plnění věcných a finančních cílů a k sledování pokroku v implementaci programu
- predikce čerpání – předpokládaný plán vývoje čerpání finančních prostředků (prostřednictvím klíčových finančních ukazatelů), který vychází z aktuálního stavu implementace a současně reflektuje finanční cíle
- řízení výzev – plánování, zacílení, vyhlášení, monitorování a vyhodnocování úspěšnosti výzev, přejímání zkušeností do dalších plánovaných výzev
- jednotlivé operace s právním aktem o poskytnutí / převodu podpory
 - pravidla a podmínky poskytování / převodu podpory pro ex post a ex ante financování a kombinované platby, přičemž v případě ex ante financování zejména pro zajištění následného vyúčtování a poskytování dalších plateb formou ex ante
 - sledování pokroku v realizaci, zda je v souladu s harmonogramem a stanovenými cíli s důrazem na rizikové oblasti (např. způsobilost výdajů, veřejné zakázky, úspory aj.)
 - aktualizace harmonogramů, finančních plánů a rozpočtu s vědomím důsledků na čerpání programu
 - sankční mechanismy (finanční korekce)
 - práce a komunikace s žadatelem / příjemcem za účelem minimalizace chyb v předkládané dokumentaci a poskytovaných informacích o pokroku v realizaci operací, dále za účelem dodržení harmonogramu, resp. včasného řešení případných problémů v realizaci operací

²⁷ Podle kompromisního znění Návrhu obecného nařízení je požadováno stanovit hodnotu milníku také pro rok 2016, v ostatních prováděcích dokumentech je však požadována hodnota jen pro roky 2018 a 2022. Pokud bude návrh nařízení schválen s výše uvedenou změnou, nebude třeba milníky pro rok 2016 v textu programového dokumentu uvádět, nicméně tyto hodnoty budou nastaveny a zaneseny do MS2014+ pro hodnocení plnění cílů na národní úrovni.

- nastavení mechanismů koordinace mezi jednotlivými subjekty implementační struktury (jejich vymahatelnost a kontrola jejich dodržování)
- systém pravidelného monitorování a vyhodnocování stavu a pokroku finančního čerpání ve vztahu k finančním cílům – stavy finančních prostředků, finanční ukazatele
- systém kontroly – stanovení kontrolních bodů (ukazatelů) a sledování stavu a pokroku čerpání ve vztahu k těmto bodům, dále také sledování dodržování postupů a lhůt
- systém sledování vývoje měnového kurzu a jeho reflektování v implementaci programu
- řízení rizik – identifikace a systém varování, sledování, eliminace a vyhodnocování rizik s dopadem na implementaci programu a DoP
- přijímání opatření za účelem zefektivnění čerpání – návrh, realizace a sledování plnění opatření a jejich vlivu na čerpání
- vnitřní / vnější realokace finančních prostředků v rámci / mimo program za účelem vyčerpání přidělených finančních prostředků v jiné části programu nebo alespoň v ČR
- komunikace se subjekty implementační struktury a se subjekty mimo tuto hierarchii, které mají přímý / nepřímý vliv na prostředí implementace ESI fondů – sdílení a šíření informací o stavu a pokroku implementace, o predikcích čerpání, opatřeních, bariérách implementace a návrzích na jejich odstranění
- administrativní kapacita a rozvoj lidských zdrojů
 - o zajištění dostatečného počtu kvalifikovaných zaměstnanců s ohledem na stav implementace programu a administrativní náročnost určitých postupů a lhůt
 - o školení zaměstnanců v administraci programů a jednotlivých operací, užívání MS2014+ a dalších systémů
 - o motivace zaměstnanců
- publicita a informovanost
 - o poskytování informací široké veřejnosti o implementaci programu
 - o zajištění absorpční kapacity
 - o školení žadatelů / příjemců
 - o konzultace s žadateli a příjemci

7.1.3 Faktory

Finanční řízení programu může být ovlivněno řadou faktorů, které se mohou promítnout v implementaci programu a zásadně tak ovlivnit aktuální stav i další vývoj. Z hlediska míry ovlivnitelnosti těchto faktorů gestorem (odpovědným subjektem) za program lze faktory rozdělit na vnitřní – přímo řízené subjektem odpovědným za program – a vnější – nepřímo či zprostředkovaně ovlivnitelné a neovlivnitelné gestorem programu a DoP.

V rámci **vnitřních faktorů** lze jmenovat:

- závazky vůči EK obsažené v programovém dokumentu

- kvalita metodického prostředí, resp. metodických dokumentů, řídicí dokumentace programu, a z toho vyplývající nastavení procesů implementace (typy operací, procesy, lhůty, role a odpovědnosti)
- implementační struktura – nastavení, vztahy a vazby mezi jednotlivými subjekty implementační struktury
- kvalita řízení a koordinace programu a DoP
- administrativní kapacita a kvalita lidského kapitálu
- dodržování administrativních postupů
- typy příjemců
- pokrok a případné změny v realizaci jednotlivých operací

V případě **vnějších faktorů** lze rozlišovat faktory z hlediska zapojení jejich nositele do implementační struktury ESI fondů:

- v rámci implementační struktury ESI fondů:
 - o legislativa EU
 - o postupy ze strany EK (rozhodnutí o pozastavení platební lhůty, výsledky auditů EK a Evropského účetního dvora (dále EÚD), výše finanční opravy)
 - o postupy ze strany MMR-NOK (řízení a koordinace implementace DoP a programů, metodické dokumenty, zesílené řízení rizik, návrhy opatření pro zefektivnění a účinnější implementaci ESI fondů aj.)
 - o postupy ze strany MF-PCO (administrativní postupy ve správě finančních prostředků z rozpočtu EU, systém přijímání a proplácení finančních prostředků, pozastavení proplácení souhrnných žádostí zaúčtovaných v IS VIOLA, pozastavení certifikace aj.)²⁸
 - o postupy ze strany MF-AO (auditní strategie, výsledky auditů fungování řídicích a kontrolních systémů programu, a z toho vyplývající pokyny a doporučení, prohlášení o uzavření / částečném uzavření aj.)
 - o doporučení Rady pro fondy SSR, resp. ESI fondy²⁹ (doporučení pro řízení a koordinaci implementace ESI fondů) a generálních sekretářů
 - o rozhodnutí vlády ČR (legislativní změny v oblasti implementace ESI fondů v ČR, řízení NPR, rozhodnutí o realizaci opatření pro zefektivnění a účinnější implementaci ESI fondů),
 - o doporučení či usnesení / stanovisek (EZFRV) monitorovacího výboru programu
 - o nastavení a funkčnost MS2014+
 - o absorpční kapacita

²⁸ Neplatí v případě programu spolufinancovaného z EZFRV.

²⁹ Původní termín „fondy Společného strategického rámce (SSR)“ byl v průběhu projednávání nařízení Evropské unie pro tuto oblast nahrazen termínem „Evropské strukturální a investiční fondy“. V této souvislosti bude návrh na úpravu názvu Rady pro fondy SSR (dále jen Rada), jejíž Statut a Jednací řád byly schváleny usnesením vlády č. 302 ze dne 24. dubna 2013, předložen na jednání Rady v prosinci 2013.

- kvalita lidských zdrojů na straně žadatelů / příjemců
- vnitřní systémy a postupy příjemců, události na straně příjemců
- mimo implementační strukturu ESI fondů:
 - legislativa ČR
 - socioekonomická situace a její vývoj
 - politická situace a změna sektorové nebo regionální strategie
 - administrativní postupy a organizační struktura resortu, jehož součástí je daný ŘO
 - rozpočet kapitoly státního rozpočtu ústředního orgánu státní správy / organizační složky státu³⁰, která poskytuje předfinancování z ESI fondů a spolufinancování z národních veřejných zdrojů
 - veřejnost a média
 - zásah vyšší moci – výjimečné okolnosti (např. povodně)

7.1.4 Odpovědnost

Odpovědnost za vyčerpání alokace programu a plnění stanovaných finančních a věcných cílů je popsáno v Návrhu obecného nařízení a v Pravidlech řízení a koordinace DoP.

7.1.5 Finanční plán Dohody o partnerství a programů

Finanční plán programu a DoP je ukotven v návrhu obecného nařízení a návrzích specifických nařízení pro jednotlivé fondy.

Finanční plán lze popsat, jako souhrn informací o **celkové alokaci na programové období 2014–2020, alokacích na jednotlivé roky implementace** neboli roční závazky a také o **hlavních alokacích na jednotlivé roky implementace**, které představují alokace snížené o výkonnostní rezervu.

Celková alokace a alokace na jednotlivé roky implementace se skládá z finančních prostředků poskytnutých z několika různých zdrojů financování, jejichž strukturu zachycuje Tabulka 2:

³⁰ Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

Tabulka 2 Zdroje financování

Skupiny zdrojů financování		Základní zdroje financování	Jednotlivé zdroje financování
Příspěvek Unie a národní spolufinancování	Příspěvek Unie	Příspěvek Unie	Fond soudržnosti (FS)
			Evropský fond pro regionální rozvoj (EFRR)
			Evropský sociální fond (ESF)
			Evropský sociální fond (ESF) - Podpora zaměstnanosti mladých lidí (YEI)
			Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EZFRV)
			Evropský námořní rozvojový fond (ENRF)
	Národní spolufinancování	Národní veřejné zdroje (NVZ)	Státní rozpočet
Státní fond			
Rozpočet kraje			
		Rozpočet obce	
		Jiné národní veřejné zdroje	
		Národní soukromé zdroje (NSZ) ¹	
Soukromé zdroje	Soukromé zdroje	Soukromé zdroje (SZ) ²	Soukromé zdroje (SZ)
Evropská investiční banka (EIB)	Evropská investiční banka (EIB)	Evropská investiční banka (EIB)	Evropská investiční banka (EIB)

Poznámka:

Navržená struktura zdrojů financování vychází z šablony programu³¹, konkrétně z tabulky 18a,b této šablony.

1 – Zdroje příjemce zapojené do národního spolufinancování. V případě, že program nevyužije možnosti zapojení soukromých zdrojů do národního spolufinancování (tzn. národní spolufinancování bude hrazeno pouze z národních veřejných zdrojů), bude se finanční plán daného programu skládat pouze z příspěvku Unie a národních veřejných zdrojů, příp. Evropské investiční banky.

2 – Zdroje příjemce nezapojené do národního spolufinancování, jdoucí nad rámec podpory. Jedná se o zdroj financování evidovaný v průběhu implementace programu a DoP.

Hlavní alokace na daný rok implementace je rovna alokaci na daný rok implementace snížené o vyšší výkonnostní rezervy. Stanovuje se pro příspěvek Unie, resp. konkrétní fond, a následně se dopočítávají částky připadající na národní spolufinancování. Hlavní alokace se nenastavuje pro Podporu zaměstnanosti mladých lidí (YEI).

Každý program je financován z příspěvku Unie a národního spolufinancování. Programy se rozlišují podle toho, zda národního spolufinancování zahrnuje pouze národní veřejné zdroje nebo také národní soukromé zdroje.

Podle čl. 53 Návrhu obecného nařízení a podle specifických pravidel týkajících se fondů je míra nebo míry podpory spolufinancování a maximální výše podpory z ESI fondů stanovena rozhodnutím EK o přijetí programu. Na úrovni DoP je míra/y podpory spolufinancování a maximální výše podpory z ESI fondů přejímána z úrovně programů.

³¹ verze k 31. 10. 2013

Struktura finančního plánu programu a DoP je stanovena šablonami programů³² (blíže také MP přípravy PD³³) a DoP³⁴. Podle těchto dokumentů je finanční plán strukturován dle několika kritérií:

- fond, resp. příspěvek Unie a další zdroje financování
- kategorie regionu³⁵
- rok implementace
- úroveň programové hierarchie

Pro potřeby řízení a koordinace na národní úrovni je finanční plán stanoven na všech programových úrovních a také pro strategickou úroveň specifický cíl, a to pro účely monitorování hodnocení plnění cílů a finanční náročnosti v rámci strategické linie. Ve finančním plánu je také zohledněna výkonnostní rezerva (blíže MP přípravy PD). Finanční částky jsou uvedeny v měně EUR a CZK, přičemž pro převod částek je stanoveno pravidlo³⁶.

Pro finanční řízení jsou vždy výchozí finanční prostředky uvedené v EUR, ke kterým se ŘO a MMR-NOK zavázaly EK v programových dokumentech a DoP.

Strukturu finančního plánu z hlediska různých kritérií, a to jak v programové, tak strategické linii obsahuje MP MS2014+. Tabulky jsou výchozími zdroji pro tabulky finančního plánu programů a DoP ve struktuře požadované EK (tj. v šablonách programů a DoP) a pro další tabulky pro potřeby finančního řízení.

Čerpání přidělené celkové alokace a alokací na jednotlivé roky implementace podléhá pravidlům definovaných EK v Návrhu obecného nařízení (čl. 72–80), v Návrzích specifických nařízení pro jednotlivé ESI fondy a ve finančním nařízení. Tato pravidla jsou promítnuta do finančního řízení a reflektována v následujících kapitolách.

7.1.5.1 Nastavení

Rozdělení celkové alokace DoP a programů na programové období 2014–2020 na jednotlivé roky implementace se řídí čl. 83 Návrhu obecného nařízení. Současně je zohledněna výkonnostní rezerva dle čl. 19 Návrhu obecného nařízení.

Případné úpravy rozdělení celkové alokace DoP a programů na jednotlivé roky implementace se provádí centrálně pro všechny programy, aby byl zajištěn stejný metodický postup napříč všemi programy. Odpovědným subjektem je MF-PCO ve spolupráci s MMR-NOK. Rozdělení celkové alokace DoP a programu se provádí dle:

- zdrojů financování
- roku implementace.

Na úrovni programu se dále provádí očištění celkové alokace programu o výkonnostní rezervu a následně rozdělení zbývajících alokací dle ostatních kritérií (viz výše):

Odpovědným subjektem za rozdělení alokace na jednotlivých úrovních programu je ŘO.

³² pro ESF, EFRR a FS verze k 31. 10. 2013, pro ENRF verze k 26. 2. 2013, pro EZFRV verze k 7. 12. 2012

³³ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

³⁴ verze k 31. 10. 2013

³⁵ Neplatí pro program spolufinancovaný z ENRF.

³⁶ Bude doplněno v 2. části MP monitorování 2014-2020.

Rozdělení alokace DoP dle ostatních kritérií vzniká agregací z úrovně programů.

Finanční plán programu a DoP je zadán v MS2014+. Postup zadávání finančního plánu programu do MS2014+ popisuje Tabulka 3 (blíže MP MS2014+). Při zadávání finančního plánu do MS2014+ odpovědné subjekty za finanční plán programu / DoP zohledňují maximální lhůty stanovené pro ostatní postupy, které následují či mohou následovat po zadání finančního plánu do MS2014+, tak, aby došlo k odeslání finančního plánu do SFC2014 v požadovaném termínu³⁷.

Tabulka 3 Finanční plán - postup zadání do MS2014+

Program / DoP	Postup	Odpovědný subjekt	Lhůta
DoP	Zadání finančního plánu do MS2014+ – modul Dohoda o partnerství – Finanční plán (společně s dalšími strukturovanými daty³⁸ a návrhem Dohody o partnerství) a autorizace	MMR-NOK	S ohledem na maximální časovou náročnost postupů, které následují nebo mohou nastat po zadání finančního plánu do MS2014+
	Kontrola souladu finančního plánu (strukturovaných dat) s Dohodou o partnerství	Správce MS2014+	5 pracovních dní
	Vrácení k úpravě MMR-NOK		
	Úprava MMR-NOK	MMR-NOK	3 pracovní dny
	Kontrola souladu finančního plánu (strukturovaných dat) s Dohodou o partnerství po úpravě MMR-NOK	Správce MS2014+	5 pracovních dní
	Nahrání dat z modulu Dohoda o partnerství do modulu Data pro SFC2014		
	Autorizace finančního plánu Dohody o partnerství v modulu Data pro SFC2014	MMR-NOK / MF-PCO	3 pracovní dny
Předání dat do SFC2014	Správce MS2014+	3 pracovní dny	
Program	Zadání finančního plánu do MS2014+ – modul Program – Finanční plán (společně s dalšími strukturovanými daty³⁹ a návrhem programového dokumentu) a autorizace	ŘO	S ohledem na maximální časovou náročnost postupů, které následují nebo mohou nastat po zadání finančního plánu do MS2014+
	Kontrola souladu finančního plánu (strukturovaných dat) s programovým dokumentem a	Správce MS2014+	5 pracovních dní

³⁷ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV odesílání finančního plánu programu do SFC2014 neprobíhá prostřednictvím MS2014+.

³⁸ Tabulky a textová pole dle šablony DoP.

³⁹ Tabulky a textová pole dle šablony programu.

Program / DoP	Postup	Odpovědný subjekt	Ihůta
	s Dohodou o partnerství		
	Vrácení ŘO k úpravě		
	Úprava ŘO dle připomínek správce MS2014+	ŘO	3 pracovní dny
	Kontrola souladu finančního plánu (strukturovaných dat) s programovým dokumentem a s Dohodou o partnerství po úpravě ŘO	Správce MS2014+	5 pracovní dny
	Nahrání dat z modulu Program do modulu Data pro SFC2014		
	Kontrola finančního plánu	MMR-NOK / MF-PCO ⁴⁰	5 pracovních dní
	Vrácení ŘO k úpravě		
	Úprava ŘO dle připomínek MMR-NOK / MF-PCO	ŘO	3 pracovní dny
	Kontrola finančního plánu po úpravě ŘO	MMR-NOK / MF-PCO ⁴¹	5 pracovních dní
	Autorizace finančního plánu programu v modulu Data pro SFC2014		
	Předání dat do SFC2014	Správce MS2014+	3 pracovní dny

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

7.1.5.2 Revize

Finanční plán na úrovni programu může být předmětem úprav v průběhu programového období, a to v případě:

- vnitřní realokace, tzn. přesun alokace mezi prioritními osami / prioritami Unie, investičními prioritami / specifickými cíli (ENRF) / opatřeními (EZFRV)⁴², opatřeními a specifickými cíli v rámci programu
- vnější realokace, tzn. přesun alokace mezi programy
- zrušení (části) závazku dle č. 78–80 Návrhu obecného nařízení
- přidělení výkonnostní rezervy dle čl. 20 Návrhu obecného nařízení

Postup úpravy finančního plánu programu z důvodů popsaných v bodě a)–d) je procesně popsán v MP revize 2014–2020. Veškeré změny jsou následně po schválení EK, pokud tomu podléhají, agregovány na úroveň DoP⁴³.

⁴⁰ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁴¹ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁴² V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je úroveň prioritní oblasti, která odpovídá investiční prioritě / specifickému cíli (ENRF), nahrazena úrovní opatření, a to z toho důvodu, že alokace je stanovena právě na úrovni opatření, nikoliv prioritní oblasti, navíc jedno opatření může naplňovat více prioritních oblastí.

⁴³ Pokud se úprava finančního plánu programu/ů promítá do finančního plánu DoP, tak podle čl. 26(2) Návrhu obecného nařízení je schválením revize programu/ů ze strany EK schválena i úprava dat v DoP.

Postup zadávání nového návrhu finančního plánu do MS2014+ a schvalování popisuje obdobně Tabulka 3, s tím, že se nepředkládá návrh programového dokumentu, ale návrh revize programového dokumentu.

Nový finanční plán vstupuje v platnost a promítá se do celého MS2014+ dnem schválení změny programového dokumentu EK.

7.1.5.3 Atributy finančního plánu

V MS2014+ se u finančního plánu eviduje:

- číslo finančního plánu – jedná se o pořadové číslo, které je automaticky přiřazeno při zadávání návrhu finančního plánu do MS2014+; finanční plán předkládaný EK v programovém dokumentu na počátku programového období má pořadové číslo 1.
- verze finančního plánu
 - o návrh = verze finančního plánu od zadání daného finančního plánu do MS2014+ až do schválení tohoto finančního plánu EK
 - o aktuální = verze finančního plánu od jeho schválení EK do schválení EK nového finančního plánu
 - o původní = verze finančního plánu, který pozbyl aktuálnosti po schválení EK nového finančního plánu
- stav finančního plánu a datum stavu finančního plánu
- datum platnosti verze finančního plánu
 - o u aktuální verze finančního plánu se eviduje:
 - datum platnosti od = datum schválení programu, příp. revize programu EK
 - o u původní verze finančního plánu se eviduje:
 - datum platnosti do = datum schválení revize programu EK, kterým vstupuje v platnost nový finanční plán a dosavadní aktuální se stává původním
- důvod úpravy finančního plánu:
 - o eviduje se u každého nového návrhu finančního plánu (tzn. od finančního plánu s pořadovým číslem 2)
 - o volí se z nabízených možností jedna a více:
 - vnitřní realokace
 - vnější realokace
 - zrušení (části) závazku
 - rozdělení výkonnostní rezervy
 - o volí a za správnost zodpovídá ŘO.

Tabulka 4 Finanční plán – verze, stav a datum

Verze	Stav	Datum
Návrh	Autorizace ŘO	Datum autorizace ŘO
	Kontrola správcem MS2014+	Datum kontroly správcem MS2014+
	Vrácení k dopracování ze strany správce MS2014+	Datum vrácení k dopracování ze strany MMR-NOK / MF-PCO
	Kontrola MMR-NOK / MF-PCO	Datum kontroly MMR-NOK / MF-PCO
	Vrácení k dopracování ze strany MMR-NOK / MF-PCO	Datum vrácení k dopracování ze strany MMR-NOK / MF-PCO
	Autorizace MMR-NOK / MF-PCO	Datum autorizace MMR-NOK / MF-PCO
	Odeslání EK	Datum odeslání EK
Aktuální	Schválení EK	Datum schválení programu / Dohody o partnerství, příp. revize Evropskou komisí
Původní	Neschválení EK	Datum neschválení EK
	Schválení EK nový finanční plán	Datum schválení revize programu EK, kterým vstupuje v platnost nový finanční plán a dosavadní aktuální se stává starým, neplatným

7.1.6 Finanční plány na úrovni výzev a jednotlivých operací

V souladu s MP finanční toky 2014-2020 a pro potřeby finančního řízení programu je povinností ŘO zpracovávat finanční plány také pro plánované a vyhlášené výzvy a zajistit zpracovávání finančních plánů v žádostech o podporu na jednotlivé operace a u operací s právním aktem o poskytnutí / převodu podpory. Struktura a obsah těchto finančních plánů je odlišná od finančních plánů na úrovni programu a DoP⁴⁴.

7.1.7 Pravidlo n+3

Pravidlo n+3 je považováno za kontrolní nástroj k zajištění plynulosti čerpání finančních prostředků z ESI fondů. Toto pravidlo je ukotveno v čl. 78 Návrhu obecného nařízení.

Zjednodušeně (laicky) lze pravidlo n+3 vysvětlit tak, že alokace na rok n musí být vyčerpána do konce roku n+3. V případě nesplnění této podmínky hrozí ztráta nevyčerpaných finančních prostředků, v terminologii EU tzv. automatické zrušení závazku, neboli snížení alokace roku n o nevyčerpané finanční prostředky a nemožnost jejich následného využití v rámci čerpání ESI fondů členským státem, v tomto případě Českou republikou, resp. dotčeným programem.

Plnění pravidla n+3 se hodnotí na úrovni programu, u vícefondových programů u každého fondu zvlášť a u víceregionálních pro každou kategorii regionu zvlášť.

Termíny, do kdy musí být vyčerpány jednotlivé roční závazky, přehledně znázorňuje Tabulka 5.

⁴⁴ Struktura a obsah finančních plánů výzev a jednotlivých operací budou definovány v 2. části MP monitorování 2014-2020.

Tabulka 5 Pravidlo n+3 – datum plnění

Alokace roku n (roční závazek)	Datum plnění pravidla n+3
2014	31. 12. 2017
2015	31. 12. 2018
2016	31. 12. 2019
2017	31. 12. 2020
2018	31. 12. 2021
2019	31. 12. 2022
2020	31. 12. 2023 ⁴⁵

7.1.7.1 Nástroje k plnění pravidla n+3

Mezi nástroje, které jsou ze strany EK zohledňovány při hodnocení plnění pravidla n+3 v daném roce implementace pro daný program / fond / region, resp. které jsou ze strany ŘO vykazovány při plnění pravidla n+3 (resp. slouží ke snížení automatického zrušení závazku) patří⁴⁶:

- předběžné platby
- žádosti o průběžnou platbu

Pro potřeby naplnění pravidla n+3 se musí minimálně:

- evidovat celková alokace, roční závazky, pravidlo n+3 v daném roce implementace (kumulativně, resp. souhrn alokací jednotlivých let implementace, které jsou pro zvolený rok relevantní)
- registrovat výše předběžných plateb obdržených od EK (blíže viz kap. 7.1.7.2) a žádostí o průběžnou platbu (blíže viz kap. 7.1.7.3)
- stanovit limity čerpání pro jednotlivé roky implementace (blíže viz kap. 7.1.7.4)
- stanovit kontrolní hranice čerpání pro klíčové stavy finančních prostředků (blíže viz kap.7.1.7.5)
- sledovat stav a vývoj čerpání (blíže viz kap.7.1.11)
- nastavit predikce čerpání a sledovat jejich plnění (blíže viz kap. 7.1.10 a 7.1.11)

Stav a vývoj těchto finančních prostředků ve vztahu k plnění pravidla n+3 se sleduje za příspěvek Unie a v měně EUR.

Pro potřeby nejvyššího vedení subjektu implementační struktury a informování veřejnosti jsou k dispozici také částky v měně CZK⁴⁷. Stavů finančních prostředků klíčové pro vykazování plnění pravidla n+3 v měně EUR i CZK jsou dostupné v MS2014+, v případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF také v IS SZIF.

Primárně je vhodné pracovat pouze s finančními prostředky za příspěvek Unie, pokud se ve zprávách a informacích současně pracuje také s předběžnými platbami, pro které neexistuje národní spolufinancování. Při vykazování finančních prostředků za příspěvek Unie a národní spolufinancování je vhodné reflektovat, že v průběhu implementace může docházet k odchýlkám od nastavených

⁴⁵ Bude upřesněno po úpravě této problematiky v Návrhu obecného nařízení a zvláštních pravidlech pro jednotlivé fondy.

⁴⁶ Zatím se jedná jen o indikativní výčet, který bude upřesněn následně po úpravě Návrhu obecného nařízení a zvláštních pravidlech pro jednotlivé fondy.

⁴⁷ Pravidlo pro používání směnného kurzu bude doplněno v 2. části MP monitorování 2014–2020.

poměrů financování, aby nedocházelo k podávání mylných a zavádějících částek a k nesprávným interpretacím.

7.1.7.2 Předběžné platby⁴⁸

Jedná se o finanční prostředky, které představují určité procento z celkové alokace programu na programové období 2014-2020 a které EK poskytuje členskému státu, konkrétně na účet Platebního a certifikačního orgánu, ve splátkách v prvních letech implementace.

7.1.7.3 Žádosti o průběžnou platbu⁴⁹

Jedná se o finanční prostředky, které jsou vykazovány vůči EK jako poskytnuté v rámci předfinancování příspěvku Unie ze státního rozpočtu a v rámci spolufinancování z národních zdrojů na operace s právním aktem o poskytnutí / převodu podpory v rámci implementace ESI fondů v ČR. Žádostí o průběžnou platbu členský stát žádá EK o uhrazení finančních prostředků, které byly poskytnuty ze státního rozpočtu na předfinancování příspěvku Unie.

7.1.7.4 Limity čerpání pro jednotlivé roky implementace (rok n+3)

S ohledem na definici pravidla n+3 jsou stanovovány pro potřeby finančního řízení programu limity čerpání pro jednotlivé roky implementace, resp. pro rok n+3, kdy bude vykazováno plnění pravidla n+3, a to na úrovni programu / fondu / regionu.

Limit čerpání představuje minimální objem finančních prostředků, které musí být předloženy v žádostech o průběžnou platbu EK, aby bylo naplněno pravidlo n+3 v daném roce implementace. Jinými slovy, jedná se o výši ročního závazku pro rok n, kterou je potřeba vyčerpat do konce roku n+3, sníženou o předběžné platby.

Účel stanovení limitů čerpání

Stanovení limitů čerpání pro jednotlivé roky implementace, resp. roky n+3, kdy je vykazováno plnění pravidla n+3, je zejména za účelem:

- znát minimální částku, která musí být předložena v žádostech o průběžnou platbu EK
- odvozovat od této částky výši stavů čerpání, které předchází žádostem o průběžnou platbu a kterých musí být dosaženo, aby bylo naplněno pravidlo n+3, resp. byl dosažen limit čerpání
- nastavit potřebnou výši klíčových stavů čerpání, které předchází žádostem o průběžnou platbu, pro určité časové úseky jako **kontrolní hranice čerpání**, které indikují případné riziko nenaplnění limitů čerpání, resp. pravidla n+3 (blíže viz kap. 7.1.7.5)
- odvodit nastavení milníků v podobě finančních ukazatelů
- řídit čerpání programu ve vztahu k výše uvedenému.

⁴⁸ Definice, účel a nastavení a evidování v MS2014+ budou detailněji doplněny po úpravě této problematiky v Návrhu obecného nařízení a zvláštních pravidlech pro jednotlivé fondy.

⁴⁹ Definice, účel a nastavení a evidování v MS2014+ budou detailněji doplněny po úpravě této problematiky v Návrhu obecného nařízení a zvláštních pravidlech pro jednotlivé fondy.

Nastavení limitů čerpání

Limity čerpání pro jednotlivé programy / fondy / regiony jsou zaneseny v MS2014+, kde jsou automaticky spočítány (blíže viz MP MS2014+).

Nastavení limitů čerpání znázorňuje Tabulka 6.

Tabulka 6 Limity čerpání

Kalendářní rok	Alokace roku n	Pravidlo n+3 (kumulativně)	Předběžné platby	Limit čerpání (kumulativně)
	a	b	c	d=b-c
2014		N/A		N/A
2015		N/A		N/A
2016		N/A		N/A
2017				
2018				
2019				
2020				
2021	N/A			
2022	N/A			
2023	N/A			
2024	N/A			
Celkem				

Poznámky:

a, b, c, d – plnění automaticky z předchozích tabulek

V případě změny finančního plánu, resp. alokací na jednotlivé roky implementace, dochází k automatické úpravě limitů čerpání od data platnosti nového finančního plánu (blíže viz kap. 7.1.5.3).

7.1.7.5 Kontrolní hranice čerpání pro klíčové stavy finančních prostředků

S ohledem na pravidlo n+3 a limity čerpání pro jednotlivé roky implementace jsou stanovovány kontrolní hranice čerpání, které zachycují potřebný průběh čerpání finančních prostředků v průběhu celého programového období, aby bylo naplněno pravidlo n+3. Účelné je stanovení těchto hranic pro takové stavy finančních prostředků, které předchází odeslání žádostí o průběžnou platbu a které může ŘO ze své pozice a role řídit a koordinovat v rámci finančního řízení programu pro naplnění pravidla n+3.

Kontrolní hranice čerpání lze charakterizovat jako minimální objem finančních prostředků, který musí být dosažen v určitém stavu čerpání v určitém časovém okamžiku, aby byl naplněn další následující stav čerpání potřebný k dosažení limitu čerpání, tzn. byl předložen dostatečný objem finančních prostředků v žádostech o průběžnou platbu a tím bylo naplněno pravidlo n+3 v daném roce. Při stanovování výše finančních prostředků musí být reflektován systém implementace a systém finančních toků mezi jednotlivými subjekty implementační struktury (příjemce–ŘO / PA, ŘO–MF-PCO a MF-PCO–EK) a z toho vyplývající procesy a lhůty.

Účel stanovení kontrolních hranic čerpání

Stanovení kontrolních hranic čerpání slouží k následujícímu:

- znát minimální částky klíčových stavů čerpání, které musí být dosaženy v určitých časových okamžicích, aby byl naplněn potřebný objem finančních prostředků v žádostech o průběžnou platbu pro naplnění pravidla n+3
- sledovat skutečný vývoj a stav čerpání ve vztahu ke kontrolním hranicím čerpání
- identifikovat odchylku skutečného stavu čerpání od kontrolních hranic čerpání, tudíž zaznamenat případné problémy s čerpáním a plněním pravidla n+3 dříve (u předchozích stavů čerpání), než až rok před plněním pravidla n+3 nebo v průběhu roku n+3, kdy už prakticky není nebo je jen velmi omezený prostor pro řešení případných problémů a zefektivnění čerpání vůči danému finančnímu cíli
- kontrolovat nastavení predikcí čerpání vůči kontrolním hranicím čerpání a limitům čerpání, tzn. zda se předpokládaný vývoj čerpání střetává s hranicemi čerpání a limity čerpání a pokud nikoliv přistoupit k opatřením vedoucím k zefektivnění čerpání.

Jedná se tedy o klíčový nástroj pro ŘO a MMR-NOK pro potřeby finančního řízení programu.

Klíčové stavy finančních prostředků

Klíčovými stavy finančních prostředků, pro které je stanovují kontrolní hranice čerpání, jsou⁵⁰:

- finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených ŘO
 - o podle systému implementace a systému finančních toků se jedná o „poslední“ stav, který ŘO může ve vztahu k žádostem o průběžnou platbu ovlivnit
- finanční prostředky ve vyúčtovaných žádostech o platbu
 - o v tomto případě se jedná se o stav finančních prostředků, který přechází a je podmínkou pro přípravu souhrnné žádosti a současně se tímto uzavírají finanční toky mezi ŘO / zprostředkujícím subjektem (dále ZS) / Platební agentura⁵¹(dále PA) a příjemcem
- finanční prostředky v zaregistrovaných žádostech o platbu
 - o jedná se o stav finančních prostředků, který dokládá pokrok ve finanční realizaci operace od vydání právního aktu o poskytnutí / převodu podpory;
- finanční prostředky v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory
 - o toto je zásadní stav finančních prostředků, od kterého se odvíjí čerpání a stavy finančních prostředků popsané výše

Výše je ke každému stavu finančních prostředků uvedeno odůvodnění jeho výběru a zařazení mezi klíčové stavy finančních prostředků. Přehled všech stavů finančních prostředků a jejich popis nabízí kap. 7.1.9.

⁵⁰ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se rozumí rozsah dat zohledňující nastavení implementace a administrace tohoto programu a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO ohledně přenosů z IS SZIF do MS2014+.

⁵¹ Akreditovaný subjekt programu spolufinancovaného z EZFRV.

Nastavení kontrolních hranic čerpání

Kontrolní hranice čerpání jsou stanovovány:

- pro jednotlivé programy / fondy / kategorie regionu
- na celé programové období, resp. do roku 2023⁵², kdy se plní pravidlo n+3 pro alokaci roku 2020 a vykazuje se vůči EK vyčerpání celkové alokace programu na celé programové období
- pro klíčové stavy finančních prostředků
- pro čtvrtletí⁵³.
 - o Je povinností, aby stav finančních prostředků v souhrnných žádostech schválených ŘO pro 3. čtvrtletí roku n+3, stav finančních prostředků ve vyúčtovaných žádostech o platbu pro 2. čtvrtletí roku n+3 a stav finančních prostředků v zaregistrovaných žádostech o platbu pro 1. čtvrtletí roku n+3 odpovídal minimálně výši limitu čerpání pro rok n+3, jinak to lze hodnotit jako reálné riziko automatického zrušení závazku; v případě programu spolufinancovaného z EZFRV je žádoucí, aby stav finančních prostředků ve vyúčtovaných žádostech o platbu pro 3. čtvrtletí a stav finančních prostředků v zaregistrovaných žádostech o platbu pro 2. čtvrtletí odpovídal minimálně výši limitu čerpání pro rok n+3.
 - o *Doporučením MMR-NOK je stanovovat výše kontrolních hranic čerpání spíše vyšší, než činní nezbytné minimum v podobě limitu čerpání pro rok n+3, a to z důvodu rizika nepředvídatelných problémů v implementaci programu a jednotlivých operací. Je tedy velmi vhodné mít k dispozici prostředky ke snížení či pokrytí dopadů tohoto rizika na čerpání a plnění pravidla n+3.*
- za celkové způsobilé výdaje, a ty v rozpadu na příspěvek Unie a ostatní zdroje (tj. národní spolufinancování a soukromé zdroje)
- v měně EUR, pro potřeby srovnání stavů finančních prostředků vedených primárně v měně CZK s kontrolními hranicemi čerpání se kontrolní hranice převádí do měny CZK⁵⁴

Strukturu kontrolních hranic čerpání v MS2014+ zobrazuje Tabulka 7.

⁵² Bude upřesněno po úpravě této problematiky v Návrhu obecného nařízení a zvláštních pravidlech pro jednotlivé fondy.

⁵³ Jedná se o časové úseky, které slouží pro potřeby monitorování a vyhodnocování stavu a predikcí čerpání ve vztahu ke kontrolním hranicím čerpání. Rámcové lhůty a postupy pro administraci finančních prostředků stanovuje MP finanční toky 2014-2020.

⁵⁴ Pravidlo pro převod směnného kurzu bude doplněno v 2. části MP monitorování 2014–2020.

Tabulka 7 Kontrolní hranice čerpání pro klíčové stavy finančních prostředků

Rok	Čtvrtletí	Limit čerpání v roce n+3		Finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených ŘO				Finanční prostředky ve vyúčtovaných žádostech o platbu				Finanční prostředky v zaregistrovaných žádostech o platbu				Finanční prostředky v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory			
		kumulativně	% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu				
		Příspěvek Unie		CZV	z toho			CZV	z toho			CZV	z toho			CZV	z toho		
						Příspěvek Unie	Národní spolufinancování a soukromé zdroje			Příspěvek Unie	Národní spolufinancování a soukromé zdroje			Příspěvek Unie	Národní spolufinancování a soukromé zdroje			Příspěvek Unie	Národní spolufinancování a soukromé zdroje
		a	b	c	d	e=c-d	f	g	h	i=g-h	j	k	l	m=k-l	n	o	p	q=o-p	r
2014	1.																		
	2.																		
	3.																		
	4.																		
2015	1.																		
	2.																		
	3.																		
	4.																		
2016	1.																		
	2.																		
	3.																		
	4.																		
20	1.											X							

Rok	Čtvrtletí	Limit čerpání v roce n+3		Finanční prostředky v souhrnných schválených ŘO				Finanční prostředky ve vyúčtovaných žádostech o platbu				Finanční prostředky v zaregistrovaných žádostech o platbu				Finanční prostředky v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory			
		kumulativně	% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu				
		Příspěvek Unie		C	z toho			C	z toho			C	z toho			C	z toho		
				Z	V	Příspěvek Unie		Národní spolufinancování a soukromé zdroje	Z	V		Příspěvek Unie	Národní spolufinancování a soukromé zdroje	Z		V	Příspěvek Unie	Národní spolufinancování a soukromé zdroje	
		a	b	c	d	e=c-d	f	g	h	i=g-h	j	k	l	m=k-l	n	o	p	q=o-p	r
17	2.								X				Y						
	3.				X				Y										
	4.	X, Y																	
2018	1.												X						
	2.								X				Y						
	3.				X				Y										
	4.	X, Y																	
2019	1.												X						
	2.								X				Y						
	3.				X				Y										
	4.	X, Y																	
2020	1.												X						
	2.								X				Y						
	3.				X				Y										
	4.	X, Y																	
20	1.											X							

Rok	Čtvrtletí	Limit čerpání v roce n+3		Finanční prostředky v souhrnných schválených ŘO				Finanční prostředky ve vyúčtovaných žádostech o platbu				Finanční prostředky v zaregistrovaných žádostech o platbu				Finanční prostředky v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory			
		kumulativně	% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu	kumulativně		% celkové alokace programu				
		Příspěvek Unie		C Z V	z toho			C Z V	z toho			C Z V	z toho		C Z V	z toho			
					Příspěvek Unie	Národní spolufinancování a soukromé zdroje			Příspěvek Unie	Národní spolufinancování a soukromé zdroje			Příspěvek Unie	Národní spolufinancování a soukromé zdroje		Příspěvek Unie	Národní spolufinancování a soukromé zdroje		
		a	b	c	d	e=c-d	f	g	h	i=g-h	j	k	l	m=k-l	n	o	p	q=o-p	r
21	2.								X				Y						
	3.				X				Y										
	4.	X,Y																	
20 22	1.												X						
	2.								X				Y						
	3.				X				Y										
	4.	X,Y																	
20 23	1.												X						
	2.								X				Y						
	3.				X				Y										
	4.	X, Y																	
20 24	1.																		
	2.																		
	3.																		
	4.																		

Poznámky:

Finanční prostředky za celkové způsobilé výdaje a z toho příspěvek Unie, národní spolufinancování a soukromé zdroje.

Primárně v měně EUR a s ohledem na vývoj měnového kurzu v průběhu programového období a pro potřeby srovnání s žádostmi o platbu vedenými v měně CZK (příjemce-ŘO / PA, ŘO-MF-PCO) převádění také do měny CZK⁵⁵.

a – plněno automaticky z Tabulka 6

b, f, j, n, r – dopočítáváno automaticky v MS2014+ (za příspěvek Unie)

e, i, m, q – dopočítáváno automaticky v MS2014+

X, Y – symbol pro částky, které by měly odpovídat minimálně výši limitu čerpání pro rok n+3, kde X platí pro programy spolufinancované z ESF, EFRR, FS a ENRF a Y pro program spolufinancovaný z EZFRV

⁵⁵ Pravidlo pro převod směnného kurzu bude doplněno v 2. části MP monitorování 2014–2020.

Kontrolní hranice čerpání jsou zaneseny v MS2014+. Za nastavení a zadání do MS2014+ jsou zodpovědné ŘO. MMR-NOK a MF-PCO posuzují správnost nastavení kontrolních hranic čerpání ve vztahu k pravidlu n+3 a limitům čerpání⁵⁶. Postup zadávání a schvalování kontrolních hranic čerpání do MS2014+ definuje Tabulka 8.

Tabulka 8 Kontrolní hranice čerpání – postup zadání do MS2014+

Postup	Odpovědný subjekt	Lhůta
Alert systém – upozornění na blížící se termín zadání kontrolních hranic čerpání do MS2014+	Správce MS2014+	50 pracovních dní po schválení programu EK
Zadání kontrolních hranic čerpání pro klíčové stavy finančních prostředků do MS2014+ – modul Program – Kontrolní hranice čerpání	ŘO	do 60 pracovních dní po schválení programu EK
Kontrola zadání kontrolních hranic čerpání a dopočítání ukazatelů (tj. % celkové alokace programu) do MS2014+	Správce MS2014+	3 pracovní dny
Posouzení nastavení kontrolních hranic čerpání	MMR-NOK / MF-PCO ⁵⁷	5 pracovních dní
Vrácení ŘO k úpravě		
Úprava ŘO	ŘO	3 pracovní dny
Posouzení nastavení kontrolních hranic čerpání po úpravě ŘO	MMR-NOK / MF-PCO ⁵⁸	5 pracovních dní
Schválení nastavení kontrolních hranic čerpání		

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „**netučně**“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

Změny kontrolních hranic čerpání

Změny kontrolních hranic čerpání pro klíčové stavy finančních prostředků jsou povinné v případě revize finančního plánu programu (viz kap. 7.1.5) a provádí se po schválení EK revize programu do 30 pracovních dní. Postup zadání úpravy kontrolních hranic čerpání je obdobný, které popisuje Tabulka 8, s tím, že se doplňují následující atributy:

- verze kontrolních hranic čerpání (1. verze kontrolních hranic čerpání je ta zadaná do 60 pracovních dní od schválení programu EK)
- datum platnosti od
- datum platnosti do – vyplňuje se u předchozí verze kontrolních hranic čerpání
- důvod úpravy kontrolních hranic čerpání:
 - o eviduje se u každé nové úpravy kontrolních hranic čerpání (tzn. od 2. verze)

⁵⁶ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁵⁷ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁵⁸ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

- volí se z nabízených možností:
 - vnější realokace
 - zrušení (části) závazku
 - rozdělení výkonnostní rezervy

7.1.8 Milníky a cíle – finanční ukazatele

Milníky a cíle v podobě finančního ukazatele jsou ukotveny v čl. 19–20 Návrhu obecného nařízení, v Guidance Fiche Performance Framework Review and Reserve in 2014–2020⁵⁹ (s. 5) a ve fiche 24A⁶⁰.

Jedná se o klíčové nástroje, podle kterých EK posuzuje výkonnost programu, resp. prioritní osy / priority Unie, pro které se milníky a cíle zadávají, a rozhoduje o přidělení výkonnostní rezervy dle čl. 20 Návrhu obecného nařízení, příp. finančních korekcí dle čl. 136 Návrhu obecného nařízení a dle fiche 24B⁶¹.

Kromě milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů jsou nastavovány také milníky v podobě indikátorů výstupu a indikátoru výsledku (viz MP indikátory 2014–2020⁶²) a klíčových implementačních kroků.

7.1.8.1 Účel

Milníky a cíle v podobě finančního ukazatele slouží k:

- stanovení průběžných a konečných finančních cílů prioritní osy / priority Unie
- sledování čerpání prioritní osy / priority Unie ve vztahu k průběžným a konečným finančním cílům
- vykazování plnění milníků a cílů ve výroční / závěrečné zprávě o implementaci programu od roku 2017, tzn. poprvé ve výroční zprávě o implementaci programu k 31. prosinci 2016
- hodnocení plnění výkonnostního rámce ze strany EK v roce 2019 na základě výroční zprávy o implementaci programu s daty k 31. prosinci 2018 a v roce 2024 na základě závěrečné zprávy o implementaci programu s daty k 31. prosinci 2023
- přidělení výkonnostní rezervy v případě splnění, resp. aplikace finanční korekce ze strany EK, v případě nenaplnění výkonnostního rámce

7.1.8.2 Nastavení

Požadavky na nastavení milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů jsou definovány v šablonách programu, v Guidance Fiche Performance Framework Review and Reserve in 2014–2020⁶³ a ve fiche 24A⁶⁴.

⁵⁹ verze 3 k 19. 7. 2013

⁶⁰ v rámci fiche 28 k 29. 11. 2013

⁶¹ verze 2 k 5. 11. 2013

⁶² Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

⁶³ verze 3 k 19. 7. 2013

⁶⁴ v rámci fiche 28 k 29. 11. 2013

Milníky a cíle v podobě finančního ukazatele se stanovují:

- na úrovni prioritní osy / priority Unie
- milníky pro rok 2016⁶⁵, 2018 a cíle pro 2023
- milníky s ohledem na celkovou alokaci poníženou o výkonnostní rezervu, naopak cíle s ohledem na celkovou alokaci (tzn. včetně výkonnostní rezervy)
- pro fond
- pro kategorii regionu
- pro Podporu zaměstnanosti mladých lidí (YEI)
- za celkové způsobilé výdaje a v rozpadu na příspěvek Unie a zbylé zdroje (tj. národní spolufinancování a soukromé zdroje)
- v měně EUR

Z definice vyplývá, že milníky a cíle v podobě finančního ukazatele musí odpovídat objemu celkových způsobilých výdajů (dále CZV) zaslaných do účetního systému certifikačního orgánu a certifikovaných, který v případě příspěvku Unie není nižší než limit čerpání pro daný rok, aby nešlo k automatickému zrušení závazku, resp. nenaplnění pravidla n+3 na úrovni programu v daném roce, a současně není vyšší než kumulativní součet alokací pro roky, za které se v daném roce pravidlo n+3 vykazuje. Výjimku představuje EZFRV, u kterého dle požadavků na monitorování a hodnocení Společné zemědělské politiky (dále SZP) musí milníky a cíle v podobě finančního ukazatele odpovídat uskutečněným celkovým veřejným výdajům.

Při nastavování milníků a cílů se musí zohlednit následující v uvedené posloupnosti⁶⁶:

- finanční plán programu, resp. prioritní osy / priority Unie ponížený o výkonnostní rezervu v případě alokace roku 2015 a 2019 a neponížený v případě alokace roku 2020
- pravidlo n+3, které se vykazuje na konci roku 2018, 2022 a 2023⁶⁷, tzn. pravidlo n+3 pro alokaci roku 2015, 2019 a 2020, od kterého se odvodí objem finančních prostředků, které musí být v daném roce za program / fond / kategorii regionu vyčerpány
- maximální objem předběžných žádostí o platbu, které lze využít při plnění pravidla n+3 a o které se zmenší objem finančních prostředků, které musí být v daném roce vyčerpány, resp. předloženy v žádostech o průběžnou platbu
- minimální objem žádostí o průběžnou platbu, které musí být za program / fond / kategorii regionu předloženy EK, aby bylo naplněno pravidlo n+3 na konci daného roku, a od kterého se odvozuje objem certifikovaných finančních prostředků, které musí MF-PCO za program / fond / kategorii regionu certifikovat nejpozději ve 4. čtvrtletí daného roku

⁶⁵ Podle kompromisního znění Návrhu obecného nařízení je požadováno stanovit hodnotu milníku také pro rok 2016, v ostatních prováděcích dokumentech je však požadována hodnota jen pro roky 2018 a 2022. Pokud bude návrh nařízení schválen s výše uvedenou změnou, nebude třeba milníky pro rok 2016 v textu programového dokumentu uvádět, nicméně tyto hodnoty budou nastaveny a zaneseny do MS2014+ pro hodnocení plnění cílů na národní úrovni.

⁶⁶ Neplatí pro program spolufinancovaný z EZFRV, u kterého jsou milníky a cíle stanovovány dle požadavků na monitorování a hodnocení SZP.

⁶⁷ Bude upřesněno po úpravě této problematiky v Návrhu obecného nařízení a zvláštních pravidlech pro jednotlivé fondy.

- minimální objem certifikovaných finančních prostředků, které musí MF-PCO za program / fond / kategorii regionu certifikovat a odeslat v žádosti o platbu do EK, aby bylo naplněno pravidlo n+3 na konci daného roku, tzn. jedná se o finanční prostředky, které musí ŘO předložit ve formě souhrnných žádostí na MF-PCO nejpozději do konce 3. čtvrtletí daného roku, aby MF-PCO měl dostatečný časový prostor tyto prostředky certifikovat, zpracovat a odeslat žádost o průběžnou platbu před koncem daného roku
- předpokládaný příspěvek každé prioritní osy k plnění pravidla n+3 na úrovni programu / fondu / kategorie regionu, resp. k objemu certifikovaných finančních prostředků, které musí MF-PCO za program / fond / kategorii regionu certifikovat a odeslat v žádosti o platbu do EK, aby bylo naplněno pravidlo n+3 v daném roce, a k tomu přiřazená odpovídající výše národního spolufinancování a soukromých zdrojů
 - o v případě příspěvku prioritní osy / priority Unie se musí reflektovat charakter a typy operací, které budou v rámci této úrovně programu / fondu / kategorii regionu podporovány a od toho se odvíjející náročnost administrace a předpokládaná délka realizace operací, struktura výdajů a forma podpory, charakter podporovaných aktivit, velikost a charakter cílových skupin, typy příjemců aj.
 - o musí se vycházet z historických dat, expertního odhadu, výsledků ex ante evaluací nebo mohou být využity jiné zdroje informací
- systém implementace, systém finančních toků (procesy a lhůty) a implementační strukturu
- měnový kurz a jeho vývoj

Z výše uvedeného vyplývá, že milníky a cíle v podobě finančního ukazatele za všechny prioritní osy / priority Unie daného programu mají v součtu korespondovat s výší limitu čerpání pro daný rok implementace a s kontrolní hranicí čerpání pro stav finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených ŘO pro 3. čtvrtletí na úrovni programu (viz kap. 7.1.6).

Stanovená hodnota milníku a cíle v podobě finančního ukazatele na úrovni prioritní osy / priority Unie je uvedena za celkové způsobilé výdaje a ty v rozpadu na příspěvek Unie a ostatní zdroje (národní spolufinancování a soukromé zdroje) v měně EUR. Zdrojem dat pro následné monitorování a vyhodnocování plnění je MS2014+, v případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF také IS SZIF.

Tabulka 9 Milníky a cíle v podobě finančního ukazatele - struktura

Prioritní osa / priorita Unie	Fond	Kategorie regionu	Měrná jednotka ¹	Milník pro rok 2016			Milník pro rok 2018			Cílová hodnota pro rok 2023			Zdroj dat ²	Vysvětlení významu indikátoru v případě potřeby ³
				CZ V	z toho		CZ V	z toho		CZ V	z toho			
					Příspěvek k Unie	Národní spolufinan- cování a soukromé zdroje		Příspěvek k Unie	Národní spolufinan- cování a soukromé zdroje		Příspěvek k Unie	Národní spolufinan- cování a soukromé zdroje		
a	b	c	d	e	f	g=e-f	h	i	j=h-i	k	l	m=k-l	n	o

Poznámky:

1 – v případě milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů se jedná o EUR, celkové způsobilé výdaje a z toho příspěvek Unie, národní spolufinancování a soukromé zdroje

2 – v případě milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů se jedná o MS2014+, v případě EZFRV a ENRF také IS SZIF

3 – v případě milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů je vhodné uvést odůvodnění nastavení průběžných a cílových hodnot a co bylo zohledňováno při jejich nastavení

Milníky a cíle v podobě finančních ukazatelů jsou zadány v MS2014+. Postup jejich zadávání do MS2014+ popisuje Tabulka 10 (blíže MP MS2014+).

Tabulka 10 Milníky a cíle v podobě finančního ukazatele - postup zadání do MS2014+

Postup	Odpovědný subjekt	Lhůta
Zadání milníků a cílů do MS2014+ - modul Program – Výkonnostní rámec (společně s dalšími strukturovanými daty a návrhem programového dokumentu) a autorizace	ŘO	S ohledem na maximální časovou náročnost postupů, které následují nebo mohou nastat po zadání finančního plánu do MS2014+
Kontrola souladu milníků a cílů (strukturovaných dat) s programovým dokumentem	Správce MS2014+	5 pracovních dní
Vrácení k úpravě ŘO		
Úprava ŘO dle připomínek správce MS2014+	ŘO	3 pracovní dny
Kontrola souladu milníků a cílů (strukturovaných dat) s programovým dokumentem po úpravě ŘO	Správce MS2014+	5 pracovních dní
Nahrání dat z modulu Program do modulu Data pro SFC2014		
Kontrola milníků a cílů	MMR-NOK / MF-PCO ⁶⁸	5 pracovní dny
Vrácení ŘO k úpravě		
Úprava ŘO dle připomínek MMR-NOK / MF-PCO	ŘO	3 pracovní dny
Kontrola milníků a cílů po úpravě ŘO	MMR-NOK / MF-PCO ⁶⁹	5 pracovní dny
Autorizace milníků a cílů v modulu Data pro SFC2014		
Předání dat do SFC2014⁷⁰	Správce MS2014+	3 pracovní dny

Pozn. „Tučně“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

Stejný postup se uplatňuje i v případě úpravy milníků a cílů (viz kap. 7.1.8.3).

7.1.8.3 Revize

Revize hodnot milníků a cílů v podobě finančního ukazatele je přípustná podle fiche Performance Framework Review and Reserve in 2014–2020⁷¹ (s. 9) a řídí se čl. 26 Návrhu obecného nařízení. Proces revize hodnot milníků a cílů, které jsou součástí výkonnostního rámce, popisuje MP revize 2014–2020 a kapitola tohoto metodického pokynu⁷².

⁶⁸ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁶⁹ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁷⁰ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV odesílání milníků a cílů do SFC2014 neprobíhá prostřednictvím MS2014+.

⁷¹ verze 3 k 19. 7. 2013

⁷² Kapitola bude řešena v 2. části MP monitorování 2014-2020.

7.1.9 Stavby finančních prostředků

Stavem čerpání se rozumí objem finančních prostředků v určitém časovém okamžiku implementace programu a jednotlivých úrovní programu, resp. administrace jednotlivých operací.

7.1.9.1 Účel

Stavy finančních prostředků mají následující využití:

- stěžejní podklad pro rozhodování o finančním řízení programu
- sledování aktuálního stavu čerpání vč. vztahu k predikcím čerpání a finančním cílům
- sledování vývoje čerpání a tempa čerpání
- v kombinaci s ostatními nástroji finančního řízení nástroj k identifikaci problémů s čerpáním a plněním finančních cílů, jejich řešení a sledování plnění

7.1.9.2 Nastavení

V rámci implementace ESI fondů se sledují tyto stavy finančních prostředků⁷³:

1. finanční prostředky v plánovaných výzvách
2. finanční prostředky ve vyhlášených výzvách
3. finanční prostředky v zaregistrovaných předběžných žádostech o podporu
 - o finanční prostředky, které žadatelé podali v předběžných žádostech o podporu a ŘO / ZS je zaregistroval
 - o jsou zahrnovány pouze předběžné žádosti z 1. kola dvoukolového hodnocení
4. finanční prostředky v předběžných žádostech o podporu, které splnily formální náležitosti a podmínky přijatelnosti
5. finanční prostředky v předběžných žádostech o podporu, které nesplnily formální náležitosti a podmínky přijatelnosti
6. finanční prostředky v předběžných žádostech o podporu, které splnily podmínky věcného hodnocení
7. finanční prostředky v předběžných žádostech o podporu, které nesplnily podmínky věcného hodnocení
8. finanční prostředky v předběžných žádostech o podporu stažených žadatelem
9. finanční prostředky v zaregistrovaných žádostech o podporu
 - o finanční prostředky, které žadatelé podali v žádostech o podporu a ŘO / ZS / PA je zaregistroval
 - o jsou zahrnovány žádosti o podporu v rámci jednokolového hodnocení a plné žádosti o podporu z 2. kola dvoukolového hodnocení

⁷³ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se rozumí rozsah dat zohledňující nastavení implementace a administrace tohoto programu a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO ohledně přenosů z IS SZIF do MS2014+.

10. finanční prostředky v žádostech o podporu, které splnily formální náležitosti a podmínky přijatelnosti
11. finanční prostředky v žádostech o podporu, které nesplnily formální náležitosti a podmínky přijatelnosti
12. finanční prostředky v žádostech o podporu, které splnily podmínky věcného hodnocení
13. finanční prostředky v žádostech o podporu, které nesplnily podmínky věcného hodnocení
14. finanční prostředky v žádostech o podporu, které byly doporučeny k financování
15. finanční prostředky v žádostech o podporu, které nebyly doporučeny k financování
16. finanční prostředky v žádostech o podporu, které byly zařazeny mezi náhradní projekty
17. finanční prostředky v žádostech o podporu, které byly doporučeny k financování s výhradou
18. finanční prostředky v žádostech o podporu, které splnily podmínky pro vydání právního aktu o poskytnutí / převodu podpory
19. finanční prostředky v žádostech o podporu, které nesplnily podmínky pro vydání právního aktu o poskytnutí / převodu podpory
20. finanční prostředky v žádostech o podporu stažených žadatelem
21. finanční prostředky v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory
 - o finanční prostředky, u nichž je stvrzeno jejich poskytnutí / převod podpory subjektem poskytujícím podporu vůči příjemci, a to prostřednictvím právního aktu, příp. dodatku k právnímu aktu
22. finanční prostředky v zaregistrovaných žádostech o platbu
 - o finanční prostředky, které příjemci předložili ŘO / ZS / PA k proplacení ve formě žádosti o platbu (u ex post, ex ante i kombinovaného financování) a ŘO / ZS provedl kontrolu její formální správnosti a zaregistrování
 - o dále jsou zahrnovány také finanční prostředky, které ŘO / ZS proplatil ve formě zálohových plateb, a to na základě ustanovení v právním aktu o poskytnutí / převodu podpory
23. finanční prostředky ve schválených žádostech o platbu
 - o finanční prostředky, které ŘO / ZS / PA zaregistroval v žádostech o platbu (u ex post, ex ante i kombinovaného financování) a schválil k proplacení na účty příjemců
 - o dále jsou zahrnovány také finanční prostředky, které ŘO / ZS proplatil ve formě zálohových plateb, a to na základě ustanovení v právním aktu o poskytnutí / převodu podpory
24. finanční prostředky neschválené v zaregistrovaných žádostech o platbu
 - o finanční prostředky, které ŘO / ZS / PA zaregistroval v žádostech o platbu (u ex post, ex ante i kombinovaného financování), ale neschválil k proplacení na účty příjemců
25. finanční prostředky v proplacených žádostech o platbu
 - o finanční prostředky, které ŘO / ZS / PA proplatil na účty příjemců na základě schválených žádostí o platbu (u ex post, ex ante i kombinovaného financování)

- dále jsou zahrnovány také finanční prostředky, které ŘO / ZS / PA proplatil ve formě zálohových plateb, a to na základě ustanovení v právním aktu o poskytnutí / převodu podpory
26. finanční prostředky ve vyúčtovaných žádostech o platbu
- finanční prostředky, které příjemce vyúčtoval vůči ŘO / ZS / PA a ŘO / ZS / PA je schválil
 - konkrétně v případě ex post financování se jedná o finanční prostředky, které příjemce předložil v žádosti o platbu a ŘO / ZS / PA je schválil a proplatil
 - u ex ante financování se jedná o finanční prostředky, které příjemce předložil ve vyúčtování a ŘO / ZS je schválil
 - u kombinovaných plateb pak o finanční prostředky, které příjemce doložil ve formě výpisů z účtu a RO / ZS je schválil
27. finanční prostředky v žádostech o platbu zahrnutých do souhrnné žádosti
- finanční prostředky, které příjemci vyúčtovali a ŘO / ZS je schválil, proplatil a zahrnul do souhrnné žádosti, kterou připravuje k předložení MF-PCO
28. finanční prostředky v pozastavených operacích
29. finanční prostředky v operacích ukončených ze strany příjemce
30. finanční prostředky v operacích ukončených ze strany ŘO / ZS / PA
31. finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených ŘO
- finanční prostředky, které ŘO zahrnul do souhrnné žádosti, schválil a předložil MF-PCO
32. finanční prostředky v souhrnných žádostech zaúčtované v IS VIOLA
- finanční prostředky, které ŘO předložil MF-PCO v rámci souhrnné žádosti a MF-PCO provedl kontrolu formální správnosti a zaúčtoval je v IS VIOLA
33. finanční prostředky zamítnuté ze souhrnných žádostí
- finanční prostředky, které ŘO předložil MF-PCO v rámci souhrnné žádosti a MF-PCO provedl kontrolu formální správnosti a zamítnul je
34. finanční prostředky vyřazené ze souhrnných žádostí
- finanční prostředky, které ŘO předložil MF-PCO v rámci souhrnné žádosti a MF-PCO provedl kontrolu formální správnosti a vyřadil je ze souhrnné žádosti
35. finanční prostředky v souhrnných žádostech zahrnuté do certifikace
- finanční prostředky, které MF-PCO zaúčtoval v IS VIOLA a zahájil proces certifikace
36. certifikované finanční prostředky
- finanční prostředky, u kterých byla potvrzena správnost údajů a funkčnost systému řízení a kontroly na úrovni programu, které zaručují, že výdaje byly vynaloženy v souladu s předpisy EU a ČR, a které byly zařazeny do žádosti o platbu předkládané EK

37. refundované finanční prostředky

- o finanční prostředky, které MF-PCO uhradil proplacením na účet kapitoly státního rozpočtu / OSS, která vydala tyto finanční prostředky na předfinancování příspěvku Unie

38. započtené finanční prostředky

- o finanční prostředky, které MF-PCO uhradil započtením vůči kapitole státního rozpočtu / OSS

39. finanční prostředky vrácené MF-PCO

- o finanční prostředky převedené na účet MF-PCO z vymožených nesrovnalostí od příjemců připadající na předfinancovaný podíl EU (i prostřednictvím OFS, ÚSC, příp. státních fondů)
- o dále také finanční prostředky převedené na účet MF-PCO připadající na vygenerované příjmy v operacích (tj. zejména jiné peněžní příjmy), které nebyly zohledněny v žádostech o platbu příjemcem nebo postupem dle čl. 61 Návrhu obecného nařízení (tj. finanční mezerou nebo paušální sazbou)

40. finanční prostředky ve finančně ukončených operacích

- o finanční prostředky v operacích s právním aktem o poskytnutí / převodu podpory, příp. dodatkem, u kterých byly certifikovány veškeré výdaje vyčerpané v rámci těchto operací z prostředků určených k financování z ESI fondů a národních zdrojů a současně došlo k vyrovnání všech závazků poskytovatele podpory a příjemce

Stavy finančních prostředků pod číslem 3–8 jsou relevantní pouze pro operace posuzované v rámci dvoukolového systému hodnocení, konkrétně v 1. kole hodnocení, kdy se posuzuje tzv. předběžná žádost o podporu dle MP řízení výzev a hodnocení projektů 2014–2020⁷⁴.

Vydefinování obsahu stavů finančních prostředků je uvedeno v MP MS2014+.

Výše uvedené stavy finančních prostředků se sledují dle následujících kritérií:

- typu operací
 - o projekt
 - individuální
 - grantový
 - o velký projekt
 - o globální grant
 - o finanční nástroj
 - o integrovaná strategie
 - o zjednodušený projekt
 - o plošné opatření
- stavu operací (projektového cyklu)

⁷⁴ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

- programové úrovně
 - o DoP
 - o jednotlivé programy
 - o jednotlivé úrovně programu
- strategické úrovně
 - o strategické cíle
 - o priority financování
 - o tematické cíle (včetně priorit Unie EZFRV a ENRF) / priority Unie
 - o investiční priority / specifické cíle (ENRF) / prioritní oblasti (EZFRV)
 - o opatření (EZFRV, ENRF)
 - o specifické cíle
- časového horizontu
 - o aktuální měsíční stav
 - o kumulativní stav, tj. od počátku programového období do daného dne
- zdrojů financování
 - o celkové způsobilé výdaje
 - o příspěvek Unie a národní spolufinancování
 - o příspěvek Unie
- měny
 - o CZK
 - o EUR
- kategorie regionu
- Podpory zaměstnanosti mladých lidí (YEI)
- kategorizace intervencí

Dále se na úrovni každého programu sledují:

41. finanční prostředky v počátečních předběžných platbách
 - o finanční prostředky, které EK převedla na účet MF-PCO na počátku programového období v roce 2014, 2015 a 2016 jako určité procento celkové alokace programu na programové období 2014-2020 snižené o výkonnostní rezervu
 - o v případě programu spolufinancovaného z EZFRV se jedná o finančních prostředky, které EK převedla na účet kapitoly Ministerstva zemědělství (dále MZe) na počátku programového období v roce 2014, 2015 a 2016 jako určité procento celkové alokace programu na celé programové období
42. finanční prostředky v ročních předběžných platbách

- finanční prostředky, které EK převedla na účet MF-PCO v roce 2016, 2017, 2018, 2019 a 2020 jako určité procento celkové alokace programu na programové období 2014-2020 snížené o výkonnostní rezervu
 - pro program spolufinancovaný z EZFRV je tento stav nerelevantní
43. finanční prostředky v žádostech o průběžnou platbu odeslané EK
- finanční prostředky, které byly zaúčtovány v účetním systému MF-PCO v daném účetním roce, MF-PCO je certifikoval, zahrnul do žádosti o průběžnou platbu a odeslal EK k refundaci
 - v případě programu spolufinancovaného z EZFRV se jedná o finanční prostředky, které PA odeslal EK k refundaci
44. finanční prostředky v žádostech o průběžnou platbu přijaté EK
- finanční prostředky, které MF-PCO odeslal EK a EK provedla kontrolu žádosti o průběžnou platbu a schválila ji
 - v případě programu spolufinancovaného z EZFRV se jedná o finanční prostředky, které PA odeslala EK a EK provedla kontrolu žádosti o průběžnou platbu a schválila ji
45. finanční prostředky v žádostech o průběžnou platbu proplacené EK
- finanční prostředky, které EK na základě schválené žádosti o průběžnou platbu refundovala na účet MF-PCO
 - před schválením účetní závěrky se žádosti o průběžné platby proplácí ve výši 90 % částky vyplývající z uplatnění míry spolufinancování pro každou prioritní osu stanovenou v rozhodnutí o přijetí programu na způsobilé výdaje pro danou prioritní osu
 - v případě programu spolufinancovaného z EZFRV se jedná o finanční prostředky, které EK na základě schválené žádosti o průběžnou platbu refundovala na účet MZe
46. finanční prostředky v konečné žádosti o průběžnou platbu odeslané EK
- finanční prostředky, které MF-PCO odeslal EK po ukončení předchozího účetního roku k refundaci
 - pro program spolufinancovaný z EZFRV je tento stav nerelevantní
47. finanční prostředky v konečné žádosti o průběžnou platbu přijaté EK
- finanční prostředky, které MF-PCO odeslal EK a EK provedla kontrolu konečné žádosti o platbu a schválila ji
 - pro program spolufinancovaný z EZFRV je tento stav nerelevantní
48. finanční prostředky v konečné žádosti o průběžnou platbu proplacené EK
- finanční prostředky, které EK na základě schválené konečné žádosti o průběžnou platbu refundovala na účet MF-PCO
 - zůstatek dlužných částek se členskému státu vyplácí po schválení účetní závěrky, pokud EK dospěje k závěru, že je úplná, přesná a pravdivá
 - pro program spolufinancovaný z EZFRV je tento stav nerelevantní

49. finanční prostředky v žádosti o platbu konečného zůstatku odeslané EK

- o finanční prostředky, které MF-PCO certifikoval, zahrnul do konečné žádosti o platbu za poslední účetní rok a odeslal EK k refundaci
- o v případě programu spolufinancovaného z EZFRV se jedná o finanční prostředky, které PA odeslal EK k refundaci konečného zůstatku v rámci procesu uzavírání programu

50. finanční prostředky v žádosti o platbu konečného zůstatku přijaté EK

- o finanční prostředky, které MF-PCO odeslal EK a EK provedla kontrolu konečné žádosti o platbu za poslední účetní rok a schválila ji
- o v případě programu spolufinancovaného z EZFRV se jedná o finanční prostředky, které PA odeslal EK provedla kontrolu závěrečné žádosti o průběžnou platbu a schválila ji

51. finanční prostředky v žádosti o platbu konečného zůstatku proplacené EK

- o finanční prostředky, které EK na základě konečné žádosti o platbu za poslední účetní rok refundovala na účet MF-PCO
- o v případě programu spolufinancovaného z EZFRV se jedná o finanční prostředky, které EK na základě schválené závěrečné žádosti o platbu refundovala na účet MZe

Kritéria jejich sledování jsou uvedeny v kap. 7.1.7.2 a 7.1.7.3,

7.1.10 Predikce čerpání

Predikce čerpání jsou dalším nástrojem finančního řízení programu. Jedná se o předpokládaný plán čerpání finančních prostředků v určitém časovém úseku, který se zpracovává na úrovni programu, prioritních os / priorit Unie pro klíčové stavy finančních prostředků a v případě aplikace zesíleného řízení rizik pak také na úrovni investiční priority / specifického cíle (ENRF) / opatření (EZFRV)⁷⁵. Časový úsek představuje programové období.

Základním východiskem pro stanovení predikcí čerpání jsou finanční plány výzev, žádostí o podporu na jednotlivé operace a operací s právním aktem o poskytnutí / převodu podpory.

7.1.10.1 Účel

Účel stanovení predikcí čerpání spočívá v následujícím:

- splnit finanční cíle programu jako jsou:
 - o pravidlo n+3
 - o milníky v podobě finančních ukazatelů a tím přispět k naplnění výkonnostního rámce
- efektivně provádět finanční řízení programu
- zpracovat podklad pro stanovení predikcí žádostí o platbu předkládaných EK dle čl. 102(3) Návrhu obecného nařízení (blíže viz kap. 9.4)

⁷⁵ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je úroveň prioritní oblasti, která odpovídá investiční prioritě / specifickému cíli (ENRF), nahrazena úrovní opatření, a to z toho důvodu, že alokace je stanovena právě na úrovni opatření, nikoliv prioritní oblasti, navíc jedno opatření může naplňovat více prioritních oblastí.

- ověřit, zda dosavadní pokrok a aktuální stav čerpání programu představuje dostatečné východisko pro naplnění finančních cílů programu, a to na základě porovnání predikcí čerpání s kontrolními hranicemi čerpání a limity čerpání programu, a pokud nikoliv, tak operativně přistoupit k relevantním opatřením; v této souvislosti je také účelné sledovat stav a vývoj měnového kurzu, a to s ohledem na skutečnost, že čerpání alokace probíhá v měně CZK, zatímco plnění finančních cílů v měně EUR
- plánovat další průběh implementace programu, například:
 - o komunikovat se správcem kapitoly státního rozpočtu, která vydává prostředky na předfinancování a spolufinancování operací z ESI fondů, za účelem zajistit dostatečný objem finančních prostředků na financování těchto operací ve střednědobém a dlouhodobém časovém horizontu
 - o komunikovat s příjemci jednotlivých operací s právním aktem o poskytnutí / převodu podpory za účelem dodržení jejich finančního plánu a harmonogramu operace
 - o plánovat další výzvy za účelem naplnění finančních a věcných cílů programu
 - o plánovat školení pro žadatele / příjemce, hodnotitele
 - o plánovat administrativní kapacitu a rozvoj lidský zdrojů za účelem zajistit hladký průběh administrace jednotlivých operací a programu jako celku aj.
- ověřit, zda skutečný pokrok čerpání odpovídá původně předpokládanému průběhu čerpání, a to na základě srovnání skutečných a predikovaných hodnot čerpání v určitém časovém okamžiku, a tím nejen ověřit spolehlivost predikcí čerpání, ale i identifikovat případné neočekávané situace v procesu implementace programu a vyhodnotit jejich dopady na čerpání a dosahování finančních cílů programu
- identifikovat včas případné nedostatečné tempo čerpání, analyzovat příčiny problémů v čerpání (resp. v implementaci programu či realizaci operací) a přijmout relevantní opatření za účelem minimalizovat rizika spojená s nenaplněním finančních cílů programu

Z výše uvedeného vyplývá, že po stanovení predikcí čerpání se s nimi dále pracuje a to jak ve vazbě na finanční řízení programu, ale i řízení programu jako celku.

7.1.10.2 Nastavení⁷⁶

Predikce čerpání se zpracovávají:

- pro klíčové stavy čerpání (pozn. doporučení, co zohledňovat při stanovování predikcí čerpání pro následující stavy finančních prostředků, je uvedeno v závěru této kapitoly):
 - o finanční prostředky v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory
 - o finanční prostředky v zaregistrovaných žádostech o platbu
 - o finanční prostředky ve vyúčtovaných žádostech o platbu
 - o finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených ŘO

⁷⁶ Struktura a frekvence predikcí čerpání bude upravena v závislosti na upřesnění požadavků EK a potřebách subjektů implementační struktury.

- na úrovni programu a prioritní osy / priority Unie, v případě zařazení programu do zesíleného řízení rizik také na úrovni investiční priority / specifického cíle (ENRF) / opatření (EZFRV)⁷⁷
- u vícefondových / víceregionálních programů se rozlišuje také fond / kategorii regionu
- pro alokaci roku n, tj. pro období od roku n do roku n+3, a to počínaje alokací roku 2014
- pro rok n jsou částky stanovovány po čtvrtletích (mezičtvrtletní navýšení stavu) s tím, že v případě stavu finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených ŘO po měsících ve 4. čtvrtletí (meziměsíční navýšení stavu) pro potřeby mimořádných certifikací a tvorby predikcí žádostí o platbu předkládaných EK, v případě zařazení programu do zesíleného řízení rizik jsou částky pro rok n stanovovány po měsících
- pro následující roky (rok n+1, n+2 a n+3) jsou částky stanovovány po čtvrtletích (mezičtvrtletní navýšení stavu)
- následně po zadání predikovaných hodnot do MS2014+ dochází ke kumulativnímu součtu (tzn. k dosavadnímu stavu čerpání jsou připočteny hodnoty relevantních měsíčních / čtvrtletních navýšení stavu)
- finanční prostředky jsou uváděny za celkové způsobilé výdaje a v rozpadu na příspěvek Unie a zbylé zdroje (tj. národní spolufinancování a soukromé zdroje)
- v měně CZK, přičemž je stanoveno pravidlo pro přepočtení do měny EUR⁷⁸.

Strukturu predikcí čerpání znázorňuje Tabulka 11.

⁷⁷ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je úroveň prioritní oblasti, která odpovídá investiční prioritě / specifickému cíli (ENRF), nahrazena úrovní opatření, a to z toho důvodu, že alokace je stanovena právě na úrovni opatření, nikoliv prioritní oblasti, navíc jedno opatření může naplňovat více prioritních oblastí.

⁷⁸ Bude doplněno v 2. části MP monitorování 2014-2020.

Tabulka 11 Predikce čerpání - struktura

Stav finančních prostředků: finanční prostředky v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory / finanční prostředky v zaregistrovaných žádostech o platbu / finanční prostředky ve vyúčtovaných žádostech o platbu / finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených RO

Predikce čerpání na období od-do: rok n-rok n+3

Verze k: nejpozději k 31. 12. roku n-1 / 30. 6. roku n

Zdroj financování: celkové způsobilé výdaje

Měna: CZK / EUR

Směnný kurz:

Prioritní osa / Priorita Unie	Fond	Kategorie regionu	Stav k 31. 12. roku n-1 / k 30. 6. roku n			Predikce čerpání na rok n						Predikce na rok n+1				Predikce na rok n+2				Predikce na rok n+3				Vysvětlění	
			II	V	I	X	X	XI	II	V	I	XI	II	V	I	XI	II	V	I	XI					
-	-	-	-	-	-	I	V	I	X	X	XI	I	V	I	XI	I	V	I	XI	I	V	I	XI	-	
-	-	-	kumulativně			čtvrtletní navýšení stavu / měsíční navýšení stavu ve 4. čtvrtletí v případě stavu finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených RO						čtvrtletní navýšení stavu				čtvrtletní navýšení stavu				čtvrtletní navýšení stavu				-	
-	-	-	-	-	-	Predikce čerpání předkládané na konci roku n-1																			
-	-	-	-	-	-	-	-	Predikce čerpání předkládané v polovině roku n																	
			CZ	Z toho																					
			V	Příspěvek Unie	Národní spolufinancování a soukromé zdroje																				
a	b	c	d	e	f=d-e	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	
1																									
n																									
-	ESF celkem	Méně rozvinuté regiony																							
-		Více rozvinuté regiony																							

Odpovědnost za tvorbu predikcí čerpání na úrovni programu a jeho programových úrovních nese ŘO, který predikce čerpání zpracovává a zadává do MS2014+.

Predikce čerpání na období od roku n do roku n+3 se zpracovávají na konci roku n-1. Pro alokaci roku 2014 platí výjimka, která spočívá v tom, že predikce čerpání pro tuto alokaci se zpracovávají až na konci roku 2014, po schválení programu a zahájení realizace programu, a na období 2015–2017, pro rok 2015 po měsících a pro další roky po čtvrtletí. V polovině roku n se pak provádí aktualizaci predikcí čerpání na stejné období.

V MS2014+ jsou predikce čerpání dostupné jak v mezičtvrtletních, resp. meziměsíčních navýšeních, tak v kumulativním stavu, který vzniká kumulativním součtem stavu finančních prostředků k 31. 12. roku n-1, resp. k 30. 6. roku n a mezičtvrtletních, resp. meziměsíčních navýšeních automaticky v monitorovacím systému.

Na úrovni DoP predikce čerpání vznikají agregací predikovaných hodnot z úrovně programů, a to po dodání predikcí čerpání všech programů.

Postup zadávání predikcí čerpání do MS2014+ zachycuje Tabulka 12 (blíže MP MS2014+).

Tabulka 12 Predikce čerpání - postup zadání do MS2014+

Program / DoP	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Program	Alert systém – upozornění na blížící se termín podání predikcí čerpání	Správce MS2014+		10 pracovních dní před termínem pro podání predikcí čerpání
	Tvorba predikcí čerpání pro klíčové stavy finančních prostředků	ŘO		
	Zadání predikcí čerpání pro klíčové stavy finančních prostředků do MS2014+ – modul Program – Predikce čerpání	ŘO		
	Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu při autorizaci dat	Správce MS2014+		
	Autorizace predikcí čerpání	ŘO	10. 1. roku n / 30. 6. roku n, pokud uvedené datum připadá na den pracovního klidu (sobota / neděle / státní svátek), daná povinnost musí být splněna nejpozději předcházející pracovní den, a to z důvodu potřeby	

			tvorby predikcí žádostí o platbu zasílaných EK	
	Kontrola nastavení predikcí čerpání ve vztahu ke kontrolním hranicím čerpání, limitům čerpání a finančním cílům programu	MMR-NOK / MF-PCO ⁷⁹		
	Konzultace nastavení predikcí čerpání a přijatých opatření s ŘO	MMR-NOK / MF-PCO ve spolupráci s ŘO		
	Autorizace predikcí čerpání	MMR-NOK / MF-PCO ⁸⁰	31. 1. roku n / 31. 7. roku n, pokud uvedené datum připadá na den pracovního klidu (sobota / neděle / státní svátek), daná povinnost musí být splněna nejpozději předcházející pracovní den,	
DoP	Naplnění modulu Dohoda o partnerství – Predikce čerpání	Správce MS2014+		po autorizaci MMR-NOK / MF-PCO predikcí čerpání všech programů

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

Pro potřeby ŘO je v MS2014+, příp. i IS SZIF kromě výše uvedeného umožněn výpočet predikcí čerpání na základě algoritmu stanového ŘO, který vychází přímo z finančních plánů výzev, žádostí o podporu a operací s právním aktem o poskytnutí / převodu podpory a zohledňuje relevantní lhůty a expertní odhad.

Doporučení pro stanovení predikcí čerpání

*Při sestavování predikcí čerpání pro stav **finanční prostředky v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory** je vhodné zohledňovat minimálně následující parametry:*

- *plánované výzvy v harmonogramu výzev*
 - o *předpokládanou alokaci výzvy a plán výzvy*
- *vyhlášené výzvy*
 - o *alokaci a finanční plán*

⁷⁹ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁸⁰ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

- *typy operací, na které jsou výzvy vyhlášeny, a s tím související systém hodnocení a výběru operací (zejména procesy a lhůty)*
- *stav výzvy*
- *vhodné je také zohlednit úspěšnost a rizika implementace u uzavřených a ukončených výzev zaměřených na určitý typ operací nebo tematickou oblast, typ příjemce apod. a míru vyřazených žádostí o podporu*
- *žádosti o podporu na jednotlivé operace, které se nachází v procesu výběru a hodnocení*
 - *požadovaná alokace a předpokládaný finanční plán*
 - *riziko úpravy alokace a finančního plánu v závislosti na doporučení hodnotitele a hodnotící komise*
- *náhradní projekty*
 - *spíše než jejich zohlednění v predikcích čerpání je potřebné se průběžně ujišťovat o připravenosti a ochotě zahájit jejich realizaci v případě potřeby*
- *aktuální stav finančních prostředků v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory*
- *systém implementace (procesy a lhůty od podání žádosti o podporu až po vydání právního aktu o poskytnutí / převodu podpory dle typu operace) a implementační strukturu (zapojení ZS / PA a dalších subjektů do procesu hodnocení a výběru operací)*

*Při tvorbě predikcí čerpání pro stav **finanční prostředky v zaregistrovaných žádostech o platbu** je vhodné zohledňovat alespoň:*

- *predikce čerpání pro stav finanční prostředky v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory*
- *operace s právním aktem o poskytnutí / převodu podpory*
 - *typy operací a s tím související procesy administrace a lhůty*
 - *typy příjemců*
 - *jednoetapové a víceetapové operace*
 - *rozpočet*
 - *vyčerpaná a nevyčerpaná část*
 - *riziko úspor*
 - *harmonogram realizace a finanční plán*
 - *předpokládané / skutečné datum předložení první až poslední žádosti o platbu (ex ante, ex post, kombinovaná) a předpokládaný / skutečný objem finančních prostředků*
 - *předpokládané / skutečné datum předložení vyúčtování první až poslední zálohy (u ex ante) a předpokládaný / skutečný objem finančních prostředků*
 - *typy financování operace (zjednodušené vykazování, ex ante financování aj.)*
 - *rizika realizace operací*
 - *veřejné zakázky*

- *krácení a vratky*
 - *chyby v žádostech o platbu a další předkládané dokumentaci, jejíž vrácení k dopracování prodlužuje realizaci a administraci operace*
- *systém implementace (procesy a lhůty od vydání právního aktu o poskytnutí / převodu podpory dle typu operace až po administraci žádostí o platbu) a implementační strukturu (zapojení ZS / PA a dalších subjektů do administrace operací)*

*Při tvorbě predikcí čerpání pro stav **finanční prostředky ve vyúčtovaných žádostech o platbu** je vhodné zohledňovat minimálně:*

- *predikce čerpání pro stav finanční prostředky v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory*
- *predikce čerpání pro stav finanční prostředky v zaregistrovaných žádostech o platbu*
- *systém implementace (procesy a lhůty od vydání právního aktu o poskytnutí / převodu podpory dle typu operace až po administraci žádostí o platbu, včetně proplacení a následného vyúčtování) a implementační strukturu (zapojení ZS / PA a dalších subjektů do administrace operací)*

*Při tvorbě predikcí čerpání pro stav **finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených ŘO** je vhodné zohledňovat minimálně:*

- *predikce čerpání pro stav finanční prostředky v právních aktech o poskytnutí / převodu podpory*
- *predikce čerpání pro stav finanční prostředky v zaregistrovaných žádostech o platbu*
- *predikce pro stav finanční prostředky ve vyúčtovaných žádostech o platbu*
- *systém implementace (procesy a lhůty od vydání právního aktu o poskytnutí / převodu podpory dle typu operace až po administraci žádostí o platbu a jejich zahrnutí do souhrnné žádosti) a implementační strukturu (zapojení ZS a dalších subjektů do administrace operací)*

7.1.10.3 Aktualizace

Aktualizace predikcí čerpání probíhá v polovině roku n, a to ve struktuře, kterou definuje Tabulka 11.

V rámci aktualizace predikcí čerpání je vhodné zohlednit:

- *aktuální stav čerpání*
- *změny ve finančních plánech výzev a jednotlivých operací s právním aktem o poskytnutí / převodu podporu*
- *změny v systému implementace*
- *přijatá opatření za účelem zefektivnit čerpání*

7.1.11 Predikce žádostí o platbu předkládaných EK

Jedná se o předpokládaný plán objemu finančních prostředků, který se za každý program předpokládá zasílat EK ve formě žádostí o platbu v určitém časovém úseku. U programů spolufinancovaných z EFRR, ESF a FS se dle čl. 102 Návrhu obecného nařízení predikce žádostí o platbu předkládaných EK zpracovávají dvakrát ročně, a to na aktuální a následující rok (blíže kap. 9.4). V případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF se predikují částky po čtvrtletích na aktuální rok.

Základním východiskem pro tvorbu predikcí žádostí o platbu předkládaných EK jsou predikce čerpání dle kap. 7.1.10.

7.1.11.1 Účel

Účel stanovení predikcí žádostí o platbu předkládaných EK:

- stanovení rozpočtu EU
- zjistit předpokládaný objem finančních prostředků, které budou členské státy požadovat k refundaci z rozpočtu EU
- zjistit předpokládanou zátěž administrativní kapacity EK

7.1.11.2 Nastavení⁸¹

Predikce žádostí o platbu předkládaných EK se zpracovávají:

- na úrovni programu
- po čtvrtletích v případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF
- na aktuální a následující finanční rok v případě programů spolufinancovaných z EFRR, ESF a FS / na aktuální rok v případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF
- na základě predikcí čerpání dle kap. 7.1.10

Postup zadávání predikcí žádostí o platbu předkládaných EK do MS2014+ popisuje Tabulka 13⁸².

Tabulka 13 Finanční údaje předkládané EK - harmonogram zpracovávání a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Zpracování predikcí žádostí o platbu předkládaných EK na úrovni		Definování požadavků na nastavení MS2014+ v modulu Program	MMR-NOK, MF-PCO / v případě programu spolufinancované m z EZFRV		

⁸¹ Bude doplněno v závislosti na dodání dalších podkladů od EK v 2. části MP monitorování 2014–2020.

⁸² V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se predikce žádostí o platbu předkládaných EK zadávají, příp. přenáší z IS SZIF do MS2014+ s ohledem na nastavení implementace a administrace tohoto programu a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO.

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
programu		– Predikce žádostí o platbu předkládaných EK	MMR-NOK ve spolupráci s ŘO a PA		
		Zpracování požadavků na nastavení MS2014+	Správce MS2014+		
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+	Všechny subjekty implementační struktury	10. 1. roku n (data platná k 31. 12. roku n-1) / 30. 6. roku n	
		Příprava a zadání predikcí čerpání do MS2014+ dle kap. 7.1.10	ŘO		
		Příprava predikcí žádostí o platbu předkládaných EK	MF-PCO ve spolupráci s ŘO / v případě programu spolufinancované m z EZFRV PA ve spolupráci s ŘO		
		Zadání predikcí žádostí o platbu předkládaných EK do MS2014+	MF-PCO / v případě programu spolufinancované m z EZFRV PA		
		Autorizace predikcí žádostí o platbu předkládaných EK	MF-PCO / v případě programu spolufinancované m z EZFRV PA	4. pracovní den, který předchází 31. 1. / 31. 7. roku n	
Zpracování predikcí žádostí o platbu předkládaných EK na úrovni Dohody o partnerství		Naplnění modulu Dohoda o partnerství – Predikce žádostí o platbu předkládaných EK	Správce MS2014+		Po autorizaci MF-PCO predikcí žádostí o platbu předkládaných EK u všech programů

Pozn. „Tučně“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

7.1.12 Monitorování a hodnocení čerpání a plnění finančních cílů

Monitorování a hodnocení je jedním ze základních nástrojů finančního řízení programu a jednotlivých operací. Poskytuje klíčové podklady odpovědným subjektům implementační struktury pro řízení a koordinaci, rozhodování, přijímání opatření o implementaci a realizaci čerpání z ESI fondů a také pro kontrolu plnění a vyhodnocování dopadů aplikovaných opatření na čerpání.

Hlavním cílem monitorování a hodnocení stavu čerpání, plnění predikcí čerpání a finančních cílů je zavčas identifikovat případná rizika jejich plnění a následně po analýze příčin problémů čerpání přijmout opatření k zefektivnění čerpání a vyhodnocovat dopady přijatých opatření.

7.1.12.1 Monitorování stavu, pokroku a vývoje čerpání

Monitorování stavu, pokroku a vývoje čerpání finančních prostředků z ESI fondů probíhá průběžně, pravidelně (měsíčně) a ad hoc.

Sleduje se aktuální (měsíční) a kumulativní stav čerpání (od počátku programového období ke konci daného měsíce).

Používají se absolutní hodnoty i procentní vyjádření (např. ve vztahu k celkové alokaci, relevantním stavům čerpání, finančním cílům, kontrolním hranicím čerpání a limitům čerpání programu a měsíční navýšení).

Eviduje se časová řada vývoje čerpání po měsících, za jednotlivé stavy finančních prostředků a na jednotlivých programových a strategických úrovních a na úrovni DoP.

Pozornost je věnována také výzvám, jejich stavu pokroku a vývoji ve vztahu k alokaci výzvy, dále finančně náročným operacím (např. velké projekty) a operacím se specifickým režimem realizace a administrace (např. globální granty, finanční nástroje, integrované strategie). Monitorování stavu, pokroku a vývoje se provádí i u operací, příp. skupiny operací, které jsou na základě analýzy rizik a plnění finančních a věcných cílů programu identifikovány jako rizikové (viz kap. 9.9.2).

Hlavním zdrojem dat je MS2014+, v případě EZFRV a ENRF také IS SZIF. Výstupem jsou výstupní sestavy, které se generují ad hoc a automaticky vždy ke konci daného měsíce.

Monitorování stavu, pokroku a vývoje čerpání ESI fondů provádí ŘO, MMR-NOK, MF-PCO⁸³.

V případě identifikace nesouladů dat v čerpání programu jsou MMR-NOK a MF-PCO oprávněny žádat o vysvětlení ŘO v časovém horizontu, který reflektuje charakter daného nesouladu, a ten je povinen podat vysvětlující informace⁸⁴.

Zprávy a informace

Vykazování čerpání stavu, pokroku a vývoje provádí:

- ŘO v rámci výroční / závěrečné zprávy o implementaci programu a dalších zprávách o realizaci programu (blíže viz kap. 9.1)

⁸³ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁸⁴ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

- MMR-NOK v rámci Výroční zprávy o implementaci Dohody o partnerství (blíže viz kap. 8.4) a Čtvrtletní monitorovací zprávy (blíže viz kap. 8.5)

7.1.12.2 Monitorování plnění predikcí čerpání

Zadání a nastavení predikcí čerpání do MS2014+

V oblasti predikcí čerpání se v první řadě sleduje dodržování požadavků na zadávání predikcí čerpání do MS2014+ a jejich aktualizace dle kap. 7.1.10. V rámci aktualizací predikcí čerpání se též sledují rozdíly v aktualizovaném nastavení predikcí čerpání oproti předchozí verzi a jejich vysvětlení ze strany ŘO.

Dodržování postupu zadávání predikcí čerpání do MS2014+ sleduje a vyhodnocuje správce MS2014+.

Hodnocení rozdílů v nastavení predikcí čerpání a jejich vysvětlení provádí MMR-NOK a MF-PCO⁸⁵.

Nastavení predikcí čerpání

Dále se provádí hodnocení nastavení predikcí čerpání ve vztahu ke kontrolním hranicím čerpání (viz kap. 7.1.7.5), limitům čerpání (viz kap. 7.1.7.4) a finančním cílům programu.

Toto hodnocení provádí MMR-NOK a MF-PCO⁸⁶. Pokud identifikují odchylky či rizika v nastavení predikcí čerpání, postupují podle Systému varování, který je popsán níže.

Plnění predikcí čerpání

Plnění predikcí čerpání se sleduje na základě porovnání skutečného stavu čerpání a nastavených predikovaných hodnot pro klíčové stavy finančních prostředků a také pro žádosti o platbu předkládaných EK. Pro potřeby monitorování plnění predikcí se užívají tyto ukazatele:

- měsíční míra naplnění predikované hodnoty pro dané čtvrtletí (skutečný stav čerpání v daném měsíci / predikce čerpání pro dané čtvrtletí * 100)
- odchylka v absolutních hodnotách (rozdíl skutečné a predikované hodnoty pro dané čtvrtletí)
- odchylka v procentech (skutečný stav čerpání / predikce čerpání pro dané čtvrtletí * 100)

Sledování a vyhodnocování plnění predikcí probíhá v těchto časových intervalech:

- průběžně / pravidelně (měsíčně)
- ve střednědobém časovém horizontu – po čtvrtletí
- v dlouhodobém časovém horizontu – od počátku programového období po čtvrtletí.

⁸⁵ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁸⁶ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

Systém varování

Za účelem včasné identifikace problémů s čerpáním z ESI fondů je pro potřeby ŘO a MMR-NOK nastaven systém varování v oblasti predikcí čerpání.

Základními nástroji tohoto systému varování jsou:

1. Hodnocení nastavení predikcí čerpání
 - V případě, že je predikovaná hodnota pro dané čtvrtletí nižší než hodnota kontrolní hranice čerpání nastavená pro stejné čtvrtletí nebo představuje 100–105 % hodnoty kontrolních hranic a limitu čerpání programu, je MMR-NOK a MF-PCO oprávněn žádat odůvodnění a přijatá opatření ze strany ŘO, která mají přispět k zefektivnění čerpání a která by se měla projevit v následující aktualizaci predikcí čerpání⁸⁷.
2. Sledování míry naplnění predikované hodnoty pro dané čtvrtletí v daném měsíci
 - V případě, že na konci 1. měsíce daného čtvrtletí je skutečný stav čerpání nižší než 1/3 hodnoty predikované pro dané čtvrtletí, je MMR-NOK a MF-PCO oprávněn žádat o vysvětlení ŘO v odpovídajícím časovém horizontu a ten je povinen podat vysvětlující informace. Stejný postup je aplikován v případě, že na konci 2. měsíce daného čtvrtletí činný skutečný stav čerpání méně než 2/3 predikované hodnoty pro dané čtvrtletí.⁸⁸
3. Sledování odchylek v absolutních hodnotách a v procentech
4. Interval plnění predikcí (viz Tabulka 14)
 - V případě identifikace významných odchylek (nenaplňování, přeplňování) v rámci sledování a vyhodnocování plnění predikcí je MMR-NOK a MF-PCO oprávněn žádat o vysvětlení ŘO v odpovídajícím časovém horizontu a ten je povinen podat vysvětlující informace. Za významné odchylky je považováno zejména nenaplňování a přeplňování predikovaných hodnot, které je kvantifikováno v níže uvedené tabulce⁸⁹.
 - V případě odchylek za uplynulé čtvrtletí je ŘO povinen odůvodnit tyto odchylky v rámci vyhodnocení Strategického realizačního plánu na rok n (viz kap. 9.9.1) a v rámci informace o řízení rizik (viz kap. 9.9.2).

⁸⁷ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁸⁸ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁸⁹ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

Tabulka 14 Plnění predikcí čerpání – intervaly

Barevná škála	Interval plnění predikcí (%)	Slovní hodnocení
	méně než 80,0	nenaplňování
	80,1–95,0	mírné nenaplňování
	95,1–105,0	ideální plnění
	105,1–120,0	mírné přeplňování
	více než 120,1	přeplňování

Hlavním zdrojem dat pro monitorování a hodnocení plnění predikcí čerpání je MS2014+, v případě programů spolufinancovaných z EZFRV a ENRF také IS SZIF. Odpovědnými subjekty za monitorování a hodnocení plnění predikcí čerpání jsou ŘO, MMR-NOK a MF-PCO⁹⁰.

7.1.12.3 Monitorování plnění pravidla n+3

Zadání a nastavení kontrolních hranic čerpání do MS2014+

V oblasti plnění pravidla n+3 se sleduje dodržování požadavků na zadání kontrolních hranic čerpání programu do MS2014+ a jejich případná úprava dle kap. 7.1.7.5. Současně s tím se posuzuje nastavení kontrolních hranic čerpání s ohledem na limity čerpání programu a logika nastavení kontrolních hranic čerpání pro klíčové stavy finančních prostředků.

Dodržování postupu zadání kontrolních hranic čerpání programu do MS2014+ sleduje a vyhodnocuje správce MS2014+.

Hodnocení nastavení kontrolních hranic čerpání programu provádí MMR-NOK a MF-PCO⁹¹.

Plnění pravidla n+3

Průběžné, pravidelné (měsíční) a ad hoc se sleduje a vyhodnocuje stav, pokrok a vývoj nástrojů k plnění pravidla n+3 (tj. předběžných plateb, žádostí o průběžnou platbu), a to ve vztahu k limitům čerpání pro jednotlivé roky implementace.

Dále se sleduje stav, pokrok a vývoj stavů čerpání, které předchází žádostem o průběžnou platbu, a také nastavení a plnění predikcí čerpání programu, opět ve vztahu ke kontrolním hranicím čerpání a limitům čerpání programu.

Stav, pokrok a vývoj čerpání programu s ohledem na plnění pravidla n+3 se sleduje a vyhodnocuje za příspěvek Unie a v měně EUR.

⁹⁰ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

⁹¹ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

Systém varování

Podobně jako v případě predikcí čerpání tak i v případě sledování a vyhodnocování plnění pravidla n+3 je nastaven systém varování, který slouží pro potřeby ŘO, MMR-NOK a MF-PCO k včasné identifikaci problémů s čerpáním z ESI fondů a riziku nenaplnění pravidla n+3.

Základními nástroji tohoto systému varování jsou:

1. Hodnocení nastavení kontrolních hranic čerpání pro klíčové stavy finančních prostředků
2. Hodnocení nastavení predikcí čerpání pro klíčové stavy finančních prostředků ve vztahu ke kontrolním hranicím čerpání
3. Hodnocení plnění predikcí
4. Informace o řízení rizik a o naplňování cílů programu
 - o V případě identifikace odchylek a rizik vedoucích k nenaplnění pravidla n+3 je MMR-NOK oprávněn zahájit zesílené řízení rizik v souladu s MP řízení rizik 2014–2020⁹² a ve spolupráci s ŘO navrhnout vládě ČR opatření.

Zprávy a informace

Vykazování plnění pravidla n+3 provádí:

- ŘO v rámci výroční / závěrečné zprávy o implementaci programu a dalších zprávách o realizaci programu (blíže viz kap. 9.1)
- MMR-NOK v rámci Výroční zprávy o implementaci Dohody o partnerství (blíže viz kap. 8.4) a Čtvrtletní monitorovací zprávy (blíže viz kap. 8.5)

7.1.12.4 Monitorování plnění milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů

Zadání a nastavení milníků a cílů do MS2014+

V oblasti plnění milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů se sleduje zadání do MS2014+ a nastavení a příp. revize milníků a cílů dle kap. 7.1.8.

Dodržování postupu zadání milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů do MS2014+ sleduje a vyhodnocuje správce MS2014+.

Hodnocení nastavení milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů provádí MMR-NOK a MF-PCO⁹³.

Plnění milníků a cílů

Plnění milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů se sleduje a vyhodnocuje průběžně, pravidelně (čtvrtletně), a to na základě stavu, pokroku a vývoje čerpání ve vztahu k predikcím čerpání, kontrolním hranicím čerpání, milníkům, limitům čerpání a finančním cílům programu.

⁹² Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

⁹³ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

Zejména se sleduje stav, pokrok a vývoj finančních prostředků v souhrnných žádostech schválených ŘO a v certifikovaných finančních prostředcích, za celkové způsobilé výdaje a v měně EUR, protože formát milníků v podobě finančních ukazatelů je stejný.

Systém varování

Základními nástroji tohoto systému varování jsou:

1. Hodnocení nastavení milníků a cílů
2. Hodnocení nastavení kontrolních hranic čerpání pro stav finanční prostředky finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených ŘO ve vztahu k nastaveným hodnotám milníků a cílů
3. Nastavení predikcí čerpání pro stav finanční prostředky finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených ŘO ve vztahu ke kontrolním hranicím, milníkům a cílům
4. Sledování odchylek skutečného stavu finančních prostředků finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených ŘO a certifikovaných finančních prostředků od predikcí čerpání a kontrolních hranic čerpání pro stejný stav finančních prostředků
5. Informace o řízení rizik a o naplňování cílů programu
 - o V případě identifikace odchylek či rizik vedoucích k nenaplnění milníků a cílů v podobě finančních ukazatelů je MMR-NOK oprávněn zahájit zesílené řízení rizik v souladu s MP řízení rizik 2014–2020⁹⁴ a ve spolupráci s ŘO navrhnout vládě ČR opatření.

Zprávy a informace

Vykazování plnění pravidla n+3 provádí:

- ŘO v rámci informací o řízení rizik (blíže viz kap. 9.9.2), výroční / závěrečné zprávy o implementaci programu (blíže viz kap. 9.1) a dalších zprávách o realizaci programu (blíže viz kap. 9.9)
- MMR-NOK v rámci Výroční zprávy o implementaci Dohody o partnerství (blíže viz kap. 8.4) a Čtvrtletní monitorovací zprávy (blíže viz kap. 8.5).

⁹⁴ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

7.2 Věcné monitorování

Věcné monitorování programů a DoP se provádí na základě indikátorů. Metodická pravidla pro tvorbu a využívání indikátorů, indikátorových soustav včetně tvorby a aktualizace Národního číselníku indikátorů pro programové období 2014–2020 (dále NČI 2014+) vymezuje MP indikátorů 2014–2020⁹⁵. Tato kapitola definuje přesnou strukturu dat v MS2014+ a pravidla pro monitorování věcného stavu, pokroku a vývoje implementace programu a DoP.

Pravidla věcného monitorování:

- Monitorování věcného pokroku s využitím indikátorů probíhá za každou operaci a na všech úrovních hierarchie Dohody o partnerství a programů v rámci programové i strategické linie, a to včetně výzev.
- Indikátory jsou současně využívány k monitorování horizontálních témat (např. environmentální indikátory) a plnění výkonnostní rezervy (milníky).
- Hodnoty jednotlivých indikátorů jsou dle jejich typu a úrovně v rámci MS2014+ zajišťovány následovně:
 - o výchozí hodnota – zadávána ručně v rámci plánování programu, DoP, ze strany žadatelů v žádosti o podporu⁹⁶
 - o cílová hodnota – zadávána ručně v rámci plánování programu, DoP, ze strany žadatelů v žádosti o podporu⁹⁷
 - o dosažená hodnota – na úrovni operací zadávána ručně prostřednictvím zpráv o realizaci dané operace, na vyšších úrovních je plnění zajištěno pravidelnou agregací ze schválených verzí zpráv o realizaci dané operace případně ručním vložení hodnot ze strany ŘO.
 - o závazek příjemce – evidováno automaticky pouze na úrovni programu, DoP či výzev na základě agregace cílových hodnot schválených operací.
- Správné plnění hodnot v souladu s pravidly MP monitorování 2014–2020 a MP indikátorů 2014–2020⁹⁸ je v rámci MS2014+ kontrolováno alerty.
- Hodnoty indikátorů z úrovně operací jsou na základě pravidel agregace automaticky napočítávány / agregovány na vyšší programové a strategické úrovně hierarchie Dohody o partnerství a programů.
- Každá hodnota indikátoru je současně spjata s termínem dosažení (viz datum dosažené hodnoty), která musí být ze strany žadatele / příjemce vyplňována dle skutečnosti, tzn. nesmí být zaměňováno datum dosažené hodnoty s datem jeho vložení do MS2014+. V rámci vykazování dat ve výstupních sestavách / zprávách a informacích je nezbytné vždy správně interpretovat hodnoty ve vazbě na termín jejich dosažení např. data generována k 31. lednu roku n se mohou v důsledku nastavení schvalovacích procesů zpráv o realizaci reálně

⁹⁵ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

⁹⁶ Pokud je výchozí hodnota z logiky definice indikátoru 0, pak nemusí být zadávána žadateli/příjemci, ale může být nastavena v rámci IS MS2014+ automaticky.

⁹⁷ pravidla pro definování cílových hodnot indikátorů jsou podrobně definována v rámci MP indikátorů 2014–2020 pravidlo č. 6.

⁹⁸ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

vztahovat k realizaci s několika měsíčním zpožděním. Jedná se o prodlevu mezi datem skutečného dosažení hodnoty (např. termín uskutečněního školení) a datem schválení zprávy o realizaci ze strany ŘO. Z toho důvodu musí být v každé zprávě vždy jasně uvedeno, k jakému datu jsou data generována a za které období jsou hodnoty kumulativně vykazovány např. hodnota indikátorů k 31. 12. 2014 generována 31. 1. 2015.

- Vzhledem k průběžnému naplňování závazků a dosažených hodnot indikátorů k 31. 12. roku n je pro potřeby jednotného vykazování dat v rámci VZ programu definován jeden konkrétní termín generování dat pro všechny ŘO⁹⁹.
- Indikátory zjišťované ze statistických a jiných informačních zdrojů (např. ručně dopočítávané ze strany ŘO) musí být, kde to charakter indikátoru umožňuje, pravidelně aktualizovány vždy ke konci každého čtvrtletí. V případě statistických indikátorů, jejichž zdrojem je jiný subjekt než ŘO a které jsou sledovány pouze 1x ročně je prováděna aktualizace neprodleně po dostupnosti aktuálních hodnot.
- ŘO má povinnost provádět pravidelné kontroly hodnot indikátorů, tak aby v rámci MS2014+ byly sledovány a podávány relevantní informace. Hlavní důraz musí být kladen na správné využívání měrných jednotek a včasné zanášení informací do MS 2014+.
- V případě identifikace nesouladů dat jsou MMR-NOK a MF-PCO oprávněny žádat o vysvětlení ŘO v odpovídajícím časovém horizontu a ten je povinen podat vysvětlující informace.
- ŘO je povinen pravidelně provádět hodnocení věcného plnění cílů (viz kap. 9).
- Hlavním zdrojem dat je MS2014+. Podkladem jsou výstupní sestavy, které se generují automaticky vždy ke konci daného měsíce. Eviduje se časová řada vývoje naplňování cílů po měsících ve struktuře výchozí / cílová / dosažená hodnota / závazek příjemce na jednotlivých programových a strategických úrovních a na úrovni DoP za celou indikátorovou soustavu (tzn. sestavy obsahují hlavní i interní indikátory).
- V případě neplnění či výrazného přeplňování hodnot indikátorů je ŘO povinen poskytnout vysvětlení či navrhnout nápravná opatření či revize cílových hodnot indikátorů (blíže viz MP revize 2014–2020).
- Každý návrh revize indikátorů musí být náležitě odůvodněn a podložen analytickým zhodnocením či evaluací (blíže viz MP revize 2014–2020).
- ŘO v rámci každého plánu výzvy musí definovat její konkrétní cíle (blíže viz MP řízení výzev, hodnocení a výběr projektů 2014–2020). Návrhy cílových hodnot indikátorů v jednotlivých výzvách jsou následně využívány ke stanovování predikcí věcného plnění, které ŘO má povinnost definovat v rámci Strategického realizačního plánu (blíže viz kap. 9.9.1).
- Predikce věcného plnění prioritních os / priorit Unie vykazovaném v rámci SRP jsou definovány na základě indikativních cílových hodnot indikátorů a relevantních termínů procesu vyhlášení výzvy, schválení operací a předpokládané době jejich realizace (podrobněji: datum vyhlášení výzvy, zahájení a ukončení příjmu žádostí o podporu, nejzazšího data realizace žádostí a maximální délky realizace projektů) je namodelovat průběžné hodnoty závazků a dosažených hodnot.

⁹⁹ Stanovený termín bude navazovat na finální podobu čl. 101, kde bude definován termín odevzdání výročních zpráv EK. Obecně je navrhováno generovat data reflektující plnění cílů s hodnotou k 31. 12. roku n co „nejpozději“ v roce n+1, tak aby bylo ve zprávě zahrnuto co nejvíce skutečných výsledků a současně se stihl proces přípravy a schválení VZ programu.

- V případě výzev, které jsou zaměřeny na více specifických cílů (či vyšších úrovní programu) bude využit způsob řešení zadávání cílových hodnot jako v rámci operací naplňujících více specifických cílů, tzn. rozdělovat alokaci a hodnoty indikátorů na základě procentního poměru pro každý specifický cíl. V případě operací / výzev, které naplňují více specifických cílů a zároveň pak více investičních priorit / prioritních oblastí / specifických cílů ENRF je problematika stejná. Pro správné definování dat je nutné nastavit poměry v rámci každé výzvy na jednotlivé specifické cíle. ŘO provede definování poměrů i ve výzvě, kterou připravuje a které slouží pro potřeby ŘO a MMR-NOK, tzn. nemusí být zveřejňována žadatelům. Indikativní poměry, určující alokaci a cílové hodnoty indikátorů, na jednotlivé specifické cíle nejsou přímo závazné pro doporučení výběru operací, tzn. samotný výběr operací je vázán jen na celkovou alokaci výzvy. To vše až na úrovni specifického cíle, na rok n až n+3 po čtvrtletích.

U indikátorů jsou v MS2014+ evidovány údaje, které uvádí Tabulka 15. Následně Tabulka 16 zachycuje strukturu dat evidovaných ke každému indikátoru v NČI 2014+ v MS2014+.

Tabulka 15 Indikátory - atributy

Datová oblast / položka	Plnění	Poznámka
Název indikátoru	číselník NČI 2014+	Datové položky indikátorů jsou definovány dle MP indikátorů 2014–2020 a jejich dílčí atributy jsou automaticky načítány z NČI 2014+.
Měrná jednotka	číselník NČI 2014+	
Výchozí hodnota	hodnota na 3 deset. místa	
Datum výchozí hodnoty	Datum	
Cílová hodnota	hodnota na 3 deset. místa	
Datum cílové hodnoty	Datum	
Dosažená hodnota	hodnota na 3 deset. místa	
Datum dosažené hodnoty	Datum	
Závazek příjemce	hodnota na 3 deset. místa	
Datum závazku příjemce	Datum	

Tabulka 16 Národní číselník indikátorů pro programové období 2014–2020 - atributy

Pole	Popis / Vymezení
ID číslo	Technické ID číslo v rámci NČI 2014+
Kód NČI 2014+	Jedná se o jedinečný kód indikátoru
Název indikátoru	Název indikátoru shodný s NČI 2014+ (odsazením je vyznačena podřazenost indikátoru vůči indikátoru nadřazenému – v případě nápočtu a rozpadu).
Společný / Specifický indikátor (C/S)	Společné indikátory (Common indicators) jsou označovány „C“ včetně příslušného kódu dle EK. Specifické indikátory (Specific indicators) jsou označovány „S“.
Kód EK	Kódové označení společného indikátoru definované ze strany EK.

Pole	Popis / Vymezení
Investiční priorita / Priorita Unie	Definování investiční priority / priority Unie, na kterou indikátor navazuje. Je použito číselné označení. V případě, že navazuje na více investičních priorit, musí být vypsány všechny.
Specifický cíl	Definování specifického cíle, na který indikátor navazuje, včetně identifikace operačního programu, v němž specifický cíl figuruje.
Milníky	Označení indikátoru, na jehož hodnotu je v rámci programu či Dohody o partnerství navázán milník. Je použito označení „M“ včetně číselného označení programu a prioritní osy / priority Unie. V případě, že je indikátor použit jako milník na více prioritních osách / prioritách Unie, musí být vypsány všechny.
ENVI	Označení indikátoru, který je v rámci programu či Dohody o partnerství použit současně jako environmentální ukazatel. Je použito označení „ENVI“.
Měrná jednotka	Měrná jednotka indikátoru z NČI 2014+.
Typ	Uvedení typu indikátoru: výstup / výsledek / kontext. V případě programů EZFRV a i dopad.
Projektový indikátor	Projektový indikátor je ukazatel sledovaný z úrovně projektů, tzn. je naplňován výhradně žadatelem / příjemcem podpory. Jedná se o indikátor v absolutním vyjádření. Pro označení, že indikátor je projektový indikátor, je použito označení ANO / NE.
Agregace	Rozumí se vertikální agregace v rámci programu. Uvede se, zda je indikátor dále agregován. Je použito označení (Ano / Ne / PP / Specifikum). V případě specifické agregace je nutné uvést její algoritmus (do komentáře). PP je označení jednoho z typů specifické agregace, kdy jsou sčítány hodnoty počtu projektů (indikátor počet projektů se nepoužívá na projektech, ale vyšších úrovních).
Nápočet / Rozpad	V případě podřízeného indikátoru se uvádí "Nápočet". V případě dílčího indikátoru se uvádí "Rozpad". Musí být v souladu s nápočtovými a rozpadovými pravidly a nastavením v MS2014+.
Nadřazený / Primární indikátor	Kód nadřazeného indikátoru, do kterého je indikátor napočítáván / Kód primárního indikátoru, ke kterému je indikátor navázán na základě rozpadu (Pokud indikátor není dále napočítáván / rozpadán uvádí se „N“). Musí být v souladu s nápočtovými a rozpadovými pravidly a nastavením v MS2014+.
Zdroj dat	Uvádí se zdroj dat ukazující na způsob získávání hodnot indikátoru. Uvádí se konkrétní zdroj pro naplňování dat se specifikací MS2014+. Zdroj dat pro MS2014+: - Ž/P = zdrojem dat je žadatel / příjemce, tzn. indikátor se nachází v projektové žádosti / zprávě o realizaci projektu) - ŘO = indikátor je ručně naplňování do MS2014+ ze strany ŘO, dopočítáván ze zdrojů ŘO (např. dopočítání podílových indikátorů) - Statistika (ČSÚ, ČHMÚ, Eurostat aj.) = indikátor je ručně naplňování do MS2014+ ze strany ŘO, jedná se o indikátory z externích zdrojů, např. ČSÚ, ČHMÚ, Eurostat, aj. Indikátory se zdrojem dat přímo od žadatele / příjemce (Ž/P) jsou pro přehlednost barevně podbarveny.

Pole	Popis / Vymezení
Frekvence získávání dat	<p>Frekvence získávání dat vyjadřuje, jak často jsou hodnoty indikátorů v MS2014+ aktualizovány. Frekvence získávání dat závisí na zdroji dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - indikátory se zdrojem Ž/P jsou aktualizovány prostřednictvím projektových žádostí / zpráv o realizaci projektu dle harmonogramu (lhůt stanovených v metodice předkládání zpráv o realizaci projektu). - indikátory se zdrojem ŘO jsou aktualizovány jednou za 3 měsíce ručním zadáním do MS2014+ ze strany ŘO. - indikátory se zdrojem ŘO – statistika jsou aktualizovány na základě dostupnosti dat, v poli je nutné vyplnit konkrétní datum pravidelné aktualizace ze strany externích subjektů (např. duben každého roku).
Definice	<p>Závazná definice indikátoru. Jednoznačné a závazné vymezení definice a způsobu měření indikátoru. Musí být shodná s NČI 2014+.</p>
Oblast využití	<p>Výčet všech úrovní programu, kde je indikátor sledován. Použijte kódování z platného číselníku MS2014+.</p>

Zdroj: MP indikátory 2014–2020, str. 39–40

8 ZPRÁVY NA ÚROVNI DOHODY O PARTNERSTVÍ

Kapitola se věnuje zprávám, které se zpracovávají na úrovni Dohody o partnerství, konkrétně:

- Zpráva o pokroku implementace Dohody o partnerství;
- Evaluační zprávy Dohody o partnerství;
- Hodnocení příspěvku ESI fondů k naplňování národních a evropských strategií;
- Výroční zpráva o implementaci Dohody o partnerství;
- Čtvrtletní monitorovací zpráva.

Účelem těchto zpráv je poskytovat informace o dosavadním vývoji, aktuálním stavu a předpokládaném vývoji implementace Dohody o partnerství realizované v ČR v programovém období 2014–2020, subjektům implementační struktury a široké veřejnosti a v relevantních případech také vládě ČR a Evropské komisi. Tyto zprávy popisují, analyzují a hodnotí implementaci Dohody o partnerství za určité časové období a slouží jako podklad pro řízení a koordinaci ESI fondů a jako přehled o jejich implementaci v ČR.

Povinnost zpracovávat uvedené zprávy vyplývá buď z Návrhu obecného nařízení, Pravidle řízení a koordinace Dohody o partnerství, nebo jsou nástrojem pravidelného monitorování implementace Dohody o partnerství na národní úrovni pro potřeby efektivního řízení čerpání ESI fondů.

V každé podkapitole, která se věnuje určité zprávě na úrovni DoP, je stanovena frekvence zpracovávání, struktura a obsah zprávy, její forma, zdroj a platnost dat, odpovědnost subjektů implementační struktury a harmonogram zpracovávání a schvalování zprávy. Základní informace o zprávách zpracováváných na úrovni DoP v přehledu nabízí Tabulka 17

Tabulka 17 Zprávy na úrovni Dohody o partnerství

Název zprávy	Zkratka	Odpovědnost		Forma	Zdroj dat	Frekvence	Odkaz
		Za zpracování	Za vstupní data				
Zpráva o pokroku implementace Dohody o partnerství	ZoP Dohody	MMR-NOK	ŘO ¹ , MMR-NOK, MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+ Relevantní, doplňkové zdroje	2x za programové období	Kap. 8.1
Evaluační zprávy Dohody o partnerství	-	MMR-NOK	ŘO ¹ , MMR-NOK, MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+ Relevantní, doplňkové zdroje	Bliže viz MP evaluace 2014–2020 ¹⁰⁰	MP evaluace 2014–2020 ¹⁰¹
Hodnocení příspěvku ESI fondů k naplňování národních a evropských strategií	-	MMR-NOK	ŘO ¹ , MMR-NOK, MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+ Relevantní, doplňkové zdroje	Dle požadavku	Kap. 8.3
Výroční zpráva o implementaci Dohody o partnerství	VZ Dohody	MMR-NOK	ŘO ¹ , MMR-NOK, MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+ Relevantní, doplňkové zdroje	1x za rok	Kap. 8.4
Čtvrtletní monitorovací zpráva	CMZ	MMR-NOK	ŘO ¹ , MMR-NOK, MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+ Relevantní, doplňkové zdroje	4x za rok	Kap. 8.5

Poznámka:

1 ŘO je zodpovědný za zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+ z úrovně žadatelů a příjemců.

¹⁰⁰ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

¹⁰¹ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

8.1 Zpráva o pokroku implementace Dohody o partnerství

Z čl. 46 Návrhu obecného nařízení vyplývá povinnost zpracovat Zprávu o pokroku implementace Dohody o partnerství (dále ZoP Dohody) ke dni 31. 12. 2016 a 31. 12. 2018.

8.1.1 Frekvence

V průběhu programového období 2014–2020 se vytváří dvě ZoP Dohody:

1. Zpráva o pokroku implementace Dohody o partnerství ke dni 31. 12. 2016 se předkládá EK nejpozději do 31. 8. 2017;
2. Zpráva o pokroku implementace Dohody o partnerství ke dni 31. 12. 2018 se předkládá nejpozději do 31. 8. 2019.

8.1.2 Struktura

Požadavky na oblasti implementace, které musí ZoP Dohody popisovat a analyzovat, jsou uvedeny v čl. 46(2) Návrhu obecného nařízení, dále v čl. 101(3) Návrhu obecného nařízení a 15iv(4) a (5) Návrhu nařízení pro ESF. Detailněji je struktura a obsah zprávy této zprávy je definován ve fiche 23¹⁰².

V průběhu programového období je struktura a obsah zprávy průběžně upravován v závislosti na změně požadavků EK.

8.1.2.1 Struktura a obsah každé předkládané ZoP Dohody

1. Změny ve vývoji potřeb členského státu od doby přijetí Dohody o partnerství (čl. 46(2)(a) Návrhu obecného nařízení)
2. Pokrok v naplnování strategie Unie pro inteligentní a udržitelný růst podporující začlenění, a to zejména s ohledem na milníky stanovené pro jednotlivé programy ve výkonnostním rámci a na podporu cílů v oblasti změny klimatu (čl. 46(2)(b) Návrhu obecného nařízení)
3. Opatření přijatá k naplnění předběžných podmínek nastavených v Dohodě o partnerství (čl. 46(2)(c) Návrhu obecného nařízení) (kapitola pouze v ZoP Dohody předkládané v roce 2017)
4. Implementace mechanismů k zajištění koordinace mezi ESI fondy a Unijními a národními dotačními nástroji a s EIB (čl. 46(2)(d) Návrhu obecného nařízení)
5. Implementace integrovaných přístupů k územnímu rozvoji nebo shrnutí implementace integrovaných přístupů založených v programech, vč. pokroku k naplnění prioritních oblastí založených pro spolupráci (čl. 46(2)(e) Návrhu obecného nařízení)
6. Opatření přijatá k posílení administrativní kapacity a příjemců administrovat a využívat ESI fondy (čl. 46(2)(f) Návrhu obecného nařízení)
7. Přijatá opatření a dosažený pokrok v odstraňování administrativní zátěže příjemců (čl. 46(2)(g) Návrhu obecného nařízení)

¹⁰² verze 2 z 8. 11. 2013

8. Role partnerů podle čl. 5 Návrhu obecného nařízení v implementaci Dohody o partnerství (čl. 46(2)(h) Návrhu obecného nařízení)
9. Přehled opatření přijatých v souvislosti s uplatněním horizontálních principů a politických cílů pro implementaci ESI fondů (čl. 46(2)(i) Návrhu obecného nařízení)
10. Informace a hodnocení o Podpoře zaměstnanosti mladých (čl. 15iv(5) Návrhu nařízení pro ESF)
11. Doplňující informace a hodnocení, které mohou být připojeny, kde je to relevantní v závislosti na obsahu a cílech programu (čl. 101(3) Návrhu obecného nařízení)

8.1.2.2 Struktura a obsah ZoP Dohody předkládané v roce 2019

ZoP Dohody předkládaná v roce 2019 obsahuje kap. 1–11 (s výjimkou kap. 3) uvedené v kap. 8.1.2.1 a dále tyto kapitoly:

12. Implementace Podpory zaměstnanosti mladých (čl. 15iv(4) Návrh nařízení pro ESF)
13. Inteligentní a udržitelný růst (čl. 44(4) Návrhu obecného nařízení)

8.1.3 Forma

Forma ZoP Dohody je elektronická. Zpráva se zpracovává v MS2014+, v modulu Dohoda o partnerství – Zprávy – Zpráva o pokroku implementace Dohody o partnerství, který je určen pro tvorbu a zpracovávání zprávy a archivaci draftů a finálních verzí. Šablona ZoP Dohody obsahuje strukturovaná data a textová pole s omezeným počtem znaků podle fiche 23¹⁰³. Data do tabulek se automaticky nahrávají z MS2014+. MMR-NOK doplňuje kvalitativní komentáře. Model umožňuje připomínkování a ukládání jednotlivých verzí ZoP Dohody v závislosti na procesu schvalování zprávy v rámci implementační struktury, následně přenesení do modulu Data pro SFC2014 a odeslání EK, resp. přenos do SFC2014. Dále modul umožňuje export zprávy z MS2014+ do formátu *.docx, *.xlsx a *.pdf.

8.1.4 Zdroj a platnost dat

Zdrojem dat pro ZoP Dohody je primárně MS2014+, příp. další relevantní, doplňkové zdroje.

ZoP Dohody je postavena na datech platných ke konci daného roku, ke kterému musí být zpráva zpracována. Znamená to, že ZoP Dohody ke dni 31. 12. 2016 obsahuje data platná k 31. 12. 2016 a ZoP Dohody ke dni 31. 12. 2018 obsahuje data platná k 31. 12. 2018.

Do modulu Dohoda o partnerství – Zprávy – Zpráva o pokroku implementace Dohody o partnerství v MS2014+ se automaticky nahrávají a ukládají finanční údaje (kromě indikátorů¹⁰⁴) v MS2014+ dne 10. 1. 2017, resp. 2019 ke dni, ke kterému je zpráva vykazována. Datum generování je nastaveno tak, aby byl zajištěn potřebný rozsah a kvalita dat platných k 31. 12. 2016, resp. 2018 ze všech externích systémů v MS2014+ a současně soulad finančních údajů v dalších zprávách a informacích zpracovávaných na úrovni DoP (zejména s VZ Dohody a ČMZ) a programů spolufinancovaných

¹⁰³ verze 2 z 8. 11. 2013

¹⁰⁴ Stanovení termínu nahrávání hodnot indikátorů bude navazovat na finální podobu čl. 101, kde bude definován termín odevzdání výročních zpráv EK. Obecně je navrhováno generovat data reflektující plnění cílů s hodnotou k 31. 12. roku n co „nejpozději“ v roce n+1, tak aby bylo ve zprávě zahrnuto co nejvíce skutečných výsledků a současně se stihl proces přípravy a schválení VZ programu.

z ESF, EFRR, FS a ENRF (např. předávání finančních údajů, VZ programu v případě finančních údajů). Hodnoty indikátorů a dalších ukazatelů o stavu, pokroku a vývoji se budou lišit mezi VZ Dohody a VZ / ZZ programu z důvodu stanovení jiného data generování těchto hodnot (blíže viz kap. 9.1), v případě VZ programu spolufinancovaného z EZFRV vč. finančních údajů vzhledem k systému implementace a administrace tohoto programu.

Dodatečné nahrávání a ukládání dat je nepřipustné¹⁰⁵. Případné úpravy dat lze řešit prostřednictvím Service Desk dle MP MS2014+. Proto nejpozději do 10. 1. 2017, resp. 2019 musí každý subjekt implementační struktury zajistit plný datový rozsah¹⁰⁶ a kvalitu dat a také jejich aktuálnost a platnost, které umožňuje technické a procesní nastavení implementace ESI fondů.

8.1.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah¹⁰⁷ a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost šablony pro potřebu zpracovávání zprávy po vydefinování požadavků MMR-NOK poté, co EK dodá detailní požadavky na strukturu a obsah ZoP Dohody
- zajišťuje přenos ZoP Dohody z MS2014+ do SFC2014

MMR-NOK – zpracovatel ZoP Dohody

- definuje požadavky na nastavení MS2014+ pro potřeby zpracovávání ZoP Dohody poté, co EK dodá detailní požadavky na strukturu a obsah ZoP Dohody
- vytváří harmonogram zpracovávání zprávy
- připravuje, monitoruje a řídí plnění harmonogramu zpracovávání zprávy, příp. upravuje harmonogram
- zpracovává kvalitativní komentáře
- spolupracuje s ostatními subjekty implementační struktury pro potřeby zpracování zprávy
- řídí připomínkové řízení a vypořádává připomínky subjektů zapojených do připomínkového řízení zprávy
- sleduje fáze rozpracovanosti zprávy (workflow), resp. stavy zpracovávání a schvalování v MS2014+
- kompletuje a finalizuje zprávu
- zajišťuje předložení zprávy Radě pro fondy SSR, resp. ESI fondy¹⁰⁸

¹⁰⁵ Výjimku představují pouze technické problémy v přenosu dat a v nahrání a uložení dat do modulu.

¹⁰⁶ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se rozumí rozsah dat zohledňující nastavení implementace a administrace tohoto programu a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO ohledně přenosů z IS SZIF do MS2014+.

¹⁰⁷ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se rozumí rozsah dat zohledňující nastavení implementace a administrace tohoto programu a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO ohledně přenosů z IS SZIF do MS2014+.

¹⁰⁸ Původní termín „fondy Společného strategického rámce (SSR)“ byl v průběhu projednávání nařízení Evropské unie pro tuto oblast nahrazen termínem „Evropské strukturální a investiční fondy“. V této souvislosti bude návrh

- zajišťuje předání finální verze zprávy EK prostřednictvím SFC2014 ve spolupráci se správcem MS2014+
- zajišťuje archivaci finální verze zprávy v MS2014+ a uveřejnění finální verzi na webu ESI fondů.

8.1.6 Harmonogram

Tabulka 18 Zpráva o pokroku implementace Dohody o partnerství - harmonogram zpracování a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Zpracování ZoP Dohody		Definování požadavků na nastavení MS2014+ v modulu Zpráva o implementace Dohody o partnerství	MMR-NOK		
		Zpracování požadavků na nastavení MS2014+	Správce MS2014+		
		Alert systém – upozornění na blížící se termín zahájení zpracování ZoP Dohody	Správce MS2014+		10 pracovních dní před termínem nahrání a uložení dat do modulu
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+	Všechny subjekty implementační struktury	10. 1. roku 2017 (data platná k 31. 12. 2016) / 10. 1. roku 2019 (data platná k 31. 12. 2018), kromě indikátorů ¹⁰⁹	
		Nahrání a uložení dat do modulu	Správce MS2014+	11. 1. 2017 / 11. 1. 2019	
		Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+		3 pracovní dny
		Zajištění plného	Správce		V nejkratším

na úpravu názvu Rady pro fondy SSR (dále jen Rada), jejíž Statut a Jednací řád byly schváleny usnesením vlády č. 302 ze dne 24. dubna 2013, předložen na jednání Rady v prosinci 2013.

¹⁰⁹ Stanovení termínu nahrávání hodnot indikátorů bude navazovat na finální podobu čl. 101, kde bude definován termín odevzdání výročních zpráv EK. Obecně je navrhováno generovat data reflektující plnění cílů s hodnotou k 31. 12. roku n co „nejpozději“ v roce n+1, tak aby bylo ve zprávě zahrnuto co nejvíce skutečných výsledků a současně se stihl proces přípravy a schválení VZ programu.

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
		rozsahu a kvality dat v modulu	MS2014+ ve spolupráci s odpovědnými subjekty implementační struktury		možném čase v závislosti na charakteru problému a časové náročnosti jeho odstranění
		Zpracování ZoP Dohody	MMR-NOK ve spolupráci s ostatními subjekty implementační struktury		
		1. draft ZoP Dohody	MMR-NOK		
Schvalování ZoP Dohody na národní úrovni		Připomínkové řízení	MMR-NOK		
		Předložení ZoP Dohody Radě fondů SSR, resp. ESI fondy¹¹⁰ k projednání	MMR-NOK		
		Finální verze ZoP Dohody	MMR-NOK		
Odeslání ZoP Dohody		Přenos finální verze ZoP Dohody do modulu Data pro SFC2014	Správce MS2014+		3 pracovní dny
		Odeslání ZoP Dohody z MSC2014+ do SFC2014	Správce MSC2014+	31. 8. 2017 / 31. 8. 2019, pokud uvedené datum připadá na den pracovního klidu (sobota / neděle / státní svátek), daná povinnost musí být splněna nejpozději předcházející pracovní den,	
Schvalování ZoP Dohody EK		Přezkum ZoP Dohody	EK		2 měsíce od předložení ZoP Dohody

¹¹⁰ Původní termín „fondy Společného strategického rámce (SSR)“ byl v průběhu projednávání nařízení Evropské unie pro tuto oblast nahrazen termínem „Evropské strukturální a investiční fondy“. V této souvislosti bude návrh na úpravu názvu Rady pro fondy SSR (dále jen Rada), jejíž Statut a Jednací řád byly schváleny usnesením vlády č. 302 ze dne 24. dubna 2013, předložen na jednání Rady v prosinci 2013.

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
		Dopracování ZoP Dohody	MMR-NOK ve spolupráci s ostatními subjekty implementační struktury		3 měsíce
		Přezkum ZoP Dohody po dopracování	EK		2 měsíce od předložení ZoP Dohody
		Schválení ZoP Dohody	EK		
		Uveřejnění ZoP Dohody	MMR-NOK		do 10 pracovních dní od schválení ZoP Dohody EK

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „**netučně**“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

8.2 Evaluační zprávy Dohody o partnerství

Povinnost provádět hodnocení implementace ESI fondů vyplývá čl. 47–50 z Návrhu obecného nařízení. Evaluací je několik druhů v závislosti na fázi implementace ESI fondů, zaměření, způsobu a metodě zpracování, účelu a dalších hledisek. Základní standardy evaluačního procesu jsou uvedeny v MP evaluace 2004–2020¹¹¹, včetně minimálních požadavků na zprávy a informace v oblasti evaluace na úrovni DoP.

8.3 Příspěvek ESI fondů k naplňování národních a evropských strategií

Podle Pravidel řízení a koordinace DoP dochází v průběhu programového období k vykazování příspěvku implementace ESI fondů v České republice k národním a evropským strategiím, např. k Národnímu programu reforem (dále NPR), specifickým doporučením Rady, strategii Evropa 2020 a dalším evropským a národním strategiím. Jedná se o dokumenty, které představují rámec pro strategické zaměření Dohody o partnerství a jednotlivé programy, proto se sleduje a vykazuje jejich příspěvky k těmto strategiím.

8.3.1 Frekvence

Příspěvek ESI fondů k evropským a národním strategiím se provádí v závislosti na požadavcích gestora dané strategie, který provádí vyhodnocování plnění cílů této strategie a příspěvku ESI fondů k jejich naplňování.

¹¹¹ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

8.3.2 Struktura

Struktura a obsah příspěvku ESI fondů se odvíjí od požadavků gestora dané strategie, charakteru dané strategie (zejména způsobu definování cílů strategie) a možností implementační struktury ESI fondů a MS2014+. Na základě těchto předpokladů může příspěvek ESI fondů k dané strategii nabývat kvantitativní či pouze kvalitativní podoby.

Pro poskytnutí kvantitativního výstupu je klíčové vydefinování vazeb mezi cíli dané strategie a strategickou hierarchií DoP a programů. Pokud dojde k přiřazení dílčích úrovní strategické hierarchie k cílům dané strategie, lze příspěvek ESI fondů hodnotit s pomocí finančních ukazatelů a indikátorů, příp. dalších atributů, které se sledují a vykazují primárně na úrovni specifických cílů programů a agregovaně na vyšších strategických úrovních DoP a programů dle potřeby. S ohledem na charakter dat může být doplněn vysvětlující komentář pro potřeby správné interpretace dat ze strany gestora strategie. Nicméně i tento přístup nemusí ve všech případech poskytnout relevantní data, proto může být kvantitativní výstup nahrazen kvalitativním.

8.3.3 Forma

Forma příspěvku ESI fondů k dané strategii je elektronická. Na základě předem stanovených požadavků, které vychází ze skutečností uvedených v kap. 8.3.1 a 8.3.2, MS2014+ poskytuje výstupy se strukturovanými tabulkami, které obsahují agregovaná data za vybrané strategické úrovně DoP a programů. Následně jsou výstupy zpracovány a upraveny ve formě kvantitativního či kvalitativního výstupu pro potřeby gestora strategie.

8.3.4 Zdroj a platnost dat

Zdrojem dat pro příspěvek ESI fondů k dané strategii je MS2014+.

Zpráva je postavena na datech s ohledem na požadavky gestora strategie, možnosti implementační struktury ESI fondů a uvážení zpracovavatele příspěvku ESI fondů.

8.3.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah¹¹² a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost MS2014+ pro potřebu příspěvku ESI fondů k evropským a národním strategiím
- zpracovává požadavky MMR-NOK na výstupy obsahující data pro potřebu příspěvku ESI fondů k evropským a národním strategiím
- poskytuje výstupy s daty pro potřebu příspěvku ESI fondů k evropským a národním strategiím

Gestor strategie

- definuje vazby mezi cíli dané strategie a strategickou hierarchií DoP a programů ve spolupráci s MMR-NOK a ŘO a dalšími subjekty implementační struktury

¹¹² V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se rozumí rozsah dat zohledňující nastavení implementace a administrace tohoto programu a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO ohledně přenosů z IS SZIF do MS2014+.

- definuje požadavky na data za příspěvek ESI fondů k dané strategii
- vyhodnocuje příspěvek ESI fondů k dané strategii

MMR-NOK

- spolupracuje s gestorem strategie a dalšími subjekty implementační struktury na definování vazeb mezi cíli dané strategie a strategickou hierarchií DoP a programů
- posuzuje požadavky gestora strategie na data za příspěvek ESI fondů
- definuje požadavky na nastavení MS2014+, resp. vstupy, strukturu a obsah výstupů pro potřebu příspěvku ESI fondů k evropským a národním strategiím
- vytváří harmonogram zpracovávání příspěvku ESI fondů k evropským a národním strategiím
- monitoruje a řídí plnění harmonogramu zpracovávání příspěvku ESI fondů k evropským a národním strategiím
- posuzuje, zpracovává a upravuje výstupy z MS2014+
- zajišťuje předání příspěvku ESI fondů k dané strategii gestorovi této strategie, archivaci předané verze v MS2014+

ŘO a další subjekty implementační struktury

- spolupracují s gestorem strategie a dalšími subjekty implementační struktury na definování vazeb mezi cíli dané strategie a strategickou hierarchií DoP a programů

8.3.6 Harmonogram

Tabulka 19 Hodnocení příspěvku ESI fondů k národním a evropským strategiím - harmonogram zpracovávání a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Definování vazeb mezi danou strategií a strategickou hierarchií DoP / programy		Definování vazeb mezi cíli dané strategie a strategickou hierarchií DoP a programů	Gestor strategie ve spolupráci s MMR-NOK, ŘO a dalšími subjekty implementační struktury	Termíny a lhůty závisí na gestorovi strategie.	
		Definování požadavků na data za příspěvek ESI fondů	Gestor strategie		
Zpracovávání příspěvku ESI fondů k dané strategii		Definování požadavků na nastavení a výstupy MS2014+	MMR-NOK ve spolupráci s ŘO a dalšími subjekty implementační struktury	Termíny a lhůty jsou stanovovány MMR-NOK s ohledem na požadavky gestora strategie, současně reflektují časové nároky na realizaci jednotlivých úkonů.	
		Zpracování požadavků na nastavení a výstupy MS2014+	Správce MS2014+		
		Zajištění plného rozsahu a kvality	Všechny subjekty implementační		

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
		dat, jejich a aktuálnosti platnosti v MS2014+	struktury		
		Výstup z MS2014+	Správce MS2014+		
		Kontrola výstupu z MS2014+	MMR-NOK		
		Úprava / doplnění výstupu	Správce MS2014+		
		Kontrola a úprava výstupu pro potřeby gestora strategie	MMR-NOK		
		Předávání příspěvku ESI fondů k dané strategii jejímu gestorovi	MMR-NOK		
		Zajištění archivace příspěvku ESI fondů v MS2014+	MMR-NOK ve spolupráci se správcem MS2014+		

Pozn. „Tučně“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

8.4 Výroční zpráva o implementaci Dohody o partnerství

Povinnost zpracovávat Výroční zprávu o implementaci Dohody o partnerství (dále jen VZ Dohody) je zakotvena v Pravidlech řízení a koordinace DoP. Tuto zprávu zpracovává MMR-NOK ve spolupráci s dalšími subjekty implementační struktury (zejména MF-PCO, MF-AO, PA a CB (prostřednictvím MF)). Zprávu předkládá Radě fondů SSR, resp. ESI fondy¹¹³ a dále informuje vládu ČR o stavu realizace DoP a programů.

Požadavek na pravidelné zpracovávání této zprávy vychází ze zkušeností z řízení a koordinace implementace fondů EU v předchozích programových obdobích. VZ Dohody v programovém období 2014–2020 řeší absenci souhrnné zprávy o implementaci kohezní politiky EU v ČR v minulých programových obdobích. VZ Dohody shrnuje nejen pokrok, stav a předpokládaný vývoj implementace DoP a programů, ale také identifikuje problematické oblasti, formuluje návrhy opatření a zejména slouží jako podklad pro rozhodnutí na národní úrovni v klíčových otázkách implementace DoP a programů za účelem zefektivnění řízení, koordinace a realizace ESI fondů v ČR.

VZ Dohody nahrazuje a ve vybraných aspektech sjednocuje některé zprávy a informace, které byly zpracovávány v předchozích programových obdobích, např. Zprávy o realizaci NSRR, materiály do vlády a další ad hoc informace na úrovni Národního strategického referenčního rámce a operačních programů určené pro vládu ČR.

¹¹³ Původní termín „fondy Společného strategického rámce (SSR)“ byl v průběhu projednávání nařízení Evropské unie pro tuto oblast nahrazen termínem „Evropské strukturální a investiční fondy“. V této souvislosti bude návrh na úpravu názvu Rady pro fondy SSR (dále jen Rada), jejíž Statut a Jednací řád byly schváleny usnesením vlády č. 302 ze dne 24. dubna 2013, předložen na jednání Rady v prosinci 2013.

8.4.1 Frekvence

VZ Dohody se zpracovává každý rok počínaje rokem 2015 do roku 2024 včetně, a to za předchozí kalendářní rok. VZ Dohody k 31. 12. roku n se zpracovává začátkem následujícího roku n+1, za který je zpráva vykazována, a předkládá se vládě ČR nejpozději do 30. 3. roku n+1. Důvodem předkládání VZ Dohody vládě ČR v tomto termínu je včasná realizace opatření schválených vládou ČR.

8.4.2 Struktura

Struktura a obsah VZ Dohody jsou nastaveny a uspořádány výhradně pro potřeby řízení implementace DoP a programů. První část VZ Dohody poskytuje klíčové, podstatné informace jako podklad pro rozhodnutí vlády ČR a druhá část souhrnný přehled o stavu implementace DoP a programů. Přitom je kladen důraz na výstižnost, stručnost a srozumitelnost poskytovaných dat a informací.

VZ Dohody obsahuje následující části a informace:

- 1. část - manažerská:
 - o manažerské shrnutí (stav čerpání a plnění věcných a finančních cílů, vyhodnocení plnění opatření schválených vládou ČR v předchozím roce)
 - o problematické oblasti implementace DoP a programů (popis problému a jeho dopady na systém implementace ESI fondů)
 - o návrh opatření
- 2. část - přehledová:
 - o stav, pokrok a vývoj čerpání na úrovni DoP a programů
 - o stav, pokrok a vývoj v plnění výkonnostního rámce
 - o stav, pokrok a vývoj v plnění předběžných podmínek
 - o stav, pokrok a vývoj čerpání vybraných specifických oblastí (např. velké projekty, finanční nástroje, integrované přístupy aj.)
 - o další aktivity v oblasti řízení a koordinace Dohody o partnerství (např. stav administrativní kapacity)

8.4.3 Forma

Forma VZ Dohody je elektronická. Zpráva se zpracovává v MS2014+ v modulu Dohoda o partnerství – Zprávy – Výroční zpráva o implementaci Dohody o partnerství. Tento modul obsahuje strukturované tabulky a grafy vydefinované MMR-NOK pro potřeby zpracovávání této zprávy. Po naplnění modulu daty platnými k požadovanému dni, ke kterému je zpráva zpracovávána, MMR-NOK generuje strukturované tabulky a grafy z MS2014+ a doplňuje je o kvalitativní komentář.

8.4.4 Zdroj dat a platnost

Zdrojem dat pro VZ Dohody je primárně MS2014+.

VZ Dohody je postavena na datech k 31. 12. roku n, za který je vykazována.

Do modulu Dohoda o partnerství – Zprávy – Výroční zpráva o implementaci Dohody o partnerství v MS2014+ se automaticky nahrávají a ukládají data¹¹⁴ v MS2014+ dne 10. 1. roku n+1 ke dni, ke kterému je zpráva vykazována. Datum generování je nastaveno tak, aby byl zajištěn potřebný rozsah a kvalita dat platných k 31. 12. roku n ze všech externích systémů v MS2014+ a současně soulad finančních údajů v dalších zprávách a informacích zpracovávaných na úrovni DoP (zejména s ČMZ) a programů spolufinancovaných z ESF, EFRR, FS a ENRF (např. předávání finančních údajů, VZ programu v případě finančních údajů). Hodnoty indikátorů a dalších ukazatelů o stavu, pokroku a vývoji se budou lišit mezi VZ Dohody a VZ / ZZ programu z důvodu stanovení jiného data generování těchto hodnot (blíže viz kap. 9.1), v případě VZ programu spolufinancovaného z EZFRV vč. finančních údajů vzhledem k systému implementace a administrace tohoto programu.

Dodatečné nahrávání a ukládání dat je nepřijatelné¹¹⁵. Případné úpravy dat lze řešit prostřednictvím Service Desk dle MP MS2014+. Proto nejpozději do 10. 1. roku n+1 musí každý subjekt implementační struktury zajistit plný datový rozsah¹¹⁶ a kvalitu dat a také jejich aktuálnost a platnost, které umožňují technické a procesní nastavení implementace ESI fondů.

8.4.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah¹¹⁷ a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost šablony pro vstupy (strukturované tabulky a grafy) do zprávy v MS2014+
- nahrává a ukládá data z MS2014+ do šablony
- kontroluje datový rozsah a kvalitu dat v šabloně
- koordinuje zajištění požadovaného datového rozsahu a kvality dat v příslušné šabloně v MS2014+
- kontroluje procesy, postupy a dodržování lhůt při práci se šablonou v MS2014+

MMR-NOK – zpracovatel VZ DoP ve spolupráci s dalšími subjekty implementační struktury (zejména MF-PCO, MF-AO, PA a CB (prostřednictvím MF))

- definuje požadavky na nastavení MS2014+ pro potřeby zpracovávání VZ Dohody
- vytváří harmonogram zpracovávání zprávy
- připravuje, monitoruje a řídí plnění harmonogramu zpracovávání zprávy, příp. upravuje harmonogram
- generuje výstupy z MS2014+
- zpracovává kvalitativní komentáře a hodnocení

¹¹⁴ Jedná se o finanční údaje, indikátory, kategorizaci intervencí a další ukazatele stavu, pokroku a vývoje implementaci ESI fondů.

¹¹⁵ Výjimku představují pouze technické problémy v přenosu dat a v nahrání a uložení dat do modulu.

¹¹⁶ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se rozumí rozsah dat zohledňující nastavení implementace a administrace tohoto programu a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO ohledně přenosů z IS SZIF do MS2014+.

¹¹⁷ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se rozumí rozsah dat zohledňující nastavení implementace a administrace tohoto programu a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO ohledně přenosů z IS SZIF do MS2014+.

- spolupracuje s ostatními subjekty implementační struktury pro potřeby zpracování zprávy
- řídí připomínkové řízení a vypořádává připomínky subjektů zapojených do připomínkového řízení zprávy
- kompletuje a finalizuje zprávu
- zajišťuje předložení zprávy Radě fondů SSR, resp. ESI fondy¹¹⁸ a vládě ČR, archivaci finální verze v MS2014+ a uveřejnění finální verze na webu ESI fondů.

8.4.6 Harmonogram zpracovávání a schvalování

Tabulka 20 Výroční zprávy o implementaci Dohody o partnerství - harmonogram zpracovávání a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Zpracovávání VZ Dohody		Definování požadavků na nastavení MS2014+ v modulu Výroční zpráva o implementaci Dohody o partnerství	MMR-NOK		
		Zpracování požadavků na nastavení MS2014+	Správce MS2014+		
		Alert systém – upozornění na blížící se termín zahájení zpracovávání VZ Dohody	Správce MS2014+		10 pracovních dní před termínem nahrání a uložení dat do modulu
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+	Všechny subjekty implementační struktury	10. 1. roku n+1 (data platná k 31. 12. roku n)	
		Nahrání a uložení dat do modulu	Správce MS2014+	11. 1. n+1	
		Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+		3 pracovní dny
		Zajištění plného rozsahu a kvality	Správce MS2014+ ve spolupráci		V nejkratším možném

¹¹⁸ Původní termín „fondy Společného strategického rámce (SSR)“ byl v průběhu projednávání nařízení Evropské unie pro tuto oblast nahrazen termínem „Evropské strukturální a investiční fondy“. V této souvislosti bude návrh na úpravu názvu Rady pro fondy SSR (dále jen Rada), jejíž Statut a Jednací řád byly schváleny usnesením vlády č. 302 ze dne 24. dubna 2013, předložen na jednání Rady v prosinci 2013.

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
		dat v modulu	s odpovědnými subjekty implementační struktury		čas v závislosti na charakteru problému a časové náročnosti jeho odstranění
		Generování výstupů z MS2014+	MMR-NOK		
		Zpracování VZ Dohody	MMR-NOK ve spolupráci s MF-PCO, MF-AO, PA a CB (prostřednictvím MF)		
		1. draft VZ Dohody	MMR-NOK		
Schvalování VZ Dohody		Připomínkové řízení	MMR-NOK		
		Předložení VZ Dohody Radě fondů SSR, resp. ESI fondy¹¹⁹ k projednání	MMR-NOK		
		Finální verze VZ Dohody	MMR-NOK		
		Předložení VZ Dohody na vládu ČR	MMR	30. 3. roku n+1	
		Schválení VZ Dohody vládou ČR	Vláda ČR		
		Realizace opatření schválených vládou ČR	Subjekty implementační struktury		

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

¹¹⁹ Původní termín „fondy Společného strategického rámce (SSR)“ byl v průběhu projednávání nařízení Evropské unie pro tuto oblast nahrazen termínem „Evropské strukturální a investiční fondy“. V této souvislosti bude návrh na úpravu názvu Rady pro fondy SSR (dále jen Rada), jejíž Statut a Jednací řád byly schváleny usnesením vlády č. 302 ze dne 24. dubna 2013, předložen na jednání Rady v prosinci 2013.

8.5 Čtvrtletní monitorovací zpráva o implementaci ESI fondů v České republice v programovém období 2014–2020

Povinnost poskytovat veřejnosti a EK čtvrtletní informaci o stavu čerpání ESI fondů je zakotvena v Pravidle řízení a koordinace DoP. Pro naplnění této povinnosti je zavedena Čtvrtletní monitorovací zpráva o implementaci ESI fondů v České republice v programovém období 2014–2020 (dále ČMZ). ČMZ je základní výstup pravidelného monitorování realizace DoP a programů. Dokument slouží k těmto hlavním účelům:

- pravidelný přehled o realizaci DoP a programů, konkrétně o stavu, pokroku a vývoji finančního a věcného čerpání a aktuálních informací;
- nástroj pro efektivní řízení a koordinaci programů z centrální úrovně, který umožňuje včasnou identifikaci případných problémů v implementaci DoP a programů, které se promítají do tempa čerpání a následně mohou mít negativní dopad na plnění finančních a věcných cílů DoP a programů;
- prostředek k informování široké veřejnosti o implementaci ESI fondů v České republice za účelem dodržení principu transparentnosti a informovanosti o hospodaření s veřejnými prostředky z evropských a národních zdrojů.

ČMZ navazuje na obdobný dokument, který se zpracovával v předchozím programovém období, konkrétně na Měsíční monitorovací zprávu o průběhu čerpání strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a národních zdrojů v programovém období 2007–2013¹²⁰. ČMZ v programovém období 2014–2020 reflektuje zkušenosti jak z procesu tvorby a zpracovávání, tak kritiku struktury a obsahu zprávy v předchozím programovém období.

Proces tvorby a zpracovávání ČMZ probíhá v prostředí MS2014+.

8.5.1 Frekvence

ČMZ se zpracovává čtvrtletně počínaje rokem 2015, a to za předchozí čtvrtletí. Znamená to, že první ČMZ se vydává za 4. čtvrtletí roku 2014.

ČMZ se vydává nejpozději 30. pracovní den následující po čtvrtletí, za které je ČMZ vydávána. Tento časový horizont současně reflektuje nezbytně nutnou dobu na zpracování ČMZ (blíže viz kap. 8.5.6).

8.5.2 Struktura

Struktura ČMZ je koncipována tak, aby v úvodní části poskytovala základní informace o účelu a obsahu zprávy a stručné shrnutí stavu čerpání pro získání základního přehledu o stavu realizace DoP a programů, poté následují detailnější části věnované stavu implementace Dohody o partnerství a programů, příp. dalším tématům o čerpání ESI fondů v ČR, a v závěru jsou uvedeny odkazy, na kterých zájemci najdou další informace o implementaci ESI fondů v ČR, které nemusí být nezbytnou součástí ČMZ v zájmu zachování stručnosti dokumentu. Rozsah dat a informací ČMZ

¹²⁰ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/Narodni-organ-pro-koordinaci/Dokumenty/Zpravy-2/Pravidelne-monitorovaci-zpravy/MMZ>>.

poskytuje základní podklady pro řízení a koordinace a základní přehled o stavu implementace ESI fondů v ČR pro širokou veřejnost.

ČMZ se skládá z těchto kapitol s následujícím obsahem:

1. Obsah
2. Úvod – účel a struktura zprávy
3. Stručný přehled čerpání
 - a. dosavadní vývoj a aktuální stav realizace DoP a srovnání programů dle vybraných stavů čerpání
4. Realizace Dohody o partnerství
 - a. hodnocení finančního a věcného stavu a pokroku na základě vybraných ukazatelů na úrovni DoP
 - b. finanční toky na národní úrovni a mezi MF-PCO a EK
 - c. srovnání stavu čerpání jednotlivých programů
5. Ad hoc kapitola na určité téma v oblasti implementace ESI fondů
6. Realizace programů (včetně programů přeshraniční spolupráce, kde ŘO není subjekt z ČR)
 - a. aktuální informace o implementaci programu v uplynulém čtvrtletí, za který je ČMZ vydávána
 - b. stručný přehled čerpání programu
 - c. hodnocení finančního a věcného stavu a pokroku na základě vybraných ukazatelů na úrovni programu, prioritní osy / priority Unie, investiční priority (EZFRV) / prioritní oblasti / specifického cíle (ENRF) – preference grafických vyjádření, vysvětlení odchylek
 - d. stav realizace vyhlášených výzev
7. Doporučené odkazy
 - a. odkaz na web ESI fondů, kde zájemci najdou další informace o programovém období 2014–2020 (struktura DoP, projektový cyklus, terminologie, jednotlivé programy aj.)

8.5.3 Forma

Forma ČMZ je elektronická. Zpráva se zpracovává v MS2014+, v modulu Zprávy - Čtvrtletní monitorovací zpráva o implementaci ESI fondů (dále modul ČMZ), který je určen pro tvorbu a zpracovávání této zprávy a archivaci finálních ČMZ. Šablona ČMZ je dělena do dílčích částí, které odpovídají kapitolám ČMZ. V jednotlivých částech jsou dle obsahu dané kapitoly předdefinované tabulky a další grafická vyjádření, do kterých se automaticky nahrávají data z MS2014+. MMR-NOK doplňuje kvalitativní komentáře. Funkcionality modulu umožňují editaci slovních komentářů dle uživatele, ukládání verzí a sledování fází rozpracovanosti.

Po finalizaci všech částí ČMZ dochází ke kompletaci do jediného dokumentu se všemi atributy (úvodní stránka, obsah, číslování stránek, záhlaví a zápatí apod.), k uložení finální verze a exportu do formátu *.docx a *.pdf. Současně dochází k exportu souborů, které obsahují stručný přehled čerpání DoP a jednotlivých programů.

Ad hoc kapitoly jsou zpracovávány elektronicky mimo MS2014+ a vkládány do exportu ČMZ z MS2014+. V takovém případě se ČMZ rozšířená o ad hoc kapitolu nahrává zpět do modulu ČMZ pro její archivaci.

Finální ČMZ je připravena k uveřejnění na webu ESI fondů, příp. k tisku.

8.5.4 Zdroj dat a platnost

Zdrojem dat pro ČMZ je MS2014+.

ČMZ je postavena na datech k poslednímu dni měsíce ve čtvrtletí, za které je vykazována.

Do modulu ČMZ se automaticky nahrávají a ukládají data v MS2014+ ke dni, ke kterému je daná ČMZ zpracovávána. V případě ČMZ za 4. čtvrtletí roku n se do modulu nahrávají a ukládají data¹²¹ platná k 31. 12. roku n v MS2014+ dne 10. 1. roku n+1. Datum generování je nastaveno tak, aby byl zajištěn potřebný rozsah a kvalita dat platných k 31. 12. roku n ze všech externích systémů v MS2014+ a současně soulad finančních údajů v dalších zprávách a informacích zpracovávaných na úrovni DoP (zejména s VZ Dohody) a programů (např. předávání finančních údajů, VZ programu v případě finančních údajů). Hodnoty indikátorů a dalších ukazatelů o stavu, pokroku a vývoji se budou lišit mezi ČMZ a VZ / ZZ programů z důvodu stanovení jiného data generování těchto hodnot (blíže viz kap. 9.1), v případě VZ programu spolufinancovaného z EZFRV vč. finančních údajů vzhledem k systému implementace a administrace tohoto programu.

Dodatečné nahrávání a ukládání dat je nepřipustné¹²². Případné úpravy dat lze řešit prostřednictvím Service Desk dle MP MS2014+. Proto do konce každého měsíce, resp. do 10. 1. roku n+1 musí každý subjekt implementační struktury zajistit plný datový rozsah¹²³ a kvalitu dat a také jejich aktuálnost a platnost, které umožňuje technické a procesní nastavení implementace ESI fondů.

V případě ad hoc kapitol jsou relevantní také zdroje, které definuje **Chyba! Nenalezen zdroj odkazů..**

8.5.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah¹²⁴ a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost šablony pro potřeby zpracování zprávy v MS2014+
- nahrává a ukládá data z MS2014+ do šablony
- kontroluje datový rozsah a kvalitu dat v šabloně
- koordinuje zajištění požadovaného datového rozsahu a kvality dat v příslušné šabloně v MS2014+

¹²¹ Jedná se o finanční údaje, indikátory, kategorizaci intervencí a další ukazatele stavu, pokroku a vývoje implementaci ESI fondů.

¹²² Výjimku představují pouze technické problémy v přenosu dat a v nahrání a uložení dat do modulu.

¹²³ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se rozumí rozsah dat zohledňující nastavení implementace a administrace tohoto programu a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO ohledně přenosů z IS SZIF do MS2014+.

¹²⁴ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se rozumí rozsah dat zohledňující nastavení implementace a administrace tohoto programu a dohodu mezi MMR-NOK a ŘO ohledně přenosů z IS SZIF do MS2014+.

- kontroluje procesy, postupy a dodržování lhůt při práci se šablonou v MS2014+

MMR-NOK – zpracovatel ČMZ

- definuje požadavky na nastavení MS2014+ pro potřeby zpracovávání zprávy
- vytváří harmonogram zpracovávání zprávy
- monitoruje a řídí plnění harmonogramu zpracovávání zprávy, příp. upravuje harmonogram
- zpracovává kvalitativní komentáře
- spolupracuje s ostatními subjekty implementační struktury pro potřeby zpracování zprávy
- sleduje fáze rozpracovanosti zprávy (workflow), resp. stavy zpracovávání v MS2014+
- kompletuje a finalizuje zprávu
- zajišťuje uveřejnění finální verze na webu ESI fondů a distribuci veřejnosti.

8.5.6 Harmonogram zpracovávání

Tabulka 21 Čtvrtletní monitorovací zpráva o implementaci Dohody o partnerství EU v České republice v programovém období 2014–2020 - harmonogram zpracovávání

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejdříve od	Nejpozději do	Lhůta
Zpracovávání ČMZ		Definování požadavků na nastavení MS2014+ v modulu Čtvrtletní monitorovací zpráva	MMR-NOK			
		Zpracování požadavků na nastavení MS2014+	Správce MS2014+			
		Alert systém – upozornění na blížící se termín zahájení zpracovávání ČMZ	Správce MS2014+		10 pracovních dní před termínem nahrání a uložení dat do modulu	
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+	Všechny subjekty implementační struktury	1. 1. 2014	Ke konci měsíce v čtvrtletí, za který je ČMZ vykazována, v případě ČMZ za 4. čtvrtletí roku n k 10. 1. roku n+1	
		Nahrání a uložení dat	Správce MS2014+		1. pracovní den měsíce	1 pracovní den

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejdříve od	Nejpozději do	Lhůta
		do modulu ČMZ			následujícího po čtvrtletí, za které je ČMZ vykazována, v případě ČMZ za 4. čtvrtletí roku n k 11. 1. roku n+1	
		Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu ČMZ	Správce MS2014+	2. pracovní den měsíce následujícího po čtvrtletí, za které je ČMZ vykazována	4. pracovní den měsíce následujícího po čtvrtletí, za které je ČMZ vykazována	3 pracovní dny
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat v modulu ČMZ	Správce MS2014+ ve spolupráci s odpovědnými subjekty implementační struktury			V nejkratším možném čase v závislosti na charakteru problému a časové náročnosti jeho odstranění
		Zpracování ČMZ	MMR-NOK	5. pracovní den měsíce následujícího po čtvrtletí, za které je ČMZ vykazována	20. pracovní den měsíce následujícího po čtvrtletí, za které je ČMZ vykazována	5 pracovních dní
		1. draft ČMZ	MMR-NOK		21. pracovní den měsíce následujícího po čtvrtletí, za které je ČMZ vykazována	
Schválení ČMZ		Posouzení 1. draftu ČMZ	MMR-NOK	22. pracovní den měsíce následujícího po čtvrtletí, za které je ČMZ vykazována	26. pracovní den měsíce následujícího po čtvrtletí, za které je ČMZ vykazována	5 pracovních dnů
		Dopracování ČMZ	MMR-NOK	27. pracovní den měsíce následujícího po čtvrtletí, za které je ČMZ vykazována	29. pracovní den měsíce následujícího po čtvrtletí, za které je ČMZ vykazována	3 pracovní dny
		Finální verze	MMR-NOK		30. pracovní	0,5

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejdříve od	Nejpozději do	Lhůta
		ČMZ			den měsíce následujícího po čtvrtletí, za které je ČMZ vykazována	pracovního dne
Uveřejnění ČMZ		Zajištění uveřejnění ČMZ na webu ESI a fondů a distribuce veřejnosti	MMR-NOK		30. pracovní den měsíce následujícího po měsíci, za který je ČMZ vykazována, v případě ČMZ za 4. čtvrtletí roku n 30. pracovní den po 10. 1. roku n+1	0,5 pracovního dne

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

9 ZPRÁVY A INFORMACE NA ÚROVNI PROGRAMŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z ESI FONDŮ

Kapitola se věnuje zprávám, které se zpracovávají na úrovni jednotlivých programů, konkrétně:

- Výroční / závěrečná zpráva o implementaci programu
- Výroční zpráva o implementaci finančních nástrojů
- Výroční kontrolní zpráva
- Předávání finančních dat
- Evaluační zprávy programu
- Evaluační plán
- Souhrn evaluací programu
- Roční komunikační plán
- Strategický realizační plán
- Informace o řízení rizik
- Roční zpráva o administrativní kapacitě
- Pololetní informace o administrativní kapacitě
- Zpráva o implementaci finančního nástroje (předkládaná společně s žádostí o platbu na MF-PCO)

Účelem těchto zpráv je poskytovat informace o dosavadním pokroku, aktuálním stavu a předpokládaném vývoji implementace programů, příp. jejich dílčích oblastí, které jsou realizovány v ČR v programovém období 2014–2020 subjektům implementační struktury a široké veřejnosti a v relevantních případech také Evropské komisi. Tyto zprávy popisují, analyzují a hodnotí implementaci programů či jejich dílčích oblastí za určité časové období a slouží jako podklad pro řízení a koordinaci jednotlivých programů a také jako přehled o jejich implementaci.

Povinnost zpracovávat tyto zprávy vyplývá z Návrhu obecného nařízení, prováděcích aktů a Pravidel řízení a koordinace Dohody o partnerství. Další zprávy jsou nástrojem pravidelného monitorování implementace programů na národní úrovni pro potřeby efektivního řízení čerpání ESI fondů. Povinnost zpracovávat tyto zprávy vychází ze zkušeností s řízením a koordinací implementace fondů EU v ČR a poskytováním informací o stavu čerpání v předchozích programových obdobích.

Podobně jako v případě zpráv na úrovni DoP je v každé podkapitole, která se věnuje určité zprávě na úrovni programu, stanovena frekvence zpracovávání, struktura a obsah zprávy, forma zprávy, zdroj a platnost dat a informací, odpovědnost subjektů implementační struktury a harmonogram zpracovávání a schvalování zprávy. Základní informace o zprávách zpracováváných na úrovni programu v přehledu nabízí Tabulka 22.

Tabulka 22: Zprávy a informace na úrovni programů

Název zprávy	Zkratka	Odpovědnost		Forma	Zdroj dat	Frekvence	Odkaz
		Za zpracování	Za vstupní data				
Výroční / závěrečná zpráva o implementaci programu	VZ / ZZ programu	ŘO	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+ / IS SZIF v případě programu spolufinancovaného z EZFRV	VZ programu - 1x rok ZZ programu – 1 x programové období	Kap. 9.1
Výroční zpráva o implementaci finančních nástrojů	VZ FN	ŘO	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+ / IS SZIF v případě programu spolufinancovaného z EZFRV	1x rok	Kap. 9.2
Výroční kontrolní zpráva	VKZ	MF-AO	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+, IS AO	1 x rok	Kap. 9.3
Předávání finančních dat	-	ŘO	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+	2x rok	Kap. 9.4
Evaluace implementace programu	-	ŘO	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014	Elektronická	MS2014+/ IS SZIF v případě programu spolufinancovaného z EZFRV Relevantní, doplňkové zdroje	Bliže viz MP evaluace 2014–2020	MP evaluace 2014–2020 ¹²⁵
Evaluační plán	-	ŘO	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014	Elektronická	MS2014+ Relevantní, doplňkové zdroje	Bliže viz MP evaluace 2014–2020	MP evaluace 2014–2020 ¹²⁶
Souhrn evaluací programu	-	ŘO	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014	Elektronická	MS2014+ Relevantní, doplňkové zdroje	Bliže viz MP evaluace 2014–2020	MP evaluace 2014–2020 ¹²⁷

¹²⁵ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

¹²⁶ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

¹²⁷ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

Název zprávy	Zkratka	Odpovědnost		Forma	Zdroj dat	Frekvence	Odkaz
		Za zpracování	Za vstupní data				
Roční komunikační plán	-	ŘO	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014	Elektronická	-	1x rok	MP publicita 2014–2020
Strategický realizační plán	SRP	ŘO	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+	1x rok SRP 1x rok Vyhodnocení SRP	Kap. 9.9.1
Informace o řízení rizik		ŘO	ŘO ¹ , MMR-NOK, MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+		Kap. 9.9.2
Roční zpráva o administrativní kapacitě	RZ AdKap	Subjekty implementační struktury	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+	1x rok	Kap. 9.9.3
Pololetní informace o administrativní kapacitě	PI AdKap	Subjekty implementační struktury	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	Relevantní, doplňkové zdroje	1x rok, pouze za 1. pololetí	Kap. 9.9.4
Zpráva o implementaci finančního nástroje (předkládaná společně s žádostí o platbu na MF-PCO)	ZoI FN	ŘO	ŘO ¹ , MF-PCO, MF-AO, správce MS2014+	Elektronická	MS2014+	S každou žádostí o platbu za finanční nástroj předkládanou na MF-PCO	Kap. 9.9.5

Poznámka:

1 ŘO je zodpovědný za zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+ z úrovně žadatelů a příjemců.

9.1 Výroční / závěrečná zpráva o implementaci programu

Z čl. 44 Návrhu obecného nařízení vyplývá povinnost zpracovávat Výroční / závěrečnou zprávu o implementaci programu (dále VZ / ZZ programu). Zpráva obsahuje data o pokroku implementace programu k 31. 12. roku n a předkládá se EK do 31. 5. (v případě ESF, EFRR, FS a ENRF)¹²⁸ / 30. 6. (v případě EZFRV) roku následujícího po roce, za který je zpráva zpracovávána, tzn. v roce n+1.

VZ / ZZ programů v cíli Investice pro růst a zaměstnanost dále upravuje čl. 101 Návrhu obecného nařízení a v cíli Evropská územní spolupráce čl. 13 Návrhu specifického nařízení k EÚS. Pro programy spolufinancované z ESF upravuje VZ / ZZ programů čl. 15(iv) Návrhu specifického nařízení k ESF, z ENRF čl. 115 Návrhu specifického nařízení k ENRF a z EZFRV čl. 82 Návrhu specifického nařízení k EZFRV. Vzhledem k tomu, že EK definuje odlišné požadavky na strukturu a obsah VZ / ZZ programu pro jednotlivé cíle a fondy, je struktura a obsah VZ / ZZ programu řešena v samostatných podkapitolách:

- Struktura VZ / ZZ programu v cíli Investice pro růst a zaměstnanost a v cíli Evropská územní spolupráce, spolufinancovaného z ESF, EFRR a FS (kap. 9.1.2)
- Struktura VZ programu spolufinancovaného z ENRF (kap. 9.1.3)
- Struktura VZ / ZZ programu spolufinancovaného z EZFRV (kap. 9.1.4).

Kapitoly, které se věnují frekvenci, formě, zdroji a platnosti dat, odpovědnosti a harmonogramu zpracovávání a schvalování VZ / ZZ programu jsou pro všechny cíle a fondy společné.

9.1.1 Frekvence

V průběhu programového období 2014–2020 se za programy spolufinancované z ESF, EFRR a FS zpracovává celkem osm VZ programu a jedna ZZ programu. VZ programu se předkládají za každý předcházející rok počínaje rokem 2016¹²⁹ do roku 2023 včetně. ZZ programu se předkládá po konci programového období¹³⁰. Za programy spolufinancované z ENRF a EZFRV se zpracovávají pouze VZ programu za předcházející rok počínaje rokem 2016 do roku 2024, tedy celkem devět VZ programu za programové období.

9.1.2 Struktura VZ / ZZ programu v cíli Investice pro růst a zaměstnanost a v cíli Evropská územní spolupráce, spolufinancovaného z ESF, EFRR a FS

Základní požadavky na oblasti implementace, které musí VZ / ZZ programu obsahovat jsou uvedeny čl. 44(2–4) Návrhu obecného nařízení a v člancích návrhů specifických nařízení, uvedených výše.

¹²⁸ Vychází z fiche 4A a C, verze z června 2013, tedy z neaktuálnějších podkladů od EK. V čl. 101(1) Návrhu obecného nařízení je naopak uvedeno datum 30. června. Datum předkládání výroční zprávy bude upraveno v závislosti na finální verzi nařízení a implementačních aktů.

¹²⁹ První VZ programu předkládaná EK v roce 2016 pokrývá finanční roky 2014 a 2015 a období mezi začátkem způsobilosti výdajů a 31. 12. 2013.

¹³⁰ Ve fiche není stanoveno pevné datum, až po schválení n+3.

Detailně jsou struktura a obsah těchto zpráv definovány ve fiche 4A¹³¹ pro programy v cíli Investice pro růst a zaměstnanost a ve fiche 4C¹³² pro programy v cíli Evropská územní spolupráce.

Podle požadavků EK se struktura a obsah zpráv liší v závislosti na roku, ve kterém jsou předkládány:

- stručnější jsou VZ programu předkládané v letech 2016, 2018, 2020, 2021, 2022 a 2023
- obsáhlejší jsou VZ programu předkládané v letech 2017, 2019 a také ZZ programu.

Níže je stručně uvedena struktura a obsah VZ / ZZ programu podle roků, ve kterých jsou předkládány EK. Strukturované tabulky a textová pole, které definuje EK ve fiche 4A, 4C a dalších prováděcích aktech, a metodické pokyny a doporučení pro jejich plnění jsou v MS2014+. V průběhu programového období jsou strukturované tabulky, textová pole a metodické pokyny a doporučení průběžně upravovány v závislosti na změně požadavků EK.

9.1.2.1 Struktura a obsah každé předkládané VZ / ZZ programu

1. Identifikace VZ / ZZ programu
2. Přehled implementace programu (čl. 44(2) a čl. 101(2)(a) Návrhu obecného nařízení)
3. Implementace prioritní osy (čl. 44(2) Návrhu obecného nařízení)
 - 3.1. Přehled implementace prioritní osy
 - 3.2. Společné a programové specifické indikátory (čl. 44(2) Návrhu obecného nařízení)
 - 3.3. Milníky a cíle definované ve výkonnostním rámci (čl. 44(2) Návrhu obecného nařízení; ve zprávách předkládaných až od roku 2017, tzn. ve VZ programu k 31. prosinci 2016)
 - 3.4. Finanční data (čl. 44(2) Návrhu obecného nařízení)
4. Syntéza evaluací (čl. 44(2) Návrhu obecného nařízení)
 - neplatí pro programy v cíli Investice pro růst a zaměstnanost
5. Informace o implementaci Podpory zaměstnanosti mladých (čl. 15 iv (2) Návrhu nařízení pro ESF)
 - neplatí pro programy v cíli Investice pro růst a zaměstnanost
6. Problémy ovlivňující výkonost programu a přijatá opatření (čl. 44(2) Návrhu obecného nařízení)
7. Shrnutí pro širokou veřejnost (čl. 44(8) Návrhu obecného nařízení)
8. Zpráva o implementaci finančních nástrojů (čl. 40 Návrhu obecného nařízení) – blíže kap. 9.1.8
9. Aktivity vedoucí k naplnění předběžných podmínek (čl. 44(2) Návrhu obecného nařízení) v případě předběžných podmínek, které nebyly naplněny při přijetí programu EK: volitelné pro VZ programu předkládanou v roce 2016, ne pro ostatní zprávy)
 - neplatí pro programy v cíli Investice pro růst a zaměstnanost
10. Pokrok v přípravě a implementaci velkých projektů a Společných akčních plánů (čl. 101(2)(b) Návrhu obecného nařízení)
 - 10.1. Velké projekty
 - 10.2. Společné akční plány

¹³¹ verze 2 k 25. 6. 2013

¹³² verze 1 k 26. 6. 2013

9.1.2.2 *Struktura a obsah VZ programu předkládané v roce 2017*

VZ programu předkládané v roce 2017 obsahuje kap. 1-10 uvedené v kap. 9.1.2.1 a dále pak tyto kapitoly:

11. Hodnocení implementace programu (podle čl. 44(3) a 101(3) Návrhu obecného nařízení, čl. 13(3) Návrhu specifického nařízení k EÚS)
 - 11.1. Informace poskytované v kap. 1–10 a dosahování cílů programu (čl. 44(3),(4) Návrhu obecného nařízení)
 - 11.2. Aktivity vedoucí k podpoře rovnosti mužů a žen a prevenci diskriminace, zejména přístupnosti osob se zdravotním postižením, a realizovaná opatření, která zajistí začlenění hlediska rovnosti pohlaví v rámci programu a jednotlivých operací
 - 11.3. Udržitelný rozvoj
 - 11.4. Podpora dosahování cílů v oblasti změny klimatu
 - 11.5. Role partnerů v implementaci programu
12. Povinné informace a hodnocení podle čl. 101(3) Návrhu obecného nařízení a čl. 13(3) Návrhu specifického nařízení k EÚS
 - 12.1. Pokrok v implementaci evaluačního plánu a vyplývají doporučení
 - 12.2. Výsledky informačních a propagačních opatření fondů prováděných v rámci komunikační strategie
13. Aktivity vedoucí k naplnění předběžných podmínek (čl. 44(3) Návrhu obecného nařízení; požadováno ve VZ programu předkládané v roce 2017)
 - neplatí pro programy v cíli Investice pro růst a zaměstnanost
14. Doplňující informace, které mohou být doplněny, kde je to relevantní v závislosti na obsahu a cílech programu (čl. 101(3) Návrhu obecného nařízení a čl. 13 Návrhu specifického nařízení k EÚS)
 - 14.1. Pokrok v implementaci integrovaných přístupů
 - 14.2. Pokrok v implementaci aktivit k posílení kapacity orgánů členského státu a příjemců v administraci a užívání ESI fondů
 - 14.3. Pokrok v implementaci meziregionálních a nadnárodních aktivit
 - 14.4. Přehled příspěvku k makroregionálním strategiím, strategiím přímořských oblastí, kde je to vhodné
 - 14.5. Pokrok v implementaci aktivit v oblasti sociálních inovací, kde je to vhodné
 - 14.6. Pokrok v implementaci opatření zaměřených na specifické potřeby území nejvíce postižených chudobou a cílových skupin s nejvyšším rizikem chudoby, diskriminace nebo sociálním vyloučením, se zvláštním ohledem na marginalizované komunity a osoby s dlouhodobou nezaměstnaností a mladé lidi bez zaměstnání, kde je to vhodné.

9.1.2.3 Struktura a obsah VZ programu předkládané v roce 2019 a ZZ programu

VZ programu předkládaná v roce 2019 a ZZ programu obsahují kap. 1-10 uvedené v kap. 9.1.2.1 tohoto metodického pokynu, kap. 11–14 uvedené v kap. 9.1.2.2 tohoto metodického pokynu a dále pak tyto kapitoly:

15. Inteligentní, udržitelný a inkluzivní růst
16. Problémy ovlivňující výkonnost programu a přijatá opatření – výkonnostní rámec (čl. 44(2) Návrhu obecného nařízení)
17. Podpora zaměstnanosti mladých lidí (čl. 15(iv)(4) Návrhu nařízení pro ESF)
 - neplatí pro programy v cíli Investice pro růst a zaměstnanost

9.1.3 Struktura VZ programu spolufinancovaného z ENRF

Základní požadavky na oblasti implementace, které musí obsahovat VZ programu spolufinancovaného z ENRF jsou uvedeny čl. 44(2–4) Návrhu obecného nařízení a v čl. 115 Návrhu specifického nařízení k ENRF. Detailně jsou struktura a obsah zprávy definovány ve fiche 5¹³³ pro programy spolufinancované z ENRF.

Podle požadavků EK se struktura a obsah zpráv liší v závislosti na roku, ve kterém jsou předkládány:

- stručnější jsou VZ programu předkládané v letech 2016, 2018, 2020, 2021 a 2022, 2023
- obsáhlejší jsou VZ programu předkládané v letech 2017, 2019 a k termínu uvedenému v čl. 133(1) Návrhu obecného nařízení¹³⁴.

Níže je stručně uvedena struktura a obsah VZ programu podle roků, ve kterých jsou předkládány EK. Strukturované tabulky a textová pole, které definuje EK ve fiche 5 a dalších prováděcích aktech, a metodické pokyny a doporučení pro jejich plnění jsou v MS2014+. V průběhu programového období jsou strukturované tabulky, textová pole a metodické pokyny a doporučení průběžně upravovány v závislosti na změně požadavků EK.

9.1.3.1 Struktura a obsah každé předkládané VZ programu

1. Identifikace VZ programu
2. Přehled implementace programu
3. Implementace priority Unie
 - 3.1. Přehled implementace
 - 3.2. Výsledkové a výstupové indikátory pro ENRF
 - 3.3. Finanční data
4. Problémy ovlivňující výkonnost programu a přijatá opatření
 - 4.1. Aktivity vedoucí k naplnění předběžných podmínek (pouze ve VZ programu předkládaných v roce 2016 a 2017)

¹³³ verze 2 k 22. 7. 2013

¹³⁴ Poslední VZ programu spolufinancovaného z ENRF předkládaná EK v termínu dle čl. 133(1) Návrhu obecného nařízení pokrývá pouze poslední rok implementace, tj. rok 2023.

- 4.2. Problémy, které ovlivnily výkonnost programu a přijatá opatření
5. Trvalost kritérií pro přípustnost operace (čl. 98 Návrhu specifického nařízení k ENRF)
6. Aktivity vyplývající z komunikačního plánu
7. Aktivity vyplývající z evaluačního plánu a syntéza evaluací
8. Administrativní kapacita členského státu
9. Shrnutí pro širokou veřejnost
10. Zpráva o implementaci finančních nástrojů – blíže kap. 9.1.8

9.1.3.2 Struktura a obsah VZ programu předkládané v roce 2017

VZ programu předkládané v roce 2017 obsahuje kap. 1-10 uvedené v kap. 9.1.3.1 a dále pak tyto kapitoly:

11. Hodnocení implementace programu
12. Horizontální principy implementace
13. Pokrok v implementaci integrovaných přístupů

9.1.3.3 Struktura a obsah VZ programu předkládané v roce 2019 a poslední VZ programu předkládaná dle čl. 133(1) Návrhu obecného nařízení

VZ programu předkládaná v roce 2019 a k termínu uvedenému v čl. 133(1) Návrhu obecného nařízení obsahují kap. 1–10 uvedené v kap. 9.1.3.1 tohoto metodického pokynu, kap. 11–13 uvedené v kap. 9.1.3.2 tohoto metodického pokynu a dále pak tyto kapitoly:

14. Inteligentní, udržitelný a inkluzivní růst
15. Problémy ovlivňující výkonnost programu – výkonnostní rámec

9.1.4 Struktura VZ / ZZ programu spolufinancovaného z EZFRV

Základní požadavky na oblasti implementace, které musí obsahovat VZ programu spolufinancovaného z EZFRV jsou uvedeny čl. 44(2–4) Návrhu obecného nařízení a v čl. 82 Návrhu specifického nařízení k EZFRV. Detailně bude struktura a obsah zprávy definována v prováděcí dokumentaci¹³⁵.

9.1.5 Forma

Forma VZ / ZZ programu je elektronická.

V případě programů spolufinancovaných z ESF, EFRR, FS a ENRF se zpráva zpracovává v MS2014+, v modulu Program - Zprávy – Výroční / závěrečná zpráva o implementaci programu (dále modul VZ / ZZ programu), který je určen pro tvorbu, zpracovávání a schvalování VZ / ZZ programu a archivaci draftů a finálních verzí. Šablona VZ / ZZ programu je dělena do dílčích částí, které odpovídají kapitolám VZ / ZZ programu v závislosti na roku, ve kterém je předkládána (viz kap. 9.1.2). V jednotlivých částech jsou dle požadavků EK předdefinované tabulky a textová pole, do kterých se automaticky nahrávají data z MS2014+ a zodpovědný subjekt doplňuje kvalitativní komentář. Modul

¹³⁵ Kapitola bude rozpracována v závislosti na dodání prováděcích dokumentů od EK.

umožňuje připomínkování a ukládání jednotlivých verzí VZ / ZZ programu v závislosti na procesu schvalování zprávy v rámci implementační struktury, následně přenesení do modulu Data pro SFC2014 a odeslání EK, resp. přenos do SFC2014. Dále modul umožňuje export VZ / ZZ programu z MS2014+ do formátu *.docx a *.pdf.

V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se VZ programu (vč. příloh jako je například VZ FN) se zpracovává na základě dat z IS SZIF a vkládá se do SFC2014 a také do MS2014+.

9.1.6 Zdroj a platnost dat

Zdrojem dat a informací pro VZ / ZZ programu je MS2014+, v případě EZFRV a ENRF je primárním zdrojem IS SZIF. VZ / ZZ programu je postavena na datech k 31. 12. roku n, za který je vykazována.

V případě programů spolufinancovaných z ESF, EFRR, FS a ENRF se do modulu VZ / ZZ programu v MS2014+ automaticky nahrávají a ukládají finanční údaje, kategorizace pomoci a další ukazatele o stavu, pokroku a vývoji programu (kromě indikátorů¹³⁶) dne 10. 1. roku n+1 ke dni, ke kterému je zpráva vykazována. Datum generování je nastaveno tak, aby byl zajištěn potřebný rozsah a kvalita dat platných k 31. 12. roku n ze všech externích systémů v MS2014+ a současně soulad dat v dalších zprávách a informacích zpracovávaných na úrovni DoP a programů. Dodatečné nahrávání a ukládání dat je nepřípustné¹³⁷. Případné úpravy dat lze řešit prostřednictvím Service Desk dle MP MS2014+. Proto nejpozději do 10. 1. roku n+1 musí každý subjekt implementační struktury zajistit plný datový rozsah a kvalitu dat a také jejich aktuálnost a platnost které umožňuje technické a procesní nastavení implementace ESI fondů.

V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je VZ programu naplněna daty k 31. 12. roku n v závislosti na systému implementace a administrace tohoto programu.

9.1.7 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost šablony (strukturované tabulky a grafy) v MS2014+
- nahrává a ukládá data z MS2014+ do šablony
- kontroluje datový rozsah a kvalitu dat v šabloně
- koordinuje zajištění požadovaného datového rozsahu a kvality dat v příslušné šabloně v MS2014+
- kontroluje procesy, postupy a dodržování lhůt při práci se šablonou v MS2014+
- zajišťuje přenos finální verze VZ / ZZ programu do modulu Data pro SFC2014 a přenos do SFC2014

MMR-NOK a MF-PCO

¹³⁶ Stanovení termínu nahrávání hodnot indikátorů bude navazovat na finální podobu čl. 101, kde bude definován termín odevzdání výročních zpráv EK. Obecně je navrhováno generovat data reflektující plnění cílů s hodnotou k 31. 12. roku n co „nejpozději“ v roce n+1, tak aby bylo ve zprávě zahrnuto co nejvíce skutečných výsledků a současně se stihl proces přípravy a schválení VZ programu.

¹³⁷ Výjimku představují pouze technické problémy v přenosu dat a v nahrání a uložení dat do modulu.

- definují požadavky na nastavení MS2014+ pro potřeby zpracování VZ / ZZ programu ve spolupráci s ŘO
- připravují metodické pokyny a doporučení pro tvorbu VZ / ZZ programu
- připomínkují 1. draft VZ / ZZ programu

MMR-NOK

- vytváří rámcový harmonogram zpracování a schvalování zprávy
- monitoruje a řídí plnění rámcového harmonogramu zpracování zprávy, příp. upravuje harmonogram

MV

- projednává a schvaluje VZ / ZZ programu (ESF, EFRR, FS, ENRF) nebo projednává a vydává stanovisko k VZ programu (EZFRV)

ŘO – zpracovatel VZ / ZZ programu

- spolupracuje s MMR-NOK a MF-PCO na definování požadavků pro nastavení MS2014+ pro potřeby zpracování VZ / ZZ programu
- zpracovává kvalitativní komentáře a hodnocení
- spolupracuje s ostatními subjekty implementační struktury pro potřeby zpracování zprávy
- vytváří detailní harmonogram zpracování zprávy
- řídí připomínkové řízení a vypořádává připomínky subjektů zapojených do připomínkového řízení zprávy, včetně požadavků EK na doplnění
- zajišťuje předložení zprávy monitorovacímu výboru
- sleduje fáze rozpracovanosti zprávy (workflow), resp. stavy zpracování a schvalování v MS2014+
- kompletuje a finalizuje zprávu
- ŘO programu spolufinancovaného z EZFRV zodpovídá za přenos VZ programu do SFC2014 a také do MS2014+
- zajišťuje uveřejnění Shrnutí pro širokou veřejnost (čl. 44(8) Návrhu obecného nařízení)

9.1.8 Harmonogram zpracování a schvalování

Tabulka 23 Výroční / závěrečná zpráva o implementaci programu - harmonogram zpracování a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Zpracování VZ / ZZ programu (platí pro programy spolufinancované z ESF, EFRR,		Definování požadavků na nastavení MS2014+ v modulu Výroční zpráva / závěrečná zpráva	MMR-NOK, MF-PCO ve spolupráci s ŘO		

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
FS a ENRF)		implementaci programu			
		Zpracování požadavků na nastavení MS2014+	Správce MS2014+		
		Alert systém – upozornění na blížící se termín zahájení zpracovávání VZ / ZZ programu	Správce MS2014+		10 pracovních dní před termínem nahrání a uložení dat do modulu
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+	Všechny subjekty implementační struktury	10. 1. roku n+1 (data platná k 31. 12. roku n), kromě indikátorů ¹³⁸	
		Nahrání a uložení dat do modulu Výroční zpráva / závěrečná zpráva o implementaci programu	Správce MS2014+	11. 1. n+1	
		Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu Výroční zpráva / závěrečná zpráva o implementaci programu	Správce MS2014+		3 pracovní dny
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat v modulu Výroční zpráva / závěrečná zpráva o implementaci programu	Správce MS2014+ ve spolupráci s odpovědnými subjekty implementační struktury		V nejkratším možném čase v závislosti na charakteru problému a časové náročnosti jeho odstranění
		Zpracování VZ / ZZ programu	ŘO		
		1. draft VZ / ZZ programu	ŘO		
Schvalování VZ / ZZ programu na		Připomínky MMR-NOK a MF-PCO¹³⁹	MMR-NOK, MF-PCO ¹⁴⁰		10 pracovních

¹³⁸ Stanovení termínu nahrávání hodnot indikátorů bude navazovat na finální podobu čl. 101, kde bude definován termín odevzdání výročních zpráv EK. Obecně je navrhováno generovat data reflektující plnění cílů s hodnotou k 31. 12. roku n co „nejpozději“ v roce n+1, tak aby bylo ve zprávě zahrnuto co nejvíce skutečných výsledků a současně se stihl proces přípravy a schválení VZ programu.

¹³⁹ ŘO zasílá 1. draft VZ / ZZ programu i dalším členům MV, subjektům implementační struktury a partnerům k připomínkám. Tento proces je upraven v operačním manuálu daného programu.

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
národní úrovni (platí všechny programy)		Zpracování připomínek MMR-NOK a MF-PCO	ŘO		dní
		2. draft VZ / ZZ programu	ŘO		
		Odeslání 2. draftu VZ / ZZ programu členům MV	ŘO		Nejpozději 10 pracovních dní před konáním MV
		Projednání a schválení VZ / ZZ programu MV (ESF, EFRR, FS, ENRF) / Projednání a vydání stanoviska k VZ programu MV (EZFRV)	MV		
		Finální verze VZ / ZZ programu	ŘO		
Odeslání VZ / ZZ programu EK (platí všechny programy)		Přenos finální verze VZ / ZZ programu do modulu Data pro SFC2014	Správce MS2014+, v případě programu spolufinancovaného z EZFRV ŘO		3 pracovní dny
		Odeslání VZ / ZZ programu z MSC2014+ / v případě programu spolufinancovaného z EZFRV prostřednictvím ŘO tohoto programu do SFC2014	Správce MSC2014+, v případě programu spolufinancovaného z EZFRV ŘO	31. 5. roku n (v případě ESF, EFRR a FS, ENRF) ¹⁴¹ / 30. 6. roku n (v případě EZFRV), pokud uvedené datum připadá na den pracovního klidu (sobota / neděle / státní svátek), daná povinnost musí být splněna nejpozději předcházejíc	

¹⁴⁰ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

¹⁴¹ V případě ESF, EFRR a FS datum odeslání VZ / ZZ programu vychází z fice 4A a C, verze z června 2013, tedy z nejaktuálnějších podkladů od EK. V čl. 101(1) Návrhu obecného nařízení je naopak uvedeno datum 30. 6. Datum předkládání výroční zprávy bude upraveno v závislosti na finální verzi nařízení a implementačních aktů.

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
				í pracovní den,	
Schvalování VZ / ZZ programu EK (platí všechny programy)		Posouzení přípustnosti VZ / ZZ programu	EK		15 pracovních dní od přijetí VZ / ZZ programu
		Přezkum VZ / ZZ programu	EK		2 měsíce od přijetí VZ programu / 5 měsíců od přijetí ZZ programu
		Dopracování VZ / ZZ programu	ŘO		3 měsíce
		Posouzení přípustnosti VZ / ZZ programu pro dopracování VZ / ZZ programu	EK		15 pracovních dní
		Přezkum VZ / ZZ programu po dopracování VZ / ZZ programu	EK		2 měsíce od přijetí VZ programu / 5 měsíců od přijetí ZZ programu
		Schválení VZ / ZZ programu	EK		
		Uveřejnění Shrnutí pro širokou veřejnost	ŘO		do 10 pracovních dní od schválení VZ / ZZ programu EK

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

9.2 Výroční zpráva o implementaci finančních nástrojů

Z čl. 40 Návrhu obecného nařízení vyplývá pro ŘO, které implementují finanční nástroje, mají povinnost zpracovávat Zprávu o implementaci finančních nástrojů. Na národní úrovni se pro tuto zprávu zavádí název Výroční zpráva o implementaci finančních nástrojů (dále VZ FN), a to pro potřeby odlišení od dalších zpráv o finančních nástrojích, které se zpracovávají na národní úrovni na úrovni programu (blíže viz kap. 9.9) a za operaci¹⁴².

VZ FN se zpracovává zvláště za každý finanční nástroj (případně fond fondů, je-li ustaven), který je implementován na národní, regionální, nadnárodní a přeshraniční úrovni a na úrovni Unie podle čl. 32(1)(a)(b) Návrhu obecného nařízení. Pokud je do finančního nástroje přispíváno z více než jednoho fondu a/nebo programu, řídicí orgán zpracovává VZ FN za svoji část příspěvku z programu do finančního nástroje. VZ FN obsahuje data o pokroku implementace finančního nástroje k 31. 12. roku n a předkládá se EK jako příloha Výroční / závěrečné zprávy o implementaci programu (viz kap. 9.1).

9.2.1 Frekvence

V průběhu programového období 2014–2020 se zpracovává celkem osm VZ FN a jedna ZZ FN, což znamená, že se předkládají za každý předcházející rok počínaje rokem 2016 do roku 2013 včetně jako příloha VZ programu a ještě po konci programového období jako příloha ZZ programu.

9.2.2 Struktura

Základní požadavky na data, které musí VZ FN obsahovat jsou uvedeny čl. 40(2)(a)–(k) Návrhu obecného nařízení. Detailně jsou struktura a obsah těchto zpráv definovány ve fiche 4B¹⁴³, a to pro programy spolufinancované z ESF, EFRR a FS¹⁴⁴.

Podle požadavků EK se struktura a obsah zpráv liší v závislosti na roku, ve kterém jsou předkládány:

- stručnější jsou VZ FN předkládané v letech 2016, 2018, 2020, 2021, 2022 a 2023
- obsáhlejší jsou VZ FN předkládané v letech 2017, 2019 a také ve VZ FN, která je přílohou ZZ programu.

Níže je uvedena struktura VZ FN podle roků, ve kterých jsou předkládány EK. Každá z částí, které tvoří VZ FN, obsahuje strukturovaná data. Detailněji je obsah rozpracován v MS2014+ podle fiche 4B a doplněný o metodické pokyny a doporučení pro plnění.

V průběhu programového období je struktura, obsah a metodické pokyny a doporučení průběžně upravovány v závislosti na změně požadavků EK.

9.2.2.1 Struktura a obsah každé předkládané VZ FN

1. Informace o programu, prioritní ose nebo investiční prioritě, ze kterých je podpora z ESI fondů poskytována (čl. 40(2)(a) Návrhu obecného nařízení)

¹⁴² Kapitola věnující se zprávám na úrovni jednotlivých operací bude rozpracována v 2. části MP monitorování 2014–2020,

¹⁴³ verze 2 k 18. 7. 2013

¹⁴⁴ Pro programy spolufinancované z EZFRV a ENRF bude podle vyjádření EK připraven obdobný model VZ FN, který bude zapracován do této kapitoly a do MS2014+ v závislosti na vydání prováděcího dokumentu EK.

2. Popis finančního nástroje a implementační uspořádání (čl. 40(2)(b) Návrhu obecného nařízení)
3. Identifikace subjektů implementujících finanční nástroj (včetně fondu fondů, pokud je zřízen), jak je uvedeno v čl. 33(1)(a), 33(4)(a), (b) a (c), a finančních zprostředkovatelů, jak je uvedeno v čl. 33(6) (čl. 40(2)(c) Návrhu obecného nařízení)
4. Celkový objem příspěvku programu, podle prioritní osy / priority Unie nebo investiční priority / prioritní oblasti / specifického cíle a opatření, poskytnutý finančnímu nástroji (čl. 40(2)(d) Návrhu obecného nařízení)
5. Celkový objem podpory proplacený konečným příjemcům, nebo ve prospěch konečných příjemců, nebo vyčleněný na smlouvy o zárukách, prostřednictvím finančního nástroje na investice konečných příjemců, jakož i vzniklé náklady na řízení nebo správní poplatky, podle programu, prioritní osy, investiční priority a opatření (čl. 40(2)(e) Návrhu obecného nařízení).
6. Výkonnost finančního nástroje, to je pokrok v jeho nastavení a výběru subjektů implementující finanční nástroj (včetně subjektu v roli fondu fondů, je-li zřízen), stav provádění ex-ante hodnocení finančního nástroje, výběr finančních zprostředkovatelů a počet podepsaných Dohod o financování (čl. 40(2)(f) Návrhu obecného nařízení)
7. Úroky a další výnosy vytvářené podporou z ESI fondů finančnímu nástroji, prostředky programu vrácené zpět do finančního nástroje z uskutečněných investic, jak je uvedeno v čl. 37 a 38, a hodnota investic do vlastního kapitálu s ohledem na předchozí roky (čl. 40(2)(g) a (h) Návrhu obecného nařízení),

9.2.2.2 Struktura a obsah VZ FN předkládané v roce 2017, 2019 a na konci programového období

VZ FN předkládané v roce 2017, 2019 a na konci programového období obsahují kap. 1-7 uvedené v kap. 9.2.2.1 a dále pak tyto kapitoly:

8. Pokrok v dosahování předpokládaného pákového efektu uskutečněných investic prostřednictvím finančního nástroje a hodnota investic a podílů (čl. 40(2)(j) Návrhu obecného nařízení)
9. Příspěvek finančního nástroje k dosažení indikátorů prioritní osy / priority Unie, investiční priority / prioritní oblasti / specifického cíle a opatření (čl. 40(2)(k) Návrhu obecného nařízení)

9.2.3 Forma

Forma VZ FN je elektronická. V případě programů spolufinancovaných z ESF, EFRR, FS a ENRF se zpráva zpracovává v MS2014+, v modulu Program - Zprávy – Výroční zpráva o implementaci finančního nástroje (dále modul VZ FN), který je určen pro zpracovávání a schvalování VZ FN a archivaci draftů a finálních verzí. Šablona VZ FN obsahuje strukturovaná data podle fiche 4B, která odpovídají obsahu VZ FN v závislosti na roku, ve kterém je předkládána (viz kap. 9.2.2). Data se do tabulek automaticky nahrávají z MS2014+ a ŘO doplňuje kvalitativní komentář nebo vybírá relevantní položky ze seznamu. Modul umožňuje připomínkování a ukládání jednotlivých verzí VZ FN v závislosti na procesu schvalování zprávy v rámci implementační struktury, následně přenesení do modulu VZ /

ZZ programu a Data pro SFC2014 a odeslání EK, resp. přenos do SFC2014. Dále modul umožňuje export VZ FN z MS2014+ do formátu *.docx, *.xlsx a *.pdf.

V případě programu spolufinancovaného z EZFRV se VZ FN zpracovává na základě dat z IS SZIF a vkládá se do SFC2014 a také do MS2014+ jako příloha VZ programu.

9.2.4 Zdroj a platnost dat

Zdrojem dat pro VZ FN je MS2014+. VZ FN je postavena na datech k 31. 12. roku n, za který je vykazována.

V případě programů spolufinancovaných z ESF, EFRR, FS a ENRF se do modulu VZ FN se v MS2014+ automaticky nahrávají a ukládají finanční údaje, kategorizace pomoci a další ukazatele o stavu, pokroku a vývoji programu (kromě indikátorů¹⁴⁵) dne 10. 1. roku n+1 ke dni, ke kterému je zpráva vykazována. Datum generování je nastaveno tak, aby byl zajištěn potřebný rozsah a kvalita dat platných k 31. 12. roku n ze všech externích systémů v MS2014+ a současně soulad dat v dalších zprávách a informacích zpracovávaných na úrovni DoP a programů. Dodatečné nahrávání a ukládání dat je nepřipustné¹⁴⁶. Případné úpravy dat lze řešit prostřednictvím Service Desk dle MP MS2014+. Proto nejpozději do 10. 1. roku n+1 musí každý subjekt implementační struktury zajistit plný datový rozsah a kvalitu dat a také jejich aktuálnost a platnost, které umožňuje technické a procesní nastavení implementace ESI fondů.

V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je VZ programu naplněna daty k 31. 12. roku n v závislosti na systému implementace a administrace tohoto programu.

9.2.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost šablony (strukturované tabulky a grafy) v MS2014+
- nahrává a ukládá data z MS2014+ do šablony
- kontroluje datový rozsah a kvalitu dat v šabloně
- koordinuje zajištění požadovaného datového rozsahu a kvality dat v příslušné šabloně v MS2014+
- kontroluje procesy, postupy a dodržování lhůt při práci se šablonou v MS2014+
- zajišťuje přenos finální verze VZ FN do modulu VZ / ZZ programu a Data pro SFC2014 a přenos do SFC2014

MMR-NOK a MF-PCO

¹⁴⁵ Stanovení termínu nahrávání hodnot indikátorů bude navazovat na finální podobu čl. 101, kde bude definován termín odevzdání výročních zpráv EK. Obecně je navrhováno generovat data reflektující plnění cílů s hodnotou k 31. 12. roku n co „nejpozději“ v roce n+1, tak aby bylo ve zprávě zahrnuto co nejvíce skutečných výsledků a současně se stihl proces přípravy a schválení VZ programu, resp. VZ FN.

¹⁴⁶ Výjimku představují pouze technické problémy v přenosu dat a v nahrání a uložení dat do modulu.

- definují požadavky na nastavení MS2014+ pro potřeby zpracování VZ FN ve spolupráci s ŘO
- připravují metodické pokyny a doporučení pro tvorbu VZ FN
- připomínkují 1. draft VZ FN v rámci VZ / ZZ programu

MMR-NOK

- vytváří rámcový harmonogram zpracování a schvalování zprávy
- monitoruje a řídí plnění rámcového harmonogramu zpracování zprávy, příp. upravuje harmonogram

MV

- projednává a schvaluje VZ FN v rámci VZ / ZZ programu

ŘO – zpracovatel VZ FN

- ve spolupráci s MMR-NOK a MF-PCO definuje požadavky na nastavení MS2014+ pro potřeby zpracování VZ FN
- zpracovává zprávu
- spolupracuje s ostatními subjekty implementační struktury pro potřeby zpracování zprávy
- vytváří detailní harmonogram zpracování zprávy
- řídí připomínkové řízení a vypořádává připomínky subjektů zapojených do připomínkového řízení zprávy, včetně požadavků EK na doplnění
- zajišťuje předložení zprávy monitorovacímu výboru
- sleduje fáze rozpracovanosti zprávy (workflow), resp. stavy zpracování a schvalování v MS2014+
- kompletuje a finalizuje zprávu
- ŘO programu spolufinancovaného z EZFRV zodpovídá za přenos VZ programu do SFC2014 a také do MS2014+

9.2.6 Harmonogram

Tabulka 24 Výroční zpráva o implementaci finančního nástroje - harmonogram zpracování a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Zpracování VZ FN (platí pro programy spolufinancované z ESF, EFRR, FS a ENRF)		Definování požadavků na nastavení MS2014+ v modulu Výroční zpráva o implementaci finančního nástroje	MMR-NOK, MF-PCO ve spolupráci s ŘO		
		Zpracování požadavků na	Správce MS2014+		

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
		nastavení MS2014+ Alert systém – upozornění na blížící se termín zahájení zpracování VZ FN	Správce MS2014+		10 pracovních dní před termínem nahrání a uložení dat do modulu
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+	Všechny subjekty implementační struktury	10. 1. roku n+1 (data platná k 31. 12. roku n), kromě indikátorů ¹⁴⁷	
		Nahrání a uložení dat do modulu	Správce MS2014+	11. 1. n+1	
		Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+		3 pracovní dny
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+ ve spolupráci s odpovědnými subjekty implementační struktury		V nejkratším možném čase v závislosti na charakteru problému a časové náročnosti jeho odstranění
		Zpracování VZ FN	ŘO		
		1. draft VZ FN	ŘO		
		Přenos do modulu VZ / ZZ programu	Správce MS2014+		
Schvalování VZ FN v rámci VZ / ZZ programu (platí pro všechny programy)		Připomínky MMR-NOK a MF-PCO	MMR-NOK, MF-PCO ¹⁴⁸		10 pracovních dní
		Zpracování připomínek MMR-NOK a MF-PCO	ŘO		
		2. draft VZ / ZZ FN	ŘO		
		Přenos do modulu VZ / ZZ programu	Správce MS2014+		
		Odeslání 2. draftu VZ FN v rámci VZ / ZZ programu členům MV	ŘO		Nejpozději 10 pracovních dní před konáním

¹⁴⁷ Stanovení termínu nahrávání hodnot indikátorů bude navazovat na finální podobu čl. 101, kde bude definován termín odevzdání výročních zpráv EK. Obecně je navrhováno generovat data reflektující plnění cílů s hodnotou k 31. 12. roku n co „nejpozději“ v roce n+1, tak aby bylo ve zprávě zahrnuto co nejvíce skutečných výsledků a současně se stihl proces přípravy a schválení VZ programu.

¹⁴⁸ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
					MV
		Projednání a schválení VZ FN v rámci VZ / ZZ programu MV	MV		
		Finální verze VZ FN	ŘO		
Odeslání VZ FN v rámci VZ / ZZ programu (platí pro všechny programy)		Přenos finální verze VZ FN v rámci VZ / ZZ programu do modulu Data pro SFC2014	Správce MS2014+, v případě programu spolufinancovaného z EZFRV ŘO		3 pracovní dny
		Odeslání VZ FN v rámci VZ / ZZ programu z MSC2014+ / v případě programu spolufinancovaném z EZFRV prostřednictvím ŘO tohoto programu do SFC2014	Správce MSC2014+, v případě programu spolufinancovaného z EZFRV ŘO	31. 5. roku n (v případě ESF, EFRR a FS) ¹⁴⁹ / 30. 6. roku n (v případě EZFRV), pokud uvedené datum připadá na den pracovního klidu (sobota / neděle / státní svátek), daná povinnost musí být splněna nejpozději předcházející pracovní den	
Schvalování VZ FN v rámci VZ / ZZ programu (platí pro všechny programy)		Posouzení přípustnosti VZ FN v rámci VZ / ZZ programu	EK		15 pracovních dní
		Přezkum VZ FN v rámci VZ / ZZ programu	EK		2 měsíce od přijetí VZ programu / 5 měsíců od přijetí ZZ programu
		Dopracování VZ FN v rámci VZ / ZZ programu	ŘO		3 měsíce
		Posouzení	EK		15

¹⁴⁹ Vychází z fiche 4A a C, verze z června 2013, tedy z neaktuálnějších podkladů od EK. V čl. 101(1) Návrhu obecného nařízení je naopak uvedeno datum 30. června. Datum předkládání výroční zprávy bude upraveno v závislosti na finální verzi nařízení a implementačních aktů.

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
		přípustnosti VZ FN v rámci VZ / ZZ programu po dopracování VZ FN			pracovních dní
		Přezkum VZ FN v rámci VZ / ZZ programu po dopracování VZ FN	EK		2 měsíce od přijetí VZ programu / 5 měsíců od přijetí ZZ programu
		Schválení VZ FN v rámci VZ / ZZ programu	EK		
		Uveřejnění Shrnutí pro širokou veřejnost	ŘO		do 10 pracovních dní od schválení VZ / ZZ programu EK

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

9.3 Výroční kontrolní zpráva

Z čl. 116(5) Návrhu obecného nařízení a čl. 59(5) Návrhu finančního nařízení vyplývá povinnost zpracovávat Výroční kontrolní zprávu¹⁵⁰ (dále VKZ).

V souladu s výše uvedeným vypracovává výroční kontrolní zprávu uvádějící zjištění auditů provedených během předchozího účetního roku ve své zodpovědnosti MF – AO.

9.3.1 Frekvence

VKZ se zpracovává jednou ročně a předkládá se EK do 15. 2. roku n+1 za předchozí účetní rok (od 1. 7. roku n-1 do 30. 6. roku n) společně s dalšími dokumenty v souladu s čl. 59(5) Návrhu finančního nařízení (výrok auditora, roční účetní závěrka, prohlášení ŘO, roční shrnutí konečných zpráv o auditu a kontrol).

9.3.2 Struktura

Požadavky na strukturu a obsah VKZ jsou obsaženy ve fiche 17A¹⁵¹.

Hlavními body VKZ je posouzení významných změn ŘKS; shrnutí závěrů auditů systému, auditů operací a auditu roční závěrky; informace o implementaci opatření k nápravě vyplývajících

¹⁵⁰ Primárně se zpracovává za program. Pokud se společný systém řízení a kontroly vztahuje na více než jeden program, lze auditní zjištění seskupit do jedné zprávy.

¹⁵¹ verze 2 k 26. 9. 2013

z předchozích auditů a vyvození úrovně ujištění, jež poskytuje ŘKS vyplývající z kombinace provedených auditů systému a operací.

9.3.3 Forma

Forma VKZ je elektronická. VKZ se zpracovává v IS AO, následně je automaticky přenesena prostřednictvím MS2014+ do SFC2014. V MS2014+ je VKZ evidovaná v modulu Databáze dokumentů.

9.3.4 Zdroj a platnost dat

Zdrojem dat pro VKZ je IS AO.

9.3.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah a kvalitu relevantních dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+.

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost MS2014+,
- kontroluje datový rozsah a kvalitu dat v modulu Databáze dokumentů,
- koordinuje zajištění požadovaného datového rozsahu a kvality dat v modulu Databáze dokumentů v MS2014+,
- kontroluje procesy, postupy a dodržování lhůt při práci s VKZ v MS2014+ a ve vztahu k externím systémům,
- zajišťuje přenos VKZ z MS2014+ do IS VIOLA,

MF-AO

- odpovídá za technické řešení a funkčnost IS AO,
- zpracovává VKZ,
- zajišťuje přenos VKZ z IS AO do MS2014+,
- zajišťuje evidenci VKZ v modulu Databáze dokumentů v MS2014+.

ŘO

- odpovídá za poskytnutí kopie prohlášení ŘO (dohromady s odpovídající podpůrnou evidencí a informacemi/ audit trail) MF-AO ne později než 30 kalendářních dní před jeho zasláním EK (za účelem jeho posouzení a vyslovení auditního výroku)¹⁵².

MF-PCO

- odpovídá za poskytnutí draftu roční účetní závěrky MF - AO ne později než 4 měsíce po konci účetního období (za účelem jeho posouzení),¹⁵³

¹⁵² Viz fiche 17A verze 2 k 26. 9. 2013

¹⁵³ Viz fiche 17A verze 2 k 26. 9. 2013

- odpovídá za poskytnutí konečné verze roční účetní závěrky MF-AO ne později než 1 měsíc před jeho zasláním EK (za účelem jeho posouzení a vyslovení auditního výroku).¹⁵⁴

9.3.6 Harmonogram

Tabulka 25 Výroční kontrolní zpráva - harmonogram zpracovávání

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Zpracovávání VKZ		Poskytnutí kopie prohlášení ŘO	ŘO	30 kalendářních dní před zasláním prohlášením ŘO EK	
		Poskytnutí draftu roční účetní závěrky	MF-PCO	4 měsíce po konci účetního období	
		Poskytnutí konečné verze roční účetní závěrky	MF-PCO	1 měsíc před zasláním roční účetní závěrky EK	
		Zpracování VKZ v IS AO	MF-AO	1. 2. roku n+1	
		Odeslání VKZ z IS AO do MS2014+	MF-AO		
Administrace VKZ v MS2014+		Administrace VKZ v Databázi dokumentů	MF-AO, správce MS2014+		
		Alert systém – upozornění o administraci VKZ v MS2014+	Správce MS2014+		
Odeslání VKZ EK		Odeslání VKZ z MS2014+ do SFC2014	MF-AO	15. 2. roku n+1	

Pozn. „Tučně“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

9.4 Předávání finančních dat

Podle čl. 102 Návrhu obecného nařízení je povinností předávat EK elektronicky vybraná finanční data pro potřeby monitorování na úrovni EK. Tato povinnost se vztahuje na programy spolufinancované z ESF, EFRR a FS.

9.4.1 Frekvence

Finanční data se předávají EK dvakrát ročně, a to nejpozději do 31. 1. roku n a do 31. 7. roku n.

¹⁵⁴ Viz fiche 17A verze 2 k 26. 9. 2013

9.4.2 Struktura

Podle čl. 102(1), (2) a (3) Návrhu obecného nařízení se finanční data předkládají za každý program spolufinancovaný z ESF, EFRR a FS, a to na úrovni prioritní osy. Struktura a obsah finančních dat požadovaných EK se liší podle data předkládání. Upřesnění poskytují následující kap. 9.4.2.1 a 9.4.2.2.

9.4.2.1 Struktura a obsah finančních dat předkládaných k 31. 1. roku *n*¹⁵⁵

1. Údaje o finančním pokroku za každý program spolufinancovaný z ESF, EFRR a FS a za každou prioritní osu a v členění podle kategorizace intervencí za tyto stavy finančních prostředků:
 - celkové a veřejné způsobilé výdaje na všechny operace a počet operací vybraných k poskytnutí podpory
 - Druhý stav finančních prostředků je zatím předmětem diskusí v rámci EK.
 - celkové způsobilé výdaje, které vykázali příjemci řídicímu orgánu
2. Predikce žádostí o platbu předkládaných EK¹⁵⁶ pro aktuální a následující finanční rok.
 - Predikce žádostí o platbu předkládaných EK jsou sestavovány na základě predikcí čerpání dle kap. 7.1.10.

9.4.2.2 Struktura a obsah finančních dat předkládaných k 31. 7. roku *n*¹⁵⁷

1. Údaje o finančním pokroku za každý program spolufinancovaný z ESF, EFRR a FS a za každou prioritní osu za stejné stavy finančních prostředků, jako je uvedeno v kap. 9.4.2.1.
2. Predikce žádostí o platbu předkládaných EK¹⁵⁸ pro aktuální a následující finanční rok.

9.4.3 Forma

Forma finančních dat je elektronická. Finanční data se zpracovávají v MS2014+, v modulu Program - Zprávy – Finanční data pro EK, který je určen pro zpracovávání, schvalování a archivaci těchto údajů. Modul obsahuje strukturovaná data podle požadavků EK. Údaje o finančním pokroku se do modulu nahrávají automaticky, predikce žádostí o platbu předkládaných EK vyplňuje či nahrává odpovědný subjekt. V závislosti na procesu schvalování finančních údajů v rámci implementační struktury následně dochází k přenosu dat z tohoto modulu do modulu Data pro SFC2014 a odeslání EK, resp. k přenosu do SFC2014. Dále modul umožňuje export dat z MS2014+ do formátu *.docx, *.xlsx a *.pdf.

¹⁵⁵ V závislosti na dodání prováděcích aktů a podrobné struktury finančních dat ze strany EK bude kapitola rozpracována z hlediska požadavků na strukturu dat a naplnění. Následně také bude nastaveno MS2014+ a přenosy do SFC2014 (blíže MP MS2014+).

¹⁵⁶ Myšleny primárně průběžné žádosti o platbu. Nicméně v závislosti na požadavcích EK může být rozšířeno i o predikci žádosti o platbu konečného zůstatku.

¹⁵⁷ V závislosti na dodání prováděcích aktů a podrobné struktury finančních dat ze strany EK bude kapitola rozpracována z hlediska požadavků na strukturu dat a naplnění. Následně také bude nastaveno MS2014+ a přenosy do SFC2014 (blíže MP MS2014+).

¹⁵⁸ Myšleny primárně průběžné žádosti o platbu. Nicméně v závislosti na požadavcích EK může být rozšířeno i o predikci žádosti o platbu konečného zůstatku.

9.4.4 Zdroj a platnost dat

Zdrojem dat je MS2014+. Podle čl. 102(4) musí být finanční data platná ke konci měsíce předcházejícímu měsíci, ve kterém jsou předkládány EK. Znamená to, že v případě předložení, resp. zaslání dat EK do 31. 1. roku n, musí být finanční data platná k 31. 12. roku n-1, v případě předložení do 31. 7. roku n, musí být finanční data platná k 30. 6. roku n.

V případě finančních dat platných k 31. 12. roku n-1 je datum generování nastaveno na 10. 1. roku n, aby byl zajištěn potřebný rozsah a kvalita dat platných k 31. 12. roku n ze všech externích systémů v MS2014+ a současně soulad s daty v dalších zprávách a informacích zpracovávaných na úrovni DoP a programů. V případě finančních dat platných k 30. 6. roku n je datum generování nastaveno na 1. 7. roku n. Proto nejpozději do 10. 1., resp. 1. 7. roku n, resp. do konce každého měsíce, který bude předcházet měsíci předložení, resp. zaslání finančních dat EK, musí každý subjekt implementační struktury zajistit plný datový rozsah a kvalitu dat a také jejich aktuálnost a platnost v MS2014+, které umožňuje technické a procesní nastavení implementace ESI fondů.

9.4.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost modulu v MS2014+
- nahrává a ukládá data do modulu v MS2014+
- kontroluje datový rozsah a kvalitu dat v modulu
- koordinuje zajištění požadovaného datového rozsahu a kvality dat v modulu v MS2014+
- kontroluje procesy, postupy a dodržování lhůt při práci s modulem v MS2014+
- zajišťuje přenos dat do modulu Data pro SFC2014 a přenos do SFC2014

ŘO

- potvrzuje údaje o finančním pokroku v modulu v MS2014+
- zpracovává predikce čerpání, které jsou pro MF-PCO podkladem pro predikce žádostí o platbu předkládaných EK
- spolupracuje s MF-PCO na tvorbě predikcí žádostí o platbu předkládaných EK

MMR-NOK a MF-PCO

- definují požadavky na nastavení MS2014+ pro potřeby zpracování a vykazování finančních dat předkládaných EK
- připravují metodické pokyny a doporučení pro zpracování a vykazování finančních dat předkládaných EK

MF-PCO

- vytváří rámcový harmonogram zpracování a schvalování finančních dat předkládaných EK
- monitoruje a řídí plnění rámcového harmonogramu zpracování a schvalování finančních dat předkládaných EK, příp. upravuje harmonogram

- zpracovává predikce žádostí o platbu předkládaných EK ve spolupráci s ŘO
- zadává predikce žádostí o platbu předkládaných EK do modulu v MS2014+

9.4.6 Harmonogram

Tabulka 26 Finanční údaje předkládané EK - harmonogram zpracovávání a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Zpracovávání finančních dat předkládaných EK		Definování požadavků na nastavení MS2014+ v modulu Program - Zprávy - Finanční data pro EK	MMR-NOK, MF-PCO		
		Zpracování požadavků na nastavení MS2014+	Správce MS2014+		
		Alert systém – upozornění na blížící se termín zahájení zpracovávání finančních dat předkládaných EK	Správce MS2014+		10 pracovních dní před termínem nahrání a uložení dat do modulu
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+	Všechny subjekty implementační struktury	10. 1. roku n (data platná k 31. 12. roku n-1) / 30. 6. roku n	
		Nahrání a uložení dat o finančním pokroku do modulu	ŘO, správce MS2014+	11. 1. roku n / 1. 7. roku n	
		Příprava a zadání predikcí čerpání do MS2014+ dle kap. 7.1.10	ŘO		
		Tvorba predikcí žádostí o platbu předkládaných EK dle kap. 7.1.11	MF-PCO ve spolupráci s ŘO		
		Zadání predikcí žádostí o platbu předkládaných EK do MS2014+	MF-PCO		
	Schvalování finančních dat předkládaných EK		Autorizace údajů o finančním pokroku	ŘO	
		Autorizace predikcí žádostí o	MF-PCO		

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
		platbu předkládaných EK			
		Finální verze finanční dat předkládaných EK	ŘO, MF-PCO	3. pracovní den, který předchází 31. 1. roku n / 31. 7. roku n	
		Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+		3 pracovní dny
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+ ve spolupráci s odpovědnými subjekty implementační struktury		V nejkratším možném čase v závislosti na charakteru problému a časové náročnosti jeho odstranění
Odeslání finančních dat předkládaných EK		Přenos do modulu Data pro SFC2014	Správce MS2014+		
		Odeslání do SFC2014	Správce MS2014+	31. 1. roku n / 31. 7. roku n, pokud uvedené datum připadá na den pracovního klidu (sobota / neděle / státní svátek), daná povinnost musí být splněna nejpozději předcházející pracovní den	

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „**netučně**“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

9.5 Evaluační zprávy programu

Povinnost provádět hodnocení implementace ESI fondů vyplývá čl. 47–50 z Návrhu obecného nařízení. Evaluací je několik druhů v závislosti na fázi implementace ESI fondů, zaměření, způsobu a metodě zpracování, účelu a dalších hledisek. Základní standardy evaluačního procesu jsou uvedeny v MP evaluace 2014–2020¹⁵⁹, včetně minimálních požadavků na zprávy a informace v oblasti evaluace na úrovni programů.

9.6 Evaluační plán

Z čl. 49 Návrhu obecného nařízení a čl. 116 Návrhu specifického nařízení k ENRF vyplývá povinnost zpracovávat evaluační plán. Proces tvorby, schvalování, aktualizace a vyhodnocování plnění popisuje MP evaluace 2014–2020¹⁶⁰.

9.7 Souhrn evaluací programu

Podle čl. 104(2) Návrhu obecného nařízení musí nejpozději do 31. prosince 2021 každý program (s výjimkou programu spolufinancovaného z EZFRV) předložit EK souhrnnou zprávu, která obsahuje hlavní závěry evaluačních aktivit. Blíže se této zprávě věnuje MP evaluace 2014–2020¹⁶¹.

9.8 Roční komunikační plán

Povinnost zpracovávat roční komunikační plán je zakotvena v čl. 106 Návrhu obecného nařízení. Požadavky na tvorbu, schvalování, aktualizaci a vyhodnocování plnění komunikačního plánu jsou upraveny v MP publicita 2014–2020.

9.9 Zprávy o implementaci programu pro potřeby řízení a koordinace na národní úrovni

9.9.1 Strategický realizační plán

Povinnost zpracovávat Strategický realizační plán (dále SRP) je ukotvena v MP přípravy PD¹⁶². Jedná se o zprávu, kterou ŘO předkládá na monitorovací výbor. Cílem této zprávy je informovat členy MV o plánovaném finančním a věcném čerpání v následujícím roce a následně jim předložit vyhodnocení plnění plánů a informovat o dalších krocích ŘO ve vazbě na jednotlivé výzvy daného programu. Jedná se tedy o nástroj, prostřednictvím kterého se v ročních intervalech plánuje dosahování střednědobých a dlouhodobých cílů programu a sleduje se riziko jejich nenaplnění.

SRP je navržen tak, aby neúměrně nezvyšoval administrativní zátěž ŘO a přitom poskytoval členům MV konzistentní data o předpokládaném vývoji a dosaženém stavu realizace programu.

¹⁵⁹ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

¹⁶⁰ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

¹⁶¹ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

¹⁶² Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

9.9.1.1 Frekvence

Strategický realizační plán na rok n se zpracovává a předkládá k projednání MV ve 4. čtvrtletí roku n-1. První se předkládá SRP na rok 2015. Vyhodnocení plnění SRP se předkládá MV na konci roku n, současně se SRP na následující rok. O plnění SRP je však MV možné informovat i na „letním“ MV, kdy bude obsahovat informace za období od posledního vyhodnocení SRP, v případě prvního vyhodnocení SRP za období od předložení prvního SRP.

9.9.1.2 Struktura

Struktura a obsah SRP je uveden v MP přípravy PD¹⁶³. S ohledem na popis frekvence zpracovávání a vyhodnocování SRP se struktura a obsah SRP liší v závislosti na jeho předkládání MV.

Struktura SRP na rok n (předkládaný MV v roce n-1)

1. Harmonogram výzev na rok n

Informace o výzvěch plánovaných na rok n formou přehledu.

2. Predikce čerpání na rok n

Predikce se zpracovávají pro klíčové stavy finančních prostředků kumulativně na úrovni prioritní osy / priority Unie v členění dle kategorie regionu a fondu po čtvrtletích na rok n, přičemž v případě stavu finanční prostředky v souhrnných žádostech schválených ŘO po měsících ve 4. čtvrtletí, a dále po čtvrtletích pro následující roky (rok n+1, n+2, n+3).

ŘO při tvorbě predikcí čerpání postupují dle kap. 7.1.10.

3. Predikce závazků a dosažených hodnot indikátorů na rok n

Stejně jako při tvorbě predikcí čerpání jsou predikce plnění závazků a dosažených hodnot indikátorů zpracovávány na úrovni prioritní osy / priority Unie v členění dle kategorie regionu a fondu po čtvrtletích na rok n.

ŘO při tvorbě predikcí závazků a dosažených hodnot indikátorů postupují dle kap. 7.2.

Vyhodnocení SRP na rok n (předkládaný MV v roce n)

1. Vyhodnocení výzev:

- a. Výzvy vyhlášené dle harmonogramu výzev

Informace dle aktuálního stavu implementace programu a vyhlášení výzev.

- b. Nevyhlášené výzvy dle harmonogramu výzev (včetně odůvodnění)

Informace dle aktuálního stavu implementace programu a vyhlášení / nevyhlášení některých výzev, zdůvodnění, proč nebyly dané výzvy vyhlášeny a informace, kdy se jejich vyhlášení plánuje.

- c. Výzvy vyhlášené mimo harmonogram výzev (včetně odůvodnění)

¹⁶³ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

Informace dle aktuálního stavu implementace programu a vyhlášení výzev, zdůvodnění, proč byly dané výzvy vyhlášeny a proč nebyly součástí harmonogramu výzev.

d. Vyhodnocení ukončených výzev

Výsledky vyhodnocování výzev dávají řídicímu orgánu zpětnou vazbu o úspěšnosti jeho plánování a vstupní informace pro přípravu dalších výzev. Informace dle aktuálního stavu implementace programu, shrnutí celého průběhu ukončených výzev, komentář ŘO k úspěšnosti dané výzvy a jejímu naplnění (blíže MP řízení výzev a hodnocení a výběr projektů 2014–2020)

2. Plnění predikcí čerpání v roce n

Porovnání dat ze SRP na rok n a stavu a pokroku programu, který je evidován v MS2014+ vždy ke konci měsíce, který předchází měsíci, ve kterém je zahájeno zpracovávání Vyhodnocení SRP. Vyhodnocení SRP se tedy neprovádí za celý rok n, ale vždy za část roku n, k němuž jsou v MS2014+ data v okamžiku zahájení zpracovávání Vyhodnocení SRP. V případě výraznějších odchylek je doplněn komentář. Informace o naplnění predikovaných hodnot za zbývající měsíce roku n, které nebudou obsahem Vyhodnocení SRP za rok n, jsou obsaženy v následujícím Vyhodnocení SRP za rok n+1.

3. Plnění predikcí závazků a dosažených hodnot indikátorů v roce n

Porovnání dat ze SRP na rok n a stavu závazku a dosažených hodnot indikátorů na úrovni prioritní osy / priority Unie, který je evidován v MS2014+ vždy ke konci měsíce, který předchází měsíci, ve kterém je zahájeno zpracovávání Vyhodnocení SRP. Vyhodnocení SRP se tedy neprovádí za celý rok n, ale vždy za část roku n, k němuž jsou v MS2014+ data v okamžiku zahájení zpracovávání Vyhodnocení SRP. V případě výraznějších odchylek je doplněn komentář. Informace o naplnění predikovaných hodnot za zbývající měsíce roku n, které nebudou obsahem Vyhodnocení SRP za rok n, jsou obsaženy v následujícím Vyhodnocení SRP za rok n+1.

Každá kapitola obsahuje strukturované tabulky s automatickým plněním ze zdrojových tabulek MS2014+, příp. prostor pro doplnění kvalitativního komentáře. Detailněji je obsah jednotlivých kapitol rozpracován v MS2014+ a doplněný o metodické pokyny a doporučení pro plnění.

V průběhu programového období jsou struktura, obsah a metodické pokyny a doporučení průběžně upravovány v závislosti na změně požadavků MMR-NOK a ŘO.

9.9.1.3 Forma

Forma SRP je elektronická. Zpráva se zpracovává v MS2014+, v modulu Program - Zprávy – Strategický realizační plán, který je určen pro zpracovávání, schvalování a archivaci draftů a finálních verzí zprávy. Modul obsahuje strukturovaná data a pole pro doplnění kvalitativních komentářů. Údaje se do modulu nahrávají automaticky nebo se vyplňují ručně a doplňuje se kvalitativní komentář. Dále modul umožňuje export zprávy z MS2014+ do formátu *.docx, *.xlsx a *.pdf.

9.9.1.4 Zdroj a platnost dat

Zdrojem dat pro SRP je primárně MS2014+.

SRP na rok n je postaven na datech z modulu Výzvy. Proto před zahájením zpracování SRP musí každý subjekt implementační struktury zajistit plný datový rozsah a kvalitu dat a také jejich aktuálnost a platnost v MS2014+, které umožňuje technické a procesní nastavení implementace ESI fondů.

Vyhodnocení SRP na rok n je postaveno na porovnání dat ze SRP na rok n a skutečném stavu a pokroku programu, který je evidován v MS2014+ vždy ke konci měsíce, který předchází měsíci, ve kterém je zahájeno zpracování Vyhodnocení SRP. Proto před zahájením zpracování SRP musí každý subjekt implementační struktury zajistit plný datový rozsah a kvalitu dat a také jejich aktuálnost a platnost v MS2014+, které umožňuje technické a procesní nastavení implementace ESI fondů.

9.9.1.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost modulu v MS2014+
- nahrává a ukládá data do modulu v MS2014+
- kontroluje datový rozsah a kvalitu dat v modulu
- koordinuje zajištění požadovaného datového rozsahu a kvality dat v modulu v MS2014+
- kontroluje procesy, postupy a dodržování lhůt při práci s modulem v MS2014+

MMR-NOK

- definuje požadavky na nastavení MS2014+ pro potřeby zpracování a vykazování SRP
- posuzuje návrhy na úpravu nastavení MS2014+ pro potřeby zpracování a vykazování SRP
- připravují metodické pokyny a doporučení pro zpracování a vykazování SRP
- vytváří rámcový harmonogram zpracování a schvalování SRP
- monitoruje a řídí plnění rámcového harmonogramu zpracování a schvalování SRP, příp. upravuje harmonogram
- připomínkuje SRP

MF-PCO

- navrhuje MMR-NOK úpravy nastavení MS2014+ pro potřeby zpracování a vykazování SRP
- připomínkuje SRP

ŘO – zpracovatel SRP

- navrhuje MMR-NOK úpravy nastavení MS2014+ pro potřeby zpracování a vykazování SRP
- potvrzuje platnost a kvalitu dat v modulu v MS2014+
- zpracovává kvalitativní komentáře a hodnocení
- spolupracuje s ostatními subjekty implementační struktury a partnery pro potřeby zpracování zprávy (např. v rámci plánovací komise)

- vytváří detailní harmonogram zpracování zprávy
- řídí připomínkové řízení a vypořádává připomínky subjektů zapojených do připomínkového řízení zprávy, včetně doplnění požadavků MMR-NOK a MF-PCO
- sleduje fáze rozpracovanosti zprávy (workflow), resp. stavy zpracování a schvalování v MS2014+
- kompletuje a finalizuje zprávu
- zajišťuje předložení SRP MV

9.9.1.6 Harmonogram

Tabulka 27 Strategický realizační plán - harmonogram zpracování a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Zpracování SRP na rok n / Vyhodnocení SRP na rok n		Definování požadavků na nastavení MS2014+ v modulu Strategický realizační plán	MMR-NOK		
		Zpracování požadavků na nastavení MS2014+	Správce MS2014+		
		Projednáni plánu realizace programu na plánovací komisi dle MP přípravy PD¹⁶⁴	ŘO		
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+ (zejména harmonogram výzev, predikce čerpání)	Všechny subjekty implementační struktury		
		Požadavek na nahrání dat do modulu	ŘO		
		Nahrání a uložení dat do modulu	Správce MS2014+		3 pracovní dny od obdržení požadavku na nahrání dat do modulu od

¹⁶⁴ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
					ŘO
		Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+		3 pracovní dny
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+ ve spolupráci s odpovědnými subjekty implementační struktury		V nejkratším možném čase v závislosti na charakteru problému a časové náročnosti jeho odstranění
		Zpracování SRP / Vyhodnocení SRP	ŘO		
		1. verze SRP na rok n / Vyhodnocení SRP na rok n	ŘO		
Schvalování SRP na rok n / Vyhodnocení SRP na rok n		Připomínky MMR-NOK, MF-PCO a partnerů programu	MMR-NOK, MF-PCO ¹⁶⁵ a partneři programu		10 pracovních dní
		Zpracování připomínek MMR-NOK, MF-PCO a partnerů programu	ŘO		
		Finální verze SRP na rok n / Vyhodnocení SRP na rok n	ŘO		
Předložení a projednání SRP na rok n / Vyhodnocení SRP na rok n MV		Odeslání SRP na rok n / Vyhodnocení SRP na rok n členům MV	ŘO		Nejpozději 10 pracovní dní před jednáním MV
		Projednání SRP na rok n / Vyhodnocení SRP na rok n	MV		
		Promítnutí doporučení MV do implementace programu	ŘO		

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

¹⁶⁵ V případě programu spolufinancovaného z EZFRV je oprávněn uvedenou činnost provádět z centrálních orgánů pouze MMR-NOK.

9.9.2 Informace o řízení rizik

Zpracovávání informací o řízení rizik implementace programu vychází z MP řízení rizik 2014–2020¹⁶⁶. Cílem tohoto informování je zavedení systematického přístupu k identifikaci, hodnocení, zvládnání, monitorování a vykazování všech významných rizik systémovým, jednotným a integrovaným způsobem tak, aby tato rizika byla minimalizována a včas eliminována. Informace o řízení rizik obsahuje 6 částí (sestav), které ŘO vyplňuje v závislosti na rizikovosti implementace programu (blíže MP řízení rizik 2014–2020¹⁶⁷).

- sestava pro informování o rizicích
- sestava pro sledování finančních a věcných milníků
- sestava pro sledování indikátorů
- sestava pro sledování plnění predikcí
- sestava pro sledování lhůt a postupů
- plány opatření k identifikovaným rizikům a rizikovým oblastem.

9.9.2.1 Frekvence

- Sestava pro informování o rizicích bude vyplňována 2x ročně a to vždy k 1. 2. (za období 1. 7. - 31. 12.) a 1. 8. (za období 1. 1. - 30. 6) daného roku (poprvé k 1. 8. 2014).
- Sestava pro sledování finančních a věcných milníků, sestava pro sledování indikátorů, sestava pro sledování plnění predikcí a sestava pro sledování lhůt a postupů budou vyplňovány čtvrtletně, a to vždy k 15. 4., 15. 7., 15. 10. a 25. 1. daného roku (poprvé k 15. 10. 2014)
- V případě výskytu neočekávané události, resp. výskytu systémového rizika (riziko, které bude mít plošný dopad na všechny programy) může být kterákoliv sestava vyplněna neprodleně.
- Plány opatření kritických rizik budou aktualizovány minimálně ve shodných termínech, tedy k 1. 2. a 1. 8. daného roku u plánu opatření, který se váže k sestavě pro informování o rizicích a čtvrtletně (plány opatření, které se váží k ostatním sestavám) a to vždy k 15. 4., 15. 7., 15. 10. a 25. 1. daného roku. Vhodná je však jejich aktualizace vždy při naplnění stanovených úkolů či změně situace u daného rizika či oblasti.

9.9.2.2 Struktura

Struktura zpráv bude nadefinována předvyplněnou sestavou v MS2014+.

Sestava pro informování o rizicích, jejímž cílem je informovat o kritických rizicích z úrovně ŘO, obsahuje předdefinované rizikové oblasti, pole pravděpodobnost výskytu, dopad, a výsledné číselné ohodnocení rizika, které je prováděno automaticky. V rámci rizikové oblasti je možné popsat a ohodnotit více dílčích rizik, které do této oblasti spadají. Pro případ identifikace kritického rizika mimo vymezené oblasti je zavedena kategorie Ostatní. Pro každé identifikované významné a kritické riziko bude dále k dispozici textové pole, jehož vyplnění bude v případě kritických rizik povinné (dobrovolné v případě významných rizik). Bude zde uveden podrobný popis rizika z pohledu ŘO.

¹⁶⁶ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

¹⁶⁷ Dostupný na WWW: < <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Kohezni-politika-EU/Metodicke-pokyny>>.

V případě sestavy pro sledování finančních a věcných milníků, sestavy pro sledování indikátorů, sestavy pro sledování plnění predikcí a sestavy pro sledování lhůt a postupů, které budou generovány automaticky a budou v nich zobrazeny případy, kde dojde k nenaplnění stanovených kvartálních hranic u finančních a věcných milníků / stanovených kvartálních hranic u vyjmenovaných hlavních indikátorů programu / nedodržení stanovených predikcí / nedodržování stanovených lhůt a postupů a bude požadován podrobně zdůvodněný komentář k tomuto stavu.

V plánech opatření se budou zaznamenávat všechna kritická rizika v případě sestavy pro informování o rizicích a nedodržení stanovených limitů v rámci sestavy pro sledování finančních a věcných milníků, sestavy pro sledování indikátorů, sestavy pro sledování plnění predikcí a sestavy pro sledování lhůt a postupů. Tento plán opatření bude mít podobu tabulky, kde bude zanesen odkaz na kritické riziko či problematickou oblast z výše zmiňovaných sestav, návrh opatření na jeho minimalizaci či odstranění, termíny pro přijetí těchto opatření, gestor (na úrovni instituce), kontaktní osoba - správce rizika a popis stavu daného rizika a přijatých opatření (nahlášené, v řešení, vyřešené, naplněné (propuklé).

9.9.2.3 Forma

Všechny sestavy budou vyplňovány elektronicky v prostředí MS 2014+.

Alert systém upozorní na termíny (termín pro vyplnění sestavy nadefinovanou osobu, upozornění na termín vypršení lhůty pro opatření na eliminaci či minimalizaci kritických rizik) a to 10 dní před vypršením tohoto termínu a následně i při jeho vypršení.

9.9.2.4 Zdroj a platnost dat

Pro sestavu pro informování o rizicích a plány opatření kritických rizik platí, že jsou vyplňovány z úrovně ŘO a to ručním zadáním.

V případě sestavy pro sledování finančních a věcných milníků, sestavy pro sledování indikátorů, sestavy pro sledování plnění predikcí a sestavy pro sledování lhůt a postupů se budou automaticky zobrazovat případy, kdy dojde k nenaplnění stanovených kvartálních hranic u finančních a věcných milníků / stanovených kvartálních hranic u vyjmenovaných hlavních indikátorů programu / nedodržení stanovených predikcí / nedodržování stanovených lhůt a postupů.

9.9.2.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+.

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost jednotlivých sestav a alert systému
- nahrává a ukládá data do modulu v MS2014+
- kontroluje datový rozsah a kvalitu dat v modulu
- koordinuje zajištění požadovaného datového rozsahu a kvality dat v modulu v MS2014+
- kontroluje procesy, postupy a dodržování lhůt při práci s modulem v MS2014+

MMR-NOK

- definuje požadavky na nastavení MS2014+ pro potřeby nastavení jednotlivých sestav

- vytváří rámcový harmonogram zpracování a schvalování sestav
- monitoruje a řídí plnění rámcového harmonogramu zpracování a schvalování sestav, příp. upravuje harmonogram
- monitoruje a vyhodnocuje vyplňování sestav

ŘO

- vyplňuje ve stanovených termínech předdefinované sestavy a navrhuje opatření a stanovuje pro ně termíny a kontaktní osoby.

9.9.2.6 Harmonogram

Tabulka 28 Informace o řízení rizik - harmonogram zpracovávání a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Sestava pro informování o rizicích		Sestava pro sledování finančních a věcných milníků, sestava pro sledování indikátorů, sestava pro sledování plnění predikcí a sestava pro sledování lhůt a postupů		Plány opatření kritických rizik	
				Nejpozději do	Lhůta	Nejpozději do	Lhůta	Nejpozději do	Lhůta
Zpracovávání informací o řízení rizik		Definování požadavků na nastavení MS2014+ v modulu Informace o řízení rizik	MMR-NOK						
		Zpracování požadavků na nastavení MS2014+	Správce MS2014+						
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+	Všechny subjekty implementační struktury						
		Alert systém –	Správce MS2014+		10		10		10

				Sestava pro informování o rizicích		Sestava pro sledování finančních a věcných milníků, sestava pro sledování indikátorů, sestava pro sledování plnění predikcí a sestava pro sledování lhůt a postupů		Plány opatření kritických rizik	
Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta	Nejpozději do	Lhůta	Nejpozději do	Lhůta
		upozornění na blížící se termín podání informace			pracovních dní před termínem pro podání informace		pracovních dní před termínem pro podání informace		pracovních dní před termínem pro podání informace
		Nahrání a uložení dat a do nadefinovaných sestav	Správce MS2014+			1. 4. / 1. 7. / 1. 10. roku n / 10. 1. roku n+1		1. 4. / 1. 7. / 1. 10 roku n / 10. 1. roku n+1	
		Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+						
		Alert systém – upozornění na potřebu plnění (platí pro sestavu pro sledování finančních a věcných milníků, sestavu pro sledování	Správce MS2014+						

			Sestava pro informování o rizicích		Sestava pro sledování finančních a věcných milníků, sestava pro sledování indikátorů, sestava pro sledování plnění predikcí a sestava pro sledování lhůt a postupů		Plány opatření kritických rizik		
Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta	Nejpozději do	Lhůta	Nejpozději do	Lhůta
		indikátorů, sestavu pro sledování plnění predikcí a sestavu pro sledování lhůt a postupů)							
		Vyplnění sestav	ŘO	1. 2. (za období 1. 7 - 31. 12.) a 1. 8. (za období 1. 1. - 30. 6) roku n, poprvé k 1. 8. 2014, pokud uvedené datum připadá na den pracovního klidu (sobota / neděle / státní		15. 4., 15. 7., 15. 10. roku n a 25. 1. roku n+1, poprvé k 15. 10. 2014, pokud uvedené datum připadá na den pracovního klidu (sobota / neděle / státní svátek), daná		15. 4., 15. 7., 15. 10. roku n a 25. 1. roku n+1, poprvé k 15. 10. 2014, pokud uvedené datum připadá na den pracovního klidu (sobota / neděle / státní svátek), daná	

				Sestava pro informování o rizicích		Sestava pro sledování finančních a věcných milníků, sestava pro sledování indikátorů, sestava pro sledování plnění predikcí a sestava pro sledování lhůt a postupů		Plány opatření kritických rizik	
Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta	Nejpozději do	Lhůta	Nejpozději do	Lhůta
				svátek), daná povinnost musí být splněna nejpozději předcházející pracovní den		povinnost musí být splněna nejpozději předcházející pracovní den		povinnost musí být splněna nejpozději předcházející pracovní den	
		Kontrola naplnění sestav	MMR-NOK		5 pracovních dní		5 pracovních dní		5 pracovních dní
		Úprava / doplnění sestav	ŘO		5 pracovních dní		5 pracovních dní		5 pracovních dní
		Kontrola naplnění sestav po úpravě / doplnění	MMR-NOK		5 pracovních dní		5 pracovních dní		5 pracovních dní

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

9.9.3 Roční zpráva o administrativní kapacitě

Povinnost zpracovávat Roční zprávu o administrativní kapacitě (dále RZ AdKap) je ukotvena v MP lidské zdroje 2014–2020. Jedná se o zprávu, kterou zpracovává každý subjekt implementační struktury a předkládá ji MMR-NOK. Cílem této zprávy je informovat o dosavadním stavu a plánovaném stavu a vývoji administrativní kapacity v rámci daného subjektu.

Cílem je monitoring a komplexní analýza stavu zabezpečení čerpání finančních prostředků EU z hlediska administrativní kapacity napříč implementační strukturou ESI fondů v ČR. Dále sledování rizikových faktorů a vyhodnocování situace spojených s administrativní kapacitou jednotlivých subjektů implementace.

Na základě získaných informací bude připravena informace pro vládu ČR. Dále mohou být přijata opatření na základě vyhodnocení dat.

Zcela zásadní je, že jsou získány údaje k administrativní kapacitě za období jednoho kalendářního roku. Jedná se o ucelený přehled za daný rok, který umožňuje získat informaci o vývoji a stavu administrativní kapacity v rámci jednotlivých subjektů implementační struktury. Zároveň vzhledem k tomu, že jsou data předkládána všemi subjekty implementační struktury za jednotné období, je zajištěna srovnatelnost získaných dat.

9.9.3.1 Frekvence

Roční zpráva o administrativní kapacitě subjektu implementační struktury za rok n se zpracovává a předkládá MMR-NOK do 31. 1. roku $n+1$, tzn. v měsíci roku následujícího po roce, za který je zpráva vykazována. První zpráva se vyazuje za rok 2014, tzn. předkládá se do 31. 1. 2015.

9.9.3.2 Struktura

Základní struktura a obsah jsou zakotveny v MP lidské zdroje 2014–2020. RZ AdKap obsahuje zejména tyto kapitoly:

1. Přehled administrativní kapacity
2. Fluktuace typových pozic
3. Získávání a výběr zaměstnanců
4. Fluktuace z hlediska příčin a směru
5. Stabilita administrativní kapacity
6. Průměrná měsíční mzda/plat

Kapitoly jsou vykazovány za kalendářní rok, za který je zpráva předkládána.

Každá kapitola obsahuje strukturované tabulky s automatickým plněním ze zdrojových tabulek MS2014+, přímým plněním, příp. doplněním kvalitativního komentáře. Detailněji je obsah jednotlivých kapitol rozpracován v MS2014+ a doplněný o metodické pokyny a doporučení pro plnění.

V průběhu programového období jsou struktura, obsah a metodické pokyny a doporučení průběžně upravovány v závislosti na změně požadavků MMR-NOK.

9.9.3.3 Forma

Forma RZ AdKap je elektronická. Zpráva se zpracovává v MS2014+, v modulu Program - Zprávy – Roční zpráva o administrativní kapacitě, který je určen pro zpracovávání, schvalování a archivaci draftů a finálních verzí zprávy. Modul obsahuje strukturovaná data a pole pro doplnění kvalitativních komentářů. Údaje o administrativní kapacitě se do modulu nahrávají automaticky, příp. zodpovědný subjekt doplňuje text a nahrává povinné přílohy. Dále modul umožňuje export zprávy z MS2014+ do formátu *.docx, *.xlsx a *.pdf.

9.9.3.4 Zdroj a platnost dat

Zdrojem dat a informací pro RZ AdKap je primárně MS2014+. RZ AdKap je postavena na datech za kalendářní rok, za který je vykazována. Do modulu se automaticky nahrávají a ukládají data v MS2014+ za kalendářní rok, tedy od 1. 1. do 31. 12. roku n, za který je zpráva vykazována. Dodatečné nahrávání a ukládání dat a informací je nepřípustné¹⁶⁸. Případné úpravy dat lze řešit prostřednictvím Service Desk dle MP MS2014+. Proto v průběhu každého roku n musí každý subjekt implementační struktury zajistit plný datový rozsah a kvalitu dat a také jejich aktuálnost a platnost, které umožňuje technické a procesní nastavení implementace ESI fondů.

9.9.3.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost modulu v MS2014+
- nahrává a ukládá data do modulu v MS2014+
- kontroluje datový rozsah a kvalitu dat v modulu
- koordinuje zajištění požadovaného datového rozsahu a kvality dat v modulu v MS2014+
- kontroluje procesy, postupy a dodržování lhůt při práci s modulem v MS2014+

MMR-NOK

- definuje požadavky na nastavení MS2014+ pro potřeby zpracovávání a vykazování RZ AdKap
- připravuje metodické pokyny a doporučení pro zpracovávání a vykazování RZ AdKap
- vytváří rámcový harmonogram zpracovávání a schvalování RZ AdKap
- monitoruje a řídí plnění rámcového harmonogramu zpracovávání a schvalování RZ AdKap, příp. upravuje harmonogram
- připomínkuje RZ AdKap

Subjekt implementační struktury – zpracovatel RZ AdKap

- potvrzuje platnost a kvalitu dat v modulu v MS2014+
- zpracovává kvalitativní komentáře a hodnocení

¹⁶⁸ Výjimku představují pouze technické problémy v přenosu dat a v nahrání a uložení dat do modulu.

- spolupracuje s ostatními subjekty implementační struktury pro potřeby zpracování zprávy
- vytváří detailní harmonogram zpracování zprávy
- řídí připomínkové řízení a vypořádává připomínky subjektů zapojených do připomínkového řízení zprávy, včetně doplnění požadavků MMR-NOK
- sleduje fáze rozpracovanosti zprávy (workflow), resp. stavy zpracování a schvalování v MS2014+
- kompletuje a finalizuje zprávu

ŘO

- provádí kontrolu a potvrzení dat ve zprávách za své ZS

9.9.3.6 Harmonogram

Tabulka 29 Roční zpráva o administrativní kapacitě - harmonogram zpracování a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Zpracování RZ AdKap		Definování požadavků na nastavení MS2014+ v modulu Zpráva o administrativní kapacitě	MMR-NOK		
		Zpracování požadavků na nastavení MS2014+	Správce MS2014+		
		Alert systém – upozornění na blížíci se termín zahájení zpracování RZ AdKap	Správce MS2014+		10 pracovních dní před termínem nahrání a uložení dat do modulu
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+	Všechny subjekty implementační struktury	31. 12. roku n	
		Nahrání a uložení dat do modulu	Správce MS2014+	1. 1. n+1	
		Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+		3 pracovní dny
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+ ve spolupráci s odpovědnými subjekty		V nejkratším možném čase v závislosti

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
			implementační struktury		na charakteru problému a časové náročnosti jeho odstranění
		Zpracování RZ AdKap	Subjekt implementační struktury		
		Kontrola a potvrzení platnosti dat v RZ AdKap za zprostředkující subjekt	ŘO	30. 1. roku n+1	
		1. verze RZ AdKap	Subjekt implementační struktury	31. 1. roku n+1, pokud uvedené datum připadá na den pracovního klidu (sobota / neděle / státní svátek), daná povinnost musí být splněna nejpozději předcházející pracovní den	
Schvalování RZ AdKap		Posouzení RZ AdKap	MMR-NOK		15 pracovních dní
		Dopracování RZ AdKap na základě připomínek MMR-NOK	Subjekt implementační struktury		5 pracovních dní
		Posouzení RZ AdKap po dopracování připomínek MMR-NOK			5 pracovních dní
		Schválení RZ AdKap	MMR-NOK		

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

9.9.4 Pololetní informace o administrativní kapacitě

Povinnost zpracovávat Pololetní informaci o administrativní kapacitě (dále PI AdKap) je ukotvena v MP lidské zdroje 2014–2020. Jedná s o stručnou informaci, kterou pololetně zpracovává každý

subjekt implementační struktury a předkládá ji MMR-NOK. Cílem této zprávy je informovat o stavu a vývoji administrativní kapacity v rámci daného subjektu za uplynulé období.

Účelem zpráv je průběžné monitorování, tedy získávání pravidelného statistického přehledu o stavu a vývoji administrativní kapacity subjektů implementační struktury ESI fondů v ČR. Zprávy umožňují například provádět zpřesnění ohledně plánu personálních kapacit na další roky podle aktuálního vývoje v rámci implementace ESI fondů.

Aktuálnost informací je hlavním benefitem zpráv, přičemž z důvodů snížení administrativní zátěže je rozsah informací proti Ročním zprávám o administrativní kapacitě výrazně omezen. Nicméně je však nadále v takovém rozsahu, aby bylo možno získat průběžný přehled o administrativní kapacitě.

9.9.4.1 Frekvence

Pololetní informace o administrativní kapacitě subjektu implementační struktury se zpracovává a předkládá MMR-NOK do 15. července, tedy poloviny měsíce po prvním pololetí daného roku, a to počínaje 1. pololetím roku 2015.

Informace za druhé pololetí roku n není vykazována samostatně, ale je zahrnuta do Roční zprávy o administrativní kapacitě, zpracovávané za daný kalendářní rok (blíže viz kap. 9.9.3).

9.9.4.2 Struktura

Struktura a obsah jsou zakotveny v MP lidské zdroje 2014–2020. PI AdKap obsahuje tyto kapitoly:

1. Přehled administrativní kapacity
2. Fluktuace typových pozic
3. Získávání a výběr zaměstnanců

Každá kapitola obsahuje strukturované tabulky s automatickým plněním ze zdrojových tabulek MS2014+, přímým plněním, příp. prostorem pro doplnění kvalitativního komentáře. Detailněji je obsah jednotlivých kapitol rozpracován v MS2014+ a doplněný o metodické pokyny a doporučení pro plnění.

V průběhu programového období jsou struktura, obsah a metodické pokyny a doporučení průběžně upravovány v závislosti na změně požadavků MMR-NOK.

9.9.4.3 Forma

Forma PI AdKap je elektronická. Zpráva se zpracovává v MS2014+, v modulu Program - Zprávy – Pololetní informace o administrativní kapacitě, který je určen pro zpracovávání, schvalování a archivaci draftů a finálních verzí informace. Modul obsahuje strukturovaná data a pole pro doplnění kvalitativních komentářů. Údaje o administrativní kapacitě se do modulu nahrávají automaticky, příp. zodpovědný subjekt doplňuje text a nahrává povinné přílohy. Dále modul umožňuje export informace z MS2014+ do formátu *.docx, *.xlsx a *.pdf.

9.9.4.4 Zdroj a platnost dat

Zdrojem dat pro PI AdKap je primárně MS2014+. PI AdKap je postavena na datech za první pololetí daného roku, za které je vykazována, tzn. od 1. 1. do 30. 6. roku n. Do modulu se automaticky nahrávají a ukládají data v MS2014+ za pololetí, za které je informace vykazována. Dodatečně

nahrávání a ukládání dat je nepřípustné¹⁶⁹. Případné úpravy dat lze řešit prostřednictvím Service Desk dle MP MS2014+. Proto do konce pololetí každého roku n, za něž je zpráva předkládána, musí každý subjekt implementační struktury zajistit plný datový rozsah a kvalitu dat a také jejich aktuálnost a platnost, které umožňují technické a procesní nastavení implementace ESI fondů.

9.9.4.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost modulu v MS2014+
- nahrává a ukládá data do modulu v MS2014+
- kontroluje datový rozsah a kvalitu dat v modulu
- koordinuje zajištění požadovaného datového rozsahu a kvality dat v modulu v MS2014+
- kontroluje procesy, postupy a dodržování lhůt při práci s modulem v MS2014+

MMR-NOK

- definuje požadavky na nastavení MS2014+ pro potřeby zpracovávání a vykazování PI AdKap
- připravuje metodické pokyny a doporučení pro zpracovávání a vykazování PI AdKap
- vytváří rámcový harmonogram zpracovávání a schvalování PI AdKap
- monitoruje a řídí plnění rámcového harmonogramu zpracovávání a schvalování PI AdKap, příp. upravuje harmonogram
- připomínkuje PI AdKap

Subjekt implementační struktury – zpracovatel PI AdKap

- potvrzuje platnost a kvalitu dat v modulu v MS2014+
- zpracovává kvalitativní komentáře a hodnocení
- spolupracuje s ostatními subjekty implementační struktury pro potřeby zpracování informace
- vytváří detailní harmonogram zpracovávání informace
- řídí připomínkové řízení a vypořádává připomínky subjektů zapojených do připomínkového řízení informace, včetně doplnění požadavků MMR-NOK
- sleduje fáze rozpracovanosti informace (workflow), resp. stavy zpracovávání a schvalování v MS2014+
- kompletuje a finalizuje informaci

ŘO

- provádí kontrolu a potvrzení dat ve zprávách za své ZS

¹⁶⁹ Výjimku představují pouze technické problémy v přenosu dat a v nahrání a uložení dat do modulu.

9.9.4.6 Harmonogram

Tabulka 30 Pololetní informace o administrativní kapacitě - harmonogram zpracovávání a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Zpracovávání PI AdKap		Definování požadavků na nastavení MS2014+ v modulu Pololetní informace o administrativní kapacitě	MMR-NOK		
		Zpracování požadavků na nastavení MS2014+	Správce MS2014+		
		Alert systém – upozornění na blížící se termín zahájení zpracovávání PI AdKap	Správce MS2014+		10 pracovních dní před termínem nahrání a uložení dat do modulu
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+	Všechny subjekty implementační struktury	30. 6. roku n	
		Nahrání a uložení dat do modulu	Správce MS2014+	1. 7. roku n	
		Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+		3 pracovní dny
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat v v modulu	Správce MS2014+ ve spolupráci s odpovědnými subjekty implementační struktury		V nejkratším možném čase v závislosti na charakteru problému a časové náročnosti jeho odstranění
		Zpracování PI AdKap	Subjekt implementační struktury		
		Kontrola a potvrzení platnosti dat v PI AdKap za	ŘO	14. 7. roku n	

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
		zprostředkující subjekt			
		1. verze PI AdKap	Subjekt implementační struktury	15. 7. roku n, pokud uvedené datum připadá na den pracovního klidu (sobota / neděle / státní svátek), daná povinnost musí být splněna nejpozději předcházející pracovní den	
Schvalování PI AdKap		Posouzení PI AdKap	MMR-NOK		15 pracovních dní
		Dopracování PI AdKapna základě připomínek MMR-NOK	Subjekt implementační struktury		5 pracovních dní
		Posouzení RZ AdKap po dopracování připomínek MMR-NOK			5 pracovních dní
		Schválení PI AdKap	MMR-NOK		

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

9.9.5 Zpráva o implementaci finančního nástroje (předkládaná společně s žádostí o platbu na MF-PCO)

Podle MP finanční toky 2014–2020 ŘO předkládá společně s žádostí o ex ante platbu na MF-PCO Zprávu o implementaci finančního nástroje (dále Zol FN). Cílem této zprávy je MF-PCO poskytnout informace o stavu a pokroku implementace daného finančního nástroje za účelem ověření způsobilosti převedených prostředků finančnímu nástroji vykázaných v žádosti o ex ante platbu. V případě Zol FN zpracovávané za Fond fondů obsahuje tato zpráva vedle souhrnných informací za Fond fondů jako celek i dílčí informace o využití prostředků s ohledem na čerpání zdrojů tvořících Fond fondů, tj. dílčí finanční nástroje financované každý jedním operačním programem.

9.9.5.1 Frekvence

Zol FN se předkládá společně s žádostí o platbu dle pravidel definovaných v MP finanční toky 2014–2020.

9.9.5.2 *Struktura*

Zol FN obsahuje tyto kapitoly:

1. Informace o programu, prioritní ose nebo investiční prioritě, ze kterých je podpora z ESI fondů poskytována
2. Popis finančního nástroje a implementační uspořádání
3. Identifikace subjektů implementujících finanční nástroj (včetně fondu fondů, pokud je zřízen)
4. Celkový objem příspěvku programu, podle prioritní osy / investiční priority / opatření nebo specifického cíle, poskytnutý finančnímu nástroji
5. Celkový objem podpory proplacený končným příjemcům, nebo ve prospěch konečných příjemců, nebo vyčleněný na smlouvy o zárukách, prostřednictvím finančního nástroje na investice konečných příjemců, jakož i vzniklé náklady na řízení nebo správní poplatky, podle programu, prioritní osy, investiční priority a opatření
6. Výkonnost finančního nástroje, to je pokrok v jeho nastavení a výběru subjektů implementující finanční nástroj (včetně subjektu v roli fondu fondů, je-li zřízen), stav provádění ex-ante hodnocení finančního nástroje, výběr finančních zprostředkovatelů a počet podepsaných Dohod o financování
7. Úroky a další výnosy vytvářené podporou z ESI fondů finančnímu nástroji, prostředky programu vrácené zpět do finančního nástroje z uskutečněných investic, jak je uvedeno v čl. 37 a 38, a hodnota investic do vlastního kapitálu s ohledem na předchozí roky
8. Informace o provedených kontrolách u konečných příjemců
9. Informace o nesrovnalostech na úrovni příjemce finančních prostředků
10. Informace o vzniklých problémech a přijatých opatření
11. Informace o správě finančního nástroje
 - a. Informace o činnostech správce finančního nástroje
 - b. Informace o poplatcích účtovaných za správu finančního nástroje

Každá kapitola obsahuje strukturované tabulky s automatickým plněním ze zdrojových tabulek MS2014+, resp. ze zpráv zpracovávaných příjemci podpory, a také prostor pro doplnění kvalitativního komentáře. Detailněji je obsah jednotlivých kapitol rozpracován v MS2014+ a doplněný o metodické pokyny a doporučení pro plnění.

V průběhu programového období je struktura, obsah a metodické pokyny a doporučení průběžně upravovány v závislosti na změně požadavků MF-PCO nebo MMR-PCO.

9.9.5.3 *Forma*

Zpráva je elektronická. Zpracovává se v MS2014+, v modulu Program - Zprávy – Zpráva o implementaci finančního nástroje (společně s žádostí o platbu na MF-PCO), který je určen pro zpracovávání, schvalování a archivaci draftů a finálních verzí informace. Modul obsahuje strukturovaná data a pole pro doplnění kvalitativních komentářů. Většina údajů se do modulu nahrává

automaticky ze schválených zpráv o realizaci finančních nástrojů zpracovávaných příjemci podpory¹⁷⁰ a zpracovatel doplňuje kvalitativní komentář. Následně po zpracování zprávy dochází k přenosu do IS VIOLA společně s žádostí o platbu. Dále modul umožňuje export zprávy z MS2014+ do formátu *.docx, *.xlsx a *.pdf.

9.9.5.4 Zdroj a platnost dat

Zdrojem dat pro Zol FN je primárně MS2014+ a zprávy zpracovávané na úrovni příjemců¹⁷¹. Data jsou platná ke dni, ke kterému jsou vykazovány poslední aktuální schválené zprávy od příjemců.

9.9.5.5 Odpovědnost

Všechny subjekty implementační struktury

- odpovídají za plný datový rozsah a kvalitu dat, jejich aktuálnost a správnost v MS2014+

Správce MS2014+

- odpovídá za technické řešení a funkčnost modulu v MS2014+
- nahrává a ukládá data do modulu v MS2014+
- kontroluje datový rozsah a kvalitu dat v modulu
- koordinuje zajištění požadovaného datového rozsahu a kvality dat v modulu v MS2014+
- kontroluje procesy, postupy a dodržování lhůt při práci s modulem v MS2014+
- zajišťuje přenos Zol FN z MS2014+ do IS VIOLA ve spolupráci se správcem IS VIOLA

Správce IS VIOLA

- odpovídá za technické řešení a funkčnost IS VIOLA pro příjem Zol FN
- zajišťuje příjem Zol FN z MS2014+ do IS VIOLA
- předává informace o stavu schvalování Zol FN ze strany MF-PCO z IS VIOLA do MS2014+

MF-PCO

- definuje požadavky na nastavení MS2014+ a IS VIOLA pro potřeby zpracovávání a vykazování Zol FN
- připravují metodické pokyny a doporučení pro zpracovávání a vykazování Zol FN
- vytváří rámcový harmonogram zpracovávání a schvalování Zol FN
- monitoruje a řídí plnění rámcového harmonogramu zpracovávání a schvalování Zol FN, příp. upravuje harmonogram
- připomínkuje Zol FN

ŘO – zpracovatel Zol FN

- potvrzuje platnost a kvalitu dat v modulu v MS2014+

¹⁷⁰ Zprávy zpracovávané příjemci budou obsahem 2. části MP monitorování 2014–2020.

¹⁷¹ Požadavky na zprávy, které zpracovávají příjemci, budou obsahem 2. části MP monitorování 2014–2020.

- odpovídá za naplnění MS2014+ daty z úrovně Fondu fondů, správce finančního nástroje a konečných příjemců v požadované struktuře a rozsahu
- zpracovává kvalitativní komentáře a hodnocení
- spolupracuje s příjemci pro potřeby zpracování zprávy
- vytváří detailní harmonogram zpracování zprávy
- sleduje fáze rozpracovanosti zprávy (workflow), resp. stavy zpracování a schvalování v MS2014+
- kompletuje a finalizuje zprávu

9.9.5.6 Harmonogram

Tabulka 31 Zpráva o implementaci finančního nástroje - harmonogram zpracování a schvalování

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
Zpracování ZOI FN		Definování požadavků na nastavení MS2014+ a IS VIOLA v modulu Zpráva o implementaci finančního nástroje	MF-PCO, MMR-NOK, ŘO		
		Zpracování požadavků na nastavení MS2014+	Správce MS2014+		
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat, jejich aktuálnosti a platnosti v MS2014+	Všechny subjekty implementační struktury		
		Schválení Zprávy o realizaci finančního nástroje od příjemce	ŘO		
		Nahrání a uložení dat do modulu	Správce MS2014+		
		Kontrola datového rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+		3 pracovní dny
		Zajištění plného rozsahu a kvality dat v modulu	Správce MS2014+ ve spolupráci s odpovědnými subjekty implementační		V nejkratším možném čase v závislosti na

Proces	Stav	Postup	Odpovědný subjekt	Nejpozději do	Lhůta
			struktury		charakteru problému a časové náročnosti jeho odstranění
		Zpracování Zol FN	ŘO		
		Zpracování žádosti o platbu na MF-PCO			
		1. verze Zol FN	ŘO		
Schvalování Zol FN		Přenos Zol FN a žádosti o platbu do IS VIOLA	Správce MS2014+		1 pracovní den
		Zaevidování v IS VIOLA	MF-PCO		
		Posouzení Zol FN	MF-PCO		10 pracovních dní
		Dopracování Zol FN na základě připomínek MF-PCO	ŘO		5 pracovních dní
		Finální verze Zol FN	ŘO		
		Schválení Zol FN a žádosti o platbu	MF-PCO		

Pozn. „**Tučně**“ jsou označeny kroky, které nastanou vždy, zatímco „netučně“ jsou označeny kroky, které mohou, ale nemusí nastat.

10 DŮSLEDKY ZA NEDODRŽENÍ METODICKÉHO POKYNU

Důsledkem nedodržování číselně označených pravidel (tj. Pravidlo 1–Pravidlo 16) je řešení daného problému na úrovni vedení dotčených subjektů implementační struktury a informování Rady pro ESI fondy a vlády ČR dle závažnosti řešeného problému.

V případě nedodržení postupu a s tím související lhůty v MS2014+ jsou pozastaveny veškeré následující postupy do doby zjednání nápravy, tzn. uskutečnění požadovaných činností v MS2014+ ze strany zodpovědného subjektu.

V případě zjištění neúplného rozsahu a nedostatečné kvality dat v MS2014+ jsou pozastaveny následující postupy do doby zjednání nápravy, tj. zajištění plného rozsahu a kvality dat v MS2014+.

Úprava postupů označených jako doporučující je v gesci řídicího orgánu. Odchýlení se od úpravy popsané v doporučujících částech metodického pokynu není považováno za porušení postupů stanovených tímto metodickým pokynem.

11 ZKRATKY

CZV	celkové způsobilé výdaje
ČMZ	Čtvrtletní monitorovací zpráva
DoP	Dohody o partnerství
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj
EIB	Evropská investiční banka
EK	Evropská komise
ENRF	Evropský námořní a rybářský fond
ESF	Evropský sociální fond
ESI fondy	Evropské strukturální a investiční fondy
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
EZFRV	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
FS	Fond soudržnosti
IP	Investiční priorita
MF-AO	Ministerstvo financí ČR – Auditní orgán
MF-PCO	Ministerstvo financí ČR – Platební a certifikační orgán
MMR-NOK	Ministerstvo pro místní rozvoj ČR – Národní orgán pro koordinaci
MP evaluace 2014–2020	Metodický pokyn pro evaluace v programovém období 2014–2020
MP finanční toky 2014–2020	Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z ESI fondů v programovém období 2014–2020
MP indikátorů 2014–2020	Metodický pokyn – Zásady tvorby a používání indikátorů v programovém období 2014–2020
MP integrované přístupy 2014–2020	Metodický pokyn pro využití integrovaných přístupů v programovém období 2014–2020
MP lidské zdroje 2014–2020	Metodický pokyn k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014–2020
MP monitorování 2014–2020	Metodický pokyn pro monitorování implementace Evropských strukturálních a investičních fondů v České republice v programovém období 2014–2020
MP MS2014+	Metodický pokyn procesů řízení a monitorování ESI fondů v MS2014+
MP přípravy PD	Metodický pokyn pro přípravu programových dokumentů pro období 2014–2020
MP publicita 2014–2020	Metodický pokyn pro publicitu a komunikaci ESI fondů v programovém období 2014–2020

MP řídicí dokumentace 2014–2020	Metodický pokyn pro přípravu řídicí dokumentace programu v programovém období 2014–2020
MP řízení rizik 2014–2020	Metodický pokyn pro řízení rizik ESI fondů v programovém období 2014–2020
MP řízení výzev a hodnocení projektů 2014–2020	Metodický pokyn pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014–2020
MP zakázky 2014–2020	Metodický pokyn pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014–2020
MP způsobilé výdaje 2014–2020	Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014–2020
MS2014+	Monitorovací systém pro programové období 2014–2020
MZe	Ministerstvo zemědělství
NPR	Národní program reform
NSZ	Národní soukromé zdroje
NVZ	Národní veřejné zdroje
Op	Opatření
PA	Platební agentura
PI AdKap	Pololetní informace o administrativní kapacitě
PO	Prioritní osa
Po	Prioritní oblast
Pravidla řízení a koordinace DoP v programovém období 2014–2020	Pravidla řízení a koordinace Dohody o partnerství
PU	Priorita Unie
RZ AdKap	Roční zpráva o administrativní kapacitě
ŘO	řídicí orgán
SRP	Strategický realizační plán
SZ	Soukromé zdroje
SZP	Společná zemědělská politika
VKZ	Výroční kontrolní zpráva
VZ Dohody	Výroční zpráva o implementaci Dohody o partnerství
VZ FN	Výroční zpráva o implementaci finančních nástrojů
VZ / ZZ programu	Výroční / závěrečná zpráva o implementaci programu
ZoI FN	Zpráva o implementaci finančního nástroje (předkládaná společně s žádostí o platbu na MF-PCO
ZoP Dohody	Zpráva o pokroku implementace Dohody o partnerství

ZS

Zprostředkující subjekt