



**Metodický pokyn pro finanční toky programů
spolufinancovaných z Evropského fondu
pro regionální rozvoj, Evropského sociálního
fondu+, Fondu soudržnosti, Fondu
pro spravedlivou transformaci a Evropského
námořního, rybářského a akvakulturního fondu
2021-2027**

s účinností od 1. 3. 2021

OBSAH

OBSAH.....	2
PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU	4
1. ÚVOD	5
2. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY	7
2.1. PŘEDPISY EU	7
2.2. PŘEDPISY ČR.....	7
3. FINANČNÍ TOKY OPERAČNÍCH PROGRAMŮ	9
3.1. FINANČNÍ TOKY MEZI EU A ČR	10
3.1.1. <i>Předběžné platby</i>	10
3.1.2. <i>Průběžné platby</i>	11
3.1.3. <i>Platby ročních zůstatků</i>	11
3.2. FINANCOVÁNÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ	12
3.2.1. <i>Obecná ustanovení k žádostem o platbu</i>	12
3.2.2. <i>Provádění ex-post plateb příjemcům</i>	14
3.2.3. <i>Provádění ex-ante plateb příjemcům</i>	15
3.2.4. <i>Provádění kombinovaných plateb</i>	17
3.2.5. <i>Provádění plateb OSS, příspěvkovým organizacím OSS a státním fondům</i>	18
3.2.6. <i>Poskytování prostředků obcím, příspěvkovým organizacím a školským právníckým osobám zřízeným ÚSC</i>	19
3.2.7. <i>Refundace souhrnných žádostí do SR</i>	21
3.3. ZVLÁŠTNÍ POSTUPY FINANCOVÁNÍ PROGRAMU INTERREG ČR – POLSKO	22
3.3.1. <i>Specifika finančních toků</i>	22
3.3.2. <i>Financování technické pomoci</i>	23
3.4. ŘÍZENÍ ALOKACE	23
4. FINANČNÍ NÁSTROJE.....	26
4.1. SPECIFIKA FINANČNÍCH TOKŮ	26
4.2. ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ U FN.....	30
5. ZÁSADY A POSTUPY ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ.....	32
5.1. ŠETŘENÍ NESROVNALOSTÍ.....	32
5.1.1. <i>Potvrzené nesrovnalosti</i>	32
5.1.2. <i>Podezření na nesrovnalost</i>	33
5.1.3. <i>Ostatní podněty vedoucí k podezření na nesrovnalost</i>	34
5.1.4. <i>Rozhodnutí správních orgánů a soudů</i>	34
5.2. EVIDENCE, HLÁŠENÍ A MONITORING NESROVNALOSTÍ	35
5.2.1. <i>Předávání informací k trestním nesrovnalostem</i>	35
5.3. VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDKŮ DOTČENÝCH NESROVNALOSTÍ	36
5.3.1. <i>Režim zákona o rozpočtových pravidlech</i>	36
5.3.2. <i>Jiný režim</i>	38
5.4. VRACENÍ PROSTŘEDKŮ BEZ NESROVNALOSTI	39
5.5. VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH OPRAV VŮČI ROZPOČTU EU NA ÚROVNI ČLENSKÉHO STÁTU	39
6. FORMY POSKYTOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ PŘÍJEMCŮM	40
6.1. ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE.....	40
6.1.1. <i>Náležitosti Rozhodnutí o poskytnutí dotace</i>	40
6.2. VYDÁVÁNÍ AKTŮ SCHVALUJÍCÍCH PROJEKTY OSS/PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ OSS.....	42
6.3. SMLOUVA O PROJEKTU V RÁMCI INTERREG	43
7. SEZNAM ZKRATEK	45

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1: Finanční toky prostředků z rozpočtu EU</i>	10
<i>Obrázek 2: Finanční toky ex-post</i>	14
<i>Obrázek 3: Finanční toky ex-ante</i>	17
<i>Obrázek 4: Žádost o platbu vkladu do finančních nástrojů</i>	30

PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU

Verze	Revidované kapitoly	Účinnost
<i>Metodický pokyn pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu+, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021-2027 – 1. vydání</i>	–	<i>od 1. března 2021</i>

1. ÚVOD

Metodický pokyn pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu+, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021-2027 (dále jen „MPFT“) vytváří základní rámec přístupu k finančnímu řízení Evropského fondu pro regionální rozvoj (dále jen „EFRR“), Evropského sociálního fondu+ (dále „ESF+“), Fondu soudržnosti (dále „FS“), Fondu pro spravedlivou transformaci (dále „FST“) a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu (dále „ENRAF“). Tyto fondy jsou pro účely MPFT souhrnně označovány jako EU fondy. MPFT byl vypracován v souladu s právními předpisy Evropské unie (dále „předpisy EU“) a právními předpisy České republiky (dále „předpisy ČR“).

MPFT obsahuje závazné postupy pro řídicí orgány (dále jen „ŘO“), zprostředkující subjekty (dále jen „ZS“), auditní orgán (dále jen „AO“) a platební orgán (dále jen „PO“). V případě, že ŘO pověří další subjekty implementací programu, jsou povinny zavázat tento subjekt postupováním podle MPFT a průběžně kontrolovat jeho dodržování.

Usnesením vlády č. 94 ze dne 4. února 2019, usnesením vlády č. 685 ze dne 30. září 2019 a usnesením vlády č. 811 ze dne 27. července 2020 byly určeny **následující ŘO**:

Cíl Investice pro růst a zaměstnanost (EFRR/ESF+/FS/FST)	
OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost	Ministerstvo průmyslu a obchodu
OP Jan Amos Komenský	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
OP Zaměstnanost plus	Ministerstvo práce a sociálních věcí
OP Doprava	Ministerstvo dopravy
OP Životní prostředí	Ministerstvo životního prostředí
Integrovaný regionální OP	Ministerstvo pro místní rozvoj
OP Technická pomoc	Ministerstvo pro místní rozvoj
Cíl Evropská územní spolupráce (EFRR)	
Interreg Česká republika - Polsko ¹	Ministerstvo pro místní rozvoj
ENRAF	
OP Rybářství 2021-2027	Ministerstvo zemědělství
FST	
OP pro spravedlivou transformaci	Ministerstvo životního prostředí

Každý ŘO vedle povinností stanovených předpisy EU a ČR a ustanoveními MPFT, aniž tím jsou dotčeny povinnosti vyplývající z § 14 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (dále „zákon o rozpočtových pravidlech“) a § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále

¹ Dále také Interreg.

„zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“), v souladu s požadavkem EK zajišťuje, aby každý žadatel o podporu, který není fyzickou osobou nebo právnickou osobou veřejného práva², přiložil k žádosti o poskytnutí podpory seznam svých skutečných majitelů ve smyslu § 4 odst. 4 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (dále jen „AML zákon“). Pokud žádná fyzická osoba nenaplnuje definici skutečného majitele podle AML zákona, pak žadatel o podporu uvede právě tuto skutečnost. Uvedené informace jsou předkládány formou čestného prohlášení. V případě vyzvání ze strany ŘO, PO, AO, EK nebo EÚD musí být žadatel, resp. příjemce, schopen informace uvedené v čestném prohlášení doložit průkaznými dokumenty.

Usnesením vlády č. xxx ze dne xx. Xx. Xxxx bylo zajištěním výkonu **účetní funkce a funkce platebního a auditního orgánu** pověřeno Ministerstvo financí. Na základě usnesení vlády ČR č. 685 ze dne 30. září 2019 bylo Ministerstvo financí pověřeno zajištěním výkonu účetní funkce a funkce auditního orgánu také pro ENRAF. Rozhodnutím ministra financí ze dne xxx byl výkonem účetní funkce a funkce platebního orgánu pro EFRR, ESF+, FS, FST a ENRAF pověřen odbor 55 - Národní fond Ministerstva financí a výkonem funkce auditního orgánu odbor 52 – Auditní orgán Ministerstva financí.

Aktualizace MPFT se řídí pravidly stanovenými v Jednotném národním rámci pravidel a postupů v rámci Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu+, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu v programovém období 2021-2027, který byl schválen usnesením vlády ČR č. 284 ze dne 29. dubna 2019. Mezi jednotlivými aktualizacemi mohou být v urgentních případech vydávána metodická stanoviska ministra financí, která jsou pro subjekty implementační struktury závazná. Metodická stanoviska budou v následující aktualizaci zapracována do textu MPFT.

V případě, že je v některých specifických a odůvodnitelných případech nutné postupovat způsobem odlišným od ustanovení MPFT, rozhoduje o udělení výjimky ministr financí na základě návrhu ministra, který odpovídá za příslušný ŘO.

Pro lhůty stanovené v MPFT platí, že okamžikem, kdy tyto lhůty začínají běžet, se obecně rozumí den následující po dni obdržení podkladů k dané činnosti. Pokud jsou předložené podklady neúplné či obsahují jiné nedostatky, dochází, pokud není dále uvedeno jinak, k zastavení běhu uvedené lhůty do doby, než je nedostatek odstraněn či jsou předloženy úplné dokumenty. V případě, že u uvedené lhůty není specificky uvedeno, že se jedná o pracovní dny, předpokládá se, že se jedná o dny kalendářní.

² Právnickou osobou veřejného práva se pro účely tohoto metodického pokynu rozumí zejm. Česká republika, organizační složka státu, příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu, státní fond, územní samosprávný celek a jeho příspěvková organizace, dobrovolný svazek obcí, regionální rada regionu soudržnosti, Evropské seskupení pro územní spolupráci, veřejná a státní vysoká škola, veřejná výzkumná instituce, profesní komora zřízená zákonem, státní a národní podnik, státní organizace, Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky, Česká národní banka, Český rozhlas, Česká televize, Česká tisková kancelář.

2. VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY

ŘO zodpovídají za zajištění informovanosti o platném znění předpisů EU v rámci té části implementační struktury, která je v rámci daného OP podřízena ŘO.

2.1. PŘEDPISY EU³

1. Nařízení Evropského parlamentu a Rady o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropském námořním, rybářském a akvakulturním fondu a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový a migrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro správu hranic a víza (dále také „obecné nařízení“)
2. Nařízení Evropského parlamentu a Rady o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o Fondu soudržnosti
3. Nařízení Evropského parlamentu a Rady o Evropském sociálním fondu plus
4. Nařízení Evropského parlamentu a Rady o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Evropská územní spolupráce (Interreg) podporovaného z Evropského fondu pro regionální rozvoj a nástrojů financování vnější činnosti (dále také „nařízení o EÚS“)
5. Nařízení Evropského parlamentu a Rady o Evropském námořním, rybářském a akvakulturním fondu
6. Nařízení Evropského parlamentu a Rady, kterým se zřizuje Fond pro spravedlivou transformaci

2.2. PŘEDPISY ČR

1. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o rozpočtových pravidlech**“);
2. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**“);
3. Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o podpoře regionálního rozvoje**“);
4. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**daňový řád**“)
5. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o finanční kontrole**“);
6. Zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře

³ Legislativní proces tvorby nařízení nebyl ke dni vydání tohoto metodického pokynu ukončen.

výzkumu, experimentálního vývoje a inovací), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o podpoře výzkumu a vývoje**“);

7. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**školský zákon**“)
8. Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**správní řád**“);
9. Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon o zadávání veřejných zakázek**“)
10. Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**trestní zákoník**“);
11. Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**trestní řád**“);
12. Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**AML zákon**“)

3. FINANČNÍ TOKY OPERAČNÍCH PROGRAMŮ

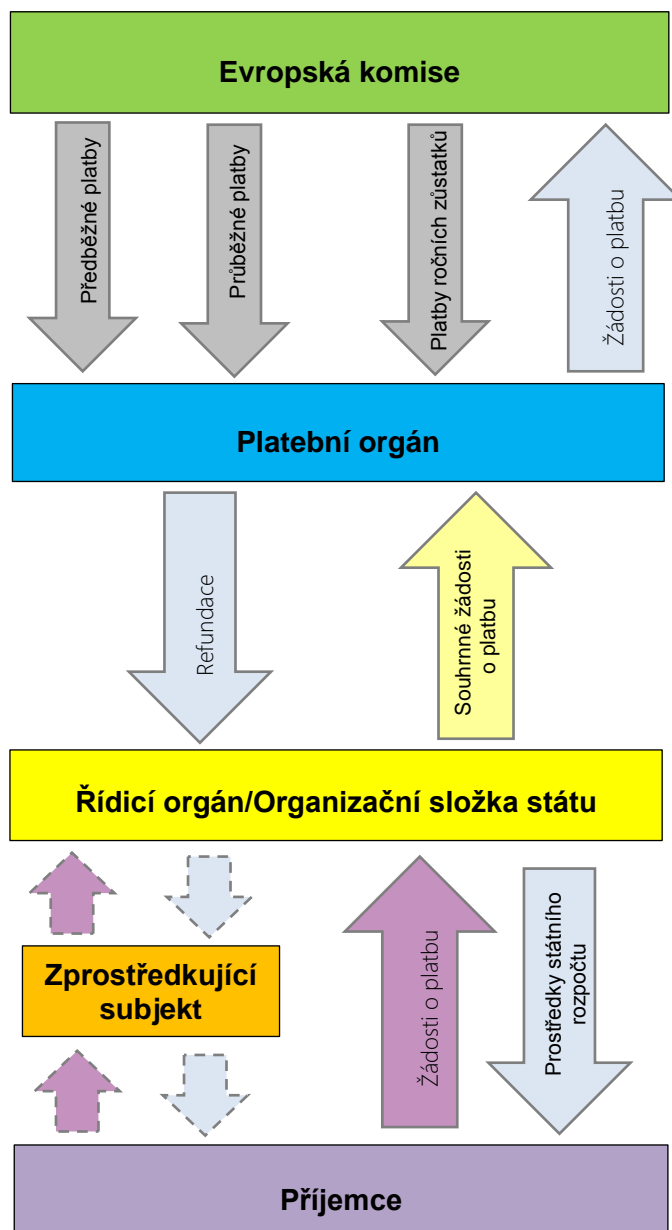
Finanční toky probíhají ve 4 základních liniích (viz Obrázek 1: Finanční toky prostředků z rozpočtu EU):

1. EK stanoví celkový objem závazku podle fondu a kategorie regionu a po schválení OP zasílá České republice roční předběžné platby;
2. EK zasílá České republice průběžné platby, a platby ročních zůstatků;
3. Platební orgán provádí převody prostředků z rozpočtu EU na příjmové účty OSS (s výjimkou Interreg);
4. OSS uvolňují prostředky předfinancování příjemcům jednotlivých projektů⁴ (s výjimkou Interreg), a to přímo nebo prostřednictvím státních fondů.

Veškeré finanční toky mezi EU a ČR probíhají v EUR. Platby příjemcům, s výjimkou plateb hlavním příjemcům u Interreg, se provádějí v CZK. Platby hlavním příjemcům (dále jen „HP“) v rámci Interreg probíhají v EUR. Veškeré částky vykazované do EK jsou uváděny v EUR.

⁴ V případě, kdy je příjemcem příspěvková organizace OSS, zajišťuje EU podíl zřizující OSS.

Obrázek 1: Finanční toky prostředků z rozpočtu EU



3.1. FINANČNÍ TOKY MEZI EU A ČR

Platby z rozpočtu EU na jednotlivé OP provádí EK v závislosti na dostupných finančních prostředcích. Platby probíhají formou předběžných plateb, průběžných plateb a vyplacení ročních zůstatků.

3.1.1. PŘEDBĚŽNÉ PLATBY

Předběžné platby jsou vyplaceny ze strany EK v letech 2021 až 2026 vždy nejpozději před 1. červencem daného roku a následně připsány na účet PO. Výše předběžné platby je stanovena jako procento z celkové alokace daného OP v dělení podle jednotlivých fondů:

- v roce 2021 ve výši 0,5 %,
- v roce 2022 ve výši 0,5 %,
- v roce 2023 ve výši 0,5%,
- v roce 2024 ve výši 0,5 %,
- v roce 2025 ve výši 0,5 %,
- v roce 2026 ve výši 0,5 %.

U programu Interreg činí výše zálohových plateb 1% v roce 2021, 1% v roce 2022, 3% v roce 2023, 3% v roce 2024, 3% v roce 2025 a 3% v roce 2026.

V případě, že OP byl přijat po 1. červenci 2021⁵, jsou dřívější předběžné platby vyplaceny ze strany EK až v roce jeho přijetí. Předběžné platby jsou vypořádány nejpozději při uzavření programu.

3.1.2. PRŮBĚŽNÉ PLATBY

V průběhu účetního roku⁶ zasílá PO v souladu s čl. 85 odst. 1 Obecného nařízení maximálně sedm žádostí o platby EK za každý program a fond.⁷

Žádosti o platby Evropské komisi obsahují:

- celkovou výši způsobilých výdajů zanesenou v účetním systému PO, nebo
- celkovou výši způsobilých výdajů z veřejných zdrojů zanesenou v účetním systému PO.

Z žádostí o platby proplácí EK na účet PO vždy 95 % z částky vypočítané z uplatněné míry spolufinancování stanovené pro každou prioritu v aktuálním rozhodnutí o programu, a to do 60 dnů ode dne registrace žádosti o platbu u EK (v případě, že je dostatek prostředků v rozpočtu EU). Zbýlých 5 % bude vyplaceno v závislosti na výsledku z účtů.

U programu Interreg je částka v žádosti o platbu navýšená o 7 %, tato částka tvoří paušální platbu sloužící k pokrytí výdajů technické pomoci programu.

3.1.3. PLATBY ROČNÍCH ZŮSTATKŮ

Po schválení účtů (viz Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021 -2027), v rámci kterých dochází zejména k odečtení veškerých nezpůsobilých výdajů vykázaných v žádostech o platbu EK za daný účetní rok, či dočasněmu vyjmutí těch výdajů, u kterých nebylo dokončeno ověření jejich zákonnosti a řádnosti, což v důsledku snižuje celkovou výši nároků předložených v žádostech o platbu EK v průběhu účetního roku, EK vypočítá částku, kterou má doplatit České republice nebo kterou má ČR naopak vrátit do rozpočtu EU. Po provedení tohoto výpočtu EK vyplatí veškeré závazky do 30 dnů od schválení účtů. Pokud na základě tohoto výpočtu vznikne pohledávka EK za ČR, je vydán inkasní příkaz, který se vypořádá započtením v rámci následujících plateb na stejný OP, je-li to možné.

⁵ V případě ČR se týká všech OP, předběžná platba na rok 2021 je tedy vyplacena až v roce 2022.

⁶ Jedná se o účetní rok definovaný v čl. 2 Obecného nařízení, nikoliv o účetní období ve smyslu předpisů v oblasti účetnictví.

⁷ Konkrétní termíny a období jsou stanoveny v Metodickém pokynu pro výkon účetní funkce 2021-2027.

Roční zůstatek posledního účetního roku je vyplacen do 2 měsíců ode dne schválení závěrečné zprávy o implementaci programu.

Dle čl. 87 odstavce 5 Obecného nařízení nesmí celkový příspěvek z prostředků z rozpočtu EU na danou prioritu přesáhnout způsobilé veřejné výdaje uvedené v účtech posledního účetního roku pro danou prioritu ani výši podpory vyplacené jako příspěvek z rozpočtu EU příjemcům pro danou prioritu.

3.2. FINANCOVÁNÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ

Prostředky z rozpočtu EU jsou předfinancovány prostředky ze SR. Následně dochází k převodu prostředků z rozpočtu EU ze zdrojového účtu platebního orgánu na příjmové účty OSS. Není-li dále uvedeno jinak, probíhá předfinancování na základě žádostí o platbu předložených příjemcem (viz kap. 3.2.1.).

V případě, že finanční tok prostředků na předfinancování EU podílu od ŘO příjemci probíhá zprostředkovaně přes státní fond, převádí ŘO státnímu fondu předem (tj. zálohově) prostředky na předfinancování EU podílu tak, aby státní fond měl k dispozici vždy max. 1/3 roční potřeby dotace.

Platby příjemcům probíhají formou **ex-post plateb** (následné proplacení již vynaložených výdajů), **kombinovaných plateb** (proplacení jak uhrazených, tak neuhraných výdajů při splnění daných podmínek) nebo při splnění podmínek uvedených v kapitole 3.2.3. formou **ex-ante plateb** (poskytnutí prostředků před realizací výdajů na projekt), a to jak u projektů v režimu úplného vykazování výdajů, tak u projektů v režimu zjednodušeného vykazování výdajů. Rozhodnutí o formě plateb příjemci je v kompetenci ŘO po dohodě s příslušnou OSS poskytující prostředky na předfinancování a národní spolufinancování, pokud jiná kapitola MPFT nestanoví jinak. V případě využití kombinovaných plateb je nutné, aby ŘO konzultoval konkrétní nastavení systému finančních toků s PO.

Využití více forem plateb na úrovni jednoho projektu (ex-ante, ex-post nebo kombinované) není přípustné s výjimkou případu uvedeného dále. Využití ex-ante a ex-post financování na úrovni projektu je možné, je-li projekt financován formou ex-ante a zároveň pro financování projektu ve sledovaném období nepostačují prostředky poskytnutých záloh. V takovém případě je možné část výdajů financovat formou ex-post.. Částka financování ex-post, která přesahuje svou výší částku poskytnutých záloh (tj. financování ex-ante), musí být v dané žádosti o platbu vykázána zvlášť.⁸ Do souhrnné žádosti (dále jen „SŽ“) může být tato žádost o platbu zařazena až v momentě, kdy je předmětná částka ex-post financování pokryta prostředky předfinancování.

3.2.1. OBECNÁ USTANOVENÍ K ŽÁDOSTEM O PLATBU

Systém finančních toků je založen na žádostech o platbu předkládaných příjemci, které jsou dále zpracovávány a schvalovány/zamítány. Žádosti o platbu jsou příjemci předkládány a následně propláceny v CZK⁹.

⁸ Žádost o platbu je vykázána na formuláři ex-ante s uvedením příslušné výše ex-post financování v odpovídajícím sloupci formuláře.

⁹ S výjimkou Interreg, viz kap. 3.3.1.

PO ve spolupráci s MMR vydává a aktualizuje Pokyny pro vyplňování příslušných formulářů žádosti o platbu, které jsou pro ŘO závazné.

ŘO provádí kontrolu věcné a finanční správnosti žádosti o platbu a kontrolu oprávněnosti fakturace¹⁰, případně další kontroly podle svých vnitřních postupů, a následně předává žádost o platbu finančnímu útvaru. V případě, že jsou některé činnosti delegovány na ZS, je podle uvedených postupů povinen postupovat i ZS. O těchto případech je PO informován z řídicí dokumentace ŘO a ZS. V případě zapojení ZS jsou níže uvedené lhůty pro administraci žádostí o platbu rozděleny mezi ZS a ŘO s ohledem na míru delegace jednotlivých činností.

Celková doba administrace žádosti o platbu ze strany ŘO/ZS do jejího předání finančnímu útvaru nepřekročí 40 pracovních dnů. V případě, že předložená žádost o platbu nebo požadované podklady obsahují nedostatky nebo jsou neúplné, dochází k přerušení uvedené lhůty¹¹ do doby, než je nedostatek odstraněn či jsou předloženy úplné podklady¹². ŘO má povinnost identifikovat všechny případné nedostatky. Lhůta pro administraci žádosti o platbu se staví¹³ po dobu běhu zákonné lhůty pro podání námitek (tj. ode dne doručení protokolu o kontrole do marného uplynutí této lhůty), a došlo-li v této lhůtě k podání námitek ze strany kontrolované osoby, staví se lhůta pro administraci žádosti o platbu až do data jejich vyřízení.

V níže uvedených případech je možné založit žádost o platbu nikoliv z úrovně příjemce, ale z úrovně ŘO. Jedná se o případy, kdy:

- je formálně vystavena žádost o platbu při úhradě první zálohy příjemci (v případě ex-ante financování);
- je formálně vystavena žádost o platbu při úhradě mimořádné zálohy příjemci nebo dochází k dřívějšímu proplacení další zálohy z důvodu zajištění cashflow projektu; ŘO před poskytnutím prostředků ověří, že není překročen limit pro poskytnutí ex-ante plateb stanovený v kap. 3.2.3.;
- je vystavena žádost o platbu, na jejímž základě dochází ke změně charakteru poskytnutých prostředků, tj. dochází k vrácení nevyužitých prostředků zálohy za investiční (neinvestiční) položky a zároveň je poskytována záloha na neinvestiční (investiční) položky rozpočtu projektu;
- je formálně vystavena žádost o platbu k vrácení nevyužitých prostředků zálohy;
- financování probíhá prostřednictvím finančních nástrojů implementovaných přímo ŘO;
- ŘO v rámci své řídicí a kontrolní činnosti sníží objem způsobilých výdajů uvedených v žádosti o platbu a následně se změni okolnosti, které vedly k takovému snížení (ŘO změni své rozhodnutí o snížení objemu způsobilých výdajů v rámci své výlučné odpovědnosti, případně na základě kontroly provedené ŘO/ZS, nepovažuje dříve snížené výdaje za nezpůsobilé).

Kromě výše uvedených případů může ŘO vystavit žádost o platbu ze své úrovně, pouze pokud byl konkrétní okruh případů předem konzultován a schválen PO. ŘO je povinen všechny případy řádně odůvodnit a vést o nich dokumentaci, která je k dispozici pro případné kontroly/audity. ŘO je odpovědný za potvrzení způsobilosti výdajů doplácených na základě žádostí o platbu založených z úrovně ŘO. Doplácené výdaje jsou podloženy doklady příjemce,

¹⁰ Viz metodický pokyn Kontrola pro programové období 2021-2027

¹¹ Po doplnění podkladů běží lhůta pro administraci žádosti od počátku.

¹² ŘO stanoví příjemci pro odstranění nedostatků či předložení úplných podkladů přiměřenou lhůtu.

¹³ Po uplynutí lhůty pro podání námitek, resp. po jejich vyřízení, pokračuje lhůta pro administraci žádosti o platbu tam, kde se zastavila.

kteří ŘO původně obdržel (příp. zamítl) nebo novými podklady, které příjemce dodatečně předložil. V případě, že byl daný projekt již ukončen, musí ŘO před vytvořením dodatečné žádosti o platbu provést příslušné změny v MS2021+.

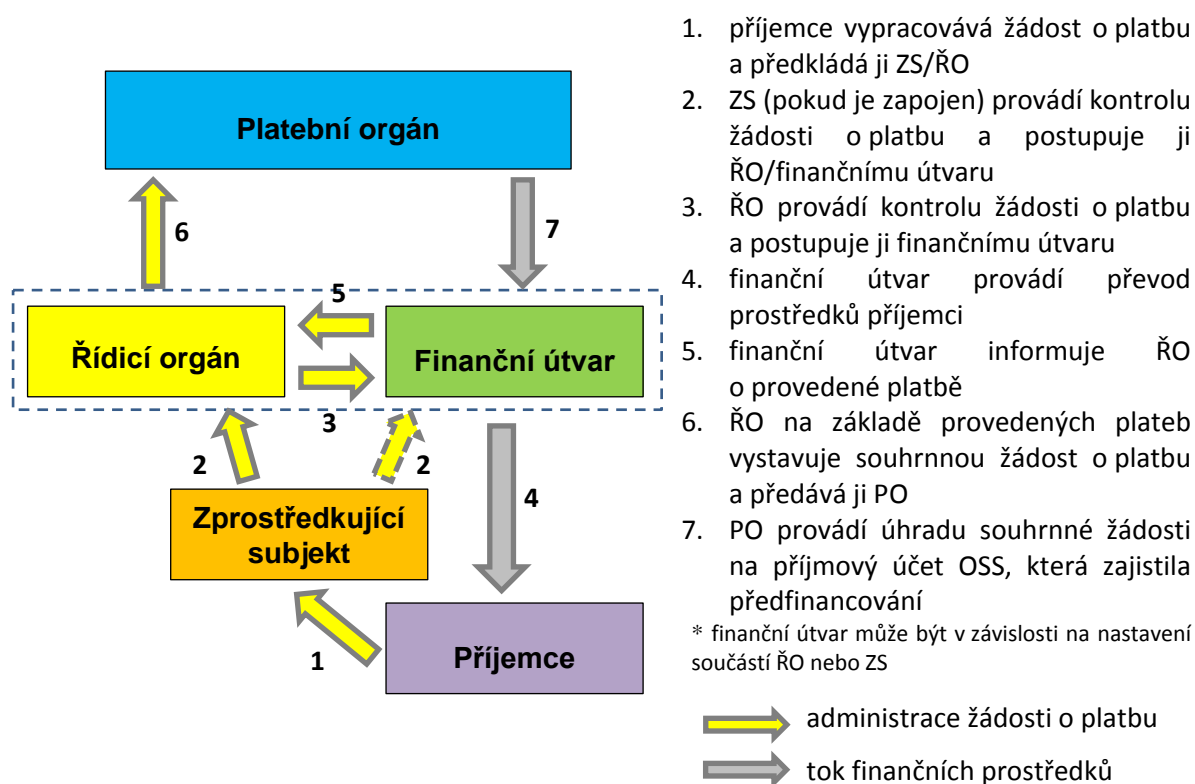
3.2.2. PROVÁDĚNÍ EX-POST PLATEB PŘÍJEMCŮM

Příjemce předkládá žádost o platbu ve lhůtách stanovených ve finančním plánu. Postupuje se v plném rozsahu dle zákona o rozpočtových pravidlech.

ŘO/ZS provede kontroly a schválení žádosti o platbu a předává žádost o platbu finančnímu útvaru. Finanční útvar převádí do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu¹⁴ finanční prostředky ze SR, resp. státního fondu, určené na předfinancování na účet příjemce, a to včetně případného podílu národního spolufinancování.

Jakmile je uvedený převod na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, případně účetními sestavami potvrzujícími uskutečnění platby, zahrnuje ŘO danou žádost o platbu do SŽ.

Obrázek 2: Finanční toky ex-post



¹⁴ Uvedená lhůta neplatí v případě nemožnosti provádění plateb ze státního rozpočtu na přelomu let.

3.2.3. PROVÁDĚNÍ EX-ANTE PLATEB PŘÍJEMCŮM

Ex-ante platby jsou přípustné jen u vybraných fondů a vybraných typů příjemců dle seznamu níže.

U projektů financovaných z ESF+ jsou přípustné pouze u následujících příjemců:

- právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení zapsané v rejstříku škol a školských zařízení¹⁵,
- veřejné vysoké školy¹⁶ a výzkumné organizace¹⁷,
- soukromoprávní subjekty vykonávající veřejně prospěšnou činnost¹⁸,
- ÚSC, jejich organizační složky, jimi zřizované příspěvkové organizace a dobrovolné svazky obcí,
- za podmínek stanovených v kap. 3.2.5 také příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu.

U projektů financovaných z ERDF a FST jsou přípustné pouze u následujících příjemců:

- právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení zapsané v rejstříku škol a školských zařízení,
- veřejné vysoké školy a výzkumné organizace,
- soukromoprávní subjekty vykonávající veřejně prospěšnou činnost
- za podmínek stanovených v kap. 3.2.5 také příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu.

Při poskytování ex-ante plateb, tj. záloh příjemcům, musí být respektovány následující podmínky:

- první záloha je poskytnuta s nezbytně nutným předstihem před termínem zahájení realizace projektu,
- zálohy jsou příjemci vypláceny dle plánovaných potřeb projektu, přičemž celkový objem záloh vyplacený příjemci v daném okamžiku nesmí překročit objem prostředků

¹⁵ Ve smyslu zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

¹⁶ Ve smyslu zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

¹⁷ Ve smyslu definice uvedené v Rámci Společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací, v Obecném nařízení o blokových výjimkách (GBER) a v zákoně o podpoře výzkumu a vývoje.

¹⁸ Jedná se o soukromoprávní subjekty, jejichž hlavním účelem činnosti není vytváření zisku a zároveň vykonávají veřejně prospěšnou činnost v oblasti: a) komunitního a lokálního rozvoje, b) odstraňování diskriminace založené na rozdílech rasy, etnika, pohlaví, náboženství, či jiné zákonem zakázané diskriminace, c) ochrany dětí a mládeže, d) ochrany kulturního dědictví a péče o ně, e) ochrany občanských a lidských práv, f) ochrany spotřebitele, g) ochrany zdraví, h) ochrany životního prostředí, i) podpory nebo ochrany osob se zdravotním postižením a znevýhodněných osob, j) pomoci při přírodních a jiných katastrofách a podobných událostech, k) pomoci uprchlíkům, l) práce s dětmi a mládeží, m) rozvoje demokracie a posilování právního státu, n) sociálního, kulturního a hospodářského rozvoje a sociálního dialogu, o) sociálních služeb a aktivit sociálního začleňování, p) školství, q) úsilí směřující k odstranění chudoby, r) vývoje a výzkumu, s) vzdělávání, školení a osvěty, t) podpory osob ohrožených na trhu práce.

dosud vyúčtovaných příjemcem a schválených ŘO o více než 30 % způsobilých výdajů projektu¹⁹,

- v případě, že dojde ke snížení rozpočtu projektu, je nutné tento dopad zohlednit při poskytnutí další zálohové platby tak, aby objem poskytnutých prostředků, které nebyly dosud vyúčtovány příjemcem a schváleny ŘO, nepřesáhl stanovených 30% způsobilých výdajů projektu.
- u projektů spolufinancovaných z ESF je možné poskytnout zálohu do výše 100 % způsobilých výdajů projektu, pokud rozpočet projektu nepřesahuje 5 mil. CZK.

Na základě právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, resp. žádosti příjemce, plní finanční útvar na základě pokynu ŘO závazky vyplývající z uvedeného právního aktu o poskytnutí/převodu podpory tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování. Postupuje se v plném rozsahu dle zákona o rozpočtových pravidlech.

Prostředky národního spolufinancování ze SR jsou příjemcům uvolňovány stejným způsobem jako prostředky ze SR na předfinancování.

Po obdržení zálohové platby předkládá příjemce vyúčtování této platby a žádost o další ex-ante platbu ve lhůtách stanovených v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory. Žádost o ex-ante platbu se skládá zpravidla ze dvou částí:

- vyúčtování předchozí zálohové platby,
- žádost o platbu dalších prostředků.

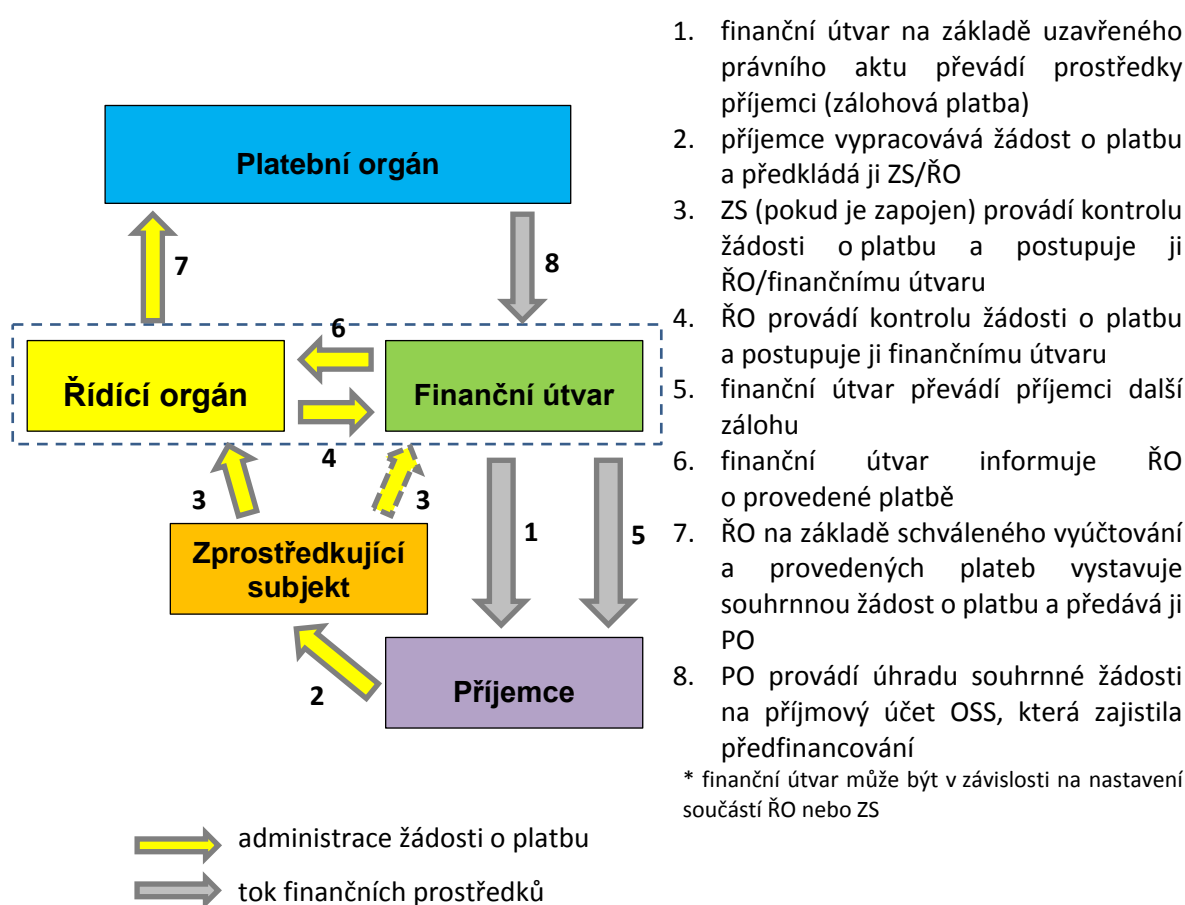
ŘO/ZS provede kontroly a schválení žádosti o platbu a předává žádost o platbu finančnímu útvaru k provedení převodu další zálohové platby.

Finanční útvar převádí další schválené zálohové platby na účet příjemce (viz podmínky pro poskytování záloh v této kapitole) do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu²⁰ od ŘO/ZS. ŘO na základě uvedeného převodu, resp. schváleného vyúčtování, zahrnuje danou žádost o platbu do SŽ. Pokud příjemce dle stanovených podmínek nemá nárok na další zálohovou platbu (tj. příjemci byla poskytnuta maximální výše záloh dle právního aktu o poskytnutí/převodu podpory či MPFT), příjemce předkládá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování předchozí zálohové platby. Tuto žádost ŘO nepředává finančnímu útvaru k provedení platby, ale provádí její kontrolu a zahrnuje ji do SŽ.

¹⁹ V praxi lze např. poskytnout první zálohu ve výši 30 % způsobilých výdajů projektu a další zálohy poté maximálně do výše vyúčtovaných prostředků. V případě, že není první záloha poskytnuta do výše 30 % způsobilých výdajů projektu, je možné zbývající část doplatit v rámci samostatné zálohové platby nebo navýšením některé z dalších záloh nad rámec částky schváleného vyúčtování.

²⁰ Uvedená lhůta neplatí v případě nemožnosti provádění plateb ze státního rozpočtu na přelomu let.

Obrázek 3: Finanční toky ex-ante



1. finanční útvar na základě uzavřeného právního aktu převádí prostředky příjemci (zálohová platba)
2. příjemce vypracovává žádost o platbu a předkládá ji ZS/ŘO
3. ZS (pokud je zapojen) provádí kontrolu žádosti o platbu a postupuje ji ŘO/finančnímu útvaru
4. ŘO provádí kontrolu žádosti o platbu a postupuje ji finančnímu útvaru
5. finanční útvar převádí příjemci další zálohu
6. finanční útvar informuje ŘO o provedené platbě
7. ŘO na základě schváleného vyúčtování a provedených plateb vystavuje souhrnnou žádost o platbu a předává ji PO
8. PO provádí úhradu souhrnné žádosti na příjmový účet OSS, která zajistila předfinancování

* finanční útvar může být v závislosti na nastavení součástí ŘO nebo ZS

3.2.4. PROVÁDĚNÍ KOMBINOVANÝCH PLATEB

Příjemce předkládá ŘO/ZS žádost o platbu²¹, jejíž součástí mohou být účetní doklady uhrazené i neuhrazené ze strany příjemce, včetně všech podkladů. V případě uhrazených účetních dokladů jsou předkládány výpisy z účtu, zjišťovací protokoly, soupisy provedených prací a další vyžadované podklady. Žádost o platbu je předkládána ve lhůtách stanovených ve finančním plánu.

Pro realizaci kombinovaných plateb a předkládání žádostí o platbu platí následující pravidla:

1. v případech, kdy příjemce předloží neuhrazené účetní doklady k průběžné úhradě ze strany ŘO/ZS před řádným termínem pro předložení žádosti o platbu, neplatí automatický přenos dat mezi účetním IS a MS2021+;
2. v případě postupu podle bodu 1 provádí ŘO dvojí kontrolu výdajů, a to při předložení neuhrazených účetních dokladů k průběžné úhradě ze strany ŘO/ZS před řádným termínem pro předložení žádosti o platbu a také při zahrnutí daných výdajů do žádosti o platbu;

²¹ Žádosti o platbu v případě kombinovaných plateb jsou evidovány na formulářích pro ex-post financování.

3. do žádosti o platbu musí být zahrnuty všechny příjemcem předložené a neuhrazené doklady podle bodu 1, jejichž úhrada ze strany ŘO/ZS a prokázání úhrady příjemcem proběhly nejpozději k datu zpracování žádosti o platbu.

ŘO/ZS provede kontroly a schválení žádosti o platbu a předává žádost o platbu finančnímu útvaru. Finanční útvar převádí ve lhůtě do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu²² finanční prostředky ze SR, resp. státního fondu, určené na předfinancování na účet příjemce, pokud doklady zahrnuté v dané žádosti o platbu nebyly již uhrazeny (viz bod 1 výše).

ŘO/ZS v právním aktu o poskytnutí/převodu podpory zaváže příjemce, aby z převedených prostředků uhradil schválené způsobilé výdaje z dosud neuhrazených požadovaných dokladů svému dodavateli²³ nejpozději do 10 pracovních dnů od data převedení prostředků²⁴. Nejpozději do 10 pracovních dnů od data přijetí výpisů z účtu stvrzujících úhradu schválených způsobilých výdajů provede ŘO/ZS kontrolu těchto výpisů z účtu, případně účetních sestav potvrzujících uskutečnění platby. Následně ŘO zahrnuje dané žádosti o platbu do SŽ.

3.2.5. PROVÁDĚNÍ PLATEB OSS, PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM OSS A STÁTNÍM FONDŮM

Označení finančního toku ex-post je v této kapitole použito pouze z hlediska evropského výkaznictví a není relevantní z hlediska díkce zákona o rozpočtových pravidlech, tedy především v souvislosti s výkladem pojmu neoprávněného použití peněžních prostředků, resp. porušení rozpočtové kázně (PRK).

Příjemcem je OSS

Platby mezi ŘO a příjemcem, který je organizační složkou státu (OSS), se považují za platby ex-post a jsou daným způsobem evidovány na příslušných formulářích a v monitorovacím systému MS2021+. Důvodem je skutečnost, že OSS financuje projekt ze svých rozpočtových prostředků schválených ve státním rozpočtu (SR) pro daný rok. OSS v roli příjemce může též získat prostředky od státního fondu podle platných právních předpisů; v těchto případech je možné využít i kombinovaných plateb podle kap. 3.2.4.

Po realizaci výdajů předkládá příjemce žádost o platbu příslušnému ŘO/ZS. ŘO je povinen nastavit délku etapy projektu tak, aby žádost o platbu za každou etapu odpovídala nejvýše 1/3 celkových způsobilých výdajů operace. ŘO/ZS žádost o platbu po provedení kontrol a schválení zahrne do SŽ, tj. žádost o platbu nepředává finančnímu útvaru k proplacení, neboť výdaje již byly uhrazeny.

Příjemcem je příspěvková organizace OSS

Platby mezi ŘO a příjemcem, kterým je příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu (dále jen „příspěvková organizace OSS“), se považují za platby ex-post a jsou daným způsobem evidovány na příslušných formulářích a v MS2021+. Příspěvková organizace OSS získává prostředky na financování projektu formou dotace²⁵ od svého zřizovatele, tj. OSS, nebo z prostředků vlastní činnosti. Příspěvková organizace OSS v roli příjemce může též získat prostředky od státního fondu nebo OSS jiné, než je její zřizovatel, podle platných právních

²² Uvedená lhůta neplatí v případě nemožnosti provádění plateb ze státního rozpočtu, typicky na přelomu let.

²³ Případně poddodavateli, pokud je tento postup vymíněn zadavatelem dle § 106 zák. č. 134/2016 Sb.

²⁴ V případě, že je dotace poskytována v souladu s kap. 3.2.6 zprostředkovaně prostřednictvím kraje/rozpočtu zřizovatele, zaváže ŘO/ZS příjemce k úhradě způsobilých výdajů z dosud neuhrazených požadovaných dokladů nejpozději do 10 pracovních dnů od data obdržení prostředků.

²⁵ Ve smyslu § 54 odst. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech.

předpisů. Ve výše uvedených případech je možné také využít kombinovaných plateb podle kap. 3.2.4.

Pokud ŘO (resp. OSS vykonávající roli ŘO) není zároveň zřizovatelem příspěvkové organizace OSS a daná příspěvková organizace OSS získává prostředky na financování projektu přímo od ŘO na základě ustanovení zvláštního zákona, nemusí být platby mezi ŘO a příspěvkovou organizací OSS vykazovány jako ex-post.

Příjemcem je státní fond

Platby mezi ŘO a příjemcem, kterým je státní fond, se považují za platby ex-post a jsou daným způsobem evidovány na příslušných formulářích a v MS2021+. Důvodem je skutečnost, že státní fond financuje projekt ze svých prostředků schválených v rozpočtu státního fondu pro daný rok (musí do návrhu svého rozpočtu zapracovat příjmy a výdaje na daný projekt). Z těchto zdrojů následně uvolňuje prostředky na financování projektu. Státní fond v roli příjemce také může získat prostředky formou kombinovaných plateb podle kap. 3.2.4.

3.2.6. POSKYTOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ OBCÍM, PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM A ŠKOLSKÝM PRÁVNICKÝM OSOBÁM ZŘÍZENÝM ÚSC²⁶

Příjemcem je obec²⁷

(SR → kraj → obec)

Obci jsou poskytovány prostředky ze SR na předfinancování a národní spolufinancování v souladu s § 19 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, podle kterého se dotace ze SR do rozpočtu obcí poskytuje prostřednictvím krajů, v jejichž obvodu leží příslušné obce. Tento postup je nutné využít, nestanoví-li tento nebo zvláštní zákon jinak.

Poskytovatel v rozhodnutí uvede účet kraje, prostřednictvím kterého je dotace poskytována. Následně poskytovatel převede finanční prostředky dotace na účet kraje, zašle mu kopii rozhodnutí včetně potřebných údajů pro identifikaci daného finančního převodu a zároveň doporučí termín pro další převod prostředků obci, tak aby tento převod byl proveden bez zbytečného odkladu.

Při administraci žádosti o platbu je postupováno analogicky dle ustanovení kap 3.2. V případě postupu dle kap. 3.2.2. (ex-post platby) zahrne ŘO/ZS žádost o platbu do SŽ poté, co je výpisem z účtu (případně účetními sestavami potvrzujícími uskutečnění platby) doložen převod prostředků ze SR na účet kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu pro obec. PO doporučuje, aby ŘO ověřil, že kraj zajistil převedení výše uvedených prostředků příjemci.

Příjemcem je příspěvková organizace kraje nebo školská právnická osoba zřízená krajem

(SR → kraj → příspěvková organizace nebo školská právnická osoba zřízená krajem)

Je-li příjemcem příspěvková organizace nebo školská právnická osoba zřízená krajem, doporučuje se ŘO ve výzvě stanovit, že příjemce dokládá s žádostí o poskytnutí dotace souhlasné stanovisko zřizovatele.

²⁶ Tato kapitola se nevztahuje na prostředky poskytované na základě zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a Interreg (v rámci tohoto programu jsou prostředky z rozpočtu EU považovány za mimorozpočtové).

²⁷ V případě, že příjemcem je dobrovolný svazek obcí, je dotace poskytována přímo do rozpočtu svazku obcí (tj. SR → svazek obcí).

U příspěvkové organizace zřízené krajem zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah příspěvkové organizace k SR dle § 28 odst. 15 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. U školské právnické osoby zřízené krajem zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah školské právnické osoby k SR dle § 133 odst. 3 školského zákona. Tento postup je nutné využít, nestanoví-li zvláštní zákon jinak.

V rozhodnutí uvede poskytovatel účet kraje, prostřednictvím jehož rozpočtu je dotace poskytována. Následně poskytovatel převede finanční prostředky dotace na účet kraje, zašle mu kopii rozhodnutí včetně potřebných údajů pro identifikaci daného finančního převodu a zároveň doporučí termín pro další převod prostředků příspěvkové organizaci nebo školské právnické osobě kraje, tak aby tento převod byl proveden bez zbytečného odkladu.

Při administraci žádostí o platbu je postupováno analogicky dle ustanovení kap 3.2. V případě postupu dle kap. 3.2.2. (ex-post platby) zahrne ŘO/ZS žádost o platbu do SŽ poté, co je výpisem z účtu (případně účetními sestavami potvrzujícími uskutečnění platby) doložen převod prostředků ze SR na účet kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu pro příspěvkovou organizaci nebo školskou právnickou osobu kraje. PO doporučuje, aby ŘO ověřil, že kraj zajistil převedení výše uvedených prostředků příjemci.

Příjemcem je příspěvková organizace obce nebo školská právnická osoba zřízená obcí²⁸

(SR → kraj → obec → příspěvková organizace obce nebo školská právnická osoba zřízená obcí)

Je-li příjemcem příspěvková organizace nebo školská právnická osoba zřízená obcí, doporučuje se ŘO ve výzvě stanovit, že příjemce dokládá s žádostí o poskytnutí dotace souhlasné stanovisko zřizovatele.

U příspěvkové organizace zřízené obcí, zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah příspěvkové organizace k SR dle § 28 odst. 15 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. U školské právnické osoby zřízené obcí zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah školské právnické osoby k SR dle § 133 odst. 3 školského zákona. Tento postup je nutné využít, nestanoví-li zvláštní zákon jinak.²⁹

Zároveň se uplatní i postup pro poskytování prostředků obcím popsany výše, tj. dotace je poskytována dvoustupňově prostřednictvím kraje a následně prostřednictvím rozpočtu obce.

V rozhodnutí uvede poskytovatel účet kraje i obce, jejichž prostřednictvím je dotace poskytována. Následně poskytovatel převede finanční prostředky na účet kraje, zašle mu kopii rozhodnutí včetně potřebných údajů pro identifikaci daného finančního převodu a zároveň doporučí termín pro další převod prostředků obci/příspěvkové organizaci nebo školské právnické osobě obce, tak aby tento převod byl proveden bez zbytečného odkladu. Tyto informace a lhůty předá též kraj dané obci.

Při administraci žádostí o platbu je postupováno analogicky dle ustanovení kap 3.2. V případě postupu dle kap. 3.2.2. (ex-post platby) zahrne ŘO/ZS žádost o platbu do SŽ poté, co je výpisem z účtu (případně účetními sestavami potvrzujícími uskutečnění platby) doložen převod prostředků ze SR na účet kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu

²⁸ V případě poskytování dotací příspěvkovým organizacím nebo školským právnickým osobám zřízeným dobrovolným svazkem obcí podle § 39a zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je finanční tok následující: SR → svazek obcí → příspěvková organizace.

²⁹ V případech, kdy příjemcem je městská část hlavního města Prahy, resp. příspěvková organizace zřízená touto městskou částí, je dotace poskytována hlavnímu městu Praze přičemž další postup pro uvolnění dotace stanoví Statut hlavního města Prahy.

pro příspěvkovou organizaci nebo školskou právnickou osobu obce. PO doporučuje, aby ŘO ověřil, že kraj, resp. obec, zajistily převedení výše uvedených prostředků příjemci.

3.2.7. REFUNDACE SOUHRNNÝCH ŽÁDOSTÍ DO SR

V případě, že byly uskutečněny kroky podle kap. 3.2.2., 3.2.3., 3.2.4., 3.2.5., 3.2.6. a bylo zajištěno předfinancování výdajů požadovaných příjemci v žádosti o platbu,³⁰ postupuje se následujícím způsobem.

Na základě potvrzení finančního útvaru, že bylo uskutečněno předfinancování, resp. na základě schváleného vyúčtování v případě ex-ante plateb či po provedené kontrole výpisů z účtu dokladujících úhradu dokladů ze strany příjemce v případě kombinovaných plateb, vystavuje ŘO v MS2021+ souhrnnou žádost o platbu. SŽ je vystavována vždy za projekty realizované v rámci jednoho fondu a jednoho programu a obsahuje jednotlivé žádosti o platbu předložené příjemci. Na základě SŽ jsou prostředky z rozpočtu EU převáděny na příjmový účet³¹ příslušné OSS, která zajistila předfinancování. Do SŽ je nezbytné zahrnovat i nulové žádosti o platbu vzniklé krácením či zpětným krácením výdajů.

SŽ prochází kontrolou ze strany ŘO a je v termínu do 5. pracovního dne každého měsíce předložena na PO. Pokud vznikne na straně ŘO, resp. finančního útvaru MMR, potřeba vystavit SŽ v jiném než stanoveném termínu, požádá ŘO o souhlas PO. Pokud ŘO daný měsíc nepředpokládá vystavení SŽ, informuje o této skutečnosti PO.

PO provádí kontrolu formální správnosti SŽ, ověřuje soulad s údaji v MS2021+ a po schválení provádí záznam v knihách analytické evidence v IS VIOLA. V rámci tohoto procesu je jednotlivým žádostem o platbu obsaženým v SŽ přiřazen kurz EK platný v měsíci zaevidování záznamů o účetních případech k SŽ, který se použije pro přepočtení žádostí o platby předložených v CZK na EUR.

Po schválení SŽ provádí PO platbu z prostředků z rozpočtu EU na příjmový účet příslušné OSS.

V případě nedostatků v SŽ nebo nesouladu údajů v SŽ s údaji v MS2021+, které nemohou být na základě výzvy PO odstraněny, PO dané žádosti o platbu zamítne nebo je ze SŽ vyloučí. Status vyloučeno, resp. zamítnuto, je jednotlivým žádostem o platbu přiřazen v závislosti na charakteru nedostatku. Žádost o platbu je ze SŽ vyloučena v případě, že se jedná o formální nedostatky. ŘO/ZS může následně, po zajištění opravy formálních nedostatků, dotčenou žádost o platbu zařadit do následující SŽ. V případě vážnějších pochybení, zejména takových, které se týkají vyplňování formulářů a finančních částek v nich uvedených, jsou žádosti o platbu ze SŽ zamítnuty. Žádost o platbu musí být přepracována a až poté ze strany ŘO/ZS zařazena do další SŽ.

Pokud PO není ujištěn o řádném vynakládání výdajů, případně existují pochybnosti o způsobilosti výdajů daného OP (zejména z důvodu podezření na nesrovnalost), může PO na nezbytně nutnou dobu pozastavit proplácení SŽ týkající se daného projektu, priority nebo celého OP. O pozastavení proplácení platební orgán bezodkladně informuje příslušný ŘO, AO a NOK, včetně uvedení důvodů.

³⁰ V případě, že příjemcem je OSS nebo příspěvková organizace OSS, jedná se o žádost o platbu na účet OSS, tj. příjemce, který zajistil předfinancování.

³¹ Tento příjmový účet je stanoven rozhodnutím příslušné OSS.

3.3. ZVLÁŠTNÍ POSTUPY FINANCOVÁNÍ PROGRAMU INTERREG ČR – POLSKO

3.3.1. SPECIFIKA FINANČNÍCH TOKŮ

Finanční toky u Interreg probíhají primárně podle výše uvedených ustanovení kap. 3.2. se specifiky, jež jsou uvedena dále v této kapitole. Projekty v rámci Interreg jsou realizovány na principu tzv. hlavního příjemce (dále jen „HP“), který je zodpovědný za celý projekt a který jej realizuje společně s ostatními příjemci – projektovými partnery³².

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb. Část národního spolufinancování ze SR se u Interreg poskytuje příjemcům (českým HP a českým projektovým partnerům) zpravidla z kapitoly MMR, popř. z jiného zdroje veřejných prostředků (např. ze zdrojů českých partnerů projektu, OSS nebo zřizovatele příspěvkové organizace).

Žádosti o platbu jsou příjemci předkládány v EUR³³ a i jejich proplacení v zásadě probíhá v EUR. Ve specifických případech, kdy je ze SR poskytován podíl národního spolufinancování na účty příjemců vedené v CZK, finanční útvar MMR převádí příjemci část odpovídající národnímu spolufinancování v CZK. Pro přepočtení národního spolufinancování z EUR do CZK se použije kurz CZK/EUR vyhlášený Českou národní bankou pro den vystavení platebního příkazu.

Žádost o platbu za projekt zpracuje HP a prostřednictvím MS2021+ ji předloží ŘO/ZS/subjektu odpovědnému za řídicí kontrolu na příslušné straně hranice ve lhůtách, které jsou stanoveny v rozhodnutí/ve smlouvě.

ŘO/ZS/subjekt odpovědný za řídicí kontrolu provede kontroly předložené žádosti o platbu a na základě dat uvedených v MS2021+ ji ŘO schválí.

ŘO následně předává žádost o platbu finančnímu útvaru MMR, který provádí kontrolu správnosti žádosti o platbu (např. soulad s rozhodnutím/smlouvou), ověřuje její soulad s údaji v IS VIOLA, zaúčtuje schválené žádosti o platbu v IS VIOLA, vystavuje SŽ v IS VIOLA a předkládá ji PO.

Výše uvedené činnosti prováděné ŘO/ZS/subjektem odpovědným za řídicí kontrolu na příslušné straně hranice a finančním útvarem MMR probíhají do 60 dnů od obdržení žádosti o platbu.

PO provádí kontrolu předložené SŽ a do 5 pracovních dnů³⁴ od jejího obdržení převádí prostředky z rozpočtu EU na účet s dispozičním oprávněním MMR³⁵. Finanční útvar MMR převádí tyto prostředky na účet HP do 5 pracovních dnů³⁶ od jejich obdržení. HP neprodleně převádí prostředky z rozpočtu EU na bankovní účty jednotlivých projektových partnerů.

Veškeré platby z úrovně HP na jednotlivé projektové partnery probíhají bezhotovostně. Rovněž platby HP jsou prováděny pouze na jeho bankovní účet. V případě, že HP je příspěvková organizace zřízená OSS, jsou prostředky převáděny (v souladu s § 53 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech) finančním útvarem MMR přímo na stanovený účet HP pouze za podmínky, že příspěvková organizace výdaje projektu hradila z vlastních zdrojů a že je

³² Dle čl. 3 odst.1 a čl. 20 nařízení o EÚS může být projektovým partnerem i partner ze třetí země.

³³ Příjemci přepočítají výdaje deklarované v CZK nebo PLN do EUR dle kurzu EK, který je platný v měsíci, ve kterém je zhotovena soupiska dokladů, tj. k datu jejího finálního uložení v MS2021+.

³⁴ Lhůta 5 pracovních dnů může být prodloužena s ohledem na řízení likvidity státní pokladny.

³⁵ Dispoziční oprávnění zajišťuje PO.

³⁶ Lhůta 5 pracovních dnů může být prodloužena s ohledem na řízení likvidity státní pokladny.

zřizovatel této příspěvkové organizace o schváleném projektu a realizaci plateb předem informován. V případě, že HP je veřejná výzkumná organizace, jsou prostředky převáděny (v souladu s § 10 odst. 2 zákona o podpoře výzkumu a vývoje) finančním útvarem MMR přímo na stanovený účet HP. Obdobně se postupuje v případech, u kterých to stanoví zvláštní zákon. V případě, že příspěvková organizace prostředky na úhradu výdajů projektu obdržela dotací z rozpočtu svého zřizovatele, jsou platby provedeny na příjmový účet zřizovatele/OSS.

3.3.2. FINANCOVÁNÍ TECHNICKÉ POMOCI

V souladu s čl. 30 odst. 5 písm. b) a čl. 46 písm. e) Obecného nařízení a čl. 26 nařízení o EÚS je technická pomoc u programu Interreg poskytovaná formou paušální platby z rozpočtu EU odpovídající 7 % výdajů vykázaných v žádosti o platbu zaslané EK.

PO před odesláním každé žádosti o platbu EK vypočte částku připadající na technickou pomoc a zahrne jí do požadované částky k proplacení z rozpočtu EU.

Po proplacení žádosti o platbu EK z rozpočtu EU bude část odpovídající paušální platbě technické pomoci v IS VIOLA rozdělena na jednotlivé žádosti o platbu těm subjektům, které budou ŘO určené jako příjemci plateb technické pomoci, a to dle předem stanovených poměrů.

Finanční útvar MMR následně v IS VIOLA vytvoří souhrnnou žádost, která bude obsahovat pouze výše uvedené žádosti o platbu odpovídající paušální platbě technické pomoci a předloží ji PO ke schválení.

PO po schválení souhrnné žádosti převede prostředky na účet MF s dispozičním oprávněním MMR, které zajistí proplacení prostředků všem subjektům dle stanovených poměrů.

3.4. ŘÍZENÍ ALOKACE

ŘO je odpovědný za řízení čerpání alokace OP v EUR. Čerpáním alokace se rozumí kumulativní výše odeslaných žádostí o platbu EK ponížených o finanční opravy uplatněné v účtech. Žádost o platbu EK je v souladu s čl. 87 Obecného nařízení vypočtena na základě celkových způsobilých výdajů / způsobilých veřejných výdajů poměrem priorit dle platného finančního plánu programu. Částka v žádosti o platbu EK se zpravidla liší od výdajů poskytnutých příjemcům jako příspěvek z rozpočtu EU. Po uzavření závěrečného účetního roku 2029/2030 dle čl. 87 odstavce 5 Obecného nařízení nesmí v rámci platby zůstatku příspěvek z prostředků z rozpočtu EU na danou prioritu přesáhnout způsobilé veřejné výdaje deklarované v žádostech o platbu EK pro danou prioritu ani výši podpory vyplacené jako příspěvek z rozpočtu EU příjemcům pro danou prioritu. Členský stát je povinen prokázat, že prostředky kumulativně vyžádané na průběžných žádostech o platbu EK byly ve stejné výši vynaloženy na úrovni příjemců. Toto pravidlo se vztahuje pouze k účtům závěrečného účetního roku a průběžných žádostí o platbu EK se netýká.

Sledování plnění pravidla N + 3

Dle čl. 99 Obecného nařízení Evropská komise zruší část ročního závazku z let 2021-2026, který nebude do tří následujících let pokryt průběžnými či předběžnými platbami. Roční závazek roku 2027 může být zrušen, pokud při uzavření OP, tedy při odeslání účtů závěrečného účetního roku 2029/2030 nebude vyčerpána celková alokace, nebo v případě nedodání tzv. assurance package v termínu. Poslední žádost o platbu EK může být odeslána nejpozději 31. 7. 2030. Termín pro odeslání účtů závěrečného účetního roku 2029/2030 a tedy uzavření OP je stanoven na 15. 2., resp. 1. 3. 2031. ŘO je odpovědný za čerpání alokace OP s ohledem

na plnění pravidla N + 3 a na pohyb kurzu CZK/EUR apod., přičemž je doporučeno toto čerpání rozložit rovnoměrně na jednotlivé roky programového období. ŘO je povinen plnění pravidla N + 3 průběžně monitorovat a při odhalení rizika potencionálního nesplnění pravidla přijmout potřebná opatření pro maximalizaci plnění.

Plnění pravidla se sleduje kumulativně od schválení operačního programu. Poprvé se pravidlo aplikuje třetí následující rok po schválení programu na roční závazek prvního roku dle platného finančního plánu, tedy nejdříve v roce 2024. Pro sledování plnění pravidla se porovnává výše odeslaných žádostí o platbu EK a přijatých předběžných plateb z EK v EUR do 31. prosince roku N + 3 vůči ročnímu závazku roku N v EUR. V následujících letech se závazky sčítají a porovnávají s kumulativní výší žádostí a předběžných plateb od počátku období.

Závazek je ze strany EK zrušen, pokud není pravidlo naplněno na úrovni celého programu. Je tedy přípustné nenaplnění na úrovni jedné či více kategorií regionu, případně jednoho z fondů, pokud je pravidlo za operační program jako celek splněno. V případě nesplnění pravidla na úrovni programu jako celku bude zrušený závazek plně respektovat poměr nesplnění jednotlivých kategorií regionu či fondů. Z tohoto důvodu je doporučeno sledovat plnění pravidla N + 3 nejen na úrovni celého programu, ale taktéž v rozpadu na kategorie regionu a fondy.

Sledování čerpání alokace operačního programu

ŘO je plně odpovědný za čerpání alokace operačního programu. Kromě sledování plnění pravidla N + 3 je žádoucí sledovat čerpání EU podílu alokace programu, v němž je zapotřebí zohlednit částky odečítané v rámci účtů, čímž dochází ke snížení kumulativního čerpání alokace. Mezi výdaje odečítané v účtech se řadí individuální finanční opravy, plošné a extrapolované finanční opravy a výdaje, které jsou předmětem dosud neukončeného ověřování způsobilosti.

Pro sledování aktuální výše čerpání se celková výše EU podílu alokace operačního programu dle aktuálně platného finančního plánu v EUR porovnává s kumulativní výší odeslaných žádostí o platbu EK v EUR ponižených o finanční opravy provedené ve všech dosud odeslaných účtech. Pouze výdaje odeslané v žádosti o platbu a následně potvrzené v účtech je možné považovat za vyčerpané.

Pro odhad vývoje čerpání alokace v nejbližším horizontu se k hodnotě vypočtené dle předchozího odstavce přičtou výdaje v EUR ze schválených souhrnných žádostí již zaúčtovaných v IS Viola, které dosud nebyly zahrnuty do žádosti o platbu EK. Dále je nutné zohlednit všechny finanční opravy v EUR, které dosud neprošly žádostí o platbu EK či účty.

Pro odhad vývoje čerpání v delším horizontu, který by zahrnoval výdaje, které dosud nebyly předloženy v rámci souhrnných žádostí a nebyly zaúčtovány v IS VIOLA, a tedy nemají přidělen měsíční kurz Evropské centrální banky pro převod CZK/EUR, je zapotřebí všechny vstupní hodnoty převést do EUR. Přepoččet se doporučuje provést dle predikcí kurzu CZK/EUR zveřejňovaných na internetových stránkách MF³⁷.

ŘO při řízení alokace OP může zvážit i přezávazkování programu. PO v těchto případech doporučuje ŘO zajistit přezávazkování ve výši max. 5 % alokace roku 2027. Očekávané přezávazkování nad toto doporučení (vč. předpokládaného rozložení přezávazkování v jednotlivých letech) je ŘO povinen konzultovat se sekci 06 Veřejné rozpočty MF.

Prostředky na přezávazkování musí být plně zajištěny v rozpočtu příslušné organizační složky státu, případně z dalších smluvně zajištěných zdrojů, přičemž na úhradu přezávazkovaných

³⁷ <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/makroekonomika/makroekonomicka-predikce>

projektů, u kterých je ŘO/ZS v okamžiku platby předfinancování prokazatelně známo, že úhrada daných výdajů již není kryta alokací OP, nemohou být použity prostředky rozpočtované na předfinancování a spolufinancování programů a projektů EU a nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů uvedené dále v textu této kapitoly. Úhradu přezávazkovaných projektů lze zajistit z volných disponibilních prostředků kapitoly SR, úsporou z jiných rozpočtových výdajů, nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů (kromě nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů uvedených v § 47 odst. 4, písm. a) bodu 1. až 5. zákona o rozpočtových pravidlech) za předpokladu, že výdaje na přezávazkovaný projekt splňují stejný účel, na který byl daný nárok z nespotřebovaných profilujících výdajů vyčleněn (tj. jedná se o nárok z nespotřebovaných profilujících výdajů podle § 47 odst. 4, písm. a) bodu 6. až 8. zákona o rozpočtových pravidlech), nebo z nároků z nespotřebovaných neprofilujících výdajů, pokud tak rozhodla vláda. Využití prostředků státních fondů je možné v případě, že se nejedná o prostředky rozpočtované na předfinancování a spolufinancování projektů, ŘO má k dispozici evidenci o výši takto využitých prostředků a s využitím prostředků na daný účel souhlasí.

4. FINANČNÍ NÁSTROJE

Řídící orgán může rozhodnout o tom, že část alokace jím řízeného operačního programu bude poskytnuta do finančního nástroje (dále jen „FN“), který je řízen třetí osobou, případně FN může provádět přímo ŘO. FN mohou být prováděny přímo ŘO daného OP, pouze pokud se jedná o finanční nástroje zaměřené na poskytování půjček nebo záruk. ŘO může správu finančního nástroje svěřit třetí osobě v souladu s pravidly stanovenými v čl. 53 Obecného nařízení. V případě holdingového fondu (dále jen „HF“) osoba pověřená jeho správou dále vybírá finanční zprostředkovatele.

Podpora prostřednictvím finančních nástrojů může být kombinována s ostatními formami podpory, a to buď formou oddělených operací podle čl. 52 odst. 4, nebo v rámci jedné operace podle čl. 52 odst. 5 Obecného nařízení.

Kombinace podpory formou finančního nástroje a podpory ve formě dotace v rámci jedné operace je umožněna při splnění následujících podmínek:

- podpora ve formě dotace přímo souvisí s podporou ve formě finančního nástroje a je pro ni nezbytná;
- na úrovni celého FN je dotační část podpory nižší než podpora formou finančního nástroje;
- na výdaje celé operace se použijí pravidla platná pro finanční nástroje;
- na obě formy podpory je uzavírána jedna Dohoda o financování;
- obě formy podpory jsou vypláceny orgánem provádějícím daný FN, přičemž ve struktuře zahrnující i HF je umožněno, aby jednu formu podpory (typicky dotaci) poskytoval HF a druhou finanční zprostředkovatelé;
- pro každou formu podpory jsou vedeny samostatné záznamy a
- je nutné dodržet pravidla veřejné podpory.

4.1. SPECIFIKA FINANČNÍCH TOKŮ

Finanční nástroje jsou vedeny a administrovány v CZK. Výdaje konečných příjemců jsou převedeny do EUR až ve chvíli schválení žádosti o platbu v IS VIOLA. Pro monitoring implementace FN/HF jsou částky, které nemají EUR hodnotu, převáděny speciálním algoritmem, který upravuje MP společné procesy. Specifika finančních toků v rámci finančních nástrojů jsou popsána v čl. 53, odst. 6 a čl. 86 Obecného nařízení.

a) Implementace finančního nástroje - úroveň ŘO – správce – konečný příjemce

V případě FN, jehož implementace není prováděna přímo ŘO, ale správcem (příjemcem), jsou specifika finančních toků následující. Na základě uzavřené dohody o financování a příp. dalšího právního aktu o poskytnutí/převodu podpory (zejm. rozhodnutí)³⁸ převádí ŘO správci finančního nástroje, resp. holdingového fondu, prostředky SR na předfinancování a případně prostředky národního spolufinancování. Holdingový fond tyto prostředky dále převádí finančním zprostředkovatelům či jim poskytuje záruky. Správce finančního nástroje, příp. finanční zprostředkovatel tyto prostředky dále poskytuje na základě smlouvy konečným příjemcům.

³⁸ Pokud není vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace, mohou být prostředky do FN vloženy jako výdaj ze SR do FN podle § 7 odst. 1 písm. z) zákona o rozpočtových pravidlech v souladu s dohodou o financování.

Správce finančního nástroje či finanční zprostředkovatel v případě holdingového fondu v podmínkách financování konkrétních projektů konečných příjemců zajistí, podle konkrétního typu finančního nástroje, další zdroje financování projektu, a to z prostředků správce finančního nástroje, holdingového fondu, finančního zprostředkovatele nebo jiného spoluinvestora (tj. soukromý, příp. veřejný zdroj³⁹). Správce finančního nástroje, holdingový fond nebo finanční zprostředkovatel poskytuje prostředky soukromého, příp. veřejného spolufinancování konečnému příjemci na základě smlouvy.

Prostředky SR na předfinancování jsou převedeny na účet správce finančního nástroje, resp. HF, který zajistí, aby tyto prostředky byly spravovány podle principů řádného finančního řízení.

Platby na účty správců FN, resp. HF, probíhají na základě postupů uvedených dále v této kapitole. Tyto platby (počáteční částku prostředků z programu vyplacenou do FN, dále jen „vklad“ v maximální výši 30 % alokace FN⁴⁰ a následné platby) provádí příslušný ŘO v termínech a v souladu s uzavřenou dohodou o financování. Formu plateb, závazků a jiných podmínek konečnému příjemci určuje smlouva s konečným příjemcem.

b) Administrace žádosti o platbu - úroveň PO – ŘO – správce

Při administraci žádosti o platbu příjemce je postupováno podle ustanovení kap. 3.2.1., pokud není dále uvedeno jinak.

Specifika FN vyžadují, aby žádost o počáteční vklad do výše 30% alokace FN a žádosti o následující platby do FN nebo HF byly prováděny na speciálním formuláři F1 – Žádost o platbu FN/HF.⁴¹ Žádost o platbu vkladu na speciálním formuláři F1 zakládá správce FN/HF v souladu s kap. 3.2.1. (v případě FN implementovaného přímo ŘO zakládá žádost o platbu ŘO).

Formulář zahrnuje i informace o stavu a pokroku implementace FN, pokroku v plnění cílů finančního nástroje, vzniklé problémy a jejich řešení a zároveň informaci o výši počátečního vkladu a průběžně vykázaných způsobilých výdajích za FN/HF, včetně přehledu konečných příjemců a informace o způsobilých výdajích jednotlivých projektů konečných příjemců. Struktura, forma, proces a termíny zpracování jsou blíže popsány v Metodickém pokynu „Společné procesy 2021-2027“ vydaném MMR.

V případě FN, jehož implementace není prováděna přímo ŘO, ale správcem (příjemcem), na základě uzavřené Dohody o financování a po vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory⁴², může příjemce požádat ŘO o proplacení počátečního vkladu v maximální výši 30 %⁴³ alokace do finančního nástroje. Žádost o počáteční vklad není vázána na vykázaní způsobilých výdajů v rámci FN nebo HF.

Pokud je možností počátečního vkladu využito, následně po jeho obdržení je příjemci umožněno žádat po ŘO proplacení výdajů, které byly poskytnuty konečným příjemcům, případně vyplaceny v jejich prospěch v případě kombinace s jinou formou podpory v rámci

³⁹ V závislosti na soukromoprávním, resp. veřejnoprávním charakteru subjektu, který spolufinancování poskytuje.

⁴⁰ S výjimkou FN řízených přímo řídicím orgánem. Počáteční vklad v maximální výši 30 % alokace FN bude jen jeden a nebude možné požádat o několik počátečních vkladů v souhrnu pokrývajících maximálně 30 % alokace FN.

⁴¹ V rámci formuláře je rozlišeno, zda se jedná o počáteční žádost o platbu vkladu, o vyúčtování této žádosti nebo o následné platby poskytované příjemci ex-post.

⁴² V případě, že není uzavřen právní akt o poskytnutí/převodu podpory, ale jedná se o výdaj do finančního nástroje podle § 7 odst. 1 písm. z) zákona o rozpočtových pravidlech, může příjemce požádat ŘO o proplacení počátečního vkladu pouze na základě Dohody o financování.

⁴³ V souladu s č. 86 Obecného nařízení nemá případné následné zvýšení alokace v průběhu realizace finančního nástroje na výši poskytnutého počátečního vkladu žádný vliv.

jedné operace.⁴⁴ Tyto žádosti o platbu zakládá příjemce v MS2021+ v souladu s kap. 3.2.1. ve lhůtách stanovených v Dohodě o financování nebo v příslušném právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, je-li vydán. Na rozdíl od plateb počátečního vkladu jsou vázány na vykazání způsobilých výdajů na úrovni finančního nástroje nebo holdingového fondu. Do žádosti o platbu se zahrnují rovněž náklady na řízení a poplatky za správu.⁴⁵

V případě, že je implementace finančního nástroje prováděna přímo ŘO, nedochází k počátečnímu vkladu do finančního nástroje. Do SŽ jsou předkládány pouze výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch.

ŘO provádí kontrolu věcné a finanční správnosti předložené žádosti o platbu vkladu / žádosti o platbu, případně další kontroly podle svých platných vnitřních postupů. Po provedených kontrolách a schválení žádosti o platbu ji ŘO předává finančnímu útvaru.

Finanční útvar převádí do 10 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu vkladu / žádosti o platbu do FN finanční závazky vyplývající z příslušného právního aktu o poskytnutí/převodu podpory, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR, resp. státního fondu, určených na předfinancování na účet příjemce, a to včetně případného podílu národního spolufinancování.

Jakmile je uvedený převod na účet příjemce proveden a doložen výpisem z účtu, případně účetními sestavami potvrzujícími uskutečnění platby, zahrnuje ŘO danou žádost o platbu do SŽ. Žádosti o platbu za finanční nástroje ŘO předkládá ve zvláštní SŽ. Společně se SŽ předkládá ŘO prostřednictvím MS2021+ zprávu o kontrole ŘO u příjemce (tj. zprávu o kontrole na místě nebo o kontrole od stolu), byla-li kontrola za dané období provedena a ukončena. Pro termíny předložení a postupy schvalování SŽ platí ustanovení kap. 3.2.7.

Výše popsaný postup stanovený tímto metodickým pokynem lze shrnout následovně:

1. Pokud se nejedná o FN prováděný ŘO, může příjemce předložit řídicímu orgánu žádost o počáteční vklad na formuláři F1 do výše maximálně 30 % alokace finančního nástroje bez nutnosti krytí žádosti výdaji. Tento vklad následně čerpá.
2. Příjemce předkládá ŘO následné žádosti o platbu na formuláři F1, kde žádá proplacení výdajů poskytnutých konečným příjemcům či v jejich prospěch.
3. Po vyčerpání minimálně 70 % z celkové alokace FN nebo HF (v závislosti na výši počátečního vkladu) příjemce vyúčtovává na formuláři F1 počáteční vklad.

c) Žádost o platbu EK - úroveň PO – EK -

Na základě schválení SŽ provádí podle ustanovení kap. 3.2.7. PO platbu prostředků z rozpočtu EU z účtu PO na příjmový účet příslušné OSS, která zajistila předfinancování. Výdaje schválené v SŽ budou zahrnuty do žádosti o platbu do EK, kterou PO zpracovává v návaznosti na termíny uvedené v MP UF.

V případě FN, jehož implementace není prováděna přímo ŘO, ale správcem (příjemcem) mohou být výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch do žádosti o platbu zasílané EK ze strany PO zahrnuty až po odeslání žádosti o platbu zahrnující počáteční vklad do FN.

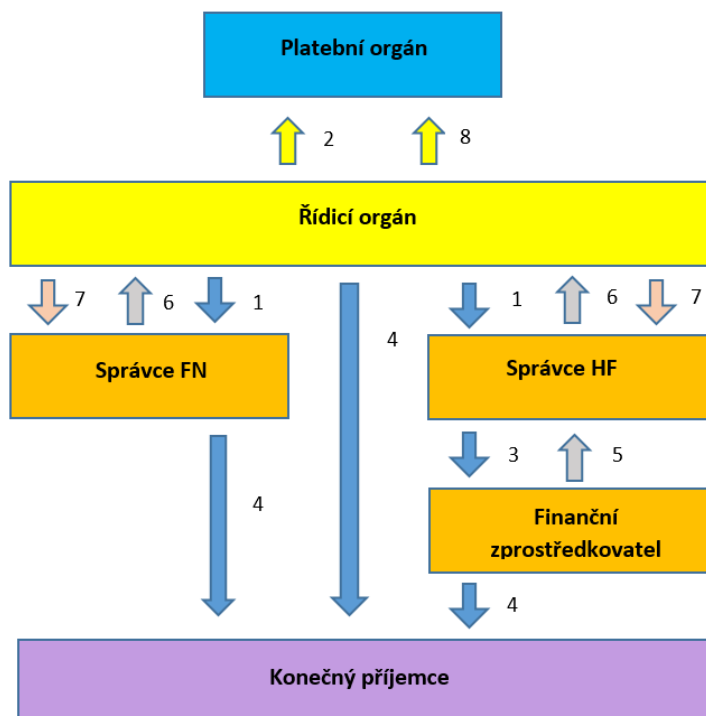
⁴⁴ „Poskytnutím“ se myslí vyplacení konečnému příjemci nebo vyčlenění v jeho prospěch na smlouvy o zárukách.

⁴⁵ V souladu s čl. 86 odst. 2 písm. c) Obecného nařízení jsou náklady na řízení a poplatky za správu způsobilým výdajem.

V průběhu implementace operačního programu jsou vůči EK vykazovány způsobilé výdaje obsažené v počátečním vkladu do FN a následně výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch v součtu nepřesahující celkovou alokaci finančního nástroje (viz následující odstavec). Při ukončování programu jsou způsobilé pouze výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch a náklady na řízení a poplatky za správu.

V průběhu implementace je nutné zajistit, že v rámci žádosti o platbu a účtech budou ve výkaze výdajů EK deklarovány výdaje za FN v maximální výši 100 % alokace FN (v součtu za počáteční vklad a výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch včetně nákladů na řízení a poplatků za správu). Všechny výdaje vynaložené konečným příjemcům, které by v součtu s počátečním vkladem přesahovaly hodnotu 100 % alokace FN budou vykazovány pouze v příloze č. 1 žádosti o platbu, resp. v dodatku č. 3 účtů. V příloze/dodatku je sledována míra vyčerpání počátečního vkladu do FN, tedy je porovnávána výše počátečního vkladu s výší prostředků poskytnutých konečným příjemcům či v jejich prospěch a zároveň nevykázaných v rámci výkazu výdajů. Příloha č. 1 žádosti o platbu, resp. dodatek č. 3 účtů, jsou vyplňovány údaji za výdaje poskytnuté konečným příjemcům či v jejich prospěch až poté, co je v rámci žádosti o platbu kumulativně vykázáno 100 % alokace FN. V případě nevyčerpání celého počátečního vkladu budou při uzavírání způsobilé výdaje sníženy na hodnotu prostředků poskytnutých konečným příjemcům či v jejich prospěch a na náklady na řízení a poplatky za správu.

K rozdělení výdajů na ty, které budou zařazeny do žádosti o platbu a které pouze do přílohy č. 1, resp. dodatku č. 3 a budou tedy již kryty prvním refundovaným vkladem, dojde na úrovni IS VIOLA.

Obrázek 4: Žádost o platbu vkladu do finančních nástrojů

1. V případě FN prováděného správcem při využití možnosti počátečního vkladu, ŘO převádí tranši ve výši max. 30 % alokace správci finančního nástroje nebo správci holdingového fondu
2. ŘO, v případě FN prováděného správcem při využití možnosti počátečního vkladu, administruje a zasílá Platebnímu orgánu žádost o platbu vkladu na základě odeslané tranše
3. Správce Holdingového fondu vybírá finančního zprostředkovatele a následně mu zasílá smluvené prostředky
4. Správce FN, Finanční zprostředkovatel nebo, v případě FN prováděného ŘO, ŘO poskytuje

prostředky finančního nástroje konečným příjemcům

5. Finanční zprostředkovatel poskytuje správci HF informace o poskytnuté podpoře konečným příjemcům
6. Správce FN/Správce HF administruje žádost o platbu v MS2021+ a žádá ŘO o proplacení prostředků, které byly poskytnuty konečným příjemcům
7. ŘO schvaluje a proplácí správci FN/Správci HF žádost o platbu
8. ŘO zasílá žádost o platbu v rámci souhrnné žádosti pro FN Platebnímu orgánu

4.2. ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ U FN

ŘO v dohodě o financování, resp. právním aktu o poskytnutí/převodu podpory, zaváže příjemce k oznámení vzniklých nesrovnalostí ŘO, jejich vymáhání a využití v souladu s dohodou o financování. Za řádné hlášení nesrovnalostí odhalených ve FN odpovídá ŘO. Při řešení vzniklých nesrovnalostí se postupuje podle příslušných ustanovení kap. 5. S ohledem na způsob administrace FN v MS2021+ jsou nesrovnalosti hlášeny na úrovni FN, v případě individuální nesrovnalosti však hlášení obsahuje i detailní informace o konečném příjemci, u něhož k nesrovnalosti došlo.

Prostředky dotčené individuální nesrovnalostí je možné opětovně využít v rámci stejného FN za těchto podmínek:

- pokud nesrovnalost vznikla na úrovni konečného příjemce, je příspěvek z Fondů možné opětovně využít na jiný způsobilý projekt jiného konečného příjemce,

- pokud nesrovnalost vznikla na úrovni finančního zprostředkovatele v rámci struktury zahrnující HF, je příspěvek z Fondů možné opětovně použít pouze pro jiné finanční zprostředkovatele v rámci daného HF.

V případě nesrovnalosti na úrovni správce FN nebo správce HF a v případě systémových nesrovnalostí prostředky zasažené nesrovnalostí nelze v rámci daného FN opětovně využít.

Příjemce, resp. finanční zprostředkovatel, ve smlouvě s konečným příjemcem zajistí vymahatelnost prostředků, které následně po vymožení využívá v souladu s dohodou o financování. Předmětem vymáhání je poskytnutá podpora vč. úroků a případných jiných zisků generovaných poskytnutou podporou. K zajištění vymahatelnosti je příjemce, resp. finanční zprostředkovatel oprávněn z důvodu eliminace rizik sjednávat s konečným příjemcem smluvní zajišťovací finanční instrumenty (zástavní právo, ručení třetí osoby apod.). Prostředky je umožněno znovu využít na jinou způsobilou operaci jiného konečného příjemce. Příjemce si požádá o tyto prostředky řídicí orgán v další žádosti o platbu.

V případě nečinnosti ŘO při řešení vzniklých nesrovnalostí může PO rozhodnout o přerušení předkládání dalších žádostí o platby FN do SŽ a dále postupovat podle ustanovení kap. 3.2.7.

5. ZÁSADY A POSTUPY ŘEŠENÍ NESROVNALOSTÍ

Pro účely tohoto metodického pokynu se nesrovnalostí rozumí takový případ, který splňuje definici nesrovnalostí v čl. 2 Obecného nařízení a zároveň platí, že neoprávněný výdaj byl PO schválený v souhrnné žádosti.

Řešení nesrovnalostí zahrnuje evidenci, šetření a hlášení nesrovnalostí, jejich monitoring, včetně zajištění nápravy a případně také provedení odpovídajících finančních oprav a vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí. Za řešení nesrovnalostí v rámci OP je primárně odpovědný příslušný ŘO, pokud není dále uvedeno jinak. Za šetření, potvrzení a vyčíslení podezření na nesrovnalost systémové povahy odpovídá AO.

5.1. ŠETŘENÍ NESROVNALOSTÍ

Subjekty zapojené do implementace OP jsou povinny veškerá podezření na nesrovnalost písemně a bezodkladně oznámit příslušnému ŘO. ŘO je povinen prověřit také všechny ostatní podněty vedoucí k podezření na nesrovnalost, které jsou mu předány od jiných subjektů.

Při šetření jednotlivých případů nesrovnalostí postupuje ŘO podle jednoho z postupů uvedených v kap. 5.1.1., 5.1.2. a 5.1.3. v závislosti na charakteru podnětu vedoucího k podezření na nesrovnalost. U pravomocných rozhodnutí správních orgánů (zejm. OFS, ÚOHS) či soudu ve věci porušení rozpočtové kázně (dále jen „PRK“) podle zákona o rozpočtových pravidlech, trestného činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z prostředků z rozpočtu EU, nebo přestupku zadavatele ve smyslu zákona o zadávání veřejných zakázek, postupuje ŘO při řešení jednotlivých případů nesrovnalostí v souladu s kap. 5.1.4.

5.1.1. POTVRZENÉ NESROVNALOSTI

O potvrzenou nesrovnalost se jedná v případě:

Zdroj informace o potvrzené nesrovnalosti	Subjekt odpovědný za potvrzení nesrovnalosti
vyčíslené zjištění z administrativního ověření či kontroly provedené ŘO dle čl. 68 Obecného nařízení	ŘO
vyčíslené zjištění z administrativního ověření či kontroly provedené ZS ⁴⁶ dle čl. 68 Obecného nařízení, se kterým se ŘO ztotožňuje	ŘO
vyčíslené zjištění z auditu provedeného AO ⁴⁷	AO
vyčíslené zjištění z auditu provedeného EK nebo EÚD, poté co je zjištění za ČR akceptováno	Dotčené subjekty implementační struktury
rozhodnutí EK o finanční opravě dle čl. 98 Obecného nařízení	EK
vyčíslené zjištění z kontroly provedené NKÚ, se kterým se ŘO ztotožňuje	ŘO

⁴⁶ Či jiným subjektem z pověření ŘO.

⁴⁷ Případně z jeho pověření anebo skupinou auditorů v případě programu Interreg.

ŘO je v případě potvrzené nesrovnalosti povinen provést finanční opravu ve stanovené výši nejen na výdaje žádosti o platbu, která byla předmětem auditu/kontroly/administrativního ověření, ale i na ostatní výdaje dotčené touto potvrzenou nesrovnalostí.

ŘO tyto případy nahlásí jako potvrzené nesrovnalosti prostřednictvím MS2021+ podle postupů v kap. 5.2. a dále pokračuje v řešení nesrovnalostí dle ustanovení kap. 5.3.

Subjekt odpovědný za potvrzení nesrovnalosti může ve výjimečných a odůvodněných případech dodatečně změnit svůj závěr o nesrovnalosti, resp. jejím vyčíslení, pokud již související finanční oprava nebyla vykázána v rámci účtů⁴⁸. K přehodnocení nesrovnalosti může dojít, pouze pokud jsou zjištěny či předloženy podklady jednoznačně prokazující odlišné závěry, resp. jsou zjištěny či předloženy nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu.

5.1.2. PODEZŘENÍ NA NESROVNALOST

O opodstatněné podezření na nesrovnalost se jedná v případě:

Zdroj informace o opodstatněném podezření na nesrovnalosti
vyčíslené zjištění z administrativního ověření či kontroly provedené ZS ⁴⁹ dle čl. 68 Obecného nařízení, se kterým se ŘO neztotožňuje
vyčíslené zjištění z konečné zprávy auditu provedeného EK nebo EÚD, se kterým se ČR neztotožňuje
vyčíslené zjištění z kontroly provedené NKÚ, se kterým se ŘO neztotožňuje
podezření na spáchání trestného činu, pokud již v dané věci byly zahájeny úkony trestního řízení podle § 158 odst. 3 trestního řádu

ŘO tyto případy nahlásí jako opodstatněná podezření na nesrovnalost prostřednictvím MS2021+ podle postupů v kap. 5.2. a dále pokračuje v řešení nesrovnalostí.

ŘO, v případě zjištění ZS/NKÚ, se kterými se neztotožňuje, bez zbytečného prodlení zahájí kontrolu podle zákona o finanční kontrole⁵⁰. Na základě výsledků této kontroly ŘO rozhodne o tom, zda se jedná o potvrzenou či nepotvrzenou nesrovnalost a v případě potvrzení vyčíslí výši nesrovnalosti. V případě zjištění ZS, může ŘO o nesrovnalosti rozhodnout i bez provedení kontroly dle zákona o finanční kontrole, přičemž rozhodnutí o nesrovnalosti včetně jeho řádného zdůvodnění zaznamená v MS2021+. ŘO postupuje tak, aby o případu, je-li to možné, rozhodl do konce kalendářního roku (31. 12. n), pokud jsou výdaje dotčené podnětem zahrnuté do aktuálních účtů (tj. byly předloženy v žádosti o platbu EK za účetní rok od 1. 7. n-1 do 30. 6. n) a také zpravidla do šesti měsíců od data obdržení podnětu vedoucího k podezření

⁴⁸ Finanční opravu lze po vykázání v účtech změnit pouze ve výjimečných případech, po rozhodnutí soudu (nebo jiného orgánu, který je součástí soudního systému), které zpochybňuje podstatu uplatnění finanční opravy, a s ohledem na dopad na legalitu a správnost dotyčných výdajů, nebo v případě zjevné administrativní chyby mohou vnitrostátní orgány rozhodnout, že v následné žádosti o platbu znovu uvedou výdaje, které byly předtím odečteny a vykázány jako finanční oprava.

⁴⁹ Či jiným subjektem z pověření ŘO.

⁵⁰ S přihlédnutím ke konkrétnímu případu se může jednat o veřejnosprávní kontrolu, anebo administrativní ověření či některou z forem kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému dle zákona o finanční kontrole.

na nesrovnalost. V případě potvrzení nesrovnalosti vymáhá prostředky dotčené nesrovnalostí dle ustanovení kap. 5.3.

V případě zjištění EK/EÚD, se kterými se ŘO neztotožňuje, a podezření na spáchání trestného činu, ŘO sleduje předmětná řízení a informuje o vývoji dle ustanovení kap. 5.2.

ŘO může ve výjimečných a odůvodněných případech dodatečně změnit svůj závěr o nesrovnalosti, resp. jejím vyčíslení, pokud již související finanční oprava nebyla vykázána v rámci účtů⁵¹. K přehodnocení nesrovnalosti může dojít, pouze pokud jsou zjištěny či předloženy podklady jednoznačně prokazující odlišné závěry, resp. jsou zjištěny či předloženy nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu.

5.1.3. OSTATNÍ PODNĚTY VEDOUcí K PODEZŘENí NA NESROVNALOST

V případě jakýchkoliv jiných podnětů neuvedených v kap. 5.1.1. a 5.1.2., které ŘO nezamítne pro zřejmou neopodstatněnost, zahájí ŘO bez zbytečného prodlení kontrolu podle zákona o finanční kontrole⁵². Na základě výsledků této kontroly ŘO rozhodne o tom, zda se jedná o potvrzenou či nepotvrzenou nesrovnalost, a v případě potvrzení nesrovnalost vyčíslí. ŘO postupuje tak, aby o případu, je-li to možné, rozhodl do konce kalendářního roku (31. 12. n), pokud jsou výdaje dotčené podnětem zahrnuté do aktuálních účtů (tj. byly předloženy v žádosti o platbu EK za účetní rok od 1. 7. n-1 do 30. 6. n) a také zpravidla do šesti měsíců od data obdržení podnětu vedoucího k podezření na nesrovnalost.

Pokud ŘO na základě provedené kontroly rozhodne o tom, že se jedná o potvrzenou nesrovnalost, bez zbytečného prodlení případ nahlásí jako potvrzenou nesrovnalost prostřednictvím MS2021+ podle postupů v kap. 5.2. a dále pokračuje v řešení nesrovnalostí dle ustanovení kap. 5.3.

ŘO může ve výjimečných a odůvodněných případech dodatečně změnit svůj závěr o nesrovnalosti, resp. jejím vyčíslení, pokud již související finanční oprava nebyla vykázána v rámci účtů⁵³. K přehodnocení nesrovnalosti může dojít, pouze pokud jsou zjištěny či předloženy podklady jednoznačně prokazující odlišné závěry, resp. jsou zjištěny či předloženy nové skutečnosti, které zásadním způsobem ovlivňují posouzení daného případu.

5.1.4. ROZHODNUTí SPRÁVNíCH ORGÁNŮ A SOUDŮ

Pokud správní orgán (zejm. OFS, ÚOHS) či soud pravomocně rozhodne o tom, že došlo k porušení zákona, přičemž toto porušení zákona má finanční dopad, je ŘO povinen toto rozhodnutí správního orgánu či soudu zohlednit při řešení nesrovnalosti a nesrovnalost nahlásit

⁵¹ Finanční opravu lze po vykázání v účtech změnit pouze ve výjimečných případech, po rozhodnutí soudu (nebo jiného orgánu, který je součástí soudního systému), které zpochybňuje podstatu uplatnění finanční opravy, a s ohledem na dopad na legalitu a správnost dotyčných výdajů, nebo v případě zjevné administrativní chyby mohou vnitrostátní orgány rozhodnout, že v následné žádosti o platbu znovu uvedou výdaje, které byly předtím odečteny a vykázány jako finanční oprava.

⁵² S přihlédnutím ke konkrétnímu případu se může jednat o veřejnosprávní kontrolu, anebo administrativní ověření či některou z forem kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému dle zákona o finanční kontrole.

⁵³ Finanční opravu lze po vykázání v účtech změnit pouze ve výjimečných případech, po rozhodnutí soudu (nebo jiného orgánu, který je součástí soudního systému), které zpochybňuje podstatu uplatnění finanční opravy, a s ohledem na dopad na legalitu a správnost dotyčných výdajů, nebo v případě zjevné administrativní chyby mohou vnitrostátní orgány rozhodnout, že v následné žádosti o platbu znovu uvedou výdaje, které byly předtím odečteny a vykázány jako finanční oprava.

a potvrdit ve výši odpovídající pravomocnému rozhodnutí, případně pokud se jedná o případy, u kterých ŘO již dříve postupoval podle jednoho z postupů uvedených v kap. 5.1.1, 5.1.2 a 5.1.3., nesrovnalost navýšit tak, aby její výše odpovídala pravomocnému rozhodnutí.

Jsou-li v daném případě, ke kterému se váže pravomocné rozhodnutí správního orgánu či soudu, výdaje vykazovány v rámci zjednodušených metod vykazování, potom ŘO k řešení a potvrzení nesrovnalosti přistoupí pouze v případě, že se jedná o pochybení týkající se nesprávného nastavení či použití metody výpočtu použité ke stanovení nákladů projektu a pochybení spočívající v nenaplnění výstupů/výsledků projektu.

5.2. EVIDENCE, HLÁŠENÍ A MONITORING NESROVNALOSTÍ

Systém hlášení nesrovnalostí (opodstatněných podezření na nesrovnalost a potvrzených nesrovnalostí), zahrnuje hlášení nesrovnalostí mezi subjekty zapojenými do implementace programu na národní úrovni⁵⁴, tzv. „vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí“, a hlášení nesrovnalostí EK (OLAF), tzv. „vnější úroveň hlášení nesrovnalostí“, včetně jejich dalšího sledování a aktualizace.

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni odpovídá ŘO. Pokud je na základě postupů dle kap. 5.1.1., 5.1.2., a 5.1.3. rozhodnuto o tom, že se jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost či potvrzenou nesrovnalost, resp. AO rozhodne o systémové nesrovnalosti, vypracuje ŘO bez zbytečného prodlení, nejpozději však do jednoho měsíce od data, kdy bylo o případu rozhodnuto, resp. ŘO obdržel relevantní informace o nesrovnalosti, v MS2021+ hlášení nesrovnalosti v modulu vnitřní úrovně.

O podstatném pokroku v řešení jednotlivých případů nesrovnalostí informuje ŘO bez zbytečného prodlení, nejpozději však do jednoho měsíce od obdržení informace o podstatném pokroku, provedením aktualizace hlášení nesrovnalostí v modulu vnitřní úrovně v MS2021+. Podstatným pokrokem se rozumí zejména zahájení, ukončení či zastavení administrativních, správních, kontrolních či soudních řízení v souvislosti s jednotlivými případy, včetně výsledků těchto řízení.

Nad rámec výše uvedeného ŘO zabezpečí nahlášení a aktualizaci hlášení k hraničním datům pro účty dle Metodického pokynu pro výkon účetní funkce u všech případů nesrovnalostí vztahujících se k výdajům, které jsou zahrnuté do aktuálních účtů (tj. byly předloženy v žádosti o platbu EK za účetní rok od 1. 7. n-1 do 30. 6. n).

Hlášení na vnější úrovni zastřešuje CKB AFCOS. Postupy a lhůty související s hlášením nesrovnalostí na vnější úrovni jsou popsány v Metodickém pokynu upravujícím hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF).

5.2.1. PŘEDÁVÁNÍ INFORMACÍ K TRESTNÍM NESROVNALOSTEM

Státní orgány jsou povinny dle § 8 odst. 1 trestního řádu neprodleně oznamovat státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin.

V případě, že AO nebo ŘO identifikuje opodstatněné podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na spáchání trestného činu („trestní nesrovnalost“), informuje elektronickou cestou na e-mailovou adresu trestni.nesrovnalosti@mfcz.cz PO o všech relevantních skutečnostech

⁵⁴ V případě programu Interreg za obě strany hranice.

souvisejících s tímto podezřením, a to bezodkladně, nejpozději však do 10 dnů od získání těchto informací. V rámci tohoto sdělení AO/ŘO uvede následující údaje, pokud jsou mu známy:

- název dotčeného projektu či jeho části, číslo projektu a číslo nesrovnalosti,
- popis skutku, kterým mohl být trestný čin spáchán,
- specifikaci orgánu činného v trestním řízení, u kterého je řízení vedeno, spolu s číslem jednacím,
- vyjádření, zda bude subjekt v daném případě využívat práva osoby poškozené ve smyslu § 43 trestního řádu, resp. uplatňovat nárok na náhradu škody způsobenou trestným činem ve smyslu § 43 odst. 3 trestního řádu,
- informaci, o tom, zda bylo provedeno zajištění nároku poškozeného dle § 47 trestního řádu.

AO/ŘO stejným způsobem a ve stejné lhůtě doplňuje, resp. upřesňuje, poskytnuté údaje a informuje PO o dalším vývoji případu (zejména o zahájení trestního stíhání, o podání obžaloby nebo o skončení trestního řízení).

5.3. VYMÁHÁNÍ PROSTŘEDKŮ DOTČENÝCH NESROVNALOSTÍ

ŘO postupuje při vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí v závislosti na právním režimu, v rámci kterého byly prostředky poskytnuty (blíže kap. 6). ŘO informuje PO o původu, výši a charakteru prostředků vrácených od příjemce na účet PO, a to nejpozději společně s vrácenou částkou.

5.3.1. REŽIM ZÁKONA O ROZPOČTOVÝCH PRAVIDLECH

Dle zákona o rozpočtových pravidlech má poskytovatel k dispozici následující způsoby vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí, případně může dojít k provedení opatření k nápravě, kterým se předejde vzniku nesrovnalosti.

Dle § 14e zákona o rozpočtových pravidlech je poskytovatel dotace oprávněn **nevyplatit dotaci nebo její část**, domnívá-li se důvodně, že příjemce porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta). Poskytovatel dotace o tomto opatření informuje příjemce a OFS. Příjemce je oprávněn podat proti tomuto opatření námitky. O rozhodnutí o námitkách informuje poskytovatel dotace příslušný OFS.

Dle § 14f odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech, pokud se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění důvodně domnívá, že příjemce dotace porušil podmínku, za které byla dotace poskytnuta, u níž poskytovatel stanovil, že její nesplnění bude postiženo nižším odvodem, než kolik činí celková částka dotace a jejíž náprava je možná v náhradní lhůtě, **vyzve příjemce k provedení opatření k nápravě** a stanoví mu lhůtu k jejímu provedení. Poskytovatel dotace bez zbytečného odkladu informuje OFS o vydání výzvy a o tom, jak bylo na výzvu reagováno.

Dle § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech⁵⁵, pokud se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění důvodně domnívá, že příjemce dotace porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínku, za které byla dotace poskytnuta

⁵⁵ Státní fond dopravní infrastruktury postupuje obdobně dle § 3 odst. 5 zákona č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury, ve znění pozdějších předpisů.

a u které nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě, **vyzve příjemce k vrácení dotace nebo její části**. Poskytovatel dotace bez zbytečného odkladu informuje OFS o vydání výzvy a o tom, jak bylo na výzvu reagováno.

Částky uhrazené OFS, případně vrácené poskytovateli příjemcem na základě výzvy dle § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech, odpovídající podílu prostředků poskytnutých ze SR a státního fondu z neoprávněně použitých prostředků, jsou OFS, resp. poskytovatelem, převáděny do SR a státního fondu dle § 44a odst. 1 a 3 zákona o rozpočtových pravidlech.

V případě podezření na porušení povinnosti stanovené právním předpisem, nedodržení účelu dotace nebo podmínek, za kterých byla dotace poskytnuta, přičemž toto porušení nebylo vypořádáno výše uvedeným postupem, a za podmínky, že toto porušení představuje **podezření na PRK** podle zákona o rozpočtových pravidlech⁵⁶, **ŘO případ bezodkladně předá, spolu s relevantní dokumentací zjištění vyplývající z provedených kontrol či auditů v rámci daného projektu, příslušnému OFS k dalšímu řízení**. Podrobnější úpravu předávání podnětů OFS stanoví příslušný pokyn Centrální harmonizační jednotky (CHJ). Výše uvedená povinnost předat podnět OFS se nevztahuje na případy, kdy výše PRK v souhrnu za všechna porušení ve vztahu k jedné poskytnuté dotaci nebo celkovým použitým prostředkům **nepřesahuje 1 000 Kč**.

Částky uhrazené OFS odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků, převádí OFS na univerzální účet PO dle § 44a zákona o rozpočtových pravidlech. O přijetí těchto prostředků PO bezodkladně informuje ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v hlášení nesrovnalostí podle kap. 5.2.

Částky vrácené poskytovateli příjemcem na základě výzvy dle § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech, odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU, převádí poskytovatel na účet PO dle § 44a zákona o rozpočtových pravidlech, pokud již tyto prostředky byly schváleny v rámci SŽ, resp. ŘO tyto prostředky v rámci SŽ předloží.⁵⁷ O přijetí těchto prostředků PO bezodkladně informuje ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v hlášení nesrovnalostí podle kap. 5.2.

V souladu s ustanovením **§ 44a odst. 6** zákona o rozpočtových pravidlech **se odvod za PRK neuloží, jestliže** jeho výše v souhrnu za všechna porušení ve vztahu k jedné poskytnuté dotaci nebo celkovým použitým prostředkům **nepřesahuje 1 000 Kč**. Pokud jsou naplněny podmínky definice nesrovnalostí, tak se i nadále jedná o nesrovnalost, která bude vůči rozpočtu EU vyřešena provedením finanční opravy.

V případě, že poskytovatel zjistí okolnosti nasvědčující tomu, že účel, na který byla dotace poskytnuta, nemůže být ze strany příjemce včas a řádně splněn, je možné postupovat dle **§ 15 odst. 1 písm. d)** zákona o rozpočtových pravidlech, tj. **příjemci dotaci odejmout**. Dotaci však lze tímto postupem odejmout pouze v případě, že dosud nedošlo k PRK z důvodu nenaplnění účelu dotace. Odejmout dotaci ve správním řízení je možné také pokud nastala některá z ostatních okolností předvídaných § 15 zákona o rozpočtových pravidlech. Poskytovatel dotace v těchto případech (na žádost příjemce či z úřední moci) zahájí řízení o odnětí dotace, přičemž výsledkem tohoto řízení může být odejmutí dotace. V případě vydání kladného rozhodnutí o odnětí dotace je nutné o této skutečnosti informovat PO a ŘO v případě, že je odlišný od poskytovatele dotace. Případné rozhodnutí o odnětí dotace musí obsahovat lhůtu, do které musí příjemce dosud poskytnuté prostředky vrátit, a identifikaci účtů, na které mají být tyto finanční prostředky převedeny. Došlo-li již ze strany PO ke schválení daného výdaje

⁵⁶ Včetně PRK dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.

⁵⁷ Pokud prostředky nebudou předloženy v rámci SŽ a v případě SR podílu postupuje poskytovatel dle Metodického pokynu pro přípravu/realizaci rozpočtu za oblast EU/FM, který zpracovává MF.

v rámci SŽ, resp. ŘO tyto výdaje předloží v rámci SŽ, je vratka odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU převedena přímo na univerzální účet PO.

Zákon o rozpočtových pravidlech v § 44a odst. 12 a 13 umožňuje požádat Generální finanční ředitelství (GFŘ) prostřednictvím OFS o **prominutí nebo částečné prominutí odvodu za PRK a penále** za prodlení s ním. Odvod za PRK či jeho část a penále za prodlení s ním či jeho část související s prostředky z rozpočtu EU lze prominout výlučně z důvodů hodných zvláštního zřetele. Bližší úpravu rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně stanoví příslušný pokyn GFŘ.

ŘO má povinnost sledovat vývoj řízení vedených OFS, která se týkají projektů příslušného OP. Informace o částkách vymáhaných a vracených prostřednictvím OFS evidované v IS CEDR-VYKONT má možnost poskytovatel dotace podle zákona o rozpočtových pravidlech získat prostřednictvím elektronické dotazovací služby do IS CEDR-VYKONT. Dle § 44a odst. 11 zákona o rozpočtových pravidlech mají přístup k informacím týkajícím se správy odvodů za PRK též další orgány oprávněné ke kontrole těchto prostředků (tj. zejm. ŘO), orgány EU a další správní orgány podílející se na správě těchto prostředků poskytnutých ze zahraničí. Sami poskytovatelé se podílí na kvalitě výstupů z IS CEDR-VYKONT tím, že plní povinnost podle § 75b zákona o rozpočtových pravidlech zaznamenávat do IS CEDR III údaje o poskytnutých prostředcích a jejich příjemcích ve lhůtách stanovených vyhláškou č. 286/2007 Sb., o centrální evidenci dotací.

5.3.2. JINÝ REŽIM

Pokud byly prostředky poskytnuty mimo režim zákona o rozpočtových pravidlech a byly použity v rozporu se závaznými podmínkami, zajistí ŘO, aby byl odpovídající podíl prostředků z rozpočtu EU z neoprávněně použitých prostředků převeden na univerzální účet PO, pokud již prostředky byly schváleny v rámci SŽ, resp. ŘO tyto výdaje v SŽ předloží. ŘO v takovém případě vyzve příjemce k navrácení prostředků odpovídajících výši vyčíslené nesrovnalosti a stanoví lhůtu k provedení tohoto převodu. Neprodleně po vyzvání příjemce k navrácení neoprávněně použitých prostředků je ŘO povinen písemně informovat PO o původu, výši a charakteru vracených prostředků včetně subjektu, který tyto prostředky převede.

O přijetí těchto prostředků PO bezodkladně informuje příslušný ŘO tak, aby ŘO mohl tuto informaci uvést v nejbližším hlášení nesrovnalostí podle kap. 5.2.

V případě, že příjemce nevrátí neoprávněně použité prostředky ve lhůtě stanovené ŘO, provede ŘO další kroky k vymožení prostředků (např. podáním k soudu). Postup řešení ŘO konzultuje s PO a pravidelně jej informuje o pokroku v řešení.

V případě Interreg, jedná-li se o prostředky neoprávněně použité českým HP, které byly poskytnuty na základě rozhodnutí, postupuje se dle ustanovení kap. 5.3.1. Jedná-li se o prostředky neoprávněně použité polským HP nebo českým a polským projektovým partnerem, ŘO vyzve příslušného polského nebo českého HP k vrácení neoprávněně použitých prostředků odpovídajících podílu z rozpočtu EU na účet PO⁵⁸ (v EUR). V případě, že k vrácení neoprávněně použitých prostředků dle předchozích ustanovení nedojde, odpovídá za vrácení neoprávněně použitých prostředků členský stát, na jehož území se nachází partner, který prostředky neoprávněně použil.

⁵⁸ Jedná se o účet PO pro Interreg, vedený v EUR.

5.4. VRACENÍ PROSTŘEDKŮ BEZ NESROVNALOSTI

V případech, kdy příjemce vrací poskytnuté prostředky mimo vratek z finančního vypořádání⁵⁹ a zároveň se nejedná o nesrovnalost (např. u příjmů či vrácení DPH), odpovídá ŘO daného OP za vrácení podílu prostředků z rozpočtu EU na univerzální účet PO, pokud již tyto prostředky byly schváleny v rámci SŽ, resp. ŘO tyto prostředky v rámci SŽ předloží. Pokud příjemce poskytovateli tyto prostředky dosud nevrátil, může ŘO, resp. poskytovatel příjemce vyzvat, aby podíl prostředků z rozpočtu EU odeslal ve stanovené lhůtě přímo na účet PO⁶⁰. Neprodleně po vyzvání příjemce k navrácení prostředků je ŘO povinen písemně informovat PO o původu, výši a charakteru vrácených prostředků včetně subjektu, který tyto prostředky převede.

5.5. VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH OPRAV VŮČI ROZPOČTU EU NA ÚROVNI ČLENSKÉHO STÁTU

V případě, že v rámci programu vznikne rozdíl mezi výší podílu EU fondů finančních oprav provedených v souvislosti s nesrovnalostmi a výší podílu EU fondů prostředků vymožených od příslušných subjektů, následně převedených na účet PO, vztahujících se k provedeným individuálním finančním opravám, může mít takto vzniklý rozdíl dopad na možnost refundace všech schválených souhrnných žádostí daného programu v plné výši. V rozsahu tohoto dopadu nebudou výdaje schválené v rámci souhrnných žádostí programu refundovány do předfinancující kapitoly SR, resp. na příslušný účet OSS.

V návaznosti na provedení finanční opravy (plošné či extrapolované) v souvislosti se systémovými nesrovnalostmi či chybovostí u daného programu, vyzve PO subjekt či orgán odpovědný za implementaci programu k převodu částky odpovídající podílu EU fondů z provedené finanční opravy. Částka bude převedena na účet PO ve lhůtě 3 měsíců od výzvy PO.

⁵⁹ Vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění pozdějších předpisů.

⁶⁰ Pro prostředky v CZK je relevantní účet PO č. 6001125021/0710, pro prostředky v EUR u Interreg je relevantní účet PO pro Interreg.

6. FORMY POSKYTOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ PŘÍJEMCŮM

Dotace poskytované ze SR na předfinancování, na národní spolufinancování a v případě Interreg dotace z Národního fondu (kromě případů, kde příjemcem je příspěvková organizace zřízená OSS, která získává prostředky na financování svého projektu dotací z rozpočtu svého zřizovatele/OSS, pokud zvláštní zákon neumožní ŘO poskytnout dotaci přímo příspěvkové organizaci) **se v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech poskytují na základě rozhodnutí.**

V případě Interreg se rozhodnutí vydává pouze v případě, že příjemce, resp. HP, má sídlo na území ČR. V případě, že HP má sídlo na území PR, jsou prostředky z rozpočtu EU poskytovány na základě dvoustranného právního aktu (smlouvy s mezinárodním prvkem). V případě, že příjemcem je OSS, je vydáván písemný právní akt o schválení příslušného projektu a případně též o převodu prostředků ve prospěch příjemce. Prostředky mohou být poskytovány příjemcům také na základě dohod uzavíraných mezi poskytovatelem a příjemcem, stanoví-li tak zvláštní zákon, který také stanoví náležitosti takových dohod. Nad rámec povinných náležitostí stanovených tímto zvláštním zákonem stanoví poskytovatel náležitosti dohody podle kap. 6.1.1. obdobně.

6.1. ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Rozhodnutí je vydáno poskytovatelem dotace bez zbytečného odkladu po datu, kdy příjemce vybraného projektu předloží všechny podklady požadované poskytovatelem k vydání rozhodnutí. Vydání rozhodnutí v případě projektů financovaných v rámci programového financování předchází registrace akce ve smyslu § 12 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech.

Rozhodnutí vydává ministerstvo nebo subjekt uvedený v § 14 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, do jehož působnosti spadá daný projekt a který rozhoduje o poskytnutí dotace (dále jen „**poskytovatel dotace**“). Poskytovatel dotace konzultuje znění vzorových rozhodnutí s PO a v případě, že poskytovatel dotace není ŘO daného OP, i s ŘO daného OP. Vydaná rozhodnutí musí být v souladu s požadavky zákona o rozpočtových pravidlech, kap. 6.1.1. a podmínkami výzvy, ve které byla žádost o podporu předložena.

6.1.1. NÁLEŽITOSTI ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE

Rozhodnutí obsahuje kromě povinných náležitostí stanovených v § 14 zákona o rozpočtových pravidlech následující náležitosti:

1. slovní a číselné označení projektu (číslo projektu, pod kterým je tento projekt evidován v MS2021+) a vymezení priority a specifického cíle v případě ENRAF, ve které je projekt realizován;
2. harmonogram plnění účelu dotace (datum zahájení a ukončení projektu, příp. způsob změn harmonogramu plnění);
3. vymezení způsobilých výdajů;
4. výši dotace a charakter poskytovaných prostředků ve smyslu § 44 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech; v případech, kdy je poskytováno i spolufinancování

- ze státního rozpočtu, pak i informace umožňující určení vzájemného poměru spolufinancování SR/EU podílu v rámci dotace⁶¹;
5. výši a minimální procentní podíl vlastního spolufinancování příjemce a povinnost příjemce vlastní spolufinancování v této výši zajistit, je-li spolufinancování vyžadováno;
 6. platební podmínky (způsob a harmonogram proplácení prostředků) a finanční plán projektu;
 7. způsob monitorování (např. povinnost zasílání zpráv a informací o realizaci/udržitelosti projektu, povinnost poskytovat údaje o realizaci projektu);
 8. požadavky na publicitu a pravidla hospodářské soutěže, zejména pravidla pro zadávání veřejných zakázek a poskytování veřejné podpory;
 9. povinnost udržitelosti projektu ve smyslu čl. 59 Obecného nařízení, popř. další podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí dotace, pokud jsou pro daný projekt relevantní;
 10. poučení o povinnosti příjemce podrobit se kontrolám, resp. auditům, ze strany EÚD, EK, NKÚ, AO, OFS, ŘO, ZS, dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR a předpisů EU, u programu Interreg také správců, a povinnost poskytnout veškerou součinnost pro výkon kontroly, resp. auditu⁶² a dále povinnost příjemce zavázat smluvně partnery projektu a případně další třetí osoby podrobit se výše uvedeným kontrolám, resp. auditům;
 11. povinnost příjemce informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu stanovených ŘO, především pak povinnost informovat o jakýchkoli kontrolách a auditech provedených v souvislosti s projektem; dále též povinnost na žádost poskytovatele dotace, ŘO, PO nebo AO poskytnout veškeré informace o výsledcích těchto kontrol a auditů včetně protokolů z kontrol a zpráv o auditech;
 12. povinnost příjemce zavázat dodavatele⁶³ předkládat k proplacení pouze faktury, které obsahují číslo projektu. V odůvodněných případech je příjemci umožněno, aby doklady označil číslem projektu sám před jejich uplatněním v žádosti o platbu;
 13. povinnost příjemce uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU a předpisy ČR⁶⁴;
 14. jsou-li prostředky poskytovány ZS⁶⁵, který je dále přerozděluje, závazek ZS řídit se MPFT, povinnost stanovené podmínky promítnout do právních aktů, jimiž jsou prostředky dále poskytovány a závazek ZS část odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU z vymožených prostředků od příjemců převést na univerzální účet PO;
 15. v případě Interreg ustanovení o možnosti prodloužení lhůty na proplacení žádostí o platbu HP v případě nedostatku prostředků na zdrojovém účtu PO;

⁶¹ Poměr SR/EU podílu v rámci dotace je zachován po celou dobu realizace projektu.

⁶² V případě Interreg se povinnost týká hlavního příjemce, který zajistí plnění této povinnosti na straně PP.

⁶³ Případně poddodavatele, pokud je tento postup vymíněn zadavatelem dle § 106 zák. č. 134/2016 Sb.

⁶⁴ zejména čl. 76 Obecného nařízení, § 44a odst. 11 zákona o rozpočtových pravidlech a § 31-32 zákona o účetnictví

⁶⁵ Obdobně se postupuje u příjemce, který prostředky dále přerozděluje konečným příjemcům, například kraj v pozici příjemce, který prostředky přerozděluje podle zákona č. 250/2000 Sb.

16. povinnost příjemce, který není fyzickou osobou nebo právnickou osobou veřejného práva, bezodkladně informovat poskytovatele dotace o změnách skutečného majitele nebo skutečných majitelů ve smyslu § 4 odst. 4 AML zákona⁶⁶;
17. povinnost příjemce, který není fyzickou osobou nebo právnickou osobou veřejného práva, kdykoli na vyzvání ŘO, PO, AO, EK nebo EÚD předložit průkazné dokumenty, které dokládají příjemcem předložené informace o jeho skutečném majiteli nebo skutečných majitelích ve smyslu § 4 odst. 4 AML zákona;
18. zákaz zřízení zástavního práva (nebo jiných omezení vlastnických práv) ve prospěch třetích osob na majetek pořízený z dotace bez souhlasu poskytovatele dotace;

Dle uvážení poskytovatele dotace může rozhodnutí dále obsahovat omezení převoditelnosti výsledku projektu, povinné pojištění majetku pořízeného z dotace, jiné podmínky péče o majetek pořízený z dotace, případně další povinnosti, jež má příjemce plnit, ale jejichž nedodržení není neoprávněným použitím dle § 3 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech (v návaznosti na § 14 odst. 4 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlech).

Povinnosti stanovené zvláštním právním předpisem nejsou součástí podmínek rozhodnutí dle § 14 odst. 4 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlech, avšak výdaj, jímž byla porušena povinnost stanovená právním předpisem (např. zákonem o zadávání veřejných zakázek), znamená neoprávněné použití peněžních prostředků dle § 3 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech.

V rozhodnutí lze dle § 14 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech stanovit za porušení zákonných povinností nižší odvod za PRK, než činí celková částka dotace, a to formou procentního rozmezí nebo pevného procentního podílu vztahujícího se buď k celkové částce dotace, nebo k částce, ve které byla porušena rozpočtová kázeň, nebo pevné částky odvodu.

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

6.2. VYDÁVÁNÍ AKTŮ SCHVALUJÍCÍCH PROJEKTY OSS/PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ OSS

V případě, že příjemcem je OSS, vydává ŘO písemný právní akt o schválení příslušného projektu příjemce⁶⁷, případně též o převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů ve prospěch příjemce, v nichž stanoví základní údaje o projektu, účel projektu, podmínky pro čerpání prostředků, indikátory a další povinnosti, které musí příjemce splnit v průběhu realizace projektu a po dobu udržitelnosti projektu⁶⁸. V případě, že příjemcem je OSS, jejímž zřizovatelem je OSS odlišná od ŘO, zasílá ŘO písemný právní akt o schválení příslušného projektu příjemce jak příjemci, tak i na vědomí⁶⁹ jeho zřizovatelů.

V případě, že prostředky nebyly narozpočtovány příslušnou OSS, do jejíž působnosti příjemce spadá, jsou účel a podmínky použití prostředků stanoveny přímo v rozpočtovém opatření, kterým jsou převáděny příjmy a výdaje příslušné OSS. Podmínky rozpočtového opatření

⁶⁶ Včetně povinností plynoucích ze zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů

⁶⁷ § 26 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech

⁶⁸ postupuje se přiměřeně dle kap. 6.1.1.

⁶⁹ Postačující je kopie písemného právního aktu o schválení projektu příjemce.

se stanoví obdobně podle § 14 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech, tj. postupuje se přiměřeně dle kap. 6.1.1. Porušení účelu nebo podmínek, za nichž byly prostředky zařazeny do SR nebo přesunuty rozpočtovým opatřením a v rozporu se stanoveným účelem nebo podmínkami vydány, je neoprávněným použitím peněžních prostředků dle § 3 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech, přičemž ŘO⁷⁰ může stanovit, která porušení jsou postižena nižším odvodem za PRK.

V případě, že příjemcem je příspěvková organizace OSS, jejíž zřizující OSS je odlišná od ŘO, vydává ŘO písemný právní akt o schválení projektu na zřizovatele příspěvkové organizace OSS, tj. danou OSS. OSS následně vydává příjemci (příspěvkové organizaci OSS) rozhodnutí, jenž má obdobné náležitosti jako rozhodnutí o poskytnutí dotace dle ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech (viz kap. 6.1.1.). Umožňuje-li to zvláštní zákon, může ŘO poskytnout dotaci přímo příspěvkové organizaci OSS bez zprostředkování rozpočtového vztahu přes zřizovatele. Příslušný právní akt o poskytnutí podpory příjemci v takovém případě zašle ŘO na vědomí⁷¹ zřizovateli příjemce (příspěvkové organizace OSS).

6.3. SMLOUVA O PROJEKTU V RÁMCI INTERREG

V souladu s čl. 22 odst. 6 nařízení o EÚS jsou prostředky z rozpočtu EU v rámci cíle Evropská územní spolupráce poskytovány HP, jehož sídlo může být na území ČR (postupuje se dle kap. 6.1.) nebo na území PR. Prostředky z rozpočtu EU jsou polskému HP poskytovány na základě dvoustranného právního aktu (smlouvy s mezinárodním prvkem) uzavřeného mezi ŘO, resp. MMR, a polským HP⁷², který obsahuje náležitosti uvedené v kap. 6.1.1. pod body 1 až 11 a dále následující náležitosti:

1. označení smluvních stran, tj. ŘO a polského HP;
2. vymezení základních předpisů EU, na jejichž základě je mezinárodní smlouva uzavírána (zejména Obecné nařízení a nařízení o EÚS);
3. povinnost HP zajistit si národní spolufinancování v určené výši;
4. povinnost HP a projektových partnerů vést účetnictví, popř. jinou evidenci, na základě které je schopen průkazně dokladovat veškeré účetní případy související s projektem dle příslušných předpisů EU;
5. podmínky pro pozastavení plateb, popř. zpětný odvod prostředků, jsou-li porušeny podmínky smlouvy;
6. povinnost HP a projektových partnerů uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy EU;
7. povinnosti HP vyplývající z čl. 25 nařízení o EÚS;
8. povinnost realizovat projekt v souladu s předpisy EU a předpisy PR;
9. vymezení skutečností, kdy je ŘO oprávněn odstoupit od smlouvy (např. v případě, že HP nesplní podmínky a povinnosti vyplývající ze smlouvy nebo je při implementaci

⁷⁰ V případě projektů evidovaných v systému EDS/SMVS příslušný správce programu ve Stanovení výdajů na financování akce (projektu) a podmínkách účasti státního rozpočtu pro realizaci akce (projektu) uvede, která porušení jsou postižena nižším odvodem za PRK v souladu s právním aktem o schválení příslušného projektu příjemce vydaného ze strany ŘO.

⁷¹ Postačující je kopie písemného právního aktu o schválení projektu příjemce.

⁷² Povaha příjemce, neboli stanovení, zda se jedná o českého či polského HP, se určuje u právnické osoby na základě sídla a práva, podle kterého byla založena, v případě fyzické osoby dle trvalého bydliště.

projektu zjištěna nesrovnalost) a povinnosti HP v případě odstoupení ŘO od smlouvy (např. navrácení poskytnutých prostředků PO);

10. povinnost HP převést prostředky ve výši odpovídající podílu prostředků z rozpočtu EU vymožené od svých projektových partnerů na účet PO;
11. právo ŘO postoupit či převést práva vyplývající z této smlouvy na jiný subjekt a oznámení takové skutečnosti HP;
12. ustanovení o volbě českého práva a o místní příslušnosti soudu v případě vzniku sporů, kterým je Praha;
13. ustanovení o možnosti prodloužení lhůty na proplacení žádostí o platbu HP v případě zpoždění plateb a následného nedostatku prostředků na zdrojovém účtu PO.

Smlouva je uzavírána v českém a polském jazyce, rovněž korespondence související s implementací projektu je vedena v českém a polském jazyce. Smlouvu uzavírá MMR, které rozhoduje o poskytnutí prostředků z rozpočtu EU. MMR také konzultuje znění vzorových smluv o projektu s PO.

Prostředky národního spolufinancování u polských HP a polských projektových partnerů jsou poskytovány v souladu s předpisy PR. Prostředky národního spolufinancování u českých HP a českých projektových partnerů jsou poskytovány v souladu s právními předpisy ČR a s ustanovením kap. 6.1. Rozhodnutí o poskytnutí dotace na národní spolufinancování vydané pro české projektové partnery musí být v souladu a provázané se smlouvou o projektu uzavíranou s polským HP, a to i v případě jejich změn.

7. SEZNAM ZKRATEK

AML	z angl. anti money laundering (proti praní špinavých peněz)
AO	Auditní orgán
CHJ	Centrální harmonizační jednotka
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod AFCOS
CZK	Česká koruna
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj
EK	Evropská komise
ENRAF	Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond
ESF+	Evropský sociální fond +
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
EU fondy	Souhrnný název pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond+, Fond soudržnosti, Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a Fond pro spravedlivou transformaci
EUR	Euro
EÚS	Evropská územní spolupráce
FS	Fond soudržnosti
FST	Fond pro spravedlivou transformaci
GFŘ	Generální finanční ředitelství
HF	Holdingový fond
HP	Hlavní příjemce
IS CEDR III	Centrální registr dotací
IS CEDR-VYKONT	elektronická dotazovací služba, poskytující informace o kontrolách dotací prováděných OFS
IS VIOLA	Informační systém Viola sloužící k finančnímu řízení a účtování o prostředcích z rozpočtu EU na účtech platebního orgánu
MF	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MPFT	Metodický pokyn finančních toků
MPÚF	Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021-2027
MS2021+	Monitorovací systém pro sledování realizace operačních programů v programovém období 2021-2027

NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NOK	Národní orgán pro koordinaci a řízení Dohody o partnerství
OFS	Orgán/y finanční správy České republiky ve smyslu zákona č. 456/2011 Sb., o finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů
OLAF	Evropský úřad pro boj proti podvodům
OP	Operační program
OSS	Organizační složka státu
PLN	Polský zlotý
PO	Platební orgán
PR	Polská republika
PRK	Porušení rozpočtové kázně
ŘO	Řídící orgán
SR	Státní rozpočet
SŽ	Souhrnná žádost
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
ÚSC	Územní samosprávný celek
ZS	Zprostředkující subjekt