



Ministerstvo financí

METODICKÝ POKYN PRO VÝKON ÚČETNÍ FUNKCE 2021-2027

S účinností od 1. ledna 2021



EVROPSKÁ UNIE
Fond soudržnosti
Operační program Technická pomoc



OBSAH

1 ÚVOD.....	3
2 ŽÁDOST O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI	4
2.1 ČASOVÝ HARMONOGRAM ODESÍLÁNÍ ŽÁDOSTÍ O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI..	4
2.2 POSTUP PRO PŘÍPRAVU A ODESÍLÁNÍ ŽÁDOSTI O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI ..	5
3 ÚČTY	7
3.1 PRŮBĚŽNÉ AKTIVITY PO PRO ÚČELY PŘÍPRAVY ÚČTŮ	7
3.2 ČASOVÝ HARMONOGRAM PŘÍPRAVY A ODESÍLÁNÍ ÚČTŮ EVROPSKÉ KOMISI..	9
3.3 PŘÍPRAVA PODKLADŮ PRO AUDIT ÚČTŮ.....	9
3.4 NÁVRH ÚČTŮ.....	10
3.5 FINALIZACE A ODESÍLÁNÍ ÚČTŮ.....	12
4 SEZNAM ZKRATEK.....	13

Verze	Revidované kapitoly	Účinnost
<i>Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021-2027 – 1. verze</i>	–	<i>od 1. ledna 2021</i>



1 ÚVOD

Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021-2027 (dále také „MPÚF“) stanovuje postupy pro přípravu a odesílání žádostí o platbu Evropské komisi a postupy pro přípravu a odesílání účtů za výdaje Evropského fondu regionálního rozvoje (dále také „EFRR“), Evropského sociálního fondu+ (dále také „ESF+“), Fondu soudržnosti (dále také „FS“) a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu (dále také „ENRAF“) 2021-2027, které jsou v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu+, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (dále také „**Obecné nařízení**“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013 o zvláštních ustanoveních pro podporu z Evropského fondu pro regionální rozvoj v rámci cíle Evropská územní spolupráce (dále také „**nařízení o EÚS**“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1300/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1084/2006 (dále také „**nařízení o FS**“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, o zvláštních ustanoveních k cíli Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006 (dále také „**nařízení o EFRR**“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1302/2013 ze dne 17. prosince 2013 doplňujícím nařízením (ES) č. 1082/2006 o evropském seskupení pro územní spolupráci týkající se vyjasnění, zjednodušení a zlepšení vytvoření a fungování těchto seskupení (dále také „**nařízení o ESÚS**“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1304/2013 ze dne 17. prosince 2013 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení (ES) č. 1081/2006 (dále také „**nařízení o ESF+**“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 508/2014 ze dne 15. května 2014 o Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) 2328/2003, (ES) č. 861/2006, (ES) č. 1198/2006 a (ES) 791/2007 a nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1255/2011 (dále také „**nařízení o ENRF**“).

Za přípravu a odesílání žádostí o platbu Evropské komisi (dále také „žádost o platbu EK“) i účtů je u všech operačních programů z výše uvedených fondů odpovědný subjekt vykonávající účetní funkci dle čl. 70 Obecného nařízení ve spolupráci s řídicím orgánem (dále také „ŘO“) daného operačního programu. Na základě Usnesení vlády ČR č. 448 ze dne 12. června 2013 bylo zajištěním výkonu funkce platebního orgánu (dále je „PO“) pro programy spolufinancované z EFRR, FS a ESF+ pověřeno Ministerstvo financí (dále také „MF“). Usnesením vlády č. 685 ze dne 30. září 2019 bylo stanoveno MF orgánem zajišťujícím účetní funkci také pro ENRAF. Rozhodnutím ministra financí ze dne 30. září 2014 byl výkonem této funkce pověřen odbor 55 - Národní fond.



2 ŽÁDOST O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI

2.1 ČASOVÝ HARMONOGRAM ODESÍLÁNÍ ŽÁDOSTÍ O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI

Za účetní rok¹, který začíná 1. 7. roku n-1 a končí 30. 6. roku n², lze odeslat maximálně sedm žádostí o platbu EK za každý program a fond. Z toho šest období má pevně stanovená data, do kdy je možné žádost o platbu EK odeslat, konkrétně do 28. 2., 31. 5., 31. 7. (jedná se o konečnou žádost za daný účetní rok), 31. 10., 30. 11. a 31. 12. V každém z těchto šesti období je možné odeslat právě jednu žádost o platbu EK a dále je možné v jednom z těchto období odeslat jednu žádost o platbu EK za daný účetní rok navíc. Pro zajištění efektivního řízení peněžních toků programů jsou definována následující řádná období pro výdaje zaúčtované v účetnictví PO v IS VIOLA, za která je následně odeslaná žádost o platbu EK (dále také „období žádosti o platbu EK“):

- **1. 7. n-1 – 30. 9. n-1** s termínem odeslání do 31. 10.;
- **1. 10. n-1 – 15. 11. n-1** s termínem odeslání do 30. 11.;
- **16. 11. n-1 – 10. 12. n-1** s termínem odeslání do 31. 12.;
- **11. 12. n-1 – 12. 2. n** s termínem odeslání do 28. 2.;
- **13. 2. n - 15. 5. n** s termínem odeslání do 31. 5.;
- **16. 5. n – 30. 6. n** s termínem odeslání do 31. 7.

Termíny řádných období žádosti o platbu EK lze na základě domluvy mezi ŘO a PO upravit. O úpravě řádného termínu je AO bez zbytečného prodloužení informován e-mailem.

S ohledem na řízení peněžního toku prostředků z rozpočtu EU pro daný program je možné u dotčeného programu odeslat jednu mimořádnou žádost o platbu EK za daný účetní rok v jakémkoliv termínu. Mimořádná žádost o platbu EK může být iniciována jak ze strany ŘO, tak ze strany PO. O přípravě a odeslání mimořádné žádosti o platbu EK, včetně stanovení období žádosti o platbu EK, rozhoduje PO po projednání s ŘO. O mimořádné žádosti o platbu EK je AO informován e-mailem.

S ohledem na zajištění dostatečného časového rámce pro dokončení auditů operací Auditním orgánem budou z konečné žádosti o platbu za daný účetní rok (obvykle žádost o platbu za období 16. 5. – 30. 6. s termínem odeslání do 31. 7.) zpravidla veškeré výdaje zaúčtované za dané období v IS VIOLA přesunuty do další žádosti o platbu EK. ŘO, případně PO může navrhnout, aby došlo k zařazení výdajů za příslušné období do konečné žádosti o platbu Evropské komisi, případně lze iniciovat mimořádnou žádost o platbu EK, přičemž o zařazení výdajů do konečné či mimořádné žádosti o platbu EK po 31. 5. rozhodne AO zejména s ohledem na množství projektů, žádostí o platbu příjemce a objemu zařazených prostředků a jejich dopadu na audit operací.

Žádost o platbu Evropské komisi nemusí být v řádném termínu zpracována a odeslána, pokud by výše zaúčtovaných výdajů v IS VIOLA za dané období nedosahovala dostatečné výše pro

¹ Jedná se o účetní rok definovaný v čl. 2 Obecného nařízení, nikoliv o účetní období ve smyslu předpisů v oblasti účetnictví.

² Výjimkou je první účetní rok, který trvá od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2022.



efektivní administraci, nebo na základě odůvodněné žádosti ŘO. O výše uvedeném PO e-mailem informuje ŘO a v kopii AO.

Specifické postupy pro Interreg:

Vzhledem k tomu, že se omezení počtu žádostí o platbu EK dle čl. 85 odst. 1 Obecného nařízení na Interreg nevztahuje, budou žádosti o platbu EK odesílané v řádných termínech a navíc lze kdykoliv iniciovat mimořádnou žádost o platbu EK dle postupů popsanych výše.

S ohledem na čl. 48 nařízení EÚS nebudou výdaje z konečné žádosti o platbu EK přesouvané do další žádosti o platbu EK, a ani zařazení výdajů do mimořádné žádosti o platbu EK po 31. 5. nepodléhají schválení AO.

V návaznosti na požadavek EK (např. varovný dopis, přerušení platební lhůty, pozastavení plateb ze strany EK) může PO rozhodnout o nezahájení či pozastavení odesílání žádosti o platbu EK, případně o dočasném odložení výdajů. O nezahájení či pozastavení odesílání žádosti o platbu EK nebo odložení výdajů bude ŘO, a v kopii také AO a Národní orgán pro koordinaci (dále také „NOK“), informován e-mailem.

V rámci účetního roku (1. 7. n-1 do 30. 6. n) jsou výdaje vykázány ve výkazu výdajů v žádosti o platbu EK kumulativně. Poslední odeslaná žádost o průběžnou platbu do EK za daný účetní rok s termínem odeslání do 31. 7. je konečnou žádostí o platbu Evropské komisi.

2.2 POSTUP PRO PŘÍPRAVU A ODESÍLÁNÍ ŽÁDOSTI O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI

Přípravě žádosti o platbu EK předchází pravidelná informace ŘO o požadovaných úpravách souvisejících s výdaji zaúčtovanými v IS VIOLA s cílem zrychlit a zjednodušit následný proces odesílání žádosti o platbu EK. ŘO nejpozději v termínech do 31. 1., 30. 4., 15. 9. a 30. 11. informuje PO o tom, zda požaduje:

- dočasně či trvale odložit výdaje zaúčtované v IS VIOLA z následující/ch žádosti/i o platbu EK;
- zařadit výdaje do následující žádosti o platbu EK v případě, že pominuly důvody pro jejich odložení;
- zaúčtovat finanční opravy související s výdaji zaúčtovanými v IS VIOLA;
- upravit finanční opravu v odůvodněných případech (např. přehodnocení související nesrovnalosti), pouze pokud ještě finanční oprava nebyla vykázána v účtech;
- upravit finanční opravu z důvodu zamezení duplicity finanční opravy, pokud byla napravena započtením (zpětným krácením) vůči následujícím žádostem o platbu příjemce daného projektu (pokud již byly účty, ve kterých byla finanční oprava odečtena, schváleny ze strany EK);
- zařadit výdaje, nebo jejich části, do následující žádosti o platbu EK, které byly dočasně vyjmuté z účtů z důvodu probíhajícího ověřování jejich zákonnosti a řádnosti dle čl. 92 odst. 5 písm. b) Obecného nařízení, u kterých bylo prověřování ukončené a které byly shledány zákonnými a řádnými.

PO bez zbytečného prodlení provede požadované úpravy a informuje o nich ŘO.

V návaznosti na stanovení období žádosti o platbu EK (viz kap. 2.1), vygeneruje PO v MS2021+ žádost o platbu EK včetně jejích dodatků dle přílohy XIX Obecného nařízení. Do žádosti o platbu EK jsou standardně zařazeny všechny výdaje vynaložené příjemci schválené



v souhrnných žádostech a také související finanční opravy (včetně dalších dokladů upravujících výši vykazovaných výdajů nesouvisejících s nesrovnalostmi), které byly zaúčtovány PO v IS VIOLA ve stanoveném období, včetně úprav provedených v návaznosti na pravidelnou informaci od ŘO.

Formulář žádosti o platbu EK je generován PO v MS2021+ v modulu Účetní funkce - Žádost o platbu EK a skládá se z několika částí: identifikační údaje, výdaje členěné podle priority a kategorie regionů, tak jak jsou vedeny v účetnictví subjektu, který vykonává účetní funkci (dále také „výkaz výdajů“), osvědčení, žádosti a dvou dodatků.

Žádost o platbu EK tvoří:

- výkaz výdajů, který obsahuje všechny způsobilé výdaje vynaložené příjemci v rámci daného programu (tj. včetně národního veřejného spolufinancování a soukromého spolufinancování), veškeré finanční opravy, případné další úpravy a odpovídající příspěvek z veřejných zdrojů, jehož část spolufinancovaná prostředky z rozpočtu EU byla zaúčtována PO v IS VIOLA, a to kumulativně za účetní rok v EUR do data posledního dne období žádosti o platbu EK.

V návaznosti na čl. 70 Obecného nařízení se pro přepočtení výdajů z CZK do EUR použije směnný kurz EK platný v měsíci, ve kterém byly výdaje zaúčtovány v účetnictví PO, tj. kdy byly žádosti o platbu příjemce schváleny v souhrnné žádosti v IS VIOLA. Související doklady finančních oprav včetně jejich případných úprav jsou z CZK do EUR přepočty kurzem příslušné žádosti o platbu příjemce, ke které se vztahují.

Specifické postupy pro Interreg:

V souladu s čl. 45 odst. 3 nařízení EÚS se pro přepočtení z národních měn do EUR použije směnný kurz EK platný v měsíci, ve kterém byly výdaje příjemcem předloženy ke kontrole.

- dodatky k žádosti o platbu EK, kterými jsou výkazy příspěvků vyplacených na finanční nástroje dle čl. 86 Obecného nařízení (Dodatek 1) a záloh vyplacených v souvislosti se státní podporou dle čl. 85, odst. 4 Obecného nařízení (Dodatek 2). Dodatky jsou generovány v MS2021+ v EUR kumulativně za období od prvního dne období, ve kterém jsou výdaje v rámci daného programu způsobilé pro proplacení z Fondů, do posledního dne období, za které se žádost o platbu EK zpracovává.

Žádost o platbu EK je generována za jednotlivé programy a fondy, v případě vícefondových programů se tedy vytváří samostatná žádost za každý fond. PO připraví a předá žádost k odsouhlasení ŘO zpravidla do tří pracovních dnů od posledního dne období žádosti o platbu EK. ŘO do tří pracovních dnů od předání žádosti o platbu EK buď odsouhlasí výdaje zahrnuté v žádosti o platbu EK a žádost bude bez zbytečného prodloužení, prostřednictvím SFC2021, odeslána EK, anebo může PO požádat o dodatečné úpravy nad rámec požadovaného v pravidelné informaci, či o změnu v úpravách provedených v návaznosti na pravidelnou informaci:

- dočasné či trvalé odložení výdajů z dané žádosti o platbu EK, či zařazení výdajů, u kterých pominuly důvody pro odložení;
- zaúčtování finančních oprav v dané žádosti o platbu EK, či úpravy již zaúčtovaných finančních oprav v odůvodněných případech (např. přehodnocení související nesrovnalosti), pouze pokud ještě finanční oprava nebyla vykázána v účtech;
- úpravu finanční opravy z důvodu zamezení duplicity finanční opravy, pokud byla napravena započtením (zpětným krácením) vůči následujícím žádostem o platbu příjemce



daného projektu (pokud již byly účty, ve kterých byla finanční oprava odečtena, schváleny ze strany EK);

- případně o zařazení výdajů, nebo jejich části, do žádosti o platbu EK, které byly dočasně vyjmuté z účtů z důvodu probíhajícího ověřování jejich zákonnosti a řádnosti dle čl. 92 odst. 5 písm. b), u kterých bylo prověřování ukončené a které byly shledány zákonnými a řádnými.

Požádá-li ŘO o provedení úpravy či zařazení výdajů, proběhne úprava či zařazení ve spolupráci s PO tak, aby došlo k odeslání žádosti o platbu EK nejpozději v termínu dle čl. 85 Obecného nařízení.

Nad rámec výše uvedeného může z administrativních či technických důvodů PO dočasně odložit výdaje či související finanční opravy ze žádosti o platbu EK. Informace o dočasném odložení výdajů bude PO zanesena do IS VIOLA, odkud se přenesou do MS2021+ tak, aby dotčená částka nebyla načtena do výkazu výdajů za dané období.

Pokud dojde k identifikaci nesrovnalosti až následně po schválení dotčených výdajů v účtech, provede PO finanční opravu zpravidla až poté, kdy dojde k vymožení prostředků od příjemce, v rámci následující žádosti o platbu EK. Ve specifických případech (např. kdy nedojde k vymožení, či dojde pouze k částečnému vymožení výdajů dotčených potvrzenou nesrovnalostí, nebo kdy jsou další žádosti o platbu příjemce v daném projektu dotčené stejným pochybením jako žádost o platbu příjemce, u které byla v rámci účtů zaúčtována finanční oprava) může PO po prověření u subjektu odpovědného za potvrzení nesrovnalosti, že i nadále trvá potvrzení a vyčíslení příslušné nesrovnalosti, a po projednání s ŘO přistoupit k provedení finanční opravy odpovídající výši nesrovnalosti po jejím potvrzení v rámci následující žádosti o platbu EK.

Specifické postupy pro Interreg:

PO ihned po odeslání konečné žádosti o platbu EK za daný účetní rok předá AO informaci o výdajích vykázaných v žádosti o platbu EK za celý účetní rok. AO v souladu s čl. 48 odst. 2 nařízení EÚS do 1. 8. předloží EK informace potřebné k výběru společného vzorku.

3 ÚČTY

3.1 PRŮBĚŽNÉ AKTIVITY PO PRO ÚČELY PŘÍPRAVY ÚČTŮ

V souladu s čl. 70 Obecného nařízení odpovídá PO za potvrzení úplnosti, přesnosti a správnosti účtů, které jsou za každý účetní rok odesílány EK, a pro získání tohoto ujištění provádí následující činnosti:

- periodicky sleduje a analyzuje, že ŘO ověřuje, že spolufinancované produkty a služby byly dodány a že operace jsou v souladu s použitelným právem, operačním programem a podmínkami podpory operace dle čl. 68 odst. 1 písm. a) a odst. 2 Obecného nařízení;
- periodicky sleduje a analyzuje, že ŘO předchází, odhaluje a zajišťuje nápravu nesrovnalostí dle čl. 68 odst. 1 písm. d) Obecného nařízení;
- průběžně analyzuje a vyhodnocuje shromažďované metodické dokumenty a v případě výskytu nesrovnalostí nebo jiných systémových nedostatků, které nebyly předmětem předchozích hlášení nesrovnalostí řídicím orgánem, o nich informuje ŘO a AO;



- účastní se monitorovacích výborů jednotlivých programů (jako řádně nominovaní členové s hlasovacím právem), případně také pracovních skupin zřízených těmito výbory nebo ŘO.

Dále PO pro zajištění řádné přípravy účtů shromažďuje a analyzuje zejména následující dokumenty:

dokumenty z oblasti finanční kontroly:

- zprávy o auditech provedených dle čl. 127, odst. 1 Obecného nařízení spolu s akčním plánem (zprávy jsou průběžně zpřístupněny v APAO);

Specifické postupy pro Interreg:

AO v APAO rovněž zpřístupní audity prováděné skupinou auditorů na polské straně, konkrétně zprávy z auditů systému a manažerská shrnutí ze zpráv z auditů operací v anglickém jazyce.

- informace o kontrolách plnění pravomocí delegovaných na jiné subjekty včetně nálezů a aktuálního stavu vypořádání těchto nálezů (informace jsou průběžně zpřístupňovány ŘO v MS2021+ v souladu s Metodickým pokynem Kontroly);
- informace o aktuálním stavu odstranění všech zjištění kontrol/auditů provedených externími subjekty u subjektů podílejících se na implementaci programu³ (informace zpřístupní ŘO nejpozději v termínech do 31. 1., 30. 4., 15. 9. a 30. 11.).

pracovní materiály ŘO (PO poskytne ŘO):

- řídicí dokumentaci programu definovanou v Metodickém pokynu Společné procesy (operační manuál a pravidla pro žadatele a příjemce) na úrovni ŘO, ZS, případně dalších subjektů podílejících se na implementaci programu (nositelé integrovaných nástrojů, subjekty implementující finanční nástroje a u programu Interreg také kontrolaři a správci Fondů mikroprojektů) a jejich změny v termínech dle Metodického pokynu Společné procesy;
- kopie dohod o delegování pravomocí mezi ŘO a ZS, případně jiný písemný akt upravující rozdělení pravomocí a odpovědností, včetně dodatků k těmto dokumentům (do 10 pracovních dnů od nabytí účinnosti daného právního aktu, případně v termínech stanovených Metodickým pokynem Společné procesy, pokud jsou tyto dohody součástí řídicí dokumentace programu);
- platné vzory právního aktu o poskytnutí/převodu podpory (vždy po jejich aktualizaci). Návrhy vzorů právního aktu o poskytnutí/převodu podpory je nutné minimálně ve lhůtě 30 dní před jejich vydáním, příp. uzavřením s příjemcem, předložit PO tak, aby mohly být zohledněny případné připomínky PO.

Povinnosti uvedené výše lze splnit zpřístupněním příslušných dokumentů v MS2021+, případně zasláním příslušných dokumentů v elektronické formě. V některých případech stačí dodat informaci s odkazem, kde jsou požadované informace zveřejněny.

³ ŘO, ZS, nositelé integrovaných nástrojů, subjekty implementující finanční nástroj či příjemci, v případě Interreg také správci Fondů mikroprojektů



3.2 ČASOVÝ HARMONOGRAM PŘÍPRAVY A ODESÍLÁNÍ ÚČTŮ EVROPSKÉ KOMISI

Příprava účtu následuje po konečné žádosti o platbu EK za účetní rok od 1. 7. n-1 do 30. 6. n, která je vždy odeslána v průběhu července roku n. Účty se v MS2021+ připravují zvlášť za každý fond.

AO a ŘO do 30. 9. n předloží PO podklady pro zaúčtování finančních oprav k hraničnímu datu 15. 9. n. Do 15. 10. n PO zaúčtuje finanční opravy související s výdaji zahrnutými v aktuálních účtech a připraví výstupní sestavu v MS2021+/IS VIOLA. Dále připraví sestavu v IS VIOLA odpovídající výkazu částek odejmutých v průběhu účetního roku (Dodatek 2 Přílohy XX Obecného nařízení) a sestavu v IS VIOLA odpovídající částkám z příspěvků programu vyplaceným na finanční nástroje (Dodatek 3 Přílohy XX Obecného nařízení).

S ohledem na specifika jednotlivých programů a složitost administrace může PO po dohodě s AO stanovit další hraniční datum 31. 10. n, ke kterému dojde k zaúčtování finančních oprav souvisejících s výdaji zahrnutými v aktuálních účtech. AO a ŘO předloží PO podklady pro zaúčtování finančních oprav do 15. 11. n. PO do 30. 11. n tyto finanční opravy zaúčtuje a předloží AO.

K stavu k hraničnímu datu 31. 12. n pak PO ve spolupráci s ŘO a AO připraví návrh účtů v MS2021+ v rozsahu odpovídajícím Příloze XX Obecného nařízení. AO a ŘO předloží PO podklady pro zaúčtování finančních oprav, včetně předběžné výše případné extrapolované finanční opravy v případě, že zbytková chybovost výdajů v účtech překročí hranici 2 % a podklady pro vyjmutí výdajů, u kterých ještě probíhá posouzení jejich zákonnosti a řádnosti do 10. 1. n+1. PO na základě těchto podkladů, případně také v návaznosti na průběžnou komunikaci s AO v rámci probíhajícího auditu účtů provede příslušné úpravy a připraví návrh účtů v MS2021+ do 25. 1. n+1. Na základě návrhu účtů AO přepočte míru zbytkového rizika a výši extrapolované korekce a informuje o ní PO. PO následně zaúčtuje finální výši extrapolované finanční opravy, případně zohlední zjištění z auditu účtů a finalizuje účty v MS2021+.

Specifické postupy pro Interreg:

AO nejpozději do 10. 1. n+1 ve stavu k hraničnímu datu 31. 12. n poskytne PO podklady pro zaúčtování finančních oprav vycházejících z auditní činnosti provedené skupinou auditorů na polské straně hranice.

S ohledem na čl. 48 nařízení EÚS stanovuje globální extrapolovanou chybovost a globální zbytkové riziko u společného vzorku přímo EK až v návaznosti na informace poskytnuté ve výroční kontrolní zprávě. AO tedy nepředkládá PO informaci o předběžné výši případné extrapolované finanční opravy ani o zbytkové chybovosti.

Účty, společně s prohlášením řídicího orgánu, výroční kontrolní zprávou a výrokem auditora (tzv. assurance package) jsou prostřednictvím SFC2021+ odeslané EK do 15. 2. n+1. Ve výjimečných případech lze EK do 15. 2. n+1 požádat o prodloužení lhůty do 1. 3. n+1.

3.3 PŘÍPRAVA PODKLADŮ PRO AUDIT ÚČTŮ

PO zahájí proces přípravy odesláním dopisu řídicímu orgánu s výzvou k zpřístupnění podkladů k účtům. PO odesílá dopis řídicímu orgánu zpravidla do 1. 9. n.



Obsahem dopisu je zejména požadavek na zpřístupnění následující informace ve stavu k hraničnímu datu 15. 9. n, případně také k 31. 10. n, ve lhůtě do 30. 9. n, případně k 15. 11. n:

- informaci o výši potvrzených nesrovnalostí vztahujících se k výdajům vykázaným v žádosti o platbu EK v relevantním účetním roce, které ještě nebyly napraveny. Jedná se o následující částky:
 - potvrzené nesrovnalosti, resp. jejich části, ke kterým k hraničnímu datu nebyla v IS VIOLA zaúčtována odpovídající finanční oprava;
 - potvrzené nesrovnalosti, které byly nebo budou napraveny započtením (zpětným krácením) vůči následujícím žádostem o platbu příjemce daného projektu, přičemž žádost o platbu příjemce, vůči kterým byl tento zápočet proveden, nebyly vykázány v žádosti o platbu EK v rámci účetního roku, za který se účty připravují.

PO zároveň, zpravidla do 1. 9. n, vyzve AO k předložení podkladů pro zaúčtování finančních oprav v souvislosti s identifikovanými finálními a řádně vyčíslenými zjištěními ze strany AO k hraničnímu datu 15. 9. n, ve lhůtě do 30. 9. n, případně také k hraničnímu datu 31. 10. n, ve lhůtě do 15. 11. n.

Na základě údajů obsažených ve výše uvedených dokumentech provede PO ve stanovených lhůtách očištění účtů zaúčtováním odpovídajících finančních oprav a dále v účtech zohlední případné administrativní úpravy s negativním dopadem. Administrativní chyby s pozitivním dopadem nebudou zohledněny v účtech, ale až v následujících žádostech o platbu EK.

PO dále připraví sestavu v IS VIOLA odpovídající výkazu částek odejmutých v průběhu účetního roku (Dodatek 2 přílohy XX Obecného nařízení). Tato sestava se připravuje pouze k hraničnímu datu 15. 9. n, pouze v případě zjištění chyby v sestavě se provádí její aktualizace. PO ke každému hraničnímu datu také připraví sestavu v IS VIOLA odpovídající částkám z příspěvků programu vyplaceným na finanční nástroje (Dodatek 3 Přílohy XX Obecného nařízení).

PO do 15. 10. n, případně také do 30. 11. n, předloží AO tyto sestavy, včetně sestavy zohledňující provedené finanční opravy a administrativní úpravy jako podklad pro zahájení a provedení auditu účtů.

3.4 NÁVRH ÚČTŮ

PO nejpozději do 10. 1. n+1 vytvoří v MS2021+ příslušné účty za každý fond daného programu v rozsahu stanoveném Přílohou XX Obecného nařízení a vloží zde také veškeré podklady související s přípravou účtů (výzva, podklady ŘO/AO, průběžné sestavy, výkaz částek atd).

Do 10. 1. n+1 ŘO zpřístupní PO zejména následující informace ve stavu k 31. 12. n:

- informaci o výši potvrzených nesrovnalostí vztahujících se k výdajům vykázaným v žádostech o platbu EK v relevantním účetním roce, které ještě nebyly napraveny. Jedná se o následující částky:
 - potvrzené nesrovnalosti, resp. jejich části, ke kterým k 31. 12. n datu nebyla v IS VIOLA zaúčtována odpovídající finanční oprava;
 - potvrzené nesrovnalosti, které byly nebo budou napraveny započtením (zpětným krácením) vůči následujícím žádostem o platbu příjemce daného projektu, přičemž žádosti o platbu příjemce, vůči kterým byl tento zápočet



proveden, nebyly vykázané v žádostech o platbu EK v rámci účetního roku, za který se účty připravují.

- informaci o výdajích v žádostech o platbu příjemců, které byly vykázané v žádostech o platbu EK v účetním roce, za který se účty připravují, u kterých ještě probíhá posouzení jejich zákonnosti a řádnosti ve smyslu čl. 92 odst. 5 písm. b) Obecného nařízení. Jedná se o:
 - případy, kdy jsou v rámci daného ověřování (kontroly, či auditu) identifikované nezpůsobilé výdaje, případně alespoň bylo identifikované pochybení s možným dopadem na způsobilost výdajů (např. pokud se posuzuje dopad zjištěného pochybení na další výdaje projektu), přičemž dané ověření ale není formálně a procesně ukončené;
 - případy, kdy byla naplánována či zahájena mimořádná (ad-hoc) kontrola nad rámec standardního plánu kontrol v důsledku identifikace rizika vykázání nezpůsobilých výdajů u projektu, např. v návaznosti na podnět od jiného kontrolního subjektu, orgánů činných v trestním řízení, informací z medií atd.;

Předmětem dočasného vyjmutí z účtů dle čl. 92 odst. 5 písm. b) Obecného nařízení budou veškeré výdaje dotčené identifikovaným pochybením dle bodu a) či rizikem nezpůsobilosti dle bodu b) (např. v případě pochybení u VZ budou vyjmuté veškeré výdaje dané VZ v dotčené žádosti o platbu příjemce, nikoliv pouze část výdajů, která odpovídá sankci za dané pochybení (např. 25 % z výdajů dané VZ)). Pouze v případech, kdy nelze dopad pochybení omezit na část výdajů žádosti o platbu příjemce, budou vyjmuty veškeré výdaje dotčené žádosti o platbu příjemce. Dočasně vyjmuté výdaje z účtů, resp. jejich část, lze po dokončení ověřování jejich zákonnosti a řádnosti opět vykázat v žádosti o platbu EK, pokud jsou shledány zákonnými a řádnými.

Do 31. 12. n dokončí AO auditu vzorku operací a zpřístupní jejich výsledky PO společně s výsledky těch auditů systému či jiných relevantních auditních šetření, které budou k tomuto datu ukončeny. AO předá PO podklady pro zaúčtování finančních oprav v souvislosti s identifikovanými finálními a vyčíslenými zjištěními z auditů (u Interreg za obě strany hranice) do 10. 1. n+1. Zároveň AO ve stejné lhůtě předá PO i ŘO informace o zjištěné míře chybovosti, o předběžné výši zbytkové chybovosti (s výjimkou programu Interreg), která se může změnit v návaznosti na provedení finančních oprav s cílem snížení zbytkové chybovosti a o předběžné výši vypočtené extrapolované korekce, která se může změnit v návaznosti na dočasné vyjmutí výdajů z účtů. Nad rámec výše uvedeného AO do 15. 12. n informuje PO o těch auditech systému, které nebudou ukončeny do 31. 12. n, a u kterých byla identifikována či hrozí zjištění s finančním dopadem. Případné finanční opravy z těchto auditů budou zohledněny společně s úpravami účtů vycházejícími z auditu účtů v závislosti na tom, zda budou audity ukončeny v dostatečném časovém předstihu pro provedení všech nezbytných kroků před odesláním účtů. Finanční opravy z auditů systému, které nebudou moci být z časových důvodů zohledněny v účtech, budou provedeny po ukončení auditů systému.

Po kontrole obdržených podkladů zaktualizuje PO údaje v účtech v MS2021+ a do 25. 1. n+1 připraví návrh účtů. V rámci aktualizace dojde zejména k:

- odečtení finančních oprav, individuálních či plošných, vztahujících se k výdajům daného účetního roku;
- odečtení negativních administrativních úprav;
- dočasnému vyjmutí výdajů, u kterých nebylo ukončeno ověřování jejich zákonnosti a řádnosti;



- zohlednění zjištění z auditu účtů.

3.5 FINALIZACE A ODESÍLÁNÍ ÚČTŮ

Na základě návrhu účtů AO přepočte zbytkové riziko a výši extrapolované korekce a informuje o ní PO. PO následně zaúčtuje finální výši extrapolované finanční opravy pro snížení zbytkové chybovosti na úroveň 2 %, případně zohlední zjištění z auditu účtů a finalizuje účty v MS2021+, čímž dojde k jejich přenosu do SFC2021.

Specifické postupy pro Interreg:

AO neprovádí výpočet ani přepočet zbytkového rizika a výše extrapolované korekce. PO neúčtuje extrapolovanou korekci v rámci účtů. Postupuje se dle čl. 48 nařízení EÚS.

PO následně zkontroluje data přenesená do SFC2021, validuje a podepíše účty v SFC2021. Podpis účtů je Platebním orgánem proveden zpravidla nejpozději do 10. 2. n+1.

V návaznosti na finalizaci účtů připraví ŘO prohlášení řídicího orgánu a AO výroční kontrolní zprávu a výrok a vloží je do SFC2021.

ŘO zpravidla do 10. 2. n+1 vloží a podepíše prohlášení řídicího orgánu do SFC2021. Finální odeslání, resp. uložení účtů v SFC2021 provede AO. Finální účty, prohlášení řídicího orgánu a výrok AO společně s výroční kontrolní zprávou jsou předávány EK prostřednictvím SFC2021 nejpozději do 15. 2. n+1. EK může tuto lhůtu ve výjimečných případech prodloužit do 1. 3. n+1, a to na základě dopisu členského státu zaslaného do 15. 2. n+1, v němž jsou objasněny mimořádné okolnosti, které prodloužení lhůty odůvodňují.

Po odeslání účtů zahájí EK její ověření dle čl. 93 Obecného nařízení. Pokud v rámci schvalování účetní závěrky EK zjistí nedostatky, případně pokud bylo AO vydáno stanovisko s výhradou ve vztahu k úplnosti, přesnosti a pravdivosti účtů, informuje členský stát o opatřeních, které je potřeba provést. Pro zohlednění opatření požadovaných ze strany EK bude případně vytvořena další verze účtů, která bude odeslána EK do jednoho měsíce.



4 SEZNAM ZKRATEK

AO	Auditní orgán
APAO	Informační systém Aplikační podpora Auditního orgánu sloužící pro podporu auditních činností
CZK	Česká koruna
ČR	Česká republika
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj
EK	Evropská komise
ENRAF	Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond
ESF+	Evropský sociální fond +
EU	Evropská unie
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
Interreg	programy přeshraniční spolupráce
IS VIOLA	Informační systém Viola sloužící k finančnímu řízení a účtování o prostředcích z rozpočtu EU na účtech platebního orgánu
MF	Ministerstvo financí
MPÚF	Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021-2027
MS2021+	Monitorovací systém pro sledování realizace operačních programů v programovém období 2021-2027
NOK	Národní orgán pro koordinaci
OP	Operační program
PO	Platební orgán
ŘO	Řídicí orgán
SFC2021	Informační systém EK pro řízení fondů v EU v programovém období 2021-2027
VZ	veřejná zakázka
ZS	Zprostředkující subjekt