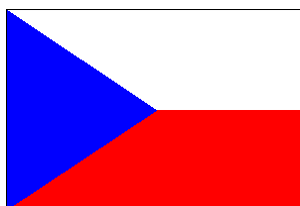




**Metodika finančních toků, kontroly a certifikace  
programů financovaných z Finančních  
mechanismů Evropského hospodářského prostoru  
a Norska v programovém období 2009-2014**

**s platností od 4. 7. 2012**



*Metodika finančních toků, kontroly a certifikace programů financovaných  
z Finančních mechanismů EHP a Norska v programovém období 2009-2014*

## **OBSAH:**

<b>ÚVOD</b> .....	<b>3</b>
<b>VYMEZENÍ POJMŮ</b> .....	<b>3</b>
<b>ČÁST I: SPOLEČNÁ USTANOVENÍ</b> .....	<b>6</b>
<b>1 VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY</b> .....	<b>6</b>
1.1 MEZINÁRODNÍ SMLOUVY .....	6
1.2 ZÁKLADNÍ DOKUMENTY, KTERÉ VYMEZUJÍ RÁMEC A PRAVIDLA PRO IMPLEMENTACI .....	6
1.3 ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK .....	6
1.4 VEŘEJNÁ PODPORA .....	6
1.5 PRÁVNÍ PŘEDPISY A USNESENÍ VLÁDY ČR .....	7
<b>2 ŘÍDÍCÍ STRUKTURA</b> .....	<b>8</b>
2.1 VÝBOR PRO FINANČNÍ MECHANISMUS EHP .....	8
2.2 MINISTERSTVO ZAHRANIČNÍCH VĚCÍ NORSKA .....	9
2.3 KANCELÁŘ FINANČNÍCH MECHANISMŮ .....	9
2.4 NÁRODNÍ ŘÍDÍCÍ STRUKTURA .....	10
2.4.1 Národní kontaktní místo .....	10
2.4.2 Monitorovací výbor .....	11
2.4.3 Certifikační orgán.....	11
2.4.4 Auditní orgán.....	12
2.4.5 Zprostředkovatel programu.....	13
2.5 PROGRAMY A PŘÍSLUŠNÍ ZPROSTŘEDKOVATELÉ.....	15
<b>ČÁST II: FINANČNÍ ŘÍZENÍ</b> .....	<b>17</b>
<b>3 PLATBY KFM VE PROSPĚCH CO</b> .....	<b>17</b>
3.1 OBECNÉ PRINCIPY .....	17
3.2 ZÁLOHOVÉ PLATBY .....	17
3.3 PRŮBĚŽNÉ PLATBY .....	18
3.4 ZÁVĚREČNÉ PLATBY KONEČNÝCH ZŮSTATKŮ .....	19
3.5 ODHAD PŘEDPOKLÁDANÝCH ŽÁDOSTÍ O PLATBU .....	20
<b>4 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>20</b>
4.1 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI CO .....	20
4.2 ÚČETNICTVÍ NA ÚROVNI ZP A KP .....	21
<b>5 BANKOVNÍ ÚČTY</b> .....	<b>23</b>
<b>6 ADMINISTRACE ÚROKŮ</b> .....	<b>24</b>
<b>7 ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK</b> .....	<b>24</b>
<b>8 NESROVNALOSTI</b> .....	<b>25</b>
8.1 ŠETŘENÍ NESROVNALOSTÍ .....	25
8.2 HLÁŠENÍ NESROVNALOSTÍ.....	27
8.2.1 Bezodkladné hlášení nesrovnalostí KFM.....	28
8.2.2 Pravidelné zprávy o nových nesrovnalostech KFM.....	28
8.2.3 Podávání zpráv o postupu řešení již nahlášených nesrovnalostí KFM .....	28
8.2.4 Podávání zpráv o nesrovnalostech na základě vyžádání ze strany KFM .....	29
8.3 MECHANISMUS PRO PODÁVÁNÍ STÍŽNOSTÍ .....	29
<b>9 POZASTAVENÍ PLATEB, FINANČNÍ OPRAVY A ZPĚTNÉ PROPLÁČENÍ</b> .....	<b>29</b>
9.1 POZASTAVENÍ PLATEB.....	29
9.2 FINANČNÍ OPRAVY .....	30
9.2.1 Kritéria pro finanční opravy.....	31
9.2.2 Procedura udělení opravy .....	31
9.3 ZPĚTNÉ PROPLÁČENÍ .....	32
9.4 CELKOVÉ POZASTAVENÍ PLATEB ČESKÉ REPUBLICY.....	32

*Metodika finančních toků, kontroly a certifikace programů financovaných  
z Finančních mechanismů EHP a Norska v programovém období 2009-2014*

<b>10</b>	<b>PRÁVNÍ AKTY O PŘIDĚLENÍ PROSTŘEDKŮ.....</b>	<b>33</b>
10.1	ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE V PŘÍPADĚ FINANCOVÁNÍ JEDNOTLIVÝCH PROGRAMŮ A PROJEKTŮ .....	33
10.2	PRÁVNÍ AKT VYDANÝ DLE VNITŘNÍCH PŘEDPISŮ OSS.....	34
10.3	SMLOUVA O PŘIDĚLENÍ PROSTŘEDKŮ ZE STRANY ZP PRO CZ03 A CZ12 VE PROSPĚCH KP .....	35
10.4	PRÁVNÍ AKTY O PŘIDĚLENÍ PROSTŘEDKŮ V RÁMCI PROGRAMU FOND PRO BILATERÁLNÍ SPOLUPRÁCI NA NÁRODNÍ ÚROVNI.....	35
10.4.1	<i>Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Právní akt vydaný dle vnitřních předpisů OSS .....</i>	<i>35</i>
10.4.2	<i>Smlouva o přidělení prostředků do zahraničí v rámci programu Fond pro bilaterální spolupráci na národní úrovni .....</i>	<i>35</i>
10.5	ZMĚNA ROZHODNUTÍ O POSKYTNUTÍ DOTACE .....	35
<b>11</b>	<b>FINANČNÍ TOKY.....</b>	<b>36</b>
11.1	FINANČNÍ TOKY MEZI KFM A ČR .....	36
11.2	FINANČNÍ TOKY MEZI CO A ZP .....	36
11.2.1	<i>Zprostředkovatel programu OSS – MŠMT, MF, resp. PO OSS – DZS/NAEP.....</i>	<i>36</i>
11.2.2	<i>Zprostředkovatel programu MF/ ZP pro CZ03 a CZ12.....</i>	<i>38</i>
11.3	SPECIFIKUM FINANČNÍCH TOKŮ V PŘÍPADĚ KONEČNÝCH PŘÍJEMCŮ OSS A PO OSS .....	40
11.4	FINANČNÍ PROSTŘEDKY PRO TECHNICKOU ASISTENCI A FOND PRO BILATERÁLNÍ SPOLUPRÁCI NA NÁRODNÍ ÚROVNI .....	41
11.4.1	<i>Finanční toky v případě technické asistence NKM, CO a AO .....</i>	<i>41</i>
11.4.2	<i>Finanční toky – Fond pro bilaterální spolupráci poskytovaný na národní úrovni před spuštěním IS VIOLA.....</i>	<i>42</i>
11.4.3	<i>Finanční toky – Fond pro bilaterální spolupráci poskytovaný na národní úrovni po spuštění IS VIOLA.....</i>	<i>44</i>
<b>12</b>	<b>KURZOVÉ ROZDÍLY.....</b>	<b>44</b>
12.1	ZAOKROUHLOVÁNÍ .....	44
<b>13</b>	<b>FOND PRO PODPORU VÝZKUMU .....</b>	<b>45</b>
13.1	ZÁLOHOVÁ PLATBA .....	45
13.2	PRŮBĚŽNÁ PLATBA A DOKLÁDÁNÍ SKUTEČNÝCH VÝDAJŮ .....	45
13.3	VÝKAZ SKUTEČNĚ VYNALOŽENÝCH VÝDAJŮ .....	46
13.4	ZÁVĚREČNÁ PLATBA KONEČNÝCH ZŮSTATKŮ.....	46
<b>ČÁST III: SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY A CERTIFIKACE .....</b>		<b>47</b>
<b>14</b>	<b>SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY .....</b>	<b>47</b>
14.1	VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM .....	47
14.1.1	<i>Řídící kontrola .....</i>	<i>47</i>
14.1.2	<i>Interní audit .....</i>	<i>48</i>
14.1.3	<i>Činnosti interního auditu .....</i>	<i>48</i>
14.2	NASTAVENÍ ŘÍDÍCÍCH A KONTROLNÍCH SYSTÉMŮ V RÁMCI FM 2.....	49
14.3	KONTROLA V ODPOVĚDNOSTI ZP .....	50
14.4	AUDIT V ODPOVĚDNOSTI AO .....	51
14.5	EXTERNÍ AUDITY A KONTROLY .....	51
14.5.1	<i>Audit ESVO.....</i>	<i>51</i>
14.5.2	<i>Audity a kontroly na místě ze strany KFM.....</i>	<i>51</i>
14.5.3	<i>Kontrola vykonávaná Nejvyšším kontrolním úřadem .....</i>	<i>51</i>
14.6	TRANSPARENTNOST, DOSTUPNOST DOKUMENTŮ A ARCHIVACE .....	51
<b>15</b>	<b>CERTIFIKACE .....</b>	<b>52</b>
15.1	SYSTÉM PROVÁDĚNÍ CERTIFIKACE .....	53
15.2	CERTIFIKAČNÍ AKTIVITY CO .....	54
15.3	DOKUMENTY SHROMAŽĎOVANÉ ZA ÚČELEM CERTIFIKACE.....	55
15.3.1	<i>Systém formulářů .....</i>	<i>56</i>
<b>SEZNAM ZKRATEK .....</b>		<b>57</b>
<b>PŘEHLED AKTUALIZACÍ.....</b>		<b>58</b>

## **ÚVOD**

Metodika finančních toků, kontroly a certifikace programů financovaných z Finančních mechanismů EHP a Norska v programovém období 2009-2014 (dále jen „Metodika“) vytváří základní rámec přístupu k finančnímu řízení, kontrole a certifikaci prostředků z finančních mechanismů.

Metodika je rozdělena na 3 části:

Část I: Společná ustanovení;

Část II: Finanční řízení;

Část III: Systém finanční kontroly a certifikace.

Metodika vychází ze stávajících dokumentů a zabývá se základními postupy. Jako taková nemusí být vyčerpávající. Pokud dojde v průběhu implementace finančních mechanismů ke schválení dalších dokumentů, bude Metodika doplněna a aktualizována na základě nových skutečností.

Vzhledem k tomu, že Metodika nemůže zohlednit veškeré postupy, v případech, kdy postup není v Metodice zohledněn, rozhoduje o postupu věcně příslušný náměstek ministra financí.

## **VYMEZENÍ POJMŮ<sup>1</sup>**

**Auditní orgán** / Audit Authority (dále jen „AO“) – národní veřejnoprávní subjekt, funkčně nezávislý na Národním kontaktním místě, Certifikačním orgánu a zprostředkovateli programu, určený přijímajícím státem a odpovědný za ověřování účinného fungování řídicích a kontrolních systémů;

**Auditní stopa** – dohledatelnost veškerých dokumentů k postupům aplikovaným při implementaci Finančních mechanismů EHP/Norska 2009 – 2014 za účelem prokázání posloupnosti aktivit realizovaných dle nastavených postupů.

**Certifikační orgán** / Certifying Authority (dále jen „CO“) – národní veřejnoprávní subjekt funkčně nezávislý na Národním kontaktním místě, Auditním orgánu a zprostředkovateli programu, určený přijímajícím státem k ověřování finančních informací;

**Dohoda o programu** – dohoda mezi Výborem pro Finanční mechanismus EHP / Ministerstvem zahraničních věcí Norska a Národním kontaktním místem nastavující implementaci jednotlivého programu;

**DoRIS** / Documentation, Reporting and Information System – online IT systém na podporu implementace Finančních mechanismů EHP/Norska 2009-2014, slouží např. pro předkládání žádostí, reportování, archivaci dokumentů;

**Kancelář Finančních mechanismů** / Financial Mechanism Office (dále jen „KFM“) – kancelář, která asistuje Výboru pro Finanční mechanismus EHP a Ministerstvu zahraničních věcí Norska při řízení Finančních mechanismů EHP/Norska 2009-2014. Administrativně se jedná o součást Evropského sdružení volného obchodu zodpovědnou za každodenní implementaci Finančních mechanismů EHP/Norska 2009-2014 jako zástupce Výboru pro Finanční mechanismus EHP/Ministerstva zahraničních věcí Norska a dále vykonává funkci kontaktního místa;

---

<sup>1</sup> Jedná se o vymezení pojmů pro účely této Metodiky.

*Metodika finančních toků, kontroly a certifikace programů financovaných  
z Finančních mechanismů EHP a Norska v programovém období 2009-2014*

**Konečný příjemce** / Project Promoter (dále jen „KP“) – veřejný nebo soukromý, komerční nebo nekomerční subjekt, stejně jako nestátní nezisková organizace, jehož zodpovědností je iniciovat, připravit a implementovat projekt. Z hlediska finančních toků zaujímá pozici konečného příjemce rovněž každý ustanovený partner programu, který žádá Zprostředkovatele programu o prostředky na činnosti spojené s implementací daného programu;

**Management costs** – prostředky vyčleněné z celkové alokace programu na jeho řízení;

**Manažerský a účetní systém Viola** (dále jen „IS VIOLA“) – informační systém sloužící k finančnímu řízení a účtování prostředků z Finančních mechanismů EHP/Norska 2009-2014;

**Memoranda o porozumění pro implementaci Finančního mechanismu EHP a Finančního mechanismu Norska 2009-2014/** Memorandum of Understanding on the Implementation of the EEA/Norwegian Financial Mechanism 2009-2014 (dále jen „MoP“) – Smlouvy mezi donorskými státy a Českou republikou, stanovují základní podmínky implementace Finančního mechanismu EHP a Finančního mechanismu Norska v ČR a vymezují vzájemně dohodnuté programové oblasti, jejich zaměření a výši podpory;

**Ministerstvo zahraničních věcí Norska** / Norwegian Ministry of Foreign Affairs (dále jen „MZVN“) – instituce, která řídí Norský finanční mechanismus v období 2009-2014 a rozhoduje ve věci přidělení finanční pomoci v souladu s Nařízením o implementaci Finančních mechanismů Norska 2009-2014;

**Monitorovací výbor** / Monitoring Committee (dále jen „MoV“) – výbor zřízený Národním kontaktním místem, aby posuzoval pokrok v implementaci Finančních mechanismů EHP/Norska 2009-2014 a plnění očekávaných konečných výsledků a cílů;

**Národní kontaktní místo** / National Focal Point (dále jen „NKM“) – národní veřejný subjekt, určen přijímajícím státem jako subjekt zodpovědný za dosažení cílů Finančních mechanismů EHP/Norska 2009-2014 a implementaci Memorand o porozumění;

**Nařízení o implementaci Finančních mechanismů EHP/Norska 2009-2014** / Regulation on the implementation of the EEA/Norwegian Financial Mechanism 2009-2014 (dále jen „Nařízení“) – obecná pravidla pro Finanční mechanismy EHP/Norska 2009-2014;

**Nestátní nezisková organizace** – organizace charakteru právnické osoby, která nebyla zřízena nebo založena za účelem podnikání a je nezávislá na místní, regionální a centrální vládě, veřejných subjektech, politických stranách a komerčních organizacích<sup>2</sup>. Náboženské instituce a politické strany se za nestátní neziskové organizace nepovažují;

**Partner programu** – veřejný nebo soukromý, komerční nebo nekomerční subjekt, stejně jako nestátní nezisková organizace, který je aktivně zapojen do implementace programu a účinně k jeho implementaci přispívá;

**Partner projektu** – veřejný nebo soukromý, komerční nebo nekomerční subjekt, stejně jako nestátní nezisková organizace, který je aktivně zapojen do implementace projektu a účinně k jeho implementaci přispívá;

**Program** – struktura stanovující strategii rozvoje s uceleným souborem opatření, která se mají provést prostřednictvím projektů s podporou Finančních mechanismů EHP/Norska

---

<sup>2</sup> Nestátními neziskovými organizacemi v ČR mohou být, pokud v nich nemá účast stát a nejsou na něm závislé, např.: občanské sdružení podle zákona č. 83/1990Sb, obecně prospěšná společnost podle zákona č. 248/1995 Sb., nadace nebo nadační fond podle zákona č. 277/1997 Sb.

*Metodika finančních toků, kontroly a certifikace programů financovaných  
z Finančních mechanismů EHP a Norska v programovém období 2009-2014*

2009-2014, a jejichž cílem je dosáhnout dohodnutých cílů a konečných výsledků. Program se skládá z jedné nebo více programových oblastí<sup>3</sup>;

**Projekt** – ekonomicky nedělitelné práce, plnící přesnou technickou funkci a jasně stanovené cíle určené v programu, pod který daný projekt spadá. Projekt může zahrnovat více sub-projektů;

**Regranting** – prostředky určené přímo na financování jednotlivých projektů v rámci programů. Nejedná se o prostředky související s řízením programů;

**Smlouva o implementaci programu** – smlouva mezi Národním kontaktním místem a Zprostředkovatelem programu nastavující implementaci programu na úrovni ZP (platí pro programy CZ03 a CZ12);

**Výbor pro Finanční mechanismus EHP / EEA Financial Mechanism Committee** (dále jen „VFM“) – výbor zřízený Stálým výborem členských států ESVO pro řízení Finančního mechanismu EHP 2009-2014;

**Zprostředkovatel programu / Program Operator** (dále jen „ZP“) – veřejný nebo soukromý, komerční nebo nekomerční subjekt, stejně jako nestátní nezisková organizace, jehož zodpovědností je připravit a implementovat program;

**Způsobilé výdaje** – výdaje vynaložené na stanovený účel a v rámci období stanoveného v právních aktech o přidělení prostředků, které jsou v souladu s Nařízením a dalšími pravidly stanovenými VFM, MZVN, KFM, NKM nebo ZP pro daný program.

---

<sup>3</sup> Vysvětlení pojmu programová oblast viz čl. 1.5(p) Nařízení.

## **ČÁST I: SPOLEČNÁ USTANOVENÍ**

### **1 VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY**

Uvedené právní předpisy a dokumenty je třeba vždy používat v platném a účinném znění. Jednotlivé novelizace nejsou uváděny.

Využití Finančních mechanismů EHP/Norska 2009-2014 (dále jen „FM 2“) v České republice vychází z těchto dokumentů:

#### **1.1 Mezinárodní smlouvy**

1. Protokol 38b k Dohodě o EHP o Finančním mechanismu EHP 2009-2014;
2. Dohoda mezi Evropskou unií, Islandem, Lichtenštejnským knížectvím a Norským královstvím o Finančním mechanismu EHP na období 2009-2014 z 28. července 2010;
3. Dohoda mezi Evropskou unií a Norským královstvím o norském finančním mechanismu na období 2009-2014 z 28. července 2010;
4. Memorandum o porozumění o implementaci finančního mechanismu Norska pro léta 2009-2014 mezi Norským královstvím a Českou republikou (podepsáno 16. června 2011);
5. Memorandum o porozumění o implementaci Finančního mechanismu EHP pro léta 2009-2014 mezi Islandskou republikou, Lichtenštejnským knížectvím, Norským královstvím a Českou republikou (podepsáno 17. června 2011);

#### **1.2 Základní dokumenty, které vymezují rámec a pravidla pro implementaci**

6. Nařízení o implementaci Finančních mechanismů EHP/Norska 2009-2014 (dále jen „nařízení“) a další dokumenty vydané ze strany VFM, MZVN a KFM ([www.eeagrants.org](http://www.eeagrants.org));

#### **1.3 Zadávání veřejných zakázek**

7. Směrnice Evropského parlamentu a Rady č. 2004/18/ES ze dne 31. března 2004, o koordinaci postupů při zadávání veřejných zakázek na stavební práce, dodávky a služby;
8. Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 842/2011 ze dne 19. srpna 2011, kterým se stanoví standardní formuláře pro zveřejňování oznámení v oblasti zadávání veřejných zakázek a kterým se zrušuje nařízení (ES) č. 1564/2005;

#### **1.4 Veřejná podpora**

9. Nařízení Komise (ES) č. 800/2008 ze dne 6. srpna 2008, kterým se v souladu s články 87 a 88 Smlouvy o ES prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné se společným trhem (obecné nařízení o blokových výjimkách), (v současnosti se jedná o články 107 a 108 Smlouvy o fungování EU);
10. Nařízení Komise (ES) č. 1998/2006 ze dne 15. prosince 2006 o použití článků 87 a 88 Smlouvy na podporu de minimis;

11. Rámec Společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací č. 2006/C 323/01, regulující oblast podpory výzkumu, vývoje a inovací;

## **1.5 Právní předpisy a usnesení vlády ČR**

12. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách;
13. Nařízení vlády č. 77/2008 Sb., o stanovení finančních limitů pro účely zákona o veřejných zakázkách, o vymezení zboží pořizovaného Českou republikou – Ministerstvem obrany, pro které platí zvláštní finanční limit, a o přepočtech částek stanovených v zákoně o veřejných zakázkách v eurech na českou měnu;
14. Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád;
15. Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje;
16. Zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací);
17. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty;
18. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
19. Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů;
20. Zákon č. 47/2002 Sb., o podpoře malého a středního podnikání a o změně zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky;
21. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
22. Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
23. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě;
24. Vyhláška č. 415/2008 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura podkladů pro vypracování střednědobého výhledu státního rozpočtu
25. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích;
26. Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu;
27. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o rozpočtových pravidlech);
28. Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti;
29. Vyhláška č. 165/2008 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání;



30. Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu;
31. Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku;
32. Vyhláška č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem;
33. Vyhláška č. 286/2007 Sb., o centrální evidenci dotací;
34. Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu;
35. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů;
36. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád;
37. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
38. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky;
39. Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání;
40. Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi;
41. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví;
42. Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole;
43. Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech;
44. Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky;
45. Zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád);
46. Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

## **2 ŘÍDÍCÍ STRUKTURA**

Pro efektivní a transparentní řízení implementace FM 2 jsou v souladu s příslušnými mezinárodními dokumenty stanoveny na národní a nadnárodní úrovni implementační subjekty s jasně definovanými odpovědnostmi za jednotlivé činnosti celého implementačního cyklu.

### **2.1 Výbor pro Finanční mechanismus EHP**

VFM byl ustaven státy Evropského sdružení volného obchodu (dále jen „ESVO“) jako orgán zodpovědný za efektivitu, správnost řízení a čerpání finančních prostředků poskytovaných z FM EHP 2009-2014.

VFM schvaluje:

1. pravidla a postupy pro FM EHP 2009-2014;
2. jednotlivé návrhy programů předkládané národními kontaktními místy všech přijímajících států;
3. podmínky pro výběr programů;
4. systém monitorování a hodnocení programů jako celku;
5. roční a závěrečné zprávy o programech (čl. 5.11 a 5.12 Nařízení) a strategické zprávy (čl. 2.2 Nařízení).

## **2.2 Ministerstvo zahraničních věcí Norska**

MZVN je jako zástupce poskytovatele pomoci zodpovědné za efektivitu, správnost řízení a čerpání finančních prostředků z FM Norska 2009-2014.

MZVN schvaluje:

1. pravidla a postupy pro FM Norska 2009-2014;
2. jednotlivé návrhy programů předkládané národními kontaktními místy všech přijímajících států;
3. podmínky pro výběr programů;
4. systém monitorování a hodnocení programů jako celku;
5. roční a závěrečné zprávy o programech (čl. 5.11 a 5.12 Nařízení) a strategické zprávy (čl. 2.2 Nařízení).

## **2.3 Kancelář finančních mechanismů**

KFM zajišťuje administrativní podporu VFM a MZVN s provozní činností vztahující se k implementaci FM 2. Současně plní funkci hlavního kontaktního místa mezi přijímajícími státy a poskytovateli pomoci. KFM je ustavena jako samostatná jednotka VFM a MZVN.

KFM zodpovídá zejména za:

1. přípravu základních smluvních dokumentů s přijímajícími státy o poskytnutí pomoci z FM 2 (MoP);
2. přípravu standardizovaných postupů a formulářů pro implementaci FM 2 a zajištění jejich rozšíření o národní specifika přijímajících států;
3. příjem a posuzování návrhů programů předložených přijímajícími státy;
4. zajištění funkce sekretariátu pro VFM a MZVN při rozhodování o programech;
5. přípravu Dohod o programech;
6. kontrolu průběžných a závěrečných zpráv o programu předkládaných ze strany CO za jednotlivé programy;
7. externí monitorování programů/projektů v rámci FM 2;
8. příjem a schválení ročních a závěrečných zpráv o programu od přijímajících států;
9. vypracování ročních zpráv o implementaci FM 2 a jejich předložení VFM a MZVN;

10. zajišťování informovanosti veřejnosti o FM 2;
11. závěrečné hodnocení pomoci FM 2.

## **2.4 Národní řídicí struktura**

### **2.4.1 Národní kontaktní místo**

Dle MoP vykonává funkci Národního kontaktního místa v ČR Ministerstvo financí – odbor Mezinárodní vztahy.

NKM je celkově odpovědné za dosažení cílů a implementaci FM 2 v přijímajícím státě, plní funkci kontaktního místa, zastupuje přijímající stát ve vztazích s KFM a je zodpovědné za plnění MoP.

Mezi další činnosti, které NKM zajišťuje, patří:

1. předkládání dokumentů od ZP potřebných pro monitorování implementace programů z hlediska konkrétních očekávaných konečných výsledků a cílů na každé jednání MoV;
2. poskytování informací o existenci, cílech (včetně spolupráce se subjekty v donorských státech), implementaci a celkovém dopadu FM 2 v České republice, a to v souladu s požadavky na zajištění transparentnosti při poskytování pomoci z FM 2, informovanosti a publicity, zejména prostřednictvím:
  - a) komunikační strategie pro FM 2;
  - b) nejméně tři významných informačních aktivit ročně o implementaci FM 2, jako jsou například semináře nebo konference se zúčastněnými subjekty, tiskové konference nebo setkání s tiskem, včetně zahajovacího a závěrečného ceremoniálu FM 2;
  - c) zajištění fungování určených internetových stránek o FM 2 (obou nástrojů pomoci - FM EHP a FM Norska) v češtině a v angličtině, s informacemi o všech programech, bilaterálních vztazích s donorskými státy vztahujícími se k FM 2, přehled výzev k předkládání návrhů, kontaktní informace a příslušné dokumenty;
3. dohled nad zajištěním informovanosti a publicity ze strany zprostředkovatelů programů v souladu s Nařízením / Manuálem pro publicitu;
4. dohled nad implementací programů v souladu s daným Nařízením s tím, že monitoruje postup a kvalitu jejich implementace. NKM může přijmout opatření, pokud to považuje za nezbytné, zahrnující ověřování kvality a obsahu kterýchkoliv dokumentů poskytovaných KFM prostřednictvím NKM a požadovat nezbytnou modifikaci takových dokumentů;
5. monitorování programů z hlediska jejich pokroku v dosahování konečných výsledků a cílů daného programu podle dohodnutých ukazatelů a finančních požadavků stanovených pro jednotlivé programy. Výsledky monitorování jsou uvedeny ve strategické zprávě (čl. 2. 2 Nařízení);
6. předkládání ve prospěch KFM v souladu s kapitolou 14.2 *Nastavení řídicích a kontrolních systémů v rámci FM 2* detailního popisu řídicích a kontrolních

systemů jak za úroveň horizontálních subjektů implementační struktury, tak za zprostředkovatele každého programu;

7. ve spolupráci s ostatními orgány zpracovává obecné metodiky a pokyny týkající se implementace FM 2.

#### **2.4.2 Monitorovací výbor**

NKM do šesti měsíců od data posledního podpisu MoP jmenuje členy MoV pro FM 2. MoV předsedá zástupce NKM, výbor je složen ze zástupců příslušných ministerstev, organizací veřejné správy, sociálních partnerů, neziskových organizací, regionální a místní samosprávy a ostatních organizací případně i ze soukromé sféry. Jednání MoV se mohou účastnit se statutem pozorovatele zástupci MZVN a VFM.

MoV je zodpovědný zejména za následující úkoly:

1. na základě dokumentů předložených ze strany NKM a ZP pravidelně hodnotí pokrok v dosahování konkrétních cílů FM 2;
2. posuzuje výsledky implementace, zejména dosahování výstupů a pokroku v dosahování očekávaných konečných výsledků a cílů stanovených pro jednotlivé programy;
3. posuzuje strategickou zprávu (čl. 2. 2 Nařízení) a vydává k ní stanovisko;
4. navrhuje NKM jakoukoli potřebu revize nebo přezkoumání implementačního rámce uvedeného v příloze B MoP, které by mohly přispět k dosažení cílů FM 2 nebo zlepšit jejich řízení, včetně finančního řízení.

#### **2.4.3 Certifikační orgán**

Dle MoP vykonává funkci Certifikačního orgánu v ČR Ministerstvo financí – odbor Národní fond, oddělení 557 Certifikace prostředků FM EHP/Norska 2009-2014.

Certifikační orgán je zodpovědný zejména za:

1. předkládání ověřené průběžné finanční zprávy (dále jen „IFR“) a závěrečné zprávy o programu (dále jen „FPR“) KFM, ve kterých kontroluje následující skutečnosti:
  - a) souhrnné způsobilé výdaje předložené zprostředkovatelem programu jsou plně v souladu s podkladovými dokumenty viz kapitolu 15.3 *Dokumenty shromažďované za účelem certifikace*;
  - b) podkladové dokumenty byly přezkoumány a shledány průkaznými, správnými a přesnými;
  - c) souhrnné způsobilé výdaje jsou založeny na ověřitelných účetních záznamech, které jsou v souladu s obecně uznávanými účetními zásadami a metodami;
  - d) souhrnné způsobilé výdaje jsou způsobilými v souladu s Nařízením a národními postupy;
  - e) souhrnné způsobilé výdaje vznikly jako součást implementace programu v souladu s Dohodou o programu;
  - f) existuje dostatečná auditní stopa vynaložených prostředků (v souladu s kapitolou 14.6 *Transparentnost, dostupnost dokumentů a archivace*);

- g) finanční prostředky na spolufinancování projektů v rámci programu byly uhrazeny (ověřeno prostřednictvím tabulky “Přehled čerpání rozpočtu programu dle projektů“, která bude předkládána Certifikačnímu orgánu spolu s IFR/FPR);
2. předkládání KFM odhadu předpokládaných žádostí o platby v souladu s Nařízením;
  3. informování KFM o úrocích vygenerovaných z prostředků FM 2 na účtech zřízených v ČR a zároveň za odvod těchto úroků na účet KFM v souladu s kapitolou 6 *Administrace úroků*;
  4. zohledňování výsledků všech auditů provedených Auditním orgánem nebo z jeho pověření pro účely certifikace;
  5. vedení účetních záznamů o výdajích vykázaných KFM v elektronické podobě;
  6. zajišťování převodu plateb zprostředkovatelům programů a konečným příjemcům v souladu s Nařízením a kapitolou 11 *Finanční toky*;
  7. zajišťování, aby částky nesprávně vyplacené nebo vyplacené v rozporu se způsobilostí výdajů, případně odejmuté z důvodu zrušení celého příspěvku nebo jeho části na program či projekt, byly KFM vráceny před uzavřením programu;
  8. zastřešení hlášení nesrovnalostí v rámci ČR, pravidelné podávání zpráv KFM o nových nesrovnalostech a o pokroku, kterého bylo dosaženo v šetření a nápravě nahlášených nesrovnalostí.

CO zajišťuje zřízení a vedení samostatného bankovního účtu s úročeným vkladem vyhrazeného pro FM 2.

Pracovníci CO jsou oprávněni provádět kontroly na místě, a to na úrovni ZP/příp. KP.

#### **2.4.4 Auditní orgán**

Dle MoP vykonává funkci Auditního orgánu v ČR Ministerstvo financí – odbor Auditní orgán Centrální harmonizační jednotka, oddělení 524 Audit prostředků migračních fondů a FM 2.

Auditní orgán je zodpovědný zejména za:

1. zajištění provádění auditů subjektů implementační struktury FM 2 za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému na úrovni ČR;
2. zajištění provedení alespoň jednoho auditu pro každý program za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému;
3. zajištění provádění auditů na vhodném vzorku projektů za účelem ověření vykázaných výdajů;
4. předkládání strategie auditu KFM ve lhůtě do devíti měsíců od schválení programu, metody, která bude použita pro výběr vzorků projektů určených k auditu a indikativní plánování auditů tak, aby bylo zajištěno rovnoměrné rozložení auditů na celé programové období;
5. v termínu do 31. prosince každoročně od roku 2012 do roku 2017:

- a) v souladu s auditní strategií programu předkládá KFM roční auditní zprávy uvádějící výsledky auditů provedených během předchozího období dvanácti měsíců, které končí dnem 30. června daného roku, včetně nedostatků zjištěných v řídicích a kontrolních systémech programu. První zpráva, která bude předložena do 31. prosince 2012, bude zahrnovat období do 30. června 2012. Informace týkající se auditů provedených po 1. červenci 2012 budou zahrnuty do závěrečné auditní zprávy, která je podkladem pro Prohlášení o uzavření programu podle bodu č. 6 této kapitoly;
  - b) na základě kontrol a auditů, za jejichž provedení zodpovídá, vydává stanovisko, zda řídicí a kontrolní systém funguje účinně, a potvrzuje, že výkazy skutečných vynaložených výdajů předložených KFM jsou správné a tedy, že související transakce jsou legální a řádné;
6. v termínu do 31. prosince 2012 předloží KFM Prohlášení o uzavření programu, ve kterém ověří platnost žádosti o platbu konečného zůstatku, která je předložena v rámci FPR;
  7. jestliže se AO rozhodne, že audity podle bodů č. 1 - 3 neprovede sám, pověří jejich výkonem nezávislého a certifikovaného auditora, tím se však nezbavuje odpovědnosti za řádné provedení auditů podle této kapitoly;
  8. AO zajistí, aby byly audity prováděny v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy;
  9. KFM okomentuje auditní strategii předloženou podle bodu č. 4 do tří měsíců od jejího obdržení. Nevznese-li v této lhůtě žádné připomínky, považuje se strategie za přijatou;
  10. AO vypracovává v souladu s kapitolou 14.2 *Nastavení řídicích a kontrolních systémů v rámci FM 2* zprávu a posudek potvrzující, že nastavení řídicího a kontrolního systému ČR je v souladu s Nařízením a obecně přijímanými účetními standardy.

#### **2.4.5 Zprostředkovatel programu**

1. ZP odpovídá za přípravu a implementaci programu v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti, a zejména:
  - a) zajišťuje, aby projekty přispívaly k celkovým cílům FM 2, specifickým výsledkům a cílům, a aby byly ve všech fázích implementace v souladu s Nařízením, Dohodou o programu a platnými právními předpisy ČR a EU;
  - b) přijímá žádosti, vybírá projekty k financování, vydává a podepisuje právní akt o přidělení prostředků v souladu s článkem 6.7 Nařízení a s kapitolou 10 *Právní akty o přidělení prostředků*;
  - c) ověřuje výstupy projektů a to, zda byly výdaje vykazované konečnými příjemci skutečně vynaloženy a zda jsou v souladu s Nařízením, Dohodou o programu a platnými právními předpisy ČR a EU;
  - d) provádí platby konečným příjemcům a zodpovídá za jejich včasné provedení;

- e) zajišťuje kvalitu implementace programu a ověřuje pokrok projektů směrem k očekávaným výsledkům, mimo jiné na základě výběru vzorků, prostřednictvím ověřování/posouzení projektů nebo kontrolou na místě;
- f) provádí každoroční monitorování vzorku projektů vybraných na základě analýzy rizik včetně náhodného výběru projektů;
- g) zajišťuje, aby byly finanční prostředky FM 2 využívány výhradně pro účely programu a jeho projektů a v souladu s Dohodou o programu, a aby veškerý majetek, který je z těchto prostředků financovaný, byl využíván pro účely stanovené v Dohodě o programu;
- h) zajišťuje a spravuje systém pro záznam a uchovávání účetních záznamů v elektronické podobě pro každý projekt v rámci programu a shromažďuje údaje o implementaci nezbytné pro finanční řízení, předkládání zpráv, monitorování, ověřování, audit a vyhodnocení projektů;
- i) v rámci instituce (pověřené výkonem ZP programu) zřizuje organizační strukturu, která zajistí nezávislost a funkční oddělení zaměstnanců majících zodpovědnost za ověřování žádostí o platby od sekcí odpovídajících za implementaci programu;
- j) zřizuje a vede samostatný bankovní účet s úročeným vkladem pro finanční prostředky určené pro „regranting“, tedy prostředky FM 2 poskytnuté ze strany KFM ve prospěch financování jednotlivých projektů, a samostatný bankovní účet s úročeným vkladem pro finanční prostředky určené pro „ostatní platby“ (v souladu s kapitolou 5 *Bankovní účty*);
- k) stanoví povinnost, aby koneční příjemci vedli buď oddělený účetní systém, nebo alespoň uváděli jednoznačný kód pro všechny transakce související s projektem, aniž by tím byla dotčena národní účetní legislativa;
- l) zajišťuje transparentnost a dostupnost dokumentů v souladu s požadavky kapitoly 14.6 *Transparentnost, dostupnost dokumentů a archivace*;
- m) zajišťuje, aby CO obdržel pro účely certifikace všechny nezbytné informace o postupech a ověřeních prováděných v souvislosti s výdaji programu a jeho projektů (viz kapitolu 15.3 *Dokumenty shromažďované za účelem certifikace*);
- n) vypracovává a předkládá Certifikačnímu orgánu IFR, FPR (v souladu s kapitolou 3 *Platby KFM ve prospěch CO*) a zprávy o připsaných úrocích (v souladu s kapitolou 6 *Administrace úroků*), dále vypracovává a předkládá NKM a KFM roční zprávu o programu;
- o) předkládá CO odhad předpokládané výše požadovaných finančních prostředků v žádostech o platbu v souladu s kapitolou 3.5 *Odhad předpokládaných žádostí o platbu*;
- p) zajišťuje, aby statistické údaje jednotlivých projektů byly zadávány do databáze v souladu s Manuálem ZP (příloha 9 Nařízení);
- q) zajišťuje, aby byly KFM a NKM na vyžádání poskytnuty všechny dokumenty a informace související s implementací programu a jeho projektů;
- r) zajišťuje, že koneční příjemci budou vázáni realizovat a zároveň schopni implementovat jednotlivé projekty na základě podepsaného právního aktu o přidělení prostředků;

- s) zajišťuje, aby byla přijata všechna nezbytná opatření k zamezení, odhalení a eliminaci jakýchkoliv podezření na nesrovnalost/potvrzených nesrovnalostí, aby byly tyto případy vyšetřeny rychle, účinně, náležitě nahlášeny a poté zjednána náprava, včetně provedení odpovídajících finančních oprav;
  - t) zajišťuje, aby projekty byly realizovány v souladu s příslušnou místní, národní a evropskou legislativou (zahrnující zejména legislativu pro životní prostředí, zadávání veřejných zakázek, veřejnou podporu aj.);
  - u) plní jakékoli další povinnosti stanovené v Dohodě o programu;
2. ZP musí dbát požadavků KFM na předkládání požadovaných informací v elektronické formě.

## **2.5 Programy a příslušní zprostředkovatelé**

Pro období 2009-2014 byly v ČR schváleny následující programy a zprostředkovatelé. Od povahy zprostředkovatele se odvíjí různé nastavení finančních toků (viz kapitolu 11.2 *Finanční toky mezi CO a ZP*).

<b>č.</b>	<b>Název programu</b>	<b>Zprostředkovatel</b>
<b>CZ01</b>	Technická asistence a Fond pro bilaterální spolupráci na národní úrovni	MF
<b>CZ02</b>	Biodiverzita a ekosystémové služby / Monitorování a integrované plánování a kontrola v životním prostředí / Adaptace na změnu klimatu	MF
<b>CZ03</b>	Program pro nevládní neziskové organizace	<i>předmětem zadávacího řízení</i>
<b>CZ04</b>	Ohrožené děti a mladiství	MF
<b>CZ05</b>	Národní, regionální a místní iniciativy pro snižování nerovností mezi skupinami a na podporu sociálního začleňování	MF
<b>CZ06</b>	Kulturní dědictví a současné umění	MF
<b>CZ07</b>	Program EHP na spolupráci škol a stipendia/ Program na bilaterální spolupráci škol a stipendia	MŠMT / DZS NAEP
<b>CZ08</b>	Pilotní studie a průzkum technologií na zachycování a ukládání oxidu uhličitého (CCS)	MF
<b>CZ09</b>	Fond pro podporu výzkumu	MŠMT
<b>CZ10</b>	Budování kapacit a spolupráce institucí s norskými veřejnými institucemi, místními a regionálními úřady	MF
<b>CZ11</b>	Iniciativy v oblasti veřejného zdraví	MF
<b>CZ12</b>	Sjednocení rovnosti žen a mužů a podpora sladování soukromého a pracovního života / Domácí násilí a násilí založené na pohlaví	<i>předmětem zadávacího řízení</i>
<b>CZ13</b>	Domácí násilí a násilí založené na pohlaví / Sjednocení rovnosti žen a mužů a podpora sladování soukromého a pracovního života	MF
<b>CZ14</b>	Spolupráce v rámci Schengenu a boj proti přeshraniční a	MF



*Metodika finančních toků, kontroly a certifikace programů financovaných  
z Finančních mechanismů EHP a Norska v programovém období 2009-2014*

	organizované trestné činnosti, včetně nezákonného obchodování s lidmi a migrujících zločineckých skupin	
<b>CZ15</b>	Budování kapacit a spolupráce v justici / Nápravné služby včetně alternativních trestů	MF

## **ČÁST II: FINANČNÍ ŘÍZENÍ**

### **3 PLATBY KFM VE PROSPĚCH CO**

#### **3.1 Obecné principy**

Prostředky ve prospěch jednotlivých programů mohou být uvolněny, pokud jsou splněny všechny relevantní podmínky uvedené v Dohodě o programu a v Nařízení.

Prostředky určené pro programy v rámci FM 2 jsou poskytovány ze strany KFM ve prospěch ČR, resp. zdrojového účtu CO, v podobě následujících plateb:

1. zálohové platby;
2. průběžné platby (na základě IFR);
3. závěrečné platby konečného zůstatku.

KFM předpokládá v souladu s Nařízením ponechat si z každé zálohové a průběžné platby ve prospěch jednotlivých programů až 10 % „management costs“ jako zádržné. Tyto prostředky nejsou v rámci programu proplaceny do té doby, než je schválena FPR. Zádržné je převedeno na účet CO v rámci závěrečné platby konečných zůstatků (viz kapitolu 3.4 *Závěrečné platby konečných zůstatků*).

Prostředky podílu spolufinancování nejsou požadovány na úrovni jednotlivých programů, ale každý konečný příjemce projektu je povinen si spolufinancování sám zajistit<sup>4</sup>. Podíl spolufinancování výdajů v rámci jednotlivých programů se pohybuje přibližně na úrovni 15 % celkových způsobilých výdajů. Konečný příjemce v této souvislosti dokládá ZP, že při vynaložení prostředků na svůj projekt poskytuje v rámci každého jednotlivého výdaje výši podílu spolufinancování stanovenou v právním aktu o přidělení prostředků. Prostředky spolufinancování a podíl poskytnutý z FM 2 tvoří celkovou alokaci na projekt.

Konkrétní postupy a varianty pro poskytnutí prostředků v rámci implementační struktury FM 2 v ČR viz kapitolu 11 *Finanční toky*.

#### **3.2 Zálohové platby**

Zálohová platba může být obecně tvořena podílem způsobilých výdajů připadajících na program předběžně plánovaným od prvního dne způsobilosti výdajů programu až na dobu 2 celých reportovacích období uvedených v kapitole 3.3 *Průběžné platby*.

Maximální výše zálohových plateb spolu s podmínkami pro vyplacení a vyúčtování zálohy jsou stanoveny v Dohodě o programu. Žádost o zálohovou platbu je třeba zpracovat již do návrhu programu. Zálohová platba je v souladu s dohodnutými podmínkami a postupy nastavenými v Metodice poskytnuta CO, který ji uvolňuje dle postupů upravených v kapitole 11 *Finanční toky*. Využité prostředky zálohové platby jsou vykázány vůči KFM v rámci první IFR. S nevyužitými prostředky zálohové platby se dále nakládá stejným způsobem jako s nevyužitými prostředky standardních průběžných plateb poskytnutých ZP na základě jednotlivých IFR.

---

<sup>4</sup> Tato povinnost neplatí u programu CZ09 – Fond pro podporu výzkumu.

### **3.3 Průběžné platby**

Průběžné platby ze strany KFM ve prospěch ČR, resp. zdrojového účtu CO, se uskutečňují vždy za podmínky splnění všech náležitostí uvedených v Dohodě o programu a Nařízení. Poskytování průběžných plateb dále z úrovně CO upravuje kapitola 11 *Finanční toky*. Základem pro zaslání průběžných plateb z KFM jsou IFR. Formát IFR je uveden v Příloze 11 Nařízení.

Každý kalendářní rok se skládá ze 3 níže uvedených reportovacích období<sup>5</sup>, po jejichž ukončení jsou na základě uskutečněných plateb zahájeny úkony vedoucí k vypracování IFR:

- 1. leden – 30. duben;
- 1. květen – 31. srpen;
- 1. září – 31. prosinec.

IFR včetně povinných příloh je možné předkládat Certifikačnímu orgánu ze strany ZP v elektronické podobě již při zahájení certifikace viz kapitolu 15 *Certifikace*. Po ověření a odsouhlasení elektronické verze na úrovni CO je IFR předkládána ze strany ZP v listinné podobě v následujících termínech:

- 1. leden – 30. duben – IFR předložena CO nejpozději 1. července;
- 1. květen – 31. srpen – IFR předložena CO nejpozději 1. listopadu;
- 1. září – 31. prosinec – IFR předložena CO nejpozději 1. března.

CO po ověření vyplněných skutečností v souladu s postupy kapitoly 15 *Certifikace* a v Nařízením stanovených lhůtách postupuje IFR dále KFM:

- 1. leden – 30. duben – IFR předložena KFM nejpozději 15. července;
- 1. květen – 31. srpen – IFR předložena KFM nejpozději 15. listopadu;
- 1. září – 31. prosinec – IFR předložena KFM nejpozději 15. března.

KFM má po obdržení IFR lhůtu 1 měsíce (v případě, že je IFR v pořádku) na to, aby skutečnosti v ní obsažené zkontrolovala (ověří správnost formuláře a splnění podmínek pro provedení plateb) a převedla požadované prostředky na zdrojový účet CO:

- IFR předložena KFM nejpozději 15. července – KFM převede požadované prostředky na účet CO 15. srpna;
- IFR předložena KFM nejpozději 15. listopadu – KFM převede požadované prostředky na účet CO 15. prosince;
- IFR předložena KFM nejpozději 15. března – KFM převede požadované prostředky na účet CO 15. dubna.

Pokud by datum výše uvedeného převodu připadlo na víkend nebo státní svátek zemí ESVO, provede se platba následující pracovní den v zemích ESVO.

V první IFR je umožněno ZP nárokovat úhradu nákladů vynaložených v souvislosti s přípravou programu.

Průběžné platby vychází z navrhovaných výdajů ZP na následující období, přičemž zohledňují případné zůstatky na bankovních účtech zřízených za účelem realizace FM 2.

---

<sup>5</sup> Neplatí pro program CZ09 – Fond pro podporu výzkumu viz kapitolu 13 *Fond pro podporu výzkumu*.

Platby na základě průběžných finančních zpráv doručených KFM po termínu, nicméně před následujícím stanoveným termínem (viz uvedené lhůty výše), jsou splatné k druhému z obou dat splatnosti. Pokud KFM neobdrží IFR do osmi měsíců od konce reportovacího období, v němž zprostředkovateli programu vznikly dané výdaje, budou původně navrhované výdaje na toto období prohlášeny za nezpůsobilé a nebude již možné je vykázat vůči KFM. Tento časový limit se vztahuje pouze na výdaje zprostředkovatele programu, které byly vynaloženy plně v souladu s pravidly způsobilosti. V případě pochybností ohledně způsobilosti vynaložených výdajů (např. z důvodu podezření na nesrovnalost) má ZP povinnost tyto výdaje vyjmout z IFR předkládané na CO. Jakmile se následně prokáže, že výdaj je plně v souladu se způsobilostí výdajů, bude jej možné opět zařadit do nejbližší IFR předkládané na CO. V tomto ohledu je však třeba respektovat rovněž časovou způsobilost výdajů programů, aby byly příslušné výdaje vykázány v rámci časových limitů stanovených Nařízením.

V případě zpoždění při kontrole a odeslání IFR ze strany CO bude situace konzultována v rámci rozpočtové sekce 06 MF a konečné rozhodnutí zaujme náměstek ministra.

KFM může modifikovat částku pro průběžnou platbu, pokud jsou navrhované výdaje považovány za nezpůsobilé. V takovém případě KFM neprodleně poskytuje NKM, CO a ZP zdůvodnění této modifikace.

Pokud je výsledek ověření správnosti formuláře IFR ze strany KFM negativní, spolupracuje KFM, CO a ZP na odstranění nedostatků, v případě nutnosti se zapojí rovněž NKM. KFM může dočasně pozastavit vyplácení průběžných plateb až do odstranění nedostatků. Poté, co KFM obdrží všechny potřebné informace a kladně ověří IFR, uvolní vyžádané platby, a to k prvnímu možnému datu splatnosti dle termínů uvedených výše v kapitole nebo k datu, které považuje na základě tohoto ověření za nutné v případě, že se rozhodne využít opravné prostředky (pozastavení plateb, finanční opravy nebo refundace).

### **3.4 Závěrečné platby konečných zůstatků**

Konečný zůstatek tvoří:

1. celkové vykázané způsobilé výdaje programu (zahrnující i zádržné) se zohledněním všech do té doby vrácených prostředků;
2. snížené o následující částky:
  - a) celkové zálohové a průběžné platby pro program z KFM;
  - b) jakékoliv finanční prostředky poskytnuté na financování programu z jiných zdrojů než FM 2;
  - c) celkové úroky získané do data vypracování FPR, které nebyly uhrazeny KFM;
  - d) veškeré finanční prostředky, které koneční příjemci uhradili ZP a které nebyly ze strany ZP vyplaceny na jiné projekty nebo vráceny KFM.

Konečný zůstatek se vypočte a vykáže ve finanční příloze k FPR ve formátu poskytnutém KFM. Součástí finanční přílohy FPR bude rovněž výkaz o skutečných výdajích vynaložených za poslední reportovací období.

Konečný zůstatek splatný na základě finanční přílohy ve prospěch ZP bude převeden na účet CO ze strany KFM nejpozději 1 měsíc poté, co KFM schválí FPR. CO převede tyto prostředky ve prospěch ZP do 15 pracovních dnů od jejich obdržení.

Konečný zůstatek splatný na základě finanční přílohy ve prospěch KFM bude vrácen KFM nejpozději 1 měsíc poté, co KFM schválí FPR. Úrok, který vznikne v období mezi datem vypracování FPR a datem vrácení prostředků, bude zahrnut do sumy vrácených prostředků, resp. konečného zůstatku.

### **3.5 Odhad předpokládaných žádostí o platbu**

V průběhu roku posílá CO na KFM zdůvodněný odhad předpokládaných žádostí o platby pro zbývající část aktuálního rozpočtového roku a následující rozpočtové roky ve formátu poskytnutém KFM viz přílohu 7 Nařízení, nejpozději v následujících termínech:

- 20. února;
- 20. května;
- 20. září;
- 10. prosince.

CO sestavuje odhad na základě podkladů doručených od jednotlivých ZP. Každý ZP je povinen posílat CO své odhady předpokládaných žádostí o platbu vždy nejpozději 10 dnů před výše uvedenými termíny.

## **4 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ**

### **4.1 Účetnictví na úrovni CO**

CO je povinen vést účetní záznamy o výdajích vykazovaných KFM v elektronické podobě.

CO je povinen samostatně účtovat v rámci účetní jednotky MF o veškerých účetních případech souvisejících s prostředky z rozpočtu FM 2 na svých bankovních účtech, které se vyskytnou v průběhu implementace programů financovaných z rozpočtu FM 2.

CO účtuje zejména o následujících skutečnostech:

1. vznik pohledávky za KFM z titulu nároku na zálohovou platbu;
2. vznik pohledávky za KFM z titulu předložení žádosti o průběžnou platbu a platbu konečného zůstatku;
3. úhrada pohledávky za KFM - příjem prostředků z KFM;
4. vznik závazku vůči kapitole SR z titulu schválení a ověření IFR předložené ZP;
5. vznik závazku vůči ZP z titulu schválení a ověření IFR předložené ZP;
6. úhrada závazku vůči kapitole SR - převod prostředků ze zdrojového účtu CO na příjmový účet správce kapitoly SR, která poskytla prostředky na předfinancování prostředků z rozpočtu FM 2;
7. úhrada závazku vůči ZP – převod prostředků ze zdrojového účtu CO na účet ZP;
8. vznik závazku vůči KFM z titulu žádosti o vrácení nevyužitých prostředků z rozpočtu FM 2;

9. úhrada závazku vůči KFM - vrácení nevyužitých prostředků z rozpočtu FM 2 ze zdrojového účtu CO do KFM;
10. úroky vzniklé na účtech CO;
11. vznik závazku vůči KFM z titulu požadavku na každoroční odvod úroků vygenerovaných na účtech CO a ZP;
12. vypořádání kurzových rozdílů na úrovni CO,

a to v souladu s platnými právními předpisy, zejména ustanoveními zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

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

## **4.2 Účetnictví na úrovni ZP a KP**

Výdaje vzniklé ZP, partnerům programu, KP a partnerům projektu je nutné dokládat potvrzenými kopiemi účetních dokladů<sup>6</sup> (faktur, bankovních výpisů a jiných účetních dokladů s rovnocennou průkazní hodnotou).

Pokud jsou činnosti realizovány na základě zadávacího resp. výběrového řízení, platby ZP, partnerů programů, KP a projektových partnerů musí být doloženy potvrzenými kopiemi účetních dokladů vzniklými na základě podepsané smlouvy.

---

<sup>6</sup> V případech, kdy hodnota účetního dokladu přesahuje 10 000 CZK (vč. specifikace ohledně DPH uvedené výše), musí být k žádosti o platbu předloženy potvrzené kopie jednotlivých účetních dokladů. Potvrzenou (stvrzenou podpisem nebo razítkem) kopií dokladu předkladatel deklaruje jeho soulad s originálem. Účetní doklady musí splňovat náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V rámci zjednodušení procesu administrace žádostí o platbu je v kompetenci ZP umožnit konečným příjemcům využití seznamu účetních dokladů namísto předkládání potvrzených kopií faktur účetních dokladů (faktur, bankovních výpisů), splňujících náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ostatních účetních dokladů nebo dokladů stejné důkazní hodnoty jako příloh k žádosti o platbu, a to takovým způsobem, který by pro zpracovatele seznamů nepředstavoval dodatečné administrativní břemeno. Při využití seznamu účetních dokladů předkládaného spolu se žádostí o platbu stanoví ZP požadované údaje, které musí být uvedeny na seznamu. Maximální limit pro začlenění do seznamu účetních dokladů je 10 000 CZK za jeden účetní doklad. Částkou 10 000 CZK se má na mysli v případě neplátců DPH částka včetně DPH a v případě plátců DPH s nárokem na odpočet částka bez DPH. ZP zajistí nastavení takového systému kontrol seznamu účetních dokladů, který zajistí opodstatněnost a reálnost výdajů požadovaných k proplacení na základě seznamu účetních dokladů. Minimálním požadavkem je kontrola originálů účetních dokladů na vzorku během kontroly fyzické realizace projektu. Vybraný vzorek musí pokrývat minimálně 15 % výdajů ze seznamů účetních dokladů za daný projekt, které byly předloženy zprostředkovateli programu nejpozději den před zahájením kontroly fyzické realizace. Počet kontrolovaných položek a jejich rozložení v rámci jednotlivých seznamů účetních dokladů určí ZP tak, aby pokryl rizika vyplývající ze struktury výdajů specifické pro daný program. V případě nepřímých výdajů projektu, tj. paušálních výdajů, není nutno dokládat nepřímé výdaje účetními doklady. Podrobné informace k nepřímým výdajům projektu obsahují čl. 7.4 a 7.13 Nařízení a kapitola 4.2 *Účetnictví na úrovni ZP a KP*. Forma potvrzení těchto výdajů (např. prohlášení vedoucího pracovníka, příznak zaúčtování originálu apod.) je ponechána na stanovení ZP.

Nepřímé náklady jsou veškeré způsobilé náklady, které KP nebo partner projektu nemůže přímo identifikovat jako náklady projektu, ale které lze identifikovat a odůvodnit v jejich účetním systému jako náklady, které vznikly v přímé souvislosti se způsobilými přímými náklady projektu. Nezahrnují žádné způsobilé přímé náklady. Nepřímé náklady projektu představují přiměřený podíl veškerých nepřímých nákladů KP nebo projektového partnera. Jejich výši lze určit pomocí jedné z následujících metod:

1. přímé doložení nepřímých výdajů:

na základě skutečných nepřímých nákladů u KP a projektových partnerů, kteří mají analytický účetní systém, jenž identifikuje jejich nepřímé náklady, jak je uvedeno výše;

2. vykazování paušálem:

- a) U projektů prováděných v rámci programu Bilaterální spolupráce ve výzkumu nebo v rámci výzkumné složky kteréhokoli programu mohou KP a projektoví partneři, kteří jsou neziskovými veřejnými subjekty, institucemi středního a vysokoškolského vzdělávání, výzkumnými organizacemi, malými a středními podniky a zároveň nemají k dispozici takový analytický účetní systém, který by jim umožnil přesně identifikovat skutečné nepřímé náklady projektu, zvolit v souladu s metodikou nepřímých nákladů ZP pevnou sazbu až do výše 60 % ze svých celkových přímých způsobilých nákladů. Z těchto celkových přímých nákladů jsou vyňaty přímé způsobilé náklady na subdodávky a náklady na zdroje poskytnuté třetími stranami, které se nepoužívají v prostorách KP. Jestliže tyto KP nebo projektoví partneři přestanou v průběhu trvání projektu splňovat výše uváděné podmínky a tím pádem se změní jejich postavení v rámci realizace projektu, je tato pevná sazba použitelná do okamžiku ztráty jejich postavení.
- b) V ostatních případech mimo předcházející bod si mohou KP a projektoví partneři v případě neexistence analytického účetního systému zvolit pevnou sazbu až do výše 20 % svých celkových přímých způsobilých nákladů. Z těchto celkových přímých nákladů jsou vyňaty přímé způsobilé náklady na subdodávky a náklady na zdroje poskytnuté třetími stranami, které se nepoužívají v prostorách KP.

U výše uváděných nepřímých nákladů vykazovaných paušálem nemusí KP nebo projektový partner předkládat účetní doklady. Nicméně v tomto případě má ZP při přípravě programu povinnost navrhnout metodiku určování výše nepřímých nákladů, která by představovala přiměřený podíl všech nepřímých nákladů KP nebo projektového partnera.

Vykazování výdajů v případě programu Bilaterální spolupráce ve výzkumu a v projektech realizovaných v 6. nebo 7. Rámcovém programu Evropské komise (dále jen „EK“) je blíže uvedeno v Nařízení a jeho přílohách (článek 7.4 a příloha 12).

ZP je povinen zajistit existenci systému pro zaznamenání a uchování účetních záznamů v elektronické podobě pro každý projekt v rámci programu. Dále shromažďuje informace o implementaci, které jsou nutné pro finanční řízení, reporting, monitoring, ověření, auditu a vyhodnocení FM 2.

KP jsou povinni vést účetnictví nebo daňovou evidenci v souladu s předpisy ČR. Příjemci, kteří vedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou povinni vést buď oddělený účetní systém nebo uvádět jednoznačný kód pro všechny transakce související s projektem.

Příjemci, kteří nevedou účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou povinni vést, v případě příjmu prostředků z rozpočtu FM 2, daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, rozšířenou o níže uvedené požadavky, které budou zmíněny v právním aktu o přidělení prostředků, a to, že:

1. příslušný doklad musí splňovat předepsané náležitosti účetního dokladu ve smyslu § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (s výjimkou bodu f) pro subjekty, které nevedou účetnictví, ale daňovou evidenci);
2. předmětné doklady musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné a průběžně chronologicky vedené způsobem zaručujícím jejich trvalost;
3. při kontrole poskytne konečný příjemce na vyžádání kontrolnímu orgánu daňovou evidenci v plném rozsahu;
4. uskutečněné příjmy a výdaje jsou vedeny s jednoznačnou vazbou k příslušnému projektu, ke kterému se vážou.

## **5 BANKOVNÍ ÚČTY**

CO v souladu s Nařízením zřizuje a vede samostatný bankovní účet s úročeným vkladem vyhrazený pro prostředky FM 2. Prostředky poskytnuté České republice z FM 2 jsou uloženy na běžném účtu MF - NF pro příjem a administraci prostředků z FM 2 zřízeném u ČNB (tzv. „zdrojový účet CO“)<sup>7</sup>. Zdrojový účet CO je veden v EUR.

Každý ZP má rovněž povinnost vyplývající z Nařízení zřídit a vést samostatný bankovní účet s úročeným vkladem pro finanční prostředky určené pro „regranting“ a samostatný bankovní účet s úročeným vkladem pro „ostatní platby“ určené pro zbývající struktury rozpočtu programu (= „management costs“<sup>8</sup>, „complementary action“<sup>9</sup>, „preparatory costs“<sup>10</sup> a „bilateral fund – programme level“<sup>11</sup>). Úroky z prostředků na účtu pro „regranting“ jsou jednou ročně vykazovány a převáděny ve prospěch KFM (viz kapitolu 6 *Administrace úroků*), úroky z prostředků na účtu pro „ostatní platby“ jsou příjmem ZP.

V souladu s kapitolou 11 *Finanční toky* zřizují a vedou všichni ZP zapojení do implementace FM 2 své bankovní účty v CZK. V případech, kdy národní legislativa ČR omezuje zřízení samostatného, úročeného bankovního účtu, zůstávají prostředky až do doby jejich proplacení ZP/KP proti skutečně vynaloženým výdajům na zdrojovém účtu CO. Převod prostředků ze zdrojového účtu CO na ZP/KP je prováděn v souladu s kapitolou 11 *Finanční toky*.

Pro řešení kurzových rozdílů a příjem odvodů vede CO u ČNB běžný bankovní účet v CZK (tzv. „univerzální účet“). V případě potřeby je univerzální účet dotován z kapitoly Všeobecná pokladní správa (MF), kde jsou narozpočtovány potřebné prostředky.

<sup>7</sup> V souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

<sup>8</sup> V souladu s čl. 7.10 Nařízení.

<sup>9</sup> V souladu s čl. 7.11 Nařízení.

<sup>10</sup> V souladu s čl. 7.9 Nařízení.

<sup>11</sup> V souladu s čl. 3.6 a 7.7 Nařízení.



Dispoziční oprávnění k zdrojovému a univerzálnímu účtu mají zaměstnanci CO určení náměstkem ministra financí (pro sekci 06). Disponovat s účty CO je možné pouze na základě principu dvojího podpisu.

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

## **6 ADMINISTRACE ÚROKŮ**

Za zdroj KFM jsou považovány veškeré úroky z těchto bankovních účtů:

1. z účtu vedeného v ČR, na němž jsou uloženy finanční prostředky od KFM do té doby, než jsou převedeny ZP/KP (zdrojový účet CO);
2. ze samostatného účtu, který ZP povinně zřídil za účelem „regrantingu“ finančních prostředků.

ZP jednou ročně, a to nejpozději 1. března, oznamuje CO veškeré úroky připsané na samostatný účet ZP určený pro prostředky „regrantingu“. Připsané úroky jsou následně poukázány CO do 20 pracovních dnů od jejich oznámení. Získaný úrok na účtech ZP vedených v CZK se převede do EUR kurzem, kterým se prostředky úroku připíší na eurový zdrojový účet CO. Tato výše úroků v EUR je následně (viz níže) vykázána ze strany CO vůči KFM. CO vždy ověřuje správnost přiznaných úroků.

CO každoročně do 31. března oznámí KFM veškeré připsané úroky na účtech ČR (uvedené výše) na formuláři poskytnutém KFM viz přílohu 8 Nařízení. Připsané úroky jsou poté poukázány KFM do 15 pracovních dnů ode dne odeslání oznámení o jejich výši na KFM.

Úroky připsané na účtu CO v průběhu roku, ve kterém se předkládá závěrečná strategická zpráva, jsou vykázány Certifikačním orgánem ve prospěch KFM v rámci lhůty 1 měsíce od předložení této zprávy. Připsaný úrok je následně poukázán na účet KFM do 15 pracovních dnů od jeho přiznání.

Úroky připsané na účet ZP určený pro prostředky „regrantingu“ se v průběhu roku, ve kterém se předkládá FPR, uvedou v této zprávě a zahrnou se do výpočtu platby konečného zůstatku.

Česká republika má dále povinnost vykázat a uhradit úroky z prodlení, které vzniknou při zpětném proplácení částek KFM v souladu s kapitolou 9.3 Zpětné proplácení. Zpětné úhrady úroků z prodlení ve prospěch KFM nejsou závislé na úhradách od ZP a KP a jsou prováděny ze strany CO v souladu s výše v kapitole uváděnými postupy pro odvod úroků KFM.

## **7 ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK**

Každý KP je povinen při zadávání veřejných zakázek postupovat v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, a dodržovat obecné zásady Smlouvy o fungování EU. Tyto zásady zahrnují především volný pohyb zboží, volný pohyb služeb, právo usazování, zákaz diskriminace, rovné zacházení, transparentnost, proporcionalitu a vzájemné uznávání osvědčení.

Dále je povinen vždy postupovat v souladu s pokyny pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

KP, který obdrží 50 % a více prostředků ze způsobilých výdajů projektu jako dotaci z FM 2, postupuje při zadávání zakázek v rámci projektu dle ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, platných pro veřejné zadavatele (s výjimkou části týkající se ochrany proti nesprávnému postupu zadavatele). Tato povinnost se vztahuje také na partnery projektu.

## **8 NESROVNALOSTI**

Nesrovnalostí se rozumí jakékoli porušení právních předpisů upravujících FM 2, práva Evropské unie nebo národní legislativy, pokud by toto porušení mohlo ovlivnit či ohrozit jakoukoli etapu implementace FM 2 v ČR, zejména realizaci a/nebo rozpočet některého programu, projektu nebo jiných činností financovaných z FM 2.

Řešení nesrovnalostí zahrnuje evidenci, šetření a hlášení podezření na nesrovnalost a potvrzených nesrovnalostí, jejich další monitoring a ve stanovených případech také vymáhání prostředků dotčených potvrzenou nesrovnalostí. Za řešení nesrovnalostí v rámci programů jsou zodpovědní jednotliví ZP<sup>12</sup>.

O každém případě podezření na nesrovnalost musí pravomocně rozhodnout příslušný orgán viz kapitolu 8.1 *Šetření nesrovnalostí* (body 1 – 5). V případě podezření na porušení rozpočtové kázně<sup>13</sup> se jedná o potvrzenou nesrovnalost až po uplynutí lhůty 1 roku od okamžiku nabytí právní moci rozhodnutí ÚFO. Dojde-li v této lhůtě jednoho roku k podání žádosti o prominutí nebo částečné prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně v souladu s § 44a odst. 10 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, o potvrzenou nesrovnalost se jedná dnem nabytí právní moci rozhodnutí o prominutí, přičemž v závislosti na okamžiku ukončení řízení o prominutí a nabytí právní moci rozhodnutí o prominutí může dojít k potvrzení nesrovnalosti před uplynutím této jednoleté lhůty, či později.

### **8.1 Šetření nesrovnalostí**

Subjekty zapojené do implementace FM 2 jsou povinny veškerá podezření na nesrovnalost bezodkladně oznámit příslušnému ZP.

Nezamítne-li ZP podezření na nesrovnalost pro zřejmou neopodstatněnost, bez zbytečného prodlení sám zahájí nebo dá příslušnému kontrolnímu orgánu podnět k zahájení řízení podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole<sup>14</sup>.

<sup>12</sup> V případě Fondu pro bilaterální spolupráci na národní úrovni vykonává NKM roli ZP.

<sup>13</sup> V případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ÚFO věcně rozhoduje o tom, zda došlo k porušení rozpočtové kázně či nikoliv. Na toto rozhodnutí ÚFO o odvodu pak může navazovat využití opravných či dozorčích prostředků dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, včetně využití institutu promíjení v souladu se zákonem 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, přičemž výše nesrovnalosti, která bude hlášena jako potvrzená, bude výsledky těchto navazujících řízení reflektovat. Skutečnost, že nesrovnalost je hlášena jako potvrzená, nijak nevylučuje pozdější úpravu výše nesrovnalosti v souladu s nástroji, které předvidá právní řád ČR.

<sup>14</sup> Zda je v konkrétním případě zahájena veřejnosprávní kontrola či interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, závisí na charakteru subjektu, na jehož úrovni k podezření na nesrovnalost došlo.

V případě oznámení podezření na nesrovnalost na základě ukončených kontrol od AO, případně ostatních kontrolních orgánů či útvarů interního auditu ZP neposuzuje opodstatněnost podezření (vždy se jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost), což však nevylučuje jeho možnost tyto případy dále šetřit. V těchto případech ZP není povinen zahájit řízení ve věci nebo dát podnět k řízení ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

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

1. se nejedná o nesrovnalost, případ uzavře;
2. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, případ předá příslušnému ÚFO k dalšímu řízení k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně. ZP tyto skutečnosti zanesse do přehledu nesrovnalostí a v souladu s kapitolou 8.2 *Hlášení nesrovnalostí* o nich informuje CO, AO, případně ostatní poskytovatele dotace v rámci daného programu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo.

V rámci předání podezření na porušení rozpočtové kázně má ZP jako poskytovatel dotace podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, právo požádat příslušný ÚFO, aby jej následně informoval o průběhu řízení ÚFO. O průběhu řízení ÚFO má poskytovatel dotace podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech rovněž možnost být informován prostřednictvím elektronické dotazovací služby do informačního systému Centrální evidence dotací ze SR. Obsah poskytovaných informací a subjekt, kterému mohou být poskytnuty, stanoví zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, resp. zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;

3. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na spáchání trestného činu, ZP předá případ ve smyslu § 8 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu, státnímu zástupci či policejnímu orgánu. ZP tyto skutečnosti uvede do přehledu nesrovnalostí a v souladu s kapitolou 8.2 *Hlášení nesrovnalostí* o nich informuje AO, CO, případně ostatní poskytovatele dotace v rámci daného programu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;
4. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, přičemž toto porušení zákona ovlivnilo nebo mohlo ovlivnit výběr nejvýhodnější nabídky, předá ZP případ k dalšímu šetření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže. Obdobným způsobem ZP postupuje, pokud podezření spočívá v neoprávněném dělení veřejné zakázky či v chybně stanovené předpokládané hodnotě veřejné zakázky. ZP tyto skutečnosti uvede do přehledu nesrovnalostí a v souladu s kapitolou 8.2 *Hlášení nesrovnalostí* o nich informuje AO, CO, případně ostatní poskytovatele dotace v rámci daného programu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;

5. se jedná o podezření na nesrovnalost, ale nejedná se o podezření na porušení rozpočtové kázně<sup>15</sup>, ani o podezření na spáchání trestného činu, ani o podezření na porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, odpovídá ZP za řádné vyčíslení částky, na niž se vztahuje toto podezření na nesrovnalost. ZP nadále pokračuje v řešení nesrovnalosti. ZP tyto skutečnosti uvede do přehledu nesrovnalostí a v souladu s kapitolou 8.2 *Hlášení nesrovnalostí* informuje o nich AO, CO, případné ostatní poskytovatele dotace v rámci daného programu a subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;

ZP zodpovídá za přijetí odpovídajících opatření k nápravě stavu a zabránění dalšího výskytu nesrovnalosti na úrovni ZP/KP.

Pokud CO, ZP nebo NKM zjistí podezření na nesrovnalost systémové povahy na své úrovni, předá případ k prošetření AO. V tomto případě AO odpovídá za potvrzení nesrovnalosti a za řádné vyčíslení částky, na niž se vztahuje tato nesrovnalost. AO o výsledku šetření bezodkladně informuje subjekty dotčené nesrovnalostí, které jsou povinny přijmout dostatečná opatření k nápravě. O přijetí příslušných opatření k nápravě a preventivních opatření u systémových nesrovnalostí se CO, NKM, ZP a AO vzájemně informují.

Pokud se jedná o podezření na nesrovnalost v situaci, kdy se AO nebo NKM nachází v pozici konečného příjemce, CO odpovídá za potvrzení nesrovnalosti a za řádné vyčíslení částky, na niž se tato nesrovnalost vztahuje. V případě podezření na nesrovnalost v situaci, kdy se CO nachází v pozici konečného příjemce, NKM odpovídá za potvrzení nesrovnalosti a za řádné vyčíslení částky, na niž se tato nesrovnalost vztahuje. O přijetí příslušných opatření k nápravě a preventivních opatření u těchto nesrovnalostí se CO, NKM a AO vzájemně informují.

## **8.2 Hlášení nesrovnalostí**

Systém hlášení podezření na nesrovnalost, resp. potvrzených nesrovnalostí (dále jen „nesrovnalosti“) zahrnuje jak hlášení nesrovnalostí mezi subjekty zapojenými do implementace programů na národní úrovni v souladu s kapitolou 8.1 *Šetření nesrovnalostí* – tzv. vnitřní úroveň hlášení nesrovnalostí, tak také hlášení nesrovnalostí vůči KFM – tzv. vnější úroveň hlášení nesrovnalostí.

Za řádné hlášení nesrovnalostí na vnitřní úrovni odpovídá ZP. Pokud na základě ukončené kontroly podle kap. 8.1 *Šetření nesrovnalostí* vzniká nesrovnalost v souladu s kapitolou 8.2.1 *Bezodkladné hlášení nesrovnalostí KFM* zasílá zprostředkovatel programu bezodkladně zprávu o nesrovnalosti CO a AO. V ostatních případech předkládají jednotliví ZP vůči CO zprávy o nových nesrovnalostech, které jsou předmětem prvotního odhalení ve správním nebo soudním řízení<sup>16</sup>, a postupu řešení již nahlášených nesrovnalostí do jednoho měsíce od konce každého čtvrtletí. Pokud v daném čtvrtletí nevznikly žádné nové nesrovnalosti nebo nebyla učiněna žádná nová opatření k již

<sup>15</sup> Jde zejména o případy zneužití prostředků poskytnutých subjektem, který tyto prostředky poskytuje mimo rámec zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (např. nadace).

<sup>16</sup> „Prvotní odhalení ve správním nebo soudním řízení“ znamená první písemné posouzení příslušného správního nebo soudního orgánu, ve kterém se na základě konkrétních skutečností dovozuje, že došlo k porušení nastavených pravidel vedoucím k nesrovnalosti, aniž je tím dotčena možnost, že takový závěr může být podle průběhu správního nebo soudního řízení následně revidován či stažen.

nahlášeným nesrovnalostem, ZP informují CO o této skutečnosti do jednoho měsíce od konce čtvrtletí. ZP spolupracuje s CO tak, aby bylo zajištěno včasné, řádné a úplné podávání zpráv o nesrovnalostech KFM. Zprávu o nových nesrovnalostech a postupu řešení již nahlášených nesrovnalostí předkládá ZP ve formátu, který vychází z přílohy 5 Nařízení.

Za přípravu zpráv o nesrovnalostech a jejich hlášení na vnější úrovni vůči KFM je odpovědný CO, který podává KFM zprávy o nesrovnalostech a o veškerých opatřeních provedených příslušnými národními orgány k zabránění, odhalení, vyšetření nebo nápravě těchto nesrovnalostí, a to ve formátu poskytnutém KFM (viz přílohu 5 Nařízení).

Pro účely výkaznictví nesrovnalostí v EUR vůči KFM se použije měsíční reportovací kurz CZK/EUR Evropské komise platný pro den, kdy byl výdaj zaúčtován zprostředkovatelem programu. V případě nesrovnalostí uvedených v bodech 3-5 kap.8.1 *Šetření nesrovnalostí*, jejichž výdaj dosud nebyl zaúčtován na úrovni ZP se použije fixní kurz 24,80 CZK/EUR.

### **8.2.1 Bezodkladné hlášení nesrovnalostí KFM**

CO bezodkladně informuje KFM o všech nesrovnalostech za předpokladu, že:

1. existuje podezření, že se jedná o trestný čin podle legislativy ČR, jako je např. podvod, úplatkářství nebo zpronevěra; nebo
2. indikují závažný případ nehospodárneho řízení, které ovlivňuje využívání finančního příspěvku z FM 2; nebo
3. vzhledem k podílu částky nesrovnalosti na celkovém rozpočtu projektu existuje možné ohrožení úspěšné implementace projektu (podíl částky nesrovnalosti se rovná nebo je větší než 30 % alokace na daný projekt).

CO po obdržení informace o vzniku této nesrovnalosti bezodkladně zasílá zprávu o nesrovnalostech KFM (v kopii na AO, ZP a NKM). Povinné náležitosti zprávy pro okamžité hlášení nesrovnalostí jsou obdobné jako pro pravidelné hlášení nesrovnalostí.

### **8.2.2 Pravidelné zprávy o nových nesrovnalostech KFM**

V případě jiných nesrovnalostí než těch, které jsou uvedeny v kapitole 8.2.1 *Bezodkladné hlášení nesrovnalostí KFM*, nebo v kapitole 8.2.4 *Podávání zpráv o nesrovnalostech na základě vyžádání ze strany KFM* předkládá CO do dvou měsíců od konce každého čtvrtletí zprávu KFM (v kopii na AO, ZP a NKM) popisující veškeré případy nesrovnalostí nově zjištěných v tomto čtvrtletí,.

Pokud by během čtvrtletí nedošlo k žádným nesrovnalostem, CO o této skutečnosti uvědomí KFM ve výše uvedené dvouměsíční lhůtě.

### **8.2.3 Podávání zpráv o postupu řešení již nahlášených nesrovnalostí KFM**

Do 2 měsíců po skončení každého kalendářního čtvrtletí společně s každou zprávou o nových nesrovnalostech (viz předchozí kapitolu) podává CO na KFM zprávu o pokroku, kterého bylo dosaženo v šetření a nápravě nahlášených nesrovnalostí.

Pokud v daném čtvrtletí nebyla učiněna žádná nová opatření k již nahlášeným nesrovnalostem, CO o této skutečnosti uvědomí KFM ve výše uvedené dvouměsíční lhůtě.

#### **8.2.4 Podávání zpráv o nesrovnalostech na základě vyžádání ze strany KFM**

V následujících případech není nutné podávat na KFM zprávy o nesrovnalostech, pokud si je KFM nevyžádá:

1. případy, kde nesrovnalost spočívá výhradně v částečné nebo úplné nerealizaci projektu z důvodu úpadku předkladatele projektu; nebo
2. případy, na něž konečný příjemce dobrovolně upozornil ZP, NKM nebo CO, předtím, než to tyto subjekty samy zjistily; nebo
3. případy, které ZP, NKM nebo CO zjistili a napravili před vyplacením prostředků FM 2 konečnému příjemci a před zahrnutím dotčeného výdaje do IFR nebo FPR.

Bod 1. se nevztahuje na nesrovnalosti, které mají být okamžitě hlášeny v souladu s kapitolou 8.2.1 *Bezodkladné hlášení nesrovnalostí KFM*, nebo nesrovnalosti, ke kterým došlo před úpadkem.

CO poskytne na žádost KFM informace o těchto případech nesrovnalostí do jednoho měsíce od vyžádání ze strany KFM. Tuto informaci dále zasílá v kopii na AO, ZP a NKM.

CO vede přehled nesrovnalostí, které není potřeba hlásit KFM.

### **8.3 Mechanismus pro podávání stížností**

Podávání stížností pro podezření na nedodržení principů řádné správy v případě implementace FM 2 se řídí národní legislativou ČR<sup>17</sup>. NKM má povinnost umístit na svých webových stránkách pro FM 2 postup pro podávání stížností.

CO bezodkladně hlásí KFM jakékoliv stížnosti týkající se podezření na nesrovnalost dle kapitoly 8.2.1 *Bezodkladné hlášení nesrovnalostí KFM*. Stížnosti týkající se podezření na ostatní druhy nesrovnalostí jsou vykazovány ze strany CO vůči KFM v souladu s kapitolami 8.2.2 *Pravidelné zprávy o nových nesrovnalostech KFM* a 8.2.3 *Podávání zpráv o postupu řešení již nahlášených nesrovnalostí KFM*.

## **9 POZASTAVENÍ PLATEB, FINANČNÍ OPRAVY A ZPĚTNÉ PROPLÁČENÍ**

### **9.1 Pozastavení plateb**

KFM může rozhodnout o pozastavení plateb programům, pokud se v jejich případě vyskytne jedna nebo více následujících skutečností:

1. nebyly splněny platební podmínky v souladu s částí II *Finanční řízení*;
2. existují důvěryhodné informace poukazující na to, že pokrok při implementaci programu není v souladu s Dohodou o programu;

<sup>17</sup> Dle §175 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád.

3. zprávy uvedené v Nařízení (roční zpráva o programu a přehled nesrovnalostí) nebo veškeré další požadované informace nebyly poskytnuty nebo obsahují neúplné informace;
4. přístup zaměstnanců externích subjektů provádějících monitorování a audit požadovaný v Nařízení a Dohodě o programu je omezen;
5. finanční řízení programu není v souladu s obecně uznávanými účetními principy;
6. KFM získá informace o případech podezření na nesrovnalost a potvrzených nesrovnalostech nebo takové případy nebyly odpovídajícím způsobem hlášeny, vyšetřeny nebo napraveny;
7. v rámci implementace programu dojde k porušení národní legislativy nebo legislativy Evropské unie;
8. dojde k zásadní změně okolností/situace a uvedené okolnosti/situace mají podstatný vliv na finanční příspěvek z FM 2 poskytovaný pro program;
9. KFM získá informace o zkreslení skutečností v informacích poskytnutých NKM, CO nebo ZP nebo jejich jménem, které přímo či nepřímo ovlivňují implementaci Dohody o programu;
10. nebyly v souladu s kapitolou 6 *Administrace úroků* vyúčtovány nebo vráceny úroky připsané na bankovní účty uvedené v kapitole 5 *Bankovní účty*;
11. bylo zahájeno řízení v souladu s kapitolou 9.2.2 *Procedura udělení opravy*;
12. NKM, CO nebo ZP nesplnili jinou povinnost stanovenou v Dohodě o programu nebo v Nařízení.

KFM může rovněž obdobně rozhodnout o pozastavení plateb konkrétnímu programu v případě, že je splněna kterákoliv z podmínek uvedených v bodech 2, 4, 5, 6 nebo 7 v případě kteréhokoliv projektu v rámci tohoto programu a ZP nepřijal vhodná a nutná opatření k tomu, aby vyšetřil a ve vhodných případech napravil tyto nedostatky nebo zabránil ztrátě finančních prostředků. Doba pozastavení plateb z důvodu nedostatků v projektech je přiměřená rozsahu porušení podmínek.

NKM a ZP mají, s výjimkou naléhavých případů, možnost poskytnout svá stanoviska předtím, než KFM rozhodne o pozastavení plateb. ZP uplatňuje své stanovisko prostřednictvím NKM v jím určených termínech. NKM zajistí jednotné a koordinované stanovisko pro KFM. Rozhodnutí pozastavit platby ze strany KFM musí být odůvodněné a je okamžitě účinné. NKM a ZP jsou informováni nejpozději do sedmi pracovních dnů ode dne rozhodnutí.

NKM a/nebo ZP mohou kdykoli předložit dokumenty nebo jiné příslušné doklady a požadovat, aby KFM přezkoumala své rozhodnutí pozastavit platby.

Pokud KFM zjistí, že podmínky pro pozastavení plateb již neplatí, rozhodne o pokračování poskytování plateb.

## **9.2 Finanční opravy**

Kromě finančních oprav provedených na úrovni ČR může provést finanční opravy KFM na základě níže v této kapitole uvedených kritérií spočívajících ve zrušení celého nebo části finančního příspěvku z FM 2 na program nebo pro celou ČR.

Zrušené finanční příspěvky na projekt mohou být znovu použity v rámci stejného programu na jiné projekty než ty, které byly předmětem opravy. V případě opětovného

použití prostředků je nutné, aby ZP postupoval v souladu s článkem 6.9 Nařízení, který upravuje podmínky realokace prostředků.

Pokud jsou finanční opravy provedeny z důvodu systémové nesrovnalosti nebo nesrovnalosti týkající se řídicího nebo kontrolního systému programu, finanční příspěvek nesmí být znovu použit v rámci stejného programu. Finanční příspěvek může být v tomto případě použit, pokud dojde ke změnám v programu v souladu s článkem 5.9 Nařízení, který změny programů upravuje.

Finanční příspěvky, které nejsou opětovně využity v náležitě lhůtě<sup>18</sup>, jsou poukázány ve prospěch KFM nejpozději do 31. října 2015.

### **9.2.1 Kriteria pro finanční opravy**

KFM může provést finanční opravy, pokud nastane jedna nebo více následujících skutečností:

1. existuje závažný nedostatek v řídicích a kontrolních systémech zřízených ČR pro FM 2, který ohrožuje finanční příspěvky z FM 2;
2. došlo k vážnému porušení Dohody o programu;
3. existuje závažný nedostatek v řídicím a kontrolním systému programu, který ohrožuje finanční příspěvky z FM 2;
4. výdaje vykázané v certifikované IFR nebo v FPR jsou nesprávné a nebyly opraveny CO, NKM nebo ZP před odesláním oznámení KFM o možné opravě příspěvku (viz níže);
5. NKM a/nebo ZP nesplnili své povinnosti vyšetřit nebo odstranit nesrovnalosti před odesláním oznámení KFM o možné opravě příspěvku.

KFM zakládá své finanční opravy na individuální povaze zjištěných nesrovnalostí tím, že zohledňuje systémovou povahu nesrovnalostí, aby následně určila, zda udělit opravu použitím paušální sazby či extrapolace, nebo zda může být částka opravy založena na skutečné částce zjištěné jako nesrovnalost. KFM rovněž při rozhodování o částce opravy bere v úvahu povahu a závažnost nesrovnalosti, rozsah a finanční důsledky zjištěných nedostatků.

### **9.2.2 Procedura udělení opravy**

Před provedením rozhodnutí o udělení finanční opravy oznamuje KFM svůj úmysl učinit takové rozhodnutí NKM a ZP. V oznámení se uvádí důvod rozhodnutí a relevantní částky opravy. NKM a ZP mohou poskytnout KFM do dvou měsíců od zaslání oznámení o úmyslu udělit opravu jakékoliv dokumenty významné pro odvrácení rozhodnutí.

Pokud KFM navrhuje finanční opravu na základě extrapolace nebo paušálu (flat-rate), NKM a ZP mají příležitost doložit, na základě přezkoumání dotčené dokumentace, že skutečný rozsah částky, která má být dotčena finanční opravou, je menší než v posouzení KFM. NKM může, se souhlasem KFM, omezit rozsah tohoto přezkoumání na vhodnou část nebo vzorek dotčené dokumentace. S výjimkou řádně odůvodněných případů nesmí být lhůta povolena pro přezkoumání delší než dva měsíce od uplynutí lhůty na doložení dokumentů uvedené v předchozím odstavci.

---

<sup>18</sup> Jedná se o lhůtu, kdy je reálné prostředky ještě využít pro projekty realizované v rámci daného programu.



KFM musí vzít v úvahu jakoukoliv podpůrnou dokumentaci doloženou NKM nebo ZP v dané lhůtě. Kdykoliv před vydáním rozhodnutí KFM o udělení finanční opravy mohou NKM, ZP a KFM zahájit dialog s cílem získat ujištění, že rozhodnutí bude založeno na přesných a správných faktech.

NKM a ZP obdrží oznámení o rozhodnutí o udělení finanční opravy do sedmi pracovních dnů od data rozhodnutí KFM. Oznámení obsahuje důvody KFM pro uskutečnění rozhodnutí.

### **9.3 Zpětné proplácení**

ČR má prostřednictvím CO povinnost uhradit KFM zpět požadované částky do tří měsíců ode dne rozhodnutí v souladu s kapitolou 9.2 *Finanční opravy*.

KFM se vzdává nároků na vrácení finančních prostředků od ČR – CO, které byly předmětem nesrovnalosti v projektu, pokud NKM prokáže, že ztráta a okolnosti s ní spojené nevznikly z důvodu nedbalého plnění nebo neplnění povinností NKM, CO, AO a ZP a zároveň NKM a ZP podnikli veškeré rozumné kroky k zpětnému získání těchto prostředků.

Zpětné úhrady ČR – CO ve prospěch KFM nejsou závislé na úhradách od ZP nebo KP. Prostředky jsou převáděny ze zdrojového účtu na účet KFM.

Pokud je ZP soukromý subjekt a NKM prokáže, že přijalo a přijímá příslušná opatření k zpětnému získání finančních prostředků od ZP, může KFM rozhodnout, že ČR – CO poskytne lhůtu až jeden rok na to, aby vrátil požadované prostředky. V takovém případě může KFM rovněž rozhodnout, že pokryje až 50 % právních poplatků souvisejících se zpětným získáním finančních prostředků od tohoto ZP. Pro účely tohoto odstavce se ZP považuje za soukromý subjekt, pokud na zasedáních řídicího orgánu tohoto subjektu patří menšina hlasů veřejným subjektům, kterými jsou veřejné orgány, veřejné agentury nebo společnosti těmito orgány nebo agenturami plně vlastněné.

Každým prodlením při navrácení částky vzniká KFM nárok na úrok z prodlení ode dne splatnosti až do dne uskutečnění platby. Sazba tohoto úroku z prodlení musí být o jeden a půl procentního bodu vyšší než sazba používaná Evropskou centrální bankou při jejích hlavních refinančních operacích první pracovní den měsíce, do kterého spadá den splatnosti. Blíže viz kapitolu 6 *Administrace úroků*.

### **9.4 Celkové pozastavení plateb České republiky**

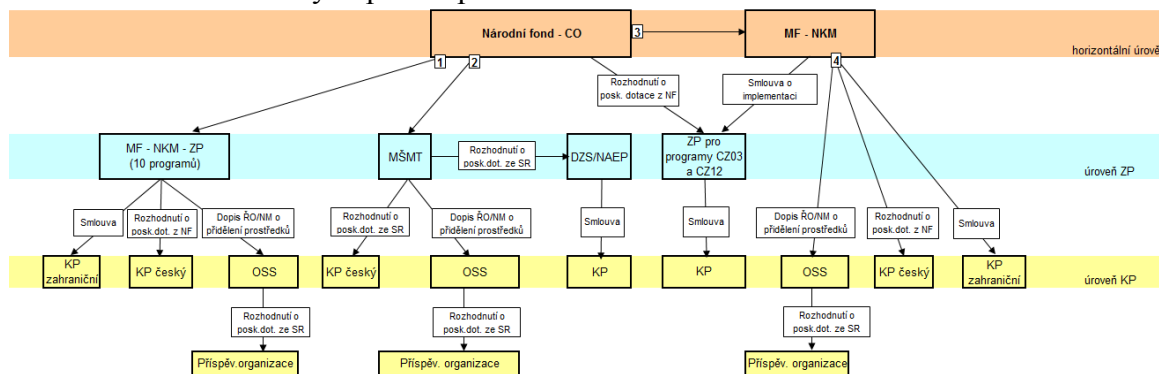
KFM může po konzultacích s NKM pozastavit veškeré platby ČR, pokud:

1. informace nebo dokumenty, které KFM obdržela nebo jí byly předloženy, indikují přítomnost systémových nebo rozsáhlých nedostatků v řízení finančního příspěvku z FM 2 v ČR; nebo
2. ČR nesplnila požadavek na navrácení některého druhu pomoci financované z FM 2.

Postupy uvedené v 1., 3. a 4. odstavci kapitoly 9.2.2 *Procedura udělení opravy* jsou použity obdobně na celkové pozastavení plateb ČR.

## 10 PRÁVNÍ AKTY O PŘIDĚLENÍ PROSTŘEDKŮ

Schéma č. 1: Právní akty napříč implementační strukturou FM 2



1 - 3 Finanční vztahy těchto subjektů a CO jsou řešeny prostřednictvím Metodiky finančních toků, kontroly a certifikace programů financovaných z FM EHP a Norska 2009-2014, jakožto vládou schváleným dokumentem.  
4 Jedná se o program Fond pro bilaterální spolupráci na národní úrovni.

### 10.1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace v případě financování jednotlivých programů a projektů

Dotace poskytované ze SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky FM 2, dotace poskytované ze SR na spolufinancování a dotace z Národního fondu (dále jen „NF“) ve prospěch ZP pro CZ03 a CZ12 vybraným na základě veřejné zakázky a konečným příjemcům mimo veřejný sektor v případě Fondu pro bilaterální spolupráci na národní úrovni se v souladu s úpravou zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, poskytují na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále „Rozhodnutí“)<sup>19</sup>, které obsahuje povinné náležitosti stanovené v § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Rozhodnutí vydává subjekt uvedený v § 14 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, do jehož působnosti spadá daný program/projekt. Tyto subjekty konzultují znění vzorových rozhodnutí s CO.

Rozhodnutí o poskytnutí dotace obsahuje mimo povinných náležitostí stanovených v § 14 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, rovněž následující skutečnosti, jsou-li pro konečného příjemce relevantní:

1. podmínky užití dotace tak, aby byla zachována způsobilost určitého výdaje k financování (např. vlastní předfinancování, péče o majetek);
2. delegaci zodpovědnosti ZP za realizaci programu (např. v případě předdefinovaného projektu) na konečného příjemce;
3. popis způsobilých výdajů;
4. platební podmínky (způsob proplácení prostředků z FM 2, bankovní účty, výše zálohové platby);
5. povinnost ZP/KP zamezit duplicitnímu financování aktivit programu/projektu z FM 2 a dalších zdrojů;

<sup>19</sup> Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Národního fondu se vydává v souladu s ustanovením § 37, zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

6. povinnost ZP/KP odečítat od částky, která je uvedena v žádosti o platby, příjmy generované z programu/projektu;
7. podmínky pro pozastavení plateb;
8. povinnost ZP/KP po skončení programu/projektu dotaci finančně vypořádat v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem;
9. stanovení povinnosti ZP/KP vést účetnictví v souladu s národními právními předpisy, aby bylo možno vykázat zaúčtování účetních případů souvisejících s jednotlivými programy/projekty, resp. stanovení povinnosti ZP/KP vést daňovou evidenci rozšířenou o dodatečné požadavky;
10. povinnost pro ZP/KP, že se podrobí kontrolám ze strany NKM, CO, AO, UFO, NKÚ, popř. jimi určených zmocněnců a dalších kontrolních orgánů a že jim poskytne veškerou dokumentaci vztahující se k programu/projektu;
11. povinnost pro ZP/KP, že se podrobí kontrolám ze strany KFM, Rady auditorů ESVO, Úřadu norského generálního auditora VFM a MZVN a že jim poskytne veškerou dokumentaci vztahující se k programu/projektu;
12. povinnost ZP/KP vytvořit vnitřní kontrolní systém;
13. způsob monitorování;
14. ustanovení týkající se Zákona o veřejných zakázkách;
15. uložení povinnosti ZP/KP uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy FM 2 a právními předpisy ČR, minimálně však po dobu 10 let od 1. ledna následujícího po roce, kdy byla schválena FPR ze strany KFM<sup>20</sup>;
16. povinnost ZP/KP informovat NKM o skutečnostech majících vliv na realizaci programu/projektu;
17. povinnost ZP/KP akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace FM 2;
18. povinnost ZP/KP informovat CO o nesrovnalostech při implementaci projektu;
19. podmínky, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí dotace (např. zachování výsledků projektu).

## **10.2 Právní akt vydaný dle vnitřních předpisů OSS**

Finanční vztahy a podmínky implementace programu/projektu v případě, že se jedná o vztah dvou OSS, jsou vzhledem k tomu, že tento vztah nelze upravit Rozhodnutím o poskytnutí dotace, upraveny prostřednictvím specifických dokumentů, např. v podobě Dopisu o přidělení prostředků, který musí obsahovat náležitosti obdobné náležitostem uvedeným v kapitole 10.1 *Rozhodnutí o poskytnutí dotace v případě financování jednotlivých programů a projektů* pro zajištění řádného užití poskytnutých prostředků a dosažení účelu, pro který byly tyto prostředky poskytnuty.

---

<sup>20</sup> V souladu s §44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

### **10.3 Smlouva o přidělení prostředků ze strany ZP pro CZ03 a CZ12 ve prospěch KP**

ZP pro CZ03 a CZ12 je povinen nastavit si v rámci své smlouvy s KP obdobné náležitosti, jaké jsou uvedeny v kapitole 10.1 *Rozhodnutí o poskytnutí dotace v případě financování jednotlivých programů a projektů* pro zajištění řádného užití přidělených prostředků a dosažení účelu, pro který byly tyto prostředky přiděleny.

Dále má povinnost do této smlouvy zapracovat ustanovení, na jehož základě bude mít možnost provádět finanční kontrolu v obdobném rozsahu, jako mají ostatní poskytovatelé veřejné podpory (dle §8 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole).

### **10.4 Právní akty o přidělení prostředků v rámci programu Fond pro bilaterální spolupráci na národní úrovni<sup>21</sup>**

#### ***10.4.1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace/Právní akt vydaný dle vnitřních předpisů OSS***

Poté, co je konečnému příjemci schváleno financování projektu v rámci Fondu pro bilaterální spolupráci na národní úrovni, vystavuje NKM ve prospěch konečného příjemce Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze SR/NF, resp. Právní akt vydaný dle vnitřních předpisů OSS, které obsahují výše v kapitole 10.1 *Rozhodnutí o poskytnutí dotace v případě financování jednotlivých programů a projektů* uvedené náležitosti.

#### ***10.4.2 Smlouva o přidělení prostředků do zahraničí v rámci programu Fond pro bilaterální spolupráci na národní úrovni***

V rámci Fondu pro bilaterální spolupráci na národní úrovni (čl. 3.5 Nařízení) je možné uzavírat i smlouvy se zahraničním KP. Tento fond slouží k navazování vzájemné spolupráce mezi ZP a programovými, popř. projektovými partnery z donorských států, kteří mohou mít sídlo i mimo území ČR.

Prostředky z rozpočtu FM 2 jsou zahraničnímu KP poskytovány na základě dvoustranného právního aktu (smlouvy s mezinárodním prvkem) uzavřeného mezi NKM a KP poté, co je konečnému příjemci schváleno financování projektu v rámci Fondu pro bilaterální spolupráci na národní úrovni. Smlouva musí obsahovat obdobné náležitosti, jaké jsou uvedeny v kapitole 10.1 *Rozhodnutí o poskytnutí dotace v případě financování jednotlivých programů a projektů* pro zajištění řádného užití přidělených prostředků a dosažení účelu, pro který byly tyto prostředky přiděleny.

Smlouva je uzavírána v českém a anglickém jazyce na dobu uskutečňování tohoto programu.

### **10.5 Změna Rozhodnutí o poskytnutí dotace**

Změnu Rozhodnutí lze provádět pouze na základě žádosti příjemce dotace a takovým způsobem, aby změna nebyla k tíži příjemce dotace. Změnou Rozhodnutí nelze měnit především náležitosti uvedené v § 14 odst. 3 písm. a), b) a d) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tj. příjemce a poskytovatele dotace a účel, na který je dotace

<sup>21</sup> Právní akty lze obdobně aplikovat i v případě Fondu pro bilaterální spolupráci na programové úrovni.

poskytována. Při změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace (z NF i SR) zůstává původní Rozhodnutí nadále v platnosti a poskytovatel dotace vydá tzv. Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace (nutné uvést přesnou specifikaci původního rozhodnutí), ve kterém stanoví, jaké náležitosti původního Rozhodnutí se mění, popř. nahrazují. Veškerá Rozhodnutí o změně je nutné číslovat. Dále se při změně Rozhodnutí postupuje analogicky dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Poskytovatel je povinen zajistit, aby změny Rozhodnutí byly provázány s původním Rozhodnutím, včetně veškerých podmínek, aby byla zajištěna transparentnost veškerých změn pro následnou kontrolu.

Při porušení podmínek stanovených Rozhodnutím se postupuje dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tj. jedná se o porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a má za následek odvod za porušení rozpočtové kázně dle tohoto zákona.

## **11 FINANČNÍ TOKY**

### **11.1 Finanční toky mezi KFM a ČR**

Finanční toky mezi KFM a ČR (resp. CO) probíhají na základě zálohových plateb, průběžných plateb a závěrečných plateb konečných zůstatků v souladu s kapitolou 3 *Platby KFM ve prospěch CO*.

Finanční prostředky jsou od KFM poskytovány v měně euro. V této měně jsou rovněž spravovány na zdrojovém účtu CO do té doby, než jsou vyplaceny ve prospěch ZP/KP.

### **11.2 Finanční toky mezi CO a ZP**

Způsoby proplácení finančních prostředků ze strany CO ve prospěch ZP/KP jsou odlišné v závislosti na charakteru zprostředkovatele programu.

V MoP jsou uvedeni jako zprostředkovatelé programů následující subjekty:

1. Ministerstvo financí – NKM – 10 programů;
2. Ministerstvo financí – NKM – koordinace národní technické asistence (dále jen „TA“) a Fondu pro bilaterální spolupráci na národní úrovni;
3. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy a DZS/NAEP – 2 programy;
4. ZP pro CZ03 a CZ12 vybraní na základě zadávacího řízení – 2 programy.

#### **11.2.1 Zprostředkovatel programu OSS – MŠMT, MF, resp. PO OSS – DZS/NAEP**

Tato situace nastává v případě ZP uváděných v 2. a 3. bodě kapitoly 11.2 *Finanční toky mezi CO a ZP*. MF se tento postup týká pouze tehdy, když jsou prostředky rozpočtovány v kapitole MF.

Systém finančních toků z rozpočtu FM 2 je založen na principu předfinancování finančních prostředků z kapitoly SR a následného převedení prostředků na příjmový účet příslušného správce kapitoly ze zdrojového účtu CO. Finanční prostředky ze zdrojového účtu CO jsou převáděny na nižší úroveň implementace FM 2 v měně CZK. Po podpisu Dohody o programu KFM uvolňuje zálohovou platbu, kterou si následně CO ponechává na svém zdrojovém účtu do doby předložení první IFR.

V průběhu reportovacího období zasílá konečný příjemce zprostředkovateli programu buď tzv. ex-post žádost o platbu týkající se požadavků na následné proplacení již vynaložených a zdokumentovaných prostředků, nebo tzv. ex-ante žádost o platbu (nevztahuje se na případ ZP = MF) požadující poskytnutí prostředků konečnému příjemci před realizací samotných výdajů. KP zpracovává žádost o platbu v CZK. ZP provede u každé žádosti kontrolu její věcné správnosti a kontrolu způsobilosti vykázaní výdajů. Na základě provedených kontrol následně uvolňuje ZP konečnému příjemci požadované prostředky.

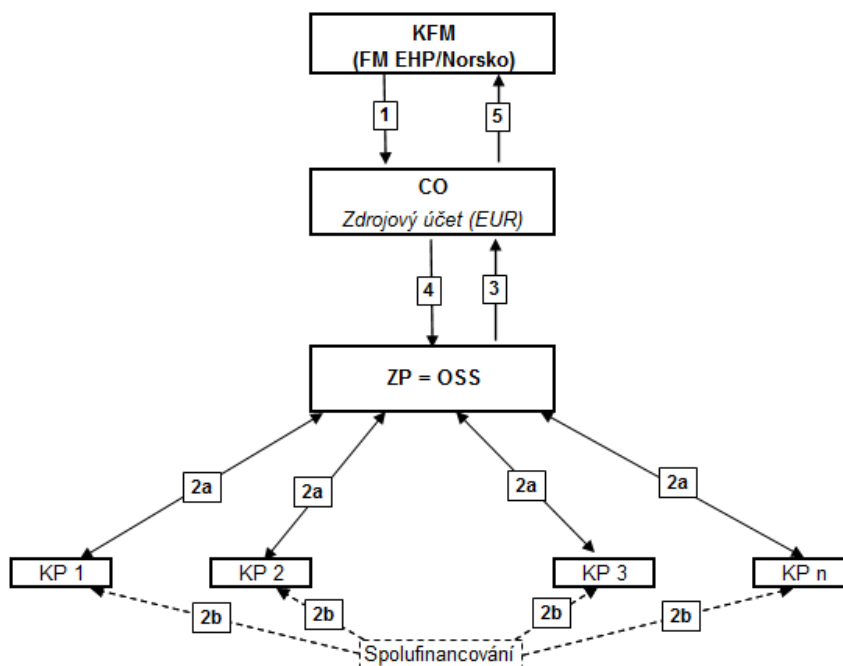
V případě, že je OSS rovněž KP, zajišťuje si v souladu s kapitolou 11.3 *Specifikum finančních toků v případě konečných příjemců OSS a PO OSS* předfinancování výdajů ze svých narozpočtovaných prostředků. Vykázané výdaje ze strany KP následně ZP po provedených kontrolách pouze zahrne do IFR. Nedochozí již k jejich proplacení ze strany ZP.

Po ukončení reportovacího období v souladu s kapitolou 3.3 *Průběžné platby* ZP vypracovává a předkládá k certifikaci CO průběžnou finanční zprávu, ve které jsou uvedeny skutečně vzniklé výdaje vynaložené zprostředkovatelem programu a konečnými příjemci (OSS) za dané období a předpokládané výdaje pro příští reportovací období. Prostředky skutečně vynaložených výdajů uplynulého reportovacího období jsou po ověření ze strany CO ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení odsouhlasené verze IFR v listinné podobě hrazeny z prostředků zdrojového účtu CO na příjmový účet kapitoly SR. Certifikovaná IFR je poté předána KFM, která ověří údaje v ní uvedené. Po schválení IFR dochází k proplacení průběžné platby ve prospěch CO dle termínů uvedených v kapitole 3.3 *Průběžné platby*.

Kurzové rozdíly vznikají na úrovni CO v okamžiku, kdy dochází k převodu prostředků zálohové/průběžné/závěrečné platby na příjmový účet kapitoly SR. Prostředky jsou převáděny ve výši výdajů skutečně vynaložených ZP a KP (OSS) v rámci reportovacího období.

Kurzový rozdíl v tomto případě spočívá v rozdílu mezi kurzem, při kterém dochází k proplacení skutečně vynaložených výdajů ZP a KP (OSS) uvedených v IFR (proplacení při aktuálním kurzu ČNB deviza-nákup), a reportovacím měsíčním kurzem EK, který je každé žádosti o platbu (skutečně vynaloženému výdaji) přiřazen na úrovni ZP s ohledem na měsíc zaúčtování žádosti o platbu.

Schéma č. 2:



Legenda:

- 1 finanční tok probíhající na začátku report. období/mezi report. obdobími prostřednictvím zálohové/průběžné platby od KFM k CO, která je zadržena na účtě CO
- 2a finanční tok probíhající v průběhu report. období převádějící narozpočtované prostředky na základě žádosti o platbu KP
- 2b zajištění spolufinancování v průběhu report. období
- 3 vykázání skutečně vynaložených a předpokládaných výdajů v rámci IFR po ukončení report. období
- 4 úhrada skutečně vynaložených výdajů na příjmový účet ZP po ověření IFR
- 5 předání certifikované IFR v požadované lhůtě

### 11.2.2 Zprostředkovatel programu MF/ ZP pro CZ03 a CZ12

Tato situace nastává v případě ZP uváděných v 1. a 4. bodě kapitoly 11.2 *Finanční toky mezi CO a ZP.*

Systém finančních toků z rozpočtu FM 2 je v tomto případě založen na principu převodu zálohových/průběžných/závěrečných plateb, kterými disponuje CO na zdrojovém účtu poté, co je obdržel ze strany KFM, na účet zprostředkovatele programu. Platby jsou v souladu s Nařízením poskytovány MF/ ZP pro CZ03 a CZ12 do 15 pracovních dnů od okamžiku jejich připsání na účet CO. Prostředky jsou z účtu CO uvolňovány ve prospěch ZP v CZK.

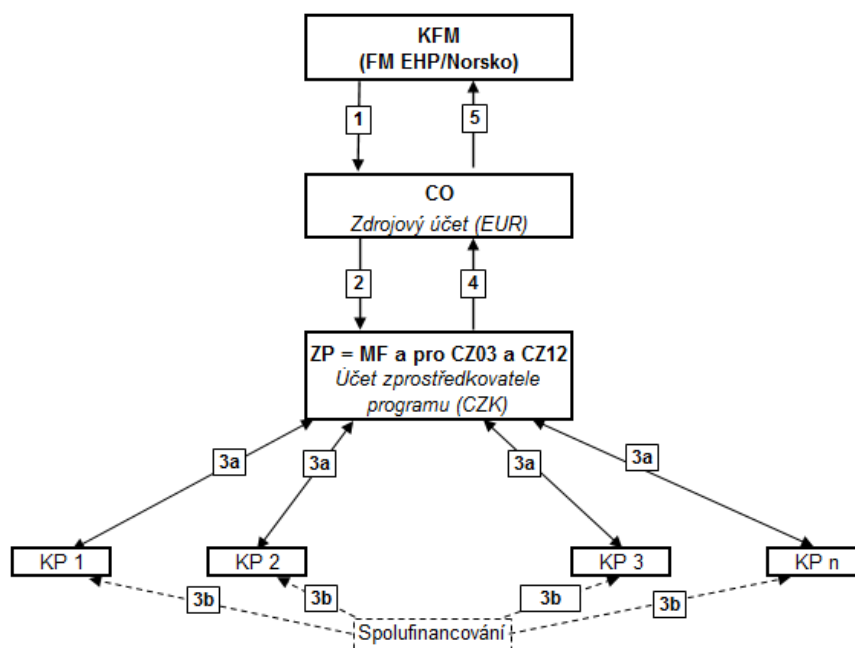
V průběhu reportovacího období zasílá konečný příjemce zprostředkovateli programu buď tzv. ex-post žádost o platbu týkající se požadavků na následné proplacení již vynaložených a zdokumentovaných prostředků, nebo tzv. ex-ante žádost o platbu požadující poskytnutí prostředků konečnému příjemci před realizací samotných výdajů. KP zpracovává žádost o platbu v CZK. ZP provede u každé žádosti kontrolu její věcné správnosti a kontrolu způsobilosti vykázání výdajů. Na základě provedených kontrol následně uvolňuje příjemci požadované prostředky v CZK.

Po ukončení reportovacího období v souladu s kapitolou 3.3 *Průběžné platby* ZP vypracovává a předkládá k certifikaci CO průběžnou finanční zprávu, kde jsou uvedeny skutečně vynaložené výdaje ze strany ZP za dané období a předpokládané výdaje pro příští reportovací období. Certifikovaná IFR je předána KFM, která ověří údaje v ní uvedené. Po schválení IFR dochází k proplacení průběžné platby ve prospěch CO dle termínů uvedených v kapitole 3.3 *Průběžné platby*.

Kurzové rozdíly vznikají na úrovni CO v okamžiku, kdy dochází k převodu prostředků zálohové/průběžné/závěrečné platby na účet ZP. Prostředky jsou převáděny ve výši předpokládaných výdajů následujícího reportovacího období.

Kurzový rozdíl v tomto případě spočívá v rozdílu mezi kurzem, při kterém dochází k převodu požadovaných prostředků (převod při kurzu ČNB deviza-nákup) a kurzem stanoveným ze strany NKM pro přepočet přidělených EUR v rámci návrhu programu do CZK. Tento kurz byl nastaven na hodnotu 24,80 CZK/EUR a zůstává konstantní po celé období realizace FM 2. Tento přístup vychází ze skutečnosti, že konečným příjemcům v ČR je při schválení programu garantována alokace v CZK a zároveň je nutné v Dohodě o programu při jejím schválení uvést částku alokace v EUR.

Schéma č. 3



Legenda:

- 1 finanční tok probíhající na začátku report. období/mezi report. obdobími prostřednictvím zálohové/průběžné platby od KFM k CO
- 2 finanční tok probíhající na začátku report. období/mezi report. obdobími prostřednictvím převedení zálohové/průběžné platby od CO k ZP
- 3a finanční tok probíhající v průběhu report. období převádějící prostředky na základě žádostí o platbu KP
- 3b zajištění spolufinancování konečnými příjemci v průběhu report. období
- 4 vykázání skutečně vynaložených a předpokládaných výdajů v rámci IFR po ukončení report. období
- 5 předání certifikované IFR v požadované lhůtě



### **11.3 Specifikum finančních toků v případě konečných příjemců OSS a PO OSS**

V případě, že KP je OSS, musí si při přípravě SR rozpočtovat jak příjmy, tak výdaje pro své projekty v rámci příslušné kapitoly SR. V souladu s ustanovením § 45, odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, zahrnuje rozpočet OSS pouze příjmy a výdaje, které souvisí s jejími činnostmi, tedy činnostmi vymezenými ve zřizovací listině OSS, případně stanovenými jí zákonem, kterým byla zřízena. Případné přesuny finančních prostředků mezi OSS lze realizovat pouze prostřednictvím rozpočtového opatření, pokud platná legislativa neumožňuje jinak. Prostředky rozpočtované v rozsahu členění závazných ukazatelů výdajů OSS je možné překročit pouze na základě skutečností uvedených v § 25, odst. 1b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

V případě, že KP je příspěvková organizace (dále jen „PO“), jejímž zřizovatelem je OSS, zajistí rozpočtování prostředků PO zřizovatel této organizace v rámci své rozpočtové kapitoly.<sup>22</sup> Rovněž v tomto případě je nutné řídit se ustanoveními § 45, odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a proto případné přesuny finančních prostředků mezi OSS lze realizovat pouze prostřednictvím rozpočtového opatření, pokud platná legislativa neumožňuje jinak. Prostředky rozpočtované v rozsahu členění závazných ukazatelů výdajů OSS (zřizovatel PO) je možné překročit pouze na základě skutečností uvedených v § 25, odst. 1b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

V průběhu reportovacího období po realizaci výdajů na daný projekt předkládá KP příslušnému ZP žádost o platbu týkající se požadavků na následné proplacení již vynaložených a zdokumentovaných prostředků.

Další postup je alternativní v závislosti na charakteru ZP:

1. v případě, že ZP je OSS – MŠMT, MF (Fond pro bilaterální spolupráci na národní úrovni), postupuje se v souladu s kapitolou 11.2.1 *Zprostředkovatel programu OSS – MŠMT, MF, resp. PO OSS – DZS/NAEP* resp. kapitolami 11.4.2 a 11.4.3 *Finanční toky – Fond pro bilaterální spolupráci poskytovaný na národní úrovni před spuštěním/po spuštění IS VIOLA*. Skutečně vynaložené výdaje ze strany KP následně ZP po provedených kontrolách pouze zahrne do IFR. Nedochozí již k jejich proplacení ze strany ZP vůči KP. Po ukončení reportovacího období je částka skutečně vynaložených výdajů zahrnutých do IFR po ověření ze strany CO do 15 pracovních dnů převedena na příjmový účet KP (KP = OSS), nebo příjmový účet zřizovatele KP (KP = PO OSS).
2. v případě, že ZP je MF, postupuje se v souladu s kapitolou 11.2.2 *Zprostředkovatel programu MF/ ZP pro CZ03 a CZ12*. Částka skutečně vynaložených výdajů KP je následně ze strany ZP po provedených kontrolách převedena na příjmový účet KP (KP = OSS), nebo příjmový účet zřizovatele KP (KP = PO OSS).

---

<sup>22</sup> Tento vztah platí rovněž pro zprostředkovatele programu DZS/NAEP – příspěvkovou organizaci zřízenou ze strany MŠMT.

## **11.4 Finanční prostředky pro technickou asistenci a Fond pro bilaterální spolupráci na národní úrovni**

Prostředky vyhrazené na výdaje v rámci TA a Fondu pro bilaterální spolupráci na národní úrovni jsou administrovány na jednotném principu. Prostředky jsou rozpočtovány/spravovány ze strany CO, ale věcnou náplň účelu, na který jsou vynaloženy, si zaštiťuje každý příjemce sám. Množinu konečných příjemců, která je shodná jak pro TA, tak pro Fond pro bilaterální spolupráci, tvoří CO, AO a NKM. Pouze v případě Fondu pro bilaterální spolupráci se množina příjemců rozšiřuje, a to o veškeré možné subjekty, které aktivně participují na posílení partnerství v rámci programů/projektů.

V případě TA a Fondu pro bilaterální spolupráci dochází v rámci CO, AO a NKM k tomu, že vedle Nařízením daných rolí jednotlivých subjektů implementační struktury plní tyto subjekty rovněž role konečných příjemců. V tomto ohledu je nutné zajistit konkrétní a jasné oddělení funkcí mezi zaměstnanci, aby byly tyto dvě roviny aktivit důsledně rozlišeny.

Prostředky TA slouží k pokrytí výdajů vzniklých v souvislosti s implementací FM 2 subjektům na horizontální, národní úrovni. Mezi tyto výdaje se řadí zejména výdaje na informační systémy založené pro potřeby FM 2, výdaje na pořádání monitorovacích výborů a ostatních každoročních setkání, výdaje na jednání a konference pořádané NKM a CO, výdaje na propagaci a informační aktivity, výdaje související s auditními činnostmi, výdaje spojené s kontrolami projektů na místě a výdaje na zajištění administrativní kapacity.

Fond pro bilaterální spolupráci má za cíl posílit spolupráci a partnerství na programech a projektech mezi donorskými státy a přijímajícími státy. Prostředky vyhrazené na podporu bilaterální spolupráce jsou rozděleny do dvou úrovní.

Národní úroveň - minimální hodnota, kterou musí fond tvořit je 0,5% z celkové alokace pro danou zemi. Jedná se o prostředky na posílení partnerství při přípravě a implementaci programů. Prostředky tohoto fondu jsou spravovány a administrovány na úrovni CO spolu s prostředky TA;

Programová úroveň – minimální hodnota, kterou musí fond tvořit je 1,5% z celkových prostředků na daný program. Jedná se o prostředky určené na vyhledání partnerů pro konkrétní projekty, přípravu partnerských projektů, posílení spolupráce mezi příjemci projektu a subjekty v donorských státech. Pravidla pro přidělování těchto prostředků a kritéria pro poskytnutí podpory z tohoto fondu jsou uvedena v Dohodě o programu.

### **11.4.1 Finanční toky v případě technické asistence NKM, CO a AO**

Systém finančních toků z rozpočtu FM 2 je založen na principu předfinancování výdajů z prostředků kapitoly SR – MF a následného převedení prostředků FM 2 na příjmový účet správce kapitoly MF ze zdrojového účtu CO. Koneční příjemci v případě národní technické asistence jsou NKM, CO a AO, tedy subjekty působící v rámci kapitoly MF. Pro tyto subjekty zajišťuje vždy při přípravě rozpočtu na následující rok CO v příslušných rozpočtových položkách MF prostředky určené k předfinancování výdajů FM 2.

K proplácení výdajů, které jsou kryty ve výši 100% z rozpočtu FM 2, dochází až po realizaci výdaje z předem rozpočtovaných prostředků v kapitole MF.

Po uzavření a schválení Dohody o technické asistenci a Fondu pro bilaterální spolupráci (na začátku prvního reportovacího období) poskytuje KFM ve prospěch zdrojového účtu CO zálohu za účelem financování výdajů prvního a druhého reportovacího období.

V průběhu reportovacího období žádá konečný příjemce jednotlivé, věcně příslušné správce rozpočtových položek o uvolnění rozpočtovaných prostředků SR na předfinancování výdajů, které mají být kryty 100% prostředky FM 2. Požadavek je nutné příslušnému správci vždy specifikovat do té míry, aby byl znám účel výdaje, výše výdaje, komu a kým je výdaj hrazen a zároveň je třeba potvrdit, že se jedná o výdaj z TA. Použití prostředků na daný výdaj schvaluje v pozici příkazce operace za každého KP stanovený vedoucí zaměstnanec.

Po ukončení reportovacího období v souladu s kapitolou 3.3 *Průběžné platby* je finanční část IFR vyplňována ze strany CO z pozice správce rozpočtu TA a věcná část IFR je vyplňována ze strany NKM. Vypracovaná IFR, kde jsou uvedeny skutečně vynaložené výdaje (realizované konečnými příjemci v rámci předfinancování z kapitoly MF) za dané období a předpokládané výdaje pro příští reportovací období, je následně certifikována ze strany CO. Prostředky skutečně vynaložených výdajů uplynulého reportovacího období jsou po ověření ze strany CO ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení odsouhlasené verze IFR v listinné podobě hrazeny z prostředků zdrojového účtu CO na příjmový účet kapitoly MF. Certifikovaná IFR je poté předána KFM, která ověří údaje v ní uvedené. V případě schválení dochází k proplacení průběžné platby ve prospěch CO dle termínů uvedených v kapitole 3.3 *Průběžné platby*.

Řešení kurzových rozdílů je v souladu s kapitolou 11.2.1 *Zprostředkovatel programu OSS – MŠMT, MF, resp. PO OSS – DZS/NAEP*.

#### **11.4.2 Finanční toky – Fond pro bilaterální spolupráci poskytovaný na národní úrovni před spuštěním IS VIOLA**

Vzhledem k tomu, že nastavení IS VIOLA proběhne až v první polovině roku 2012, je nutné definovat finanční toky pro prostředky na Fond pro bilaterální spolupráci na národní úrovni pro období před spuštěním IS. Řízení Fondu pro bilaterální spolupráci na národní úrovni je v gesci NKM. Výdaje realizované jednotlivými konečnými příjemci jsou nárokovány k refundaci z prostředků rozpočtovaných ze strany CO. Pro období před spuštěním IS VIOLA jsou veškeré prostředky Fondu pro bilaterální spolupráci rozpočtovány ze strany CO v rámci kapitoly MF. Ostatním kapitolám SR je možné prostředky poskytnout prostřednictvím rozpočtového opatření. Výdaje vztahující se k Fondu pro bilaterální spolupráci na národní úrovni jsou 100% kryty z rozpočtu FM 2.

1. Pokud se jedná o výdaje na bilaterální spolupráci vzniklé konečným příjemcům v podobě OSS a PO OSS, systém finančních toků je založen na principu finančních toků definovaných v kapitole 11.2.1 *Zprostředkovatel programu OSS – MŠMT, MF, resp. PO OSS – DZS/NAEP*, resp. kapitole 11.3 *Specifikum finančních toků v případě konečných příjemců OSS a PO OSS*. Tyto prostředky jsou předfinancovány z příslušné kapitoly SR konečného příjemce a prostřednictvím žádostí o platbu prostředků FM 2 (ex-post) předkládány na NKM ke kontrole nejpozději 1 měsíc po vynaložení výdajů KP. NKM provádí kontrolu žádosti po stránce věcné a způsobilosti vykázaní výdajů. V tomto případě NKM žádost o platbu pouze zaeviduje, ale nepostupuje ji k proplacení na CO. Veškeré

žádosti o platbu budou konečnému příjemci uhrazeny až na základě vypracované IFR.

*Následující kroky již předpokládají funkční IS VIOLA:*

Po ukončení reportovacího období v souladu s kapitolou 3.3 *Průběžné platby* NKM vypracovává a předkládá k certifikaci CO průběžnou finanční zprávu, kde jsou uvedeny skutečně vynaložené výdaje (realizované konečnými příjemci v rámci předfinancování z jednotlivých kapitol SR) za dané období a předpokládané výdaje pro příští reportovací období. Prostředky skutečně vynaložených výdajů uplynulého reportovacího období jsou po ověření ze strany CO ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení odsouhlasené verze IFR v listinné podobě hrazeny z prostředků zdrojového účtu CO na příjmový účet příslušné kapitoly SR. Certifikovaná IFR je následně předána KFM, která ověří údaje v ní uvedené. V případě schválení dochází k proplacení průběžné platby ve prospěch CO dle termínů uvedených v kapitole 3.3 *Průběžné platby*.

2. Pokud se jedná o výdaje na bilaterální spolupráci vzniklé jakémukoliv subjektu, jehož hospodaření a financování není navázáno na státní rozpočet, výdaje jsou uhrazeny tímto subjektem a následně nejpozději 1 měsíc po jejich vynaložení prostřednictvím NKM vyžádány po CO. NKM provádí kontrolu žádosti po stránce věcné a způsobilosti vykázaní výdajů a následně ji postupuje na CO. CO po provedení nezbytných kontrol převádí ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu od NKM prostředky z příslušné rozpočtové položky kapitoly MF přímo ve prospěch účtu konečného příjemce. Prostředky FM 2 na zdrojovém účtu CO není možné použít z důvodu dosud pro Fond pro bilaterální spolupráci nenastaveného IS<sup>23</sup>. Prostřednictvím prostředků rozpočtovaných v kapitole MF je možné výdaje těchto konečných příjemců pokrýt, ale pouze za podmínky, že se jedná o subjekty mající sídlo v ČR (dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech nelze prostředky rozpočtované v SR poskytnout zahraničním subjektům).

*Následující kroky již předpokládají funkční IS VIOLA:*

Po ukončení reportovacího období v souladu s kapitolou 3.3 *Průběžné platby* NKM vypracovává a předkládá k certifikaci CO průběžnou finanční zprávu, kde jsou uvedeny skutečně vynaložené výdaje za dané období a předpokládané výdaje pro příští reportovací období. Prostředky skutečně vynaložených výdajů uplynulého reportovacího období jsou po ověření ze strany CO ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení odsouhlasené verze IFR v listinné podobě hrazeny z prostředků zdrojového účtu CO na příjmový účet kapitoly MF. Certifikovaná IFR je následně předána KFM, která ověří údaje v ní uvedené. V případě schválení dochází k proplacení průběžné platby ve prospěch CO dle termínů uvedených v kapitole 3.3 *Průběžné platby*.

---

<sup>23</sup> Existuje předpoklad pro spuštění IS VIOLA po ukončení reportovacího období k 30. 4. 2012. Na tomto základě bude možné vložit do IFR skutečně vynaložené výdaje za uplynulé reportovací období.

### **11.4.3 Finanční toky – Fond pro bilaterální spolupráci poskytovaný na národní úrovni po spuštění IS VIOLA**

1. Pokud se jedná o výdaje na bilaterální spolupráci vzniklé konečným příjemcům v podobě OSS a PO OSS, systém finančních toků je totožný se systémem popsaným v 1. bodě kapitoly 11.4.2 *Finanční toky – Fond pro bilaterální spolupráci poskytovaný na národní úrovni před spuštěním IS VIOLA*.
2. Pokud se jedná o výdaje na bilaterální spolupráci vzniklé jakémukoliv subjektu, jehož hospodaření a financování není navázáno na státní rozpočet, systém finančních toků z rozpočtu FM 2 je založen na principu poskytování plateb konečným příjemcům prostřednictvím NKM přímo ze zdrojového účtu CO. V tomto případě je rovněž možné hradit výdaje na bilaterální spolupráci vzniklé zahraničním subjektům. Prostředky, které CO obdržel ze strany KFM, jsou uvolňovány konečným příjemcům na základě jejich žádostí o platbu předkládaných na NKM. Žádosti o platbu prostředků FM 2 jsou předkládány na NKM ke kontrole a evidenci nejpozději 1 měsíc po vynaložení výdajů KP. NKM provádí kontrolu žádosti po stránce věcné a způsobilosti vykázání výdajů a následně ji postupuje na CO. CO po provedení nezbytných kontrol převádí ve lhůtě 15 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu od NKM prostředky ze svého mimorozpočtového zdrojového účtu přímo ve prospěch účtu konečného příjemce.

Po ukončení reportovacího období v souladu s kapitolou 3.3 *Průběžné platby* NKM vypracovává a předkládá k certifikaci CO průběžnou finanční zprávu, kde jsou uvedeny skutečně vynaložené výdaje ze strany NKM za dané období a předpokládané výdaje pro příští reportovací období. Po certifikaci IFR nedochází k žádnému převodu prostředků a certifikovaná IFR je předána KFM, která ověří údaje v ní uvedené. Po schválení IFR dochází k proplacení průběžné platby ve prospěch CO dle termínů uvedených v kapitole 3.3 *Průběžné platby*.

## **12 KURZOVÉ ROZDÍLY**

Veškeré vzniklé kurzové rozdíly jsou evidovány a řízeny CO prostřednictvím IS VIOLA. Případné kurzové ztráty na zdrojovém účtu CO jsou kryty z prostředků univerzálního účtu vedeného v CZK. Pokud jsou na zdrojovém účtu CO generovány kurzové zisky, dochází k jejich převodu zpět na univerzální účet.

Další informace o kurzových rozdílech jsou pro konkrétní případy finančních toků popsány v jednotlivých kapitolách věnovaných finančním tokům (kapitoly 11.2.1 *Zprostředkovatel programu OSS – MŠMT, MF, resp. PO OSS – DZS/NAEP* a 11.2.2 *Zprostředkovatel programu MF/ZP pro CZ03 a CZ12*).

### **12.1 Zaokrouhlování**

Souhrnné částky uváděné v EUR v Dohodách o programu, IFR, roční zprávě o programu a FPR se zaokrouhlují matematicky na celá eura. Pokud jsou v dokumentech uváděny dílčí částky v eurech či v českých korunách dochází k jejich zaokrouhlování matematicky na dvě desetinná místa.

## **13 FOND PRO PODPORU VÝZKUMU**

Fond pro podporu výzkumu se řídí dle specifických pravidel uvedených v Příloze č. 12 Nařízení. Platby pro Fond pro podporu výzkumu mají formu zálohové platby, průběžné platby a platby konečných zůstatků.

### **13.1 Zálohová platba**

Zálohová platba je poskytována pro pokrytí odhadovaných nákladů programu, které vzniknou v období od začátku programu definovaného v Dohodě o programu až do začátku prvního reportovacího období, které bude pokryto průběžnou platbou. K zálohové platbě, která je schválena v Dohodě o programu, se nepodávají žádné samostatné reportovací zprávy.

### **13.2 Průběžná platba a dokládání skutečných výdajů**

Reportovací období je nastaveno od 1. ledna do 31. prosince pro každý kalendářní rok. Průběžné platby jsou vypláceny na základě IFR předkládaných zprostředkovatelem programu ve formátu viz přílohu č. 12 Nařízení. Průběžnou zprávu podává ZP přímo KFM. Zpráva sice není certifikována ze strany CO, ale ZP ji v kopii pro zajištění potřebné informovanosti rovněž zasílá na CO. K tomu, aby mohla KFM proplatit prostředky v den stanovený Nařízením, tj. 15. prosince, musí zprávu obdržet nejpozději 15. listopadu každého roku. Obdrží-li zprávu po 15. listopadu, platba nebude provedena v Nařízením předpokládaném termínu.

Průběžná finanční zpráva zahrnuje:

1. prohlášení o skutečně vynaložených výdajích vzniklých během reportovacího období do 31. října;
2. prohlášení o očekávaných výdajích pro reportovací období, které bude následovat po platebním dni KFM (tj. po 15. 12.).

Průběžné platby se v zásadě skládají z navrhovaných výdajů pro následující reportovací období minus rozdíl mezi navrhovanými výdaji pro aktuální reportovací období a skutečnými výdaji vzniklými v tomto reportovacím období až do 31. října (včetně). Částka průběžné platby může být rovněž navýšena o neplánované výdaje, které se vyskytly v rámci reportovacího období, v němž se IFR předkládá.

Po obdržení zprávy KFM ověří správnost formy zprávy a splnění podmínek nezbytných pro provedení platby. Pokud zpráva vyhovuje všem požadavkům, posílá KFM průběžnou platbu na účet CO dne 15. prosince. Případně-li platební den na víkend nebo státní svátek ESVO, platba proběhne následující pracovní den ESVO.

Vyplácení prostředků FM 2 konečným příjemcům v tomto programu probíhá v souladu s kapitolou 11 *Finanční toky*. Jelikož je zprostředkovatelem programu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, řídí se systém finančních toků dle principů definovaných v kapitole 11.2.1 *Zprostředkovatel programu OSS – MŠMT, MF, resp. PO OSS – DZS/NAEP*.

Specifikum tohoto programu spočívá v oddělení momentu vypracování a administrace IFR od momentu certifikace skutečně vynaložených výdajů (viz kapitolu 13.3 *Výkaz skutečně vynaložených výdajů*). Tyto dva okamžiky jsou v případě programu Bilaterální

spolupráce ve výzkumu odděleny a v tomto ohledu se liší i související finanční toky. CO proplácí do kapitoly MŠMT prostředky zálohové/průběžné/závěrečné platby na základě skutečně vynaložených výdajů, tedy poté, co obdrží výkaz skutečně vynaložených výdajů. Administrace IFR, která je téměř výhradně záležitostí ZP, neznamená proplacení skutečných výdajů ze strany CO, znamená pouze žádost o zaslání dalších požadovaných prostředků z účtu KFM ve prospěch zdrojového účtu CO.

### **13.3 Výkaz skutečně vynaložených výdajů**

Po ukončení reportovacího období vypracovává ZP výkaz skutečně vynaložených výdajů v uplynulém reportovacím období viz přílohu č. 12 Nařízení. Výkaz je nutné předložit KFM ke schválení nejpozději 15. března roku následujícího po ukončeném reportovacím období. Před předáním KFM je výkaz v souladu s Nařízením a s postupy kapitoly 11.2.1 *Zprostředkovatel programu OSS – MŠMT, MF, resp. PO OSS – DZS/NAEP* ověřován ze strany CO. K tomu, aby mohl CO nejpozději 15. března poskytnout KFM ověřený výkaz skutečně vynaložených výdajů, je nutné, aby obdržel ze strany ZP vypracovaný, odsouhlasený výkaz v listinné podobě nejpozději 1. března roku následujícího po ukončeném reportovacím období.

### **13.4 Závěrečná platba konečných zůstatků**

Je vyplácena v souladu s kapitolou 3.4 *Závěrečné platby konečných zůstatků*.

## **ČÁST III: SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY A CERTIFIKACE**

### **14 SYSTÉM FINANČNÍ KONTROLY**

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

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

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

#### **14.1 Vnitřní kontrolní systém**

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

##### **14.1.1 Řídicí kontrola**

Řídicí kontrola je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci a tvoří součást vnitřního řízení všech subjektů zapojených do implementace FM 2, zejména při přípravě programů před jejich schválením, tj. jak ve fázi posuzování a schvalování žádostí, tak i při uzavírání smluv, při průběžném sledování uskutečněných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následného prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření.

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

1. všechny subjekty zapojené do řízení a kontroly příslušného programu mají jednoznačně stanoveny konkrétní funkce, a to jak v rámci celého systému implementace, tak i v rámci každého subjektu zvlášť;
2. je dodržována zásada oddělení certifikačních, platebních, řídicích a auditních funkcí mezi jednotlivými subjekty zapojenými do implementace jednotlivých programů i v rámci subjektů samotných;
3. jsou stanoveny jednoznačné postupy pro zajištění správnosti a způsobilosti výdajů vykazovaných v rámci programů;



4. jsou zavedeny spolehlivé účetní systémy, systémy monitorování a systémy finančního výkaznictví v elektronické podobě;
5. je zaveden systém podávání zpráv o provádění jednotlivých programů a projektů a systém monitorování programů;
6. jsou přijata opatření pro provádění auditu nastavení a realizace řídicího a kontrolního systému;
7. jsou zavedeny takové systémy a stanoveny takové postupy, které zajistí podklady pro audit (auditní stopa);
8. jsou stanoveny postupy pro hlášení a monitorování nesrovnalostí a vymáhání neoprávněně vyplacených částek;
9. je dodržován systém dvojí nezávislé kontroly a dvojího podpisu při schvalování jednotlivých dokumentů a provádění plateb;
10. lze bezpečně využívat informační systémy;
11. se předchází možnému konfliktu zájmů;
12. je stanovena zastupitelnost zaměstnanců u všech funkcí.

Každý subjekt zapojený do implementace programu musí mít vypracován manuál pracovních postupů včetně postupů pro provádění řídicí kontroly, který musí zajišťovat splnění požadavků uvedených v předcházejícím odstavci.

Zjistí-li osoby zajišťující průběžnou a následnou kontrolu při jejich výkonu nevhodné, neefektivní nebo neúčelné vynakládání prostředků z rozpočtu FM 2 v rozporu s evropskými předpisy a předpisy ČR, oznámí své zjištění písemně vedoucímu příslušné instituce, ZP/AO. Vedoucí příslušné instituce je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zajištění řádného výkonu této kontroly.

#### **14.1.2 Interní audit**

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

Interní audit je zaveden na jednotlivých úrovních implementace v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, resp. vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

#### **14.1.3 Činnosti interního auditu**

Interní audit hodnotí dle Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu řízení rizik, vnitřní kontrolní systém, řízení a správu příslušného orgánu veřejné správy a přispívá k jeho zdokonalování. Útvary interního auditu v pravidelných intervalech prověřují vnitřní kontrolní systém.

Činnost útvarů interního auditu kromě jiného zahrnuje prověřování:

1. existence manuálů na všech úrovních řízení, které zahrnují podrobné písemné pracovní postupy používané při provádění jednotlivých činností. Manuály jsou zpracovávány a aktualizovány formou tzv. řízené dokumentace;
2. dodržování systému dvojí nezávislé kontroly a dvojího podpisu při schvalování jednotlivých dokumentů a provádění plateb;

3. vedení správného, úplného, průkazného, srozumitelného a přehledného účetnictví vztahujícího se k projektům financovaným z prostředků z rozpočtu FM 2 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
4. jasnosti definic funkcí, důsledné oddělení funkcí schvalovací, platební a účetní (nesmí nastat situace, kdy tatáž osoba platbu schválí, provede a zaúčtuje);
5. zastupitelnosti zaměstnanců u všech funkcí;
6. bezpečného využívání informačních systémů;
7. předcházení možnému konfliktu zájmů.

Zjistí-li útvar interního auditu, že nebyla přijata příslušná opatření k nápravě, je povinen neprodleně na tuto skutečnost písemně upozornit vedoucího orgánu veřejné správy. Funkcí interního auditu není jen přezkum a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému, ale významnou součástí je též předkládání doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo zmírnění rizik, k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků a konzultační činnost. Výsledky z interních auditů, pokud se dotýkají oblasti řádné správy a řízení programu, pravidelně prováděných na jednotlivých úrovních ZP, jsou předkládány příslušnému vedoucímu orgánu veřejné správy a zpřístupněny AO, CO, NKM a útvaru interního auditu na úrovni ZP.

## **14.2 Nastavení řídicích a kontrolních systémů v rámci FM 2**

Před schválením prvního programu KFM nebo nejpozději do dvanácti měsíců od data posledního podpisu MoP, má NKM povinnost předložit KFM podrobný popis řídicích a kontrolních systémů, pokrývající zejména postupy:

1. NKM, CO a jakýchkoli dalších národních orgánů zapojených do implementace FM 2 v souladu s MoP;
2. AO a veškerých dalších subjektů provádějících audit z jeho pověření.

Během šesti měsíců od předložení první IFR má NKM povinnost předložit KFM podrobný popis řídicího a kontrolního systému ZP pokrývající zejména:

1. systém ověřování žádostí o platby;
2. monitorovací a auditní systém;
3. systém pro prevenci, snížení, odhalování, hlášení a odstranění nesrovnalosti;
4. nastavený systém uchování auditní stopy všech podporovaných aktivit.

Uváděné podrobné popisy řídicích a kontrolních systémů jsou doloženy zprávou a stanoviskem potvrzujícím, že systém implementace jak za úroveň horizontálních subjektů implementační struktury, tak za zprostředkovatele každého programu je v souladu s Nařízením a obecně uznávanými účetními principy. Zpráva musí zohledňovat přiměřenost požadavků řídicího a kontrolního systému s ohledem na efektivitu dosažení cílů programu. Zpráva a stanovisko musí být zpracovány ze strany AO. Pokud se AO rozhodne audit neprovádět, má povinnost pověřit zajištěním těchto činností nezávislého a certifikovaného auditora, tím se však nezbujuje odpovědnost za plnění povinností AO podle kapitoly 14.4 *Audit v odpovědnosti AO*.

Před proplacením první platby u kteréhokoli programu KFM rozhodne, zda ČR splňuje výše v kapitole uváděné požadavky.

### **14.3 Kontrola v odpovědnosti ZP**

ZP odpovídá za řízení a provádění příslušného programu FM 2 v souladu se zásadou řádného finančního řízení, a proto zajišťuje, aby operace byly pro financování vybírány podle kritérií pro daný program a aby po celou dobu provádění byly v souladu s příslušnými právními předpisy EU a ČR.

ZP zajišťuje kontrolu fyzické realizace v souladu s Nařízením a souvisejícími postupy a manuály tak, že ověřuje dodávání financovaných statků a skutečné vynaložení výdajů na realizaci operace vykázané konečnými příjemci a jejich soulad s právními předpisy EU a ČR. ZP vykonává u kontrolovaných osob na všech úrovních realizace finančních prostředků z rozpočtu FM 2 veřejnosprávní kontrolu a postupuje ve smyslu § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. ZP pro CZ03 a CZ12 je povinen zapracovat do smlouvy s KP ustanovení, na jehož základě bude mít možnost provádět finanční kontrolu v obdobném rozsahu, jako mají ostatní poskytovatelé (dle §8 zákona č. 320/2001 Sb.).

Za tímto účelem ZP vykonává vůči příjemcům:

1. předběžnou veřejnosprávní kontrolu;
2. průběžnou veřejnosprávní kontrolu v průběhu realizace operací (administrativní kontrolu a kontrolu na místě) kombinací operačních a revizních postupů na vybraném vzorku operací až do doby jejich ukončení a zaúčtování;
3. následnou veřejnosprávní kontrolu na místě na vzorku vybraných operací, revizními postupy.

Při těchto kontrolách se ověřuje, zda:

1. realizované operace a vynakládané veřejné výdaje k jejich realizaci byly po celou dobu v souladu s příslušným programem (resp. jeho cílem), právními předpisy EU a ČR, schválenými rozpočty, vydanými rozhodnutími, resp. uzavřenými smlouvami a splňují kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti;
2. opatření přijatá k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik byla při uskutečňování operací dostatečně účinná a zda bylo pamatováno na přizpůsobení se případnému vzniku nových rizik zejména při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek;
3. záznamy o uskutečněných operacích a uchování záznamů s každou operací spojených jsou úplné, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků.

ZP zajišťuje existenci systému pro záznam a uchování účetních záznamů v elektronické podobě pro každou operaci a shromažďování údajů nezbytných pro audit. Úkolem ZP je také zajistit, aby postupy a všechny dokumenty týkající se financování a provedených auditů programu byly k dispozici KFM a Radě auditorů ESVO minimálně po dobu 10 let od 1. ledna následujícího po roce, kdy byla schválena FPR ze strany KFM<sup>24</sup>. ZP může delegovat část svých kontrolních pravomocí veřejnoprávní smlouvou či jiným právním aktem v souladu s předpisy ČR na jiné pověřené subjekty, tím se však nezbujuje odpovědnosti za plnění povinností ZP podle této kapitoly.

---

<sup>24</sup> V souladu s §44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

## **14.4 Audit v odpovědnosti AO**

Za výkon auditu v souladu s Nařízením pro FM 2 je odpovědný AO, aniž by tím byla dotčena působnost útvaru interního auditu. V jeho zodpovědnosti jsou zejména:

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

Současně musí AO zajistit, aby:

1. byly při auditní činnosti zohledňovány mezinárodní auditorské standardy;
2. existoval jednotný přístup k zprávám z provedených auditů systémů a auditů operací na relevantních úrovních implementace; auditní zjištění AO jsou podkladem pro řízení rizik na úrovni ZP a CO.

Provádění auditu systému na úrovni CO zajišťuje AO (v souladu s čl. 4.6 Nařízení), aniž by tím byla dotčena působnost útvaru interního auditu.

## **14.5 Externí audity a kontroly**

### ***14.5.1 Audit ESVO***

Rada auditorů ESVO může provádět audity všech programů a projektů financovaných z FM 2 stejně jako kontrolovat nastavený systém řízení FM 2 v ČR. Zástupci ČR auditory na požádání doprovází a poskytují jim veškerou nezbytnou součinnost.

S výjimkou urgentních případů má Rada auditorů ESVO povinnost upozornit KFM a NKM o provedení auditu dva týdny před jeho uskutečněním.

### ***14.5.2 Audity a kontroly na místě ze strany KFM***

Bez ohledu na prováděné audity ze strany AO může KFM vykonat audity a kontroly programů a projektů na místě a ověřit účinné fungování řídicích a kontrolních systémů v ČR. Zástupci NKM na požádání doprovodí oprávněné zástupce KFM a poskytnou jim veškerou nezbytnou součinnost.

S výjimkou naléhavých případů má KFM povinnost upozornit NKM a příslušné ZP o provedení auditu nebo kontroly na místě dva týdny před jejich uskutečněním.

NKM a ZP musí obdržet auditní zprávu k okomentování ještě před jejím finálním dokončením.

### ***14.5.3 Kontrola vykonávaná Nejvyšším kontrolním úřadem***

Nejvyšší kontrolní úřad (dále jen „NKÚ“) je oprávněn vykonávat nezávislou kontrolní činnost ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

## **14.6 Transparentnost, dostupnost dokumentů a archivace**

Česká republika má povinnost zajistit takovou auditní stopu pro finanční příspěvky z FM 2, která umožní:

1. odsouhlasení výdajů potvrzených Certifikačním orgánem v IFR a v FPR s originálními podklady, které jsou uchovávány na různých administrativních úrovních (ZP, KP apod.); a
2. ověření správnosti přidělení a převodu poskytnutých prostředků z FM 2 a podílu spolufinancování v rámci ČR.

ČR má povinnost zajistit, aby veškeré podklady týkající se výdajů (včetně záznamů o přidělení a plnění veřejných zakázek) a k nim se vztahujících auditů byly uchovány v originálech nebo jejich ověřených kopiích na běžných nosičích dat.

Dokumenty je nutné zálohovat pro potřeby oprávněných kontrolních subjektů (zaměstnanci či zmocněnci MF, NKÚ, UFO, KFM, Rady auditorů ESVO a dalších) minimálně po dobu 10 let od 1. ledna následujícího po roce, kdy byla schválena FPR ze strany KFM<sup>25</sup>.

## **15 CERTIFIKACE**

Za provádění certifikace je zodpovědný CO. Certifikace výdajů představuje specifickou činnost stanovenou Nařízením, jejímž cílem je, aby CO získal ujištění o řádném vynakládání prostředků v rámci jednotlivých programů. Certifikace výdajů představuje ověření výkazů výdajů v IFR (skutečně vynaložených a navrhovaných). V případě skutečně vynaložených výdajů se jedná zejména o ověření, zda nastavený systém implementace poskytuje řádné ujištění, že výdaje zahrnuté ve výkazu skutečně vynaložených výdajů byly vynaloženy v souladu s předpisy EU, Nařízením a národními předpisy, a vytváří tak dostatečné předpoklady pro řádnou certifikaci těchto výdajů. Vedle skutečně vynaložených výdajů zahrnuje proces certifikace ověření navrhovaných výdajů, zda je jejich předpokládaná výše v souladu s implementací programu a jeho finančním plánem.

Proces certifikace začíná dnem následujícím po ukončení reportovacího období, za které má být certifikace prováděna. O plánovaném zahájení certifikace informuje CO zprostředkovatele programů prostřednictvím dopisu s výzvou k zaslání podkladů pro certifikaci obsažených v kapitole 15.3 *Dokumenty shromažďované za účelem certifikace*. Informace o zahájení certifikace bude předána také AO s výzvou k předložení příslušných dokumentů. Dopis zprostředkovatelům programů je odeslán z CO nejpozději 5 pracovních dnů před koncem daného reportovacího období. Obsahem dopisu je vymezení období, za které je certifikace prováděna a specifikace dokumentů, které má ZP předložit. Dokumenty požadované ze strany CO k provedení certifikace je zprostředkovatel programu povinen předat CO v již odsouhlasené listinné podobě v termínu dle kapitoly 3.3 *Průběžné platby*, resp. 13.3 *Výkaz skutečně vynaložených výdajů*. Nejpozději 1 měsíc před tímto termínem musí ZP předložit příslušné dokumenty Certifikačnímu orgánu v elektronické podobě ke kontrole. Předložení dokumentů v listinné podobě je podmíněno jejich předchozím odsouhlasením ze strany CO.

V závažných případech (např. při podezření na systémovou nesrovnalost) může CO rozhodnout o nezahájení certifikace.

---

<sup>25</sup> V souladu s §44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Výsledkem certifikace je ověření a odeslání žádosti o průběžnou (v rámci IFR) nebo závěrečnou platbu (v rámci FPR) do KFM ve formátu stanoveném v Nařízení. Za každý program se provádí samostatná certifikace.

## **15.1 Systém provádění certifikace**

Certifikace výdajů zahrnuje ověření výkazu výdajů (skutečných/navrhovaných), ověření dodržování národní legislativy, Nařízení a legislativy EU a řádného fungování řídicího a kontrolního systému na všech úrovních implementace.

Řádné fungování řídicího a kontrolního systému a dodržování národní legislativy, Nařízení a legislativy EU je ze strany CO ověřováno průběžně. Certifikaci provádí CO mimo jiné i na základě získání ujištění od ZP, že během sledovaného období byly splněny tyto základní podmínky:

1. Oblast dodržování legislativy a oblast řídicího a kontrolního systému
  - a) ZP poskytli ujištění o tom, že při implementaci jsou dodržována pravidla EU, Nařízení a národní předpisy;
  - b) ZP poskytli ujištění o tom, že uplatňovali principy řádného finančního řízení;
  - c) ZP poskytli ujištění o tom, že je řádně ověřována realizace projektů v souladu s Nařízením a příslušnými Manuály;
  - d) ZP poskytli ujištění o tom, že během implementace prováděli nezbytná opatření za účelem zabránění vzniku, resp. včasného odhalení a řešení nesrovnalostí;
  - e) doporučení vydaná KFM, CO a AO v souladu s Nařízením týkající se daného programu byla ZP zohledněna při implementaci;
  - f) KFM nerozhodla o žádném stavení platební lhůty či pozastavení plateb v souladu s kapitolou 9.1 *Pozastavení plateb*;
2. Oblast vynaložených výdajů:
  - g) výkaz skutečně vynaložených výdajů v rámci IFR zahrnuje způsobilé výdaje definované a vynaložené v souladu s kapitolou č. 7 Nařízení (Způsobilost výdajů) a národními postupy;
  - h) výkaz skutečně vynaložených výdajů zahrnuje výdaje vztahující se k operacím, které byly vybrány transparentními postupy uvedenými v manuálech a ostatních relevantních dokumentech ZP a které splňovaly po celou dobu implementace pravidla EU, Nařízení a národní předpisy;
  - i) výdaje vynaložené příjemci jsou doloženy potvrzenými kopiemi účetních dokladů<sup>26</sup>(faktur, bankovních výpisů a jiných účetních dokladů s rovnocennou průkazní hodnotou);
  - j) při předložení IFR na CO jsou způsobilé, skutečně vynaložené výdaje (doložené prostřednictvím Přehledu čerpání rozpočtu programu

---

<sup>26</sup> Viz poznámku pod čarou č. 6.

dle projektů<sup>27</sup>) a předpokládané výdaje uváděné v IFR zaúčtovány prostřednictvím Souhrnné žádosti ze strany CO v IS VIOLA;

- k) ZP poskytne ujištění o tom, že na relevantní operace byla uplatněna pravidla pro poskytování veřejné podpory.

Aby mohla být certifikace výdajů provedena, ověřuje CO nastavenou<sup>28</sup> výši spolufinancování a další údaje o programech/projektech zadaných, resp. přenesených do IS DoRIS. Z tohoto důvodu je ZP povinen před odesláním podkladů pro certifikaci CO zkontrolovat správnost údajů v IS DoRIS. Skutečnost, že se údaje na písemných podkladech předaných k certifikaci neshodují s údaji v informačních systémech, je považována za překážku certifikace výdajů.

## **15.2 Certifikační aktivity CO**

Pracovníci CO pravidelně analyzují a vyhodnocují dokumenty uvedené v kapitole 15.3 *Dokumenty shromažďované za účelem certifikace*. V případě odhalení nesrovnalostí nebo jiných systémových nedostatků, které nebyly předmětem předchozích hlášení nesrovnalostí ZP, je povinností pracovníků CO oznámit podezření na nesrovnalost bezodkladně příslušnému ZP v souladu s kapitolou 8.1 *Šetření nesrovnalostí*.

Pracovníci CO se účastní monitorovacího výboru, na kterém je projednáván pokrok v implementaci FM 2, resp. jednotlivých programů.

Pracovníci CO jsou oprávněni provádět kontroly na místě, a to na úroveň ZP/příp. KP, a kontrolovaná osoba je povinna pracovníkům CO poskytnout při kontrole dostatečnou součinnost a vyžádanou dokumentaci. Jedná se o jeden ze způsobů, kterým se CO ujišťuje o tom, že ZP/příp. KP dodržují stanovené písemné postupy pro svoji činnost a dané řídicí a kontrolní systémy zajišťující řádné finanční řízení jsou v praxi funkční. Kontroly na místě jsou prováděny na základě Nařízení a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Subjekt, u něhož bude kontrola na místě provedena, je informován zpravidla v předstihu 5 pracovních dnů o datu a obsahu plánované kontroly. V případě mimořádné kontroly z důvodu podezření na nesrovnalost může být tato lhůta zkrácena.

Seznam subjektů, u nichž má být kontrola na místě provedena, je uveden v plánu kontrol, který vychází zejména z analýzy rizik. Mimořádně může být kontrola provedena u subjektu, u kterého existuje podezření na nesrovnalost. Pokud je u některého subjektu identifikováno podezření na systémovou nesrovnalost, rozhodne CO o případném provedení kontrol dalších subjektů, které by mohly být odhalenou systémovou nesrovnalostí dotčeny.

Pokud CO shledá v dokumentech předložených ZP, případně KP, nedostatky, informuje dotčené subjekty a přeruší provádění certifikace, dokud nebude identifikovaný nedostatek ve spolupráci se ZP vyřešen. V závažných případech (např. podezření na systémovou nesrovnalost) může CO rozhodnout o pozastavení certifikace. CO informuje o pozastavení certifikace příslušného ZP a NKM. Pokud kontrola dokumentů předložených ZP (dalšími zainteresovanými subjekty) proběhne bez zjištění nedostatků,

<sup>27</sup> Výčet všech skutečně vynaložených prostředků z FM 2 jednotlivých ZP za reportovací období. V Přehledu čerpání rozpočtu programu dle projektů jsou uvedeny informace o zahrnutých projektech (zejména označení projektu, výše a datum vyplacení finančních prostředků FM 2 a poměry financování).

<sup>28</sup> V případě projektu v právním aktu o přidělení prostředků, v případě programu v Dohodě o programu.

přistoupí CO k dokončení úkonů souvisejících s certifikací IFR. O provedené certifikaci bude následně informován příslušný ZP, AO a NKM. ZP bude informován i o připsání prostředků na účet CO.

Při nedodržení termínů vůči CO hrozí zpoždění certifikace a vyplacení požadovaných prostředků až v dalším období. Dojde-li ke zpoždění, bude se postup odvíjet od komunikace s KFM. CO v takovém případě neposkytuje prostředky ze svých zdrojů.

### **15.3 Dokumenty shromažďované za účelem certifikace**

Pro zajištění řádného provádění certifikace a získání ujištění o způsobilosti vynaložených výdajů CO shromažďuje a analyzuje zejména následující dokumenty a informace:

1. Souhrnná žádost včetně povinných příloh:
  - a. IFR resp. FPR;
  - b. Přehled čerpání rozpočtu programu dle projektů;
2. formuláře:
  - a. A (předává ZP do konce kalendářního roku pro rok následující);
  - b. B (předává ZP při každé certifikaci);
3. dokumenty a informace z oblasti finanční kontroly:
  - a. plán auditů AO a přehled o jeho plnění;
  - b. zprávy o výsledcích auditů dle čl. 4.6.1(a) a 4.6.1(c) Nařízení spolu s informací o plánovaném způsobu odstranění zjištění auditů;
  - c. informace o odstranění nedostatků zjištěných při auditech;
  - d. výsledky interních auditů, pokud se týkají oblasti řádné správy a řízení programu (zpřístupní příslušný útvar interního auditu);
  - e. protokoly/zprávy o výsledcích kontrol/auditů provedených externími subjekty u ZP a o plánovaném způsobu odstranění nedostatků zjištěných při auditech (předkládá ZP do 10 dnů od jejich obdržení); informace o způsobu odstranění nedostatků předkládá ZP v nejkratším možném termínu a souhrnně předkládá aktuální stav odstranění všech nedostatků z kontrol/auditů provedených externími subjekty při každé certifikaci daného programu;
  - f. roční auditní zprávu dle čl. 4.6.1(e) Nařízení - předkládá AO každoročně v letech 2012 – 2017, a to do 10 pracovních dnů od zaslání zprávy KFM;
  - g. informace o způsobu ověřování realizace projektů podle čl. 4.7 (1f) Nařízení včetně informace o velikosti vzorku a metodě jeho výběru a přehledu kontrol provedených v daném období (předkládá ZP; informaci o způsobu ověřování realizace projektů a metodě výběru vzorku týkající se daného kalendářního roku předkládá do 31. ledna roku následujícího; přehled kontrol předkládá při každé certifikaci);
  - h. informace o původu, výši a charakteru prostředků vrácených od KP nebo ZP na univerzální účet CO. ZP je povinen zajistit, že tyto informace budou zaslány CO společně s částkou zaslánou na univerzální účet CO;
4. programové dokumenty a metodická dokumentace ZP (předkládá ZP po jejich schválení a při jejich aktualizaci);
5. informace o hodnocení a výběru projektů (předkládá ZP při každé certifikaci);



6. platné vzory právních aktů o přidělení prostředků - návrhy vzorů je nutné předložit CO minimálně 30 dnů před jejich vydáním, aby mohly být zohledněny případné připomínky CO);
7. ostatní (zápisy, zprávy o nesrovnalostech aj.).

ZP je povinen zajistit přípravu všech pro dané reportovací období relevantních dokumentů tak, aby je byl schopen předat CO v požadovaném termínu:

- a. v elektronické podobě – předkládány po ukončení období, za které je certifikace prováděna, nejpozději měsíc před termínem pro předložení dokumentace v listinné podobě (viz bod b.);
- b. v listinné podobě – předkládány v termínech v souladu s kapitolou 3.3 *Průběžné platby*.

ZP vede v rámci svých nastavených postupů dokumentaci (např. checklisty), která je podkladem pro potvrzení kontrol při vyplňování dokumentů požadovaných CO. Tato dokumentace bude k dispozici pro případnou kontrolu na místě ze strany CO a dalších kompetentních orgánů.

### **15.3.1 Systém formulářů**

Formulář A představuje obecné prohlášení ZP o tom, že jeho zaměstnanci zapojení do implementace programu, jsou obeznámeni s příslušnou legislativou a dalšími relevantními dokumenty a že se jejich ustanoveními řídí. Tento formulář podepisuje jednou ročně ředitel útvaru plnícího funkci ZP. Formulář A je předáván CO do konce kalendářního roku a jeho platnost se vztahuje vždy na následující kalendářní rok. V případě, že v dokumentech, které jsou obsaženy ve formuláři A, dojde během roku k podstatným změnám, CO vyzve ZP k mimořádnému potvrzení tohoto formuláře. Pro potřeby první certifikace bude formulář A předán CO zprostředkovatelem programu společně s ostatními dokumenty. V následujících letech bude již ZP postupovat dle výše nastavených pravidel.

Prostřednictvím formuláře B poskytuje zprostředkovatel programu ujištění CO o plnění podmínek uvedených v kapitole 15.1 *Systém provádění certifikace* nezbytných pro provedení certifikace. Formulář B je vyplňován za každé období, za které se provádí certifikace.

## **SEZNAM ZKRATEK**

AO	Auditní orgán ( <i>Audit Authority</i> )
CO	Certifikační orgán ( <i>Certifying Authority</i> )
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
CZK	Česká koruna
DoRIS	Online IT systém na podporu implementace FM EHP/Norska 2009-2014 ( <i>Documentation, Reporting and Information System</i> )
DZS NAEP	Dům zahraničních služeb, Národní agentura pro evropské vzdělávací programy
EHP	Evropský hospodářský prostor ( <i>European Economic Area</i> )
EK	Evropská komise
ES	Evropské Společenství
ESVO	Evropské sdružení volného obchodu ( <i>European Free Trade Area</i> )
EU	Evropská unie ( <i>European Union</i> )
EUR	Euro
FM 2	Finanční mechanismy EHP/Norska 2009-2014
FPR	Závěrečná zpráva o programu ( <i>Final Programme Report</i> )
IFR	Průběžná finanční zpráva ( <i>Interim Financial Report</i> )
KFM	Kancelář Finančních mechanismů ( <i>Financial Mechanism Office</i> )
KP	Konečný příjemce ( <i>Project Promoter</i> )
MF	Ministerstvo financí
MoP	Memoranda o porozumění ( <i>Memorandums of Understanding</i> )
MoV	Monitorovací výbor ( <i>Monitoring Committee</i> )
MŠMT	Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy
MZVN	Ministerstvo zahraničních věcí Norska ( <i>Norwegian Ministry of Foreign Affairs</i> )
NF	Národní fond
NKM	Národní kontaktní místo ( <i>National Focal Point</i> )
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OSS	Organizační složka státu
PO	Příspěvková organizace
SR	Státní rozpočet
TA	Technická asistence ( <i>Technical Assistance</i> )
ÚFO	Územní finanční orgán
VFM	Výbor pro Finanční mechanismus EHP ( <i>Financial Mechanism Committee</i> )
ZP	Zprostředkovatel programu ( <i>Programme Operator</i> )

## **PŘEHLED AKTUALIZACÍ**

Metodika finančních toků, kontroly a certifikace programů financovaných z Finančních mechanismů EHP a Norska v programovém období 2009-2014 **s platností od 4. 7. 2012**