

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČESKÉ REPUBLIKY



Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026

Verze 5.0

s účinností od 30. 10. 2024

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR

Odbor koordinace Národního plánu obnovy

Politických vězňů 931/20

112 49 Praha 1

E-mail: npo@mpo.cz

Obsah

| | |
|---|----|
| PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU | 4 |
| 1. ÚVOD | 5 |
| 2. DEFINICE POJMŮ | 8 |
| 3. PRÁVNÍ PŘEDPISY A METODICKÉ DOKUMENTY | 8 |
| 4. POVINNOSTI VK K OCHRANĚ FINANČNÍCH ZÁJMŮ EU a ČR | 10 |
| 4.1 Porušení předpisů a jejich řešení..... | 10 |
| 4.2 Nesrovnalosti a ostatní pochybení | 11 |
| 5. FINANČNÍ OPRAVY | 13 |
| 6. VRATKY | 14 |
| 6.1 Vratky za peněžní prostředky poskytnuté v tom samém roce | 15 |
| 6.2 Vratky za peněžní prostředky poskytnuté v předchozích letech..... | 15 |
| 7. VZTAH K AUDITŮM A KONTROLÁM..... | 17 |
| 8. FINANČNÍ KONTROLA | 17 |
| 9. NÁSTROJOVÉ TŘÍDĚNÍ | 17 |
| ČÁST A) GRANTY NPO | 21 |
| 10. PŘEDFINANCOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU | 21 |
| 11. SUBJEKTY STÁTNÍ SPRÁVY A MÍSTNÍ SAMOSPRÁVY | 21 |
| 12. SPRÁVCI KAPITOL STÁTNÍHO ROZPOČTU | 22 |
| 12.1. Povinnosti v případě potřeby navýšení peněžních prostředků v průběhu rozpočtového roku .. | 24 |
| 13. PLATBY KONEČNÝM PŘÍJEMCŮM PODPORY OD VK/SI | 24 |
| 14. SPRÁVA ÚČTU CIZÍCH PROSTŘEDKŮ..... | 25 |
| 15. KURZOVÉ ROZDÍLY | 26 |
| 16. PŘEDBĚŽNÁ PLATBA OD EK | 27 |
| 17. SOUHRNNÉ ŽÁDOSTI O VÝPLATU FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ PODÁVANÉ EK..... | 27 |
| 18. FINANČNÍ NÁSTROJE V GRANTOVÉ ČÁSTI NPO..... | 28 |
| ČÁST B) ZÁPŮJČKA NPO | 30 |
| 19. ZÁPŮJČKA ČR Z NÁSTROJE PRO OŽIVENÍ A ODOLNOST – POSTUPY MEZI EK A ČR | 30 |
| 19.1 Správa a splácení zápůjčky | 30 |
| 20. PŘEDFINANCOVÁNÍ ZÁPŮJČKY RRF ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU | 31 |
| 20.1 Povinnosti v průběhu rozpočtového roku | 31 |

| | | |
|------|--|----|
| 20.2 | Poskytování podpor konečným příjemcům podpory – zápůjčky/úvěry | 33 |
| 20.3 | Poskytování podpor konečným příjemcům podpory – dotace poskytnuté ze SR a jiné | 33 |
| 21. | POŽADOVANÉ STATISTICKÉ ÚDAJE | 33 |
| 22. | ZKRATKY | 33 |
| 23. | SEZNAM PŘÍLOH | 34 |

PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU

| Verze | Datum účinnosti |
|--|-----------------|
| 1.0 - Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026 | 1. 2. 2022 |
| 2.0 - Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026 | 11. 5. 2022 |
| 3.0 - Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026 | 28. 11. 2023 |
| 4.0 - Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026 | 26. 3. 2024 |
| 5.0 - Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026 | 30. 10. 2024 |

1. ÚVOD

1. Metodický pokyn finančních toků (dále jen „MP FT“) pro Národní plán obnovy (dále jen „NPO“) tvoří základní rámec finančního řízení peněžních prostředků z Nástroje pro oživení a odolnost – Recovery and Resilience Facility (dále jen „RRF“).
2. MP FT byl vypracován v souladu s právními předpisy Evropské unie (dále jen „předpisy EU“) a právními předpisy České republiky (dále jen „předpisy ČR“) a postupy stanovenými v Metodickém pokynu pro realizaci/přípravu rozpočtu za oblast Evropské unie/Finanční mechanismy (dále jen „EU/FM“) vydaného Ministerstvem financí vždy v aktualizovaném znění.
3. MP FT obsahuje závazné postupy pro všechny subjekty zapojené do implementace NPO, tj. MPO-DU, vlastníky komponent (dále jen „VK“) subjekty implementace (dále jen „SI“)¹. V případě, že VK implementací pověří další subjekty, jsou VK povinni zajistit, aby se SI zavázal k dodržování postupů dle MP FT a VK je povinen průběžně kontrolovat jeho dodržování.
4. MP FT upravuje finanční toky pro granty i zápůjčky z RRF a mezi:
 - a. EK a ČR;
 - b. MPO-DU a VK (resp. SI nebo konečnými příjemci podpory);
 - c. VK a SI.
5. MP FT neupravuje finanční toky mezi konečnými příjemci podpory a jejich dodavateli.
6. Tento MP nabývá platnosti a účinnosti datem schválení na ŘV NPO.
7. Usnesením vlády č. 467 ze dne 17. května 2021 bylo zajištěním výkonu koordinační a platební funkce pověřeno MPO-DU. Zajištěním výkonu auditní funkce bylo pověřeno MF². Reportováním nesrovnalostí je pověřen Centrální kontaktní bod AFCOS (dále jen „CKB AFCOS“) na MF. Za realizaci komponent jsou odpovědní VK (VK = pověřený orgán státní správy dle tabulky níže).

| Pilíř | Komponenta | Vlastník komponenty |
|----------------------------------|--|--|
| 1. Digitální transformace | <i>1.1 Digitální služby občanům a firmám</i> | <i>Ministerstvo vnitra</i> |
| | <i>1.2 Digitální systémy veřejné správy</i> | <i>Ministerstvo vnitra</i> |
| | <i>1.3 Digitální vysokokapacitní síť</i> | <i>Ministerstvo průmyslu a obchodu</i> |
| | <i>1.4 Digitální ekonomika a společnost, inovativní start-upy a nové technologie</i> | <i>Ministerstvo průmyslu a obchodu</i> |

¹ AO MF bude využívat MP FT při své auditní činnosti k ověření postupů MPO-DU a VK.

² Auditní a kontrolní činnost mohou vykonávat i další útvary či úřady k tomu určené.

| | | |
|--|--|---|
| | 1.5 Digitální transformace podniků | Ministerstvo průmyslu a obchodu |
| | 1.6 Zrychlení a digitalizace stavebního řízení | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| | 1.7 Digitální transformace veřejné správy | Digitální a informační agentura |
| 2. Fyzická infrastruktura a zelená tranzice | 2.1 Udržitelná doprava | Ministerstvo dopravy |
| | 2.2 Snižování spotřeby energie ve veřejném sektoru | Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo životního prostředí |
| | 2.3 Přechod na čistší zdroje energie | Ministerstvo průmyslu a obchodu |
| | 2.4 Čistá mobilita | Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo životního prostředí / Ministerstvo dopravy |
| | 2.5 Renovace budov a ochrana ovzduší | Ministerstvo životního prostředí |
| | 2.6 Ochrana přírody a adaptace na změnu klimatu | Ministerstvo zemědělství / Ministerstvo životního prostředí |
| | 2.7 Cirkulární ekonomika, recyklace a průmyslová voda | Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo životního prostředí |
| | 2.8 Revitalizace území se starou stavební zátěží | Ministerstvo pro místní rozvoj / Ministerstvo průmyslu a obchodu |
| | 2.9 Podpora biodiverzity a boj se suchem | Ministerstvo životního prostředí |
| | 2.10 Dostupné bydlení | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| 3. Vzdělávání a trh práce | 3.1 Inovace ve vzdělávání v kontextu digitalizace | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| | 3.2 Adaptace školních programů | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| | 3.3 Modernizace služeb zaměstnanosti a rozvoj trhu práce | Ministerstvo práce a sociálních věcí |
| 4. Instituce a regulace a podpora podnikání v reakci na COVID-19 | 4.1 Systémová podpora veřejných investic | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| | 4.2 Nové kvazikapitálové nástroje na podporu podnikání a rozvoj Českomoravské záruční a rozvojové banky v roli národní rozvojové banky | Ministerstvo průmyslu a obchodu |
| | 4.3 Protikorupční reformy | Ministerstvo spravedlnosti |
| | 4.4 Zvýšení efektivity výkonu veřejné správy | Ministerstvo vnitra |

| | | |
|-------------------------------|---|---|
| | 4.5 Rozvoj kulturního a kreativního odvětví | Ministerstvo kultury |
| 5. Výzkum, vývoj a inovace | 5.1 Excelentní výzkum a vývoj ve zdravotnictví | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| | 5.2 Podpora výzkumu a vývoje v podnicích a zavádění inovací do podnikové praxe | Ministerstvo průmyslu a obchodu |
| | 5.3 Strategicky řízený a mezinárodně konkurenceschopný ekosystém výzkumu, vývoje a inovací | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| 6. Zdraví a odolnost obyvatel | 6.1 Zvýšení odolnosti systému zdravotní péče | Ministerstvo zdravotnictví |
| | 6.2 Národní plán na posílení onkologické prevence a péče | Ministerstvo zdravotnictví |
| 7. REPOWER kapitola | 7.1 Infrastruktura pro obnovitelné zdroje energie a elektrizační soustava | Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo pro místní rozvoj |
| | 7.2 Podpora decentralizace a digitalizace odvětví energetiky | Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo životního prostředí |
| | 7.3 Komplexní reforma poradenství týkajícího se renovační vlny v ČR | Ministerstvo životního prostředí / Ministerstvo průmyslu a obchodu |
| | 7.4 Přizpůsobení škol – podpora zelených dovedností a udržitelnosti na vysokých školách | Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy |
| | 7.5 Dekarbonizace silniční dopravy | Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo dopravy / Ministerstvo financí |
| | 7.6 Elektrifikace železniční dopravy | Ministerstvo dopravy |
| | 7.7 Zjednodušení povolovacích řízení v oblasti životního prostředí a vymezení oblastí pro rozvoj obnovitelných zdrojů energie | Ministerstvo životního prostředí |

8. Každý VK či jím pověřený SI se při implementaci řídí platnými a účinnými předpisy EU a ČR.
9. Mezi jednotlivými aktualizacemi MP FT mohou být v urgentních případech vydávána metodická stanoviska MPO-DU, která jsou pro VK a SI závazná. Metodická stanoviska budou v následující aktualizaci zpracována do textu MP FT. V případě, že je v některých specifických a odůvodnitelných případech nutné postupovat způsobem odlišným od ustanovení MP FT, rozhoduje o udělení výjimky ŘV NPO na základě návrhu VK, který odpovídá za příslušnou komponentu.

10. Pro lhůty stanovené v MP FT platí, že okamžikem, kdy tyto lhůty začínají běžet, se obecně rozumí den následující po dni obdržení podkladů k dané činnosti. Pokud jsou předložené podklady neúplné či obsahují jiné nedostatky, dochází, pokud není dále uvedeno jinak, k zastavení běhu uvedené lhůty do doby, než je nedostatek odstraněn či jsou předloženy úplné dokumenty. V případě, že u uvedené lhůty není specificky uvedeno, že se jedná o pracovní dny, jedná se o dny kalendářní.
11. Předkládání podkladů a dat (informační toky) souvisejících s finančními toky je upraveno v MP Monitorování.

2. DEFINICE POJMŮ

Definice pojmů využívaných v rámci MP FT jsou uvedeny v samostatném dokumentu s názvem „Slovník pojmů užívaných v dokumentaci pro Národní plán obnovy na období 2021–2026“.

3. PRÁVNÍ PŘEDPISY A METODICKÉ DOKUMENTY

Uvedené právní předpisy a dokumenty je nutné vždy používat v platném a účinném znění. Všechny subjekty zapojené do implementace, realizace a kontroly finančních toků NPO jsou povinny postupovat v souladu s platnými a účinnými právními předpisy a na ně navazujícími prováděcími předpisy a metodickými postupy. Jedná se zejména o níže uvedené předpisy a pokyny:

Přehled zákonů:

| Zákon č. | Název |
|------------------------------|---|
| 218/2000 Sb. | o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) |
| 250/2000 Sb. | o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů |
| 134/2016 Sb. | o zadávání veřejných zakázek |
| 320/2001 Sb. | o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) |
| 255/2012 Sb. | o kontrole (kontrolní řád) |
| 2/1969 Sb. | o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky (kompetenční zákon) |

| | |
|------------------------------|--|
| 130/2002 Sb. | o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů |
| 234/2014 Sb. | o státní službě ve znění pozdějších předpisů (zákon o státní službě) |
| 159/2006 Sb. | o střetu zájmů ve znění pozdějších předpisů (zákon o střetu zájmů) |
| 37/2021 Sb. | o evidenci skutečných majitelů |
| 253/2008 Sb. | o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu |
| 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 |
| 110/2019 Sb. | o zpracování osobní údajů |

Ostatní právní předpisy a dokumenty:

| | |
|----------------------------|---|
| Vyhláška | vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě |
| Nařízení | Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/241 ze dne 12. února 2021, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost (dále jen „Nařízení RRF“) Nařízení Evropského parlamentu a Rady, kterým se mění nařízení (EU) 2021/241, pokud jde o kapitoly REPowerEU v plánech pro oživení a odolnost, a nařízení (EU) č. 1303/2013, (EU) 2021/1060 a (EU) 2021/1755 a směrnice 2003/87/ES |
| Usnesení | Usnesení vlády č. 467/2021 ze dne 17. května 2021, kterým se schvaluje materiál Národní plán obnovy (dále jen „Usnesení“) |
| Metodické dokumenty | Metodický pokyn pro realizaci rozpočtu/přípravu rozpočtu za oblast EU/FM |
| Další předpisy | Prováděcí rozhodnutí Rady (Council implementing decision) a jeho příloha (Annex) Provozní ujednání (Operational Arrangement) Dohoda o financování uzavřená mezi ČR a EK |

4. POVINNOSTI VK K OCHRANĚ FINANČNÍCH ZÁJMŮ EU a ČR

4.1 Porušení předpisů a jejich řešení

Ochrana finančních zájmů EU a ČR je základní povinností všech členských států. **VK mají povinnost nastavit ve svých řídicích a kontrolních systémech funkční mechanismus kontroly k ochraně finančních zájmů EU.**

Finanční zájmy EU a ČR mohou být ohroženy jakýmkoli porušením platných právních předpisů nebo jakýchkoli dalších pravidel relevantních pro realizaci aktivit v rámci NPO (podmínky NPO, výzvy, rozhodnutí o poskytnutí dotace apod.) s finančním dopadem (dále jen pochybení).

Řešení pochybení zahrnuje jejich evidenci, šetření a hlášení, jejich monitoring, včetně zajištění nápravy a případně také provedení odpovídajících finančních oprav a vymáhání dotčených prostředků. Za řešení pochybení v rámci své komponenty NPO je primárně odpovědný příslušný VK, pokud není dále uvedeno jinak.

VK je povinen nastavit takový kontrolní systém, který bude zajišťovat, že případná pochybení budou efektivně odhalována a je povinen zajistit zadržení či vymáhání dotčených prostředků.

V případě postupu v režimu zákona o rozpočtových pravidlech 218/2000 Sb. má poskytovatel k dispozici následující možnosti k provedení opatření k nápravě:

- dle § 14e zákona o rozpočtových pravidlech je poskytovatel dotace oprávněn nevyplatit dotaci nebo její část, domnívá-li se důvodně, že příjemce porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta (poskytovatel o tomto informuje příjemce a Orgán finanční správy (dále jen „OFS“), příjemce má možnost podat námitky);
- dle § 14f odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech, pokud se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění nebo zjištění z provedeného auditu důvodně domnívá, že příjemce dotace porušil podmínku, za které byla dotace poskytnuta, u níž poskytovatel stanovil, že její nesplnění bude postiženo nižším odvodem, než kolik činí celková částka dotace a jejíž náprava je možná v náhradní lhůtě, vyzve příjemce k provedení opatření k nápravě a stanoví mu lhůtu k jejímu provedení. Poskytovatel dotace bez zbytečného odkladu informuje OFS o vydání výzvy a o tom, jak bylo na výzvu reagováno;
- dle § 14f odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech, pokud se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění nebo zjištění z provedeného auditu důvodně domnívá, že příjemce dotace porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nebo porušil podmínku, za které byla dotace poskytnuta a u které nelze vyzvat k provedení opatření k nápravě, vyzve příjemce k vrácení dotace nebo její části.

Poskytovatel dotace bez zbytečného odkladu informuje OFS o vydání výzvy a o tom, jak bylo na výzvu reagováno.

V případě pochybení, která představují porušení rozpočtové kázně (PRK) a nebyla vypořádána výše uvedenými postupy, musí VK případ bezodkladně předat příslušnému OFS k dalšímu řízení.

V případě odnětí dotace postupuje poskytovatel v souladu s § 15 zákona o rozpočtových pravidlech.

S porušením rozpočtové kázně souvisí povinnost poskytovatele dotace dle § 14 odst. 4 písm. h) rozpočtových pravidel. Pro splnění této povinnosti je nutné, uvést v rozhodnutí o poskytnutí dotace (právním aktu) označení finančních prostředků pro účely postihu za jejich neoprávněné použití, přičemž pro členění prostředků NPO jsou relevantní písmena g) a h) v § 44 odst. 2 v závislosti na typu subjektu příjemce.

Zmíněný výčet opatření nemusí být úplný, VK je oprávněn použít všechny zákonné prostředky k řešení pochybení. Pokud je poskytování dotace v daném případě upravené částečně nebo zcela zvláštním zákonem³, postupuje se při řešení pochybení podle všech relevantních předpisů. Přesné postupy pro řešení pochybení je VK povinen popsat v dokumentacích ke svým ŘKS.

V případě, že odpovědný orgán (VK/SI/finanční zprostředkovatel) bude mít podezření na trestný čin podá trestní oznámení a dále bude postupovat dle platných právních předpisů a nastavených relevantních pravidel.

Zároveň příslušné orgány ohlásí Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO) jakékoli trestné jednání, u něhož by mohl vykonat svou pravomoc v souladu s čl. 24 nařízení Rady (EU) 2017/1939, kterým se provádí posílená spolupráce za účelem zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce.

4.2 Nesrovnalosti a ostatní pochybení

Pro potřeby NPO jsou veškerá vzniklá pochybení dále dělena na tzv. pochybení bez nesrovnalosti a nesrovnalosti.

Pro účely tohoto MP se nesrovnalostí rozumí takový případ pochybení, který splňuje definici nesrovnalosti dle čl. 1 odst. 2 nařízení 2988/95 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství a dále definici uvedenou ve Slovníku pojmů užívaných v dokumentaci pro Národní plán obnovy na období 2021 - 2026⁴ a zároveň:

- spočívá v podvodu, korupci, dvojím financování nebo střetu zájmů nebo;
- vede i z jiných důvodů k podání trestního oznámení nebo;

³ Nebo zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

⁴ Porušení právních předpisů EU nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR.

- byl identifikován následujícím kontrolním orgánem: AO MF, EK, EÚD, OLAF, NKÚ, ÚOHS, OFS, nebo;
- ostatní pochybení, která byla identifikována před vydáním předběžného posouzení Evropskou komisí o splnění M/T, avšak nebyla provedena finanční oprava před vykazáním související operace v MZ k ŽoV (pouze pokud je daná operace vykazována v rámci splnění M/T).

Veškerá další pochybení, která nespádají do výše uvedených kategorií budou považována za nesrovnalost pouze v případě, když budou identifikována až po vydání předběžného posouzení Evropskou komisí o splnění M/T, ve kterém je s dotčenou operací související M/T zařazen.

Pochybení nespádající do výše uvedených kategorií vyřešená před vydáním předběžného posouzení Evropskou komisí o splnění M/T, jsou považována za pochybení bez nesrovnalosti. VK je řeší a evidují podle aplikovatelných právních předpisů a dalších pravidel (viz výše). Evidenci všech pochybení musí být VK schopen na vyžádání předložit.

Všechna pochybení bez nesrovnalosti i nesrovnalosti VK řeší a evidují podle aplikovatelných právních předpisů a dalších pravidel (viz výše).

VK nesrovnalosti hlásí na MF – CKB AFCOS v souladu s Metodickým pokynem pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy na období 2021–2026 (dále jen „MP pro nesrovnalosti pro NPO“). Na rozdíl od evidence nesrovnalostí v Přehledu o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU (viz níže) nejsou CKB AFCOS hlášeny tzv. nesrovnalosti nepodvodného typu IRQ2 do 10 tis. EUR (viz kategorizace v MP pro nesrovnalosti pro NPO).

VK zasílá přehled všech nesrovnalostí hlášených MF – CKB AFCOS a navíc nesrovnalostí nepodvodného typu IRQ2 do výše 10 tis. EUR a pochybení bez nesrovnalosti, po kterých následuje výzva k vrácení dle § 14f odst. 3 (nebo jiný způsob vymáhání) finančních prostředků MPO-DU v souladu s MP monitorování pro NPO kapitola 2.10.

Kategorizace typů nesrovnalostí dle CKB AFCOS je dále popsána v MP pro nesrovnalosti pro NPO. Hlášení pro CKB AFCOS i přehled pro MPO-DU obsahují jak nově identifikované nesrovnalosti, tak informace o vývoji v šetření již dříve nahlášených nesrovnalostí.

MPO-DU je garantem za vnitřní úroveň hlášení a CKB AFCOS za vnější úroveň hlášení a komunikaci s OLAF.

Tento MP zahrnuje pod pojmem nesrovnalosti, jak potvrzené nesrovnalosti, tak opodstatněná podezření na nesrovnalosti ve smyslu Metodického pokynu pro finanční toky programů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021-2027 a pro potřeby zaslání přehledu o nesrovnalostech na MPO-DU tyto typy hlášení nijak nerozlišuje. Z výše uvedeného důvodu tento pokyn neupravuje ani systém hlášení podezření na nesrovnalost a jejich potvrzování na nižších stupních implementační struktury. Za nastavení takového systému a reportování nesrovnalostí na MPO-DU i CKB AFCOS je odpovědný VK.

Operace/výdaje dotčené pochybením (včetně nesrovnalostí) identifikované před schválením MZ ŽoV by měly být vyjmuty z MZ ŽoV. Pokud takové operace/výdaje nelze vyjmout, je nutné na ně upozornit v MZ a **popsat celý proces řešení a nápravy** bez ohledu na to, o jaký typ pochybení/nesrovnalosti jde.

V případě dvojího financování se nezahrnutí do MZ ŽoV netýká celé operace, ale výdaje(ů) nebo části výdaje(ů), u nichž bylo dvojí financování zjištěno a prokázáno. Zahrnout lze operace, u nichž došlo k nápravě (např. neproplacení, krácení nebo navrácení dotčených částek) v souladu s národní legislativou.

VK je odpovědný za evidenci, hlášení a řešení pochybení/nesrovnalostí vzniklých při naplňování stanovených M/T. V případě, že vzniknou pochybení/nesrovnalosti při plnění M/T je třeba respektovat kromě české a evropské legislativy a vlastních formálně stanovených postupů⁵, také pravidla uvedená v MP vydaných MPO-DU.

VK má zároveň povinnost podávat hlášení o nově vzniklých nesrovnalostech i postupu řešení dříve nahlášených nesrovnalostí pro CKB AFCOS v souladu s MP pro nesrovnalosti pro NPO.

A také zároveň VK eviduje nesrovnalosti v Přehledu o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU, a to v souladu s pokyny v MP monitorování pro NPO.

5. FINANČNÍ OPRAVY

Finanční opravy nad úroveň VK nejsou realizovány. EK je oprávněna korigovat platby, případně je pozastavovat v případě, že některé milníky a cíle nebyly řádně splněny a doloženy.

Z Metodiky EK pro stanovení pozastavení plateb vyplývá následující systém korekce:

Investice

- **koeficient 2: M/T velkých investic** s více než 10% podílem costingu (celého RRP) s max. počtem 5 M/T
- **koeficient 1/2: M/T nejmenších investic** – do 0,1% podílu costingu; a také průběžné milníky (nikoli cíle) následované ještě finálním M/T
- **koeficient 1:** ostatní

Dále se **korigovaná jednotková hodnota** M/T investice ještě může upravit:

- **proporcionálně redukovat** u M/T dle posouditelného či kvantifikovatelného podílu dosaženého pokroku
- **navýšit** v případě zásadního **významu** pro odůvodnění některého z **posuzovacích kritérií** (čl. 19)

⁵ např. stanovených v řídicí dokumentaci VK, pravidlech pro žadatele a příjemce, v relevantních smlouvách a právních aktech.

Reformy

- **koeficient 5:** M/T k nabytí účinnosti reformy či finálnímu kroku provádění nelegislativní reformy
- **koeficient 1/2:** průběžné M/T nebo ty ex post (po nabytí platnosti)

Dále se **korigovaná jednotková hodnota** M/T reformy ještě může upravit:

- **zvýšit až koeficientem 3** u M/T důležitých pro odůvodnění řešení **CSRs**
- **snížit** v případě **malého významu** pro odůvodnění některého z **posuzovacích kritérií** (dle čl. 19)
- **proporcionálně redukovat** u M/T pokrývajících jeden či více politických cílů a dimenzí

6. VRATKY

Pro metodické prostředí NPO se pod pojmem vratka rozumí zpětný finanční tok od příjemce/konečného příjemce zpět k poskytovateli podpory (VK/SI). Výjimkou je situace, kdy je v roli příjemce OSS, která si rozpočtuje dle Podmínek realizace projektu sama do svého rozpočtu. V tomto případě nedochází ke zpětnému finančnímu toku, ale postupuje se dle § 44a odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Při řešení vratek je třeba postupovat v souladu s platnými právními předpisy, především dle § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a navazujících, resp. § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a navazujících.

Dále je tato problematika podrobně popsána v rámci kapitoly 1.6 Metodického pokynu pro realizaci/přípravu státního rozpočtu za oblast EU/FM, vydaného Ministerstvem financí v červnu 2024⁶. Zdůrazňujeme však, že prostředky NPO nejsou prostředky z Národního fondu. Prostředky státního rozpočtu nebo prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, které mají být kryty příjmy NPO mají být zařazeny pod § 44 odst. 2 písm. g) nebo h) pro účely postihu za porušení rozpočtové kázně nebo při vrácení dotace nebo její části dle § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

⁶<https://www.mfcr.cz/cs/rozpocetova-politika/statni-rozpocet/legislativa-statniho-rozpocet/2024/metodicky-pokyn-pro-pripravu-a-realizaci-sr-za-obl-56183>

6.1 Vratky za peněžní prostředky poskytnuté v tom samém roce

OSS v roli poskytovatele dotace může přijmout vrácenou dotaci poskytnutou v tom samém roce na výdajový účet. OSS může kompenzovat výdaje přijatými příjmy, jen jde-li o prostředky vydané z rozpočtu a v tomtéž roce do rozpočtu vrácené dle § 49 odst. 7 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

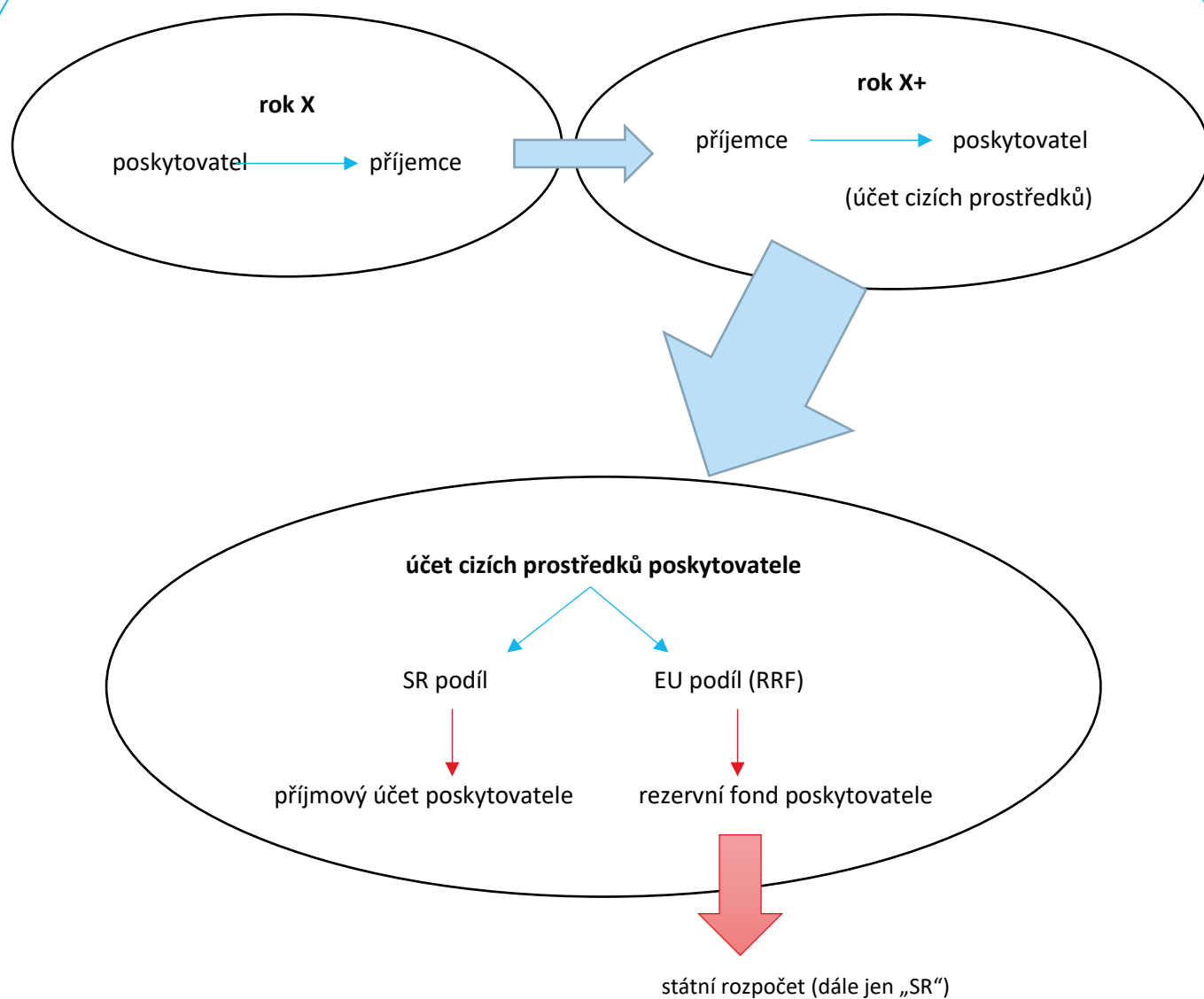
6.2 Vratky za peněžní prostředky poskytnuté v předchozích letech

OSS v roli poskytovatele dotace přijímá vrácenou dotaci nebo její část poskytnutou v předchozích letech na účet cizích prostředků a postupuje dle § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Přijaté prostředky na účet cizích prostředků se následně třídí tak, že podíl státního rozpočtu bude převeden na příjmový účet OSS v roli poskytovatele dotace a EU podíl bude převeden na účet rezervního fondu (dále jen RF) OSS v roli poskytovatele. Takto přijaté prostředky na účet RF budou finančně vypořádány se státním rozpočtem.

V případě, že OSS v roli poskytovatele z důvodu vratek za peněžní prostředky poskytnuté v předchozích letech nezbyvá dostatek peněžních prostředků ke splnění závazných milníků a cílů, může rozpočtovat v následujících letech na zdroji 15170XX případně 11197XX nad rámec costingu, a to maximálně do výše peněžních prostředků zatříděných dle předchozího odstavce na rezervním fondu OSS v roli poskytovatele. O navrhované výši peněžních prostředků nad rámec costingu zařazených do rozpočtu OSS v roli poskytovatele rozhoduje VK.

V případě, že výsledkem řízení o odnětí dotace podle § 15 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech je vrácení dotace nebo její části do státního rozpočtu, částka je přijímána na příjmový účet OSS v roli poskytovatele.

Schéma finančního toku vratek dle § 14f za peněžní prostředky poskytnuté v předchozích letech



7. VZTAH K AUDITŮM A KONTROLÁM

VK, SI, koneční příjemci podpory a MPO-DU podléhají auditům/kontrolám ze strany AO MF, NKÚ, EK, EÚD, orgánů finanční správy, ÚHOS, OLAF.

Na vyžádání poskytují VK, SI, koneční příjemci a MPO-DU výše uvedeným orgánům potřebnou součinnost.

Zprávy z auditů a kontrol jsou podkladem k hlášení nesrovnalostí. Blíže viz pokyny MP pro nesrovnalosti pro NPO.

Auditní činnost AO MF ve vztahu k NPO blíže upravuje auditní strategie.

AO MF zajišťuje auditní činnost k ověření plnění milníků a cílů a k ověření systému fungování NPO. AO MF rovněž zajišťuje systémové audity činností prováděných na MPO-DU a systémové audity u jednotlivých VK.

Auditní činnost AO nenahrazuje administrativní ani finanční kontrolu prováděnou ze strany VK/SI.

8. FINANČNÍ KONTROLA

MPO-DU a VK mají nastaveny řídicí a kontrolní systémy v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Ověření splnění podmínek stanovených konečným příjemcům při realizaci opatření v rámci NPO zajišťuje u konečného příjemce podpory VK či SI. V případě ověřování ze strany SI, musí toto ověřit následně VK. MPO-DU následně ověřuje plnění milníků a cílů u VK a celých komponent na základě podkladů předaných od VK v rámci MZ Žádost o výplatu.

AO MF zajišťuje audity pro ověření plnění milníků a cílů u VK a pro ověření systému fungování NPO. AO MF zajišťuje také audity systému a prováděných činností u MPO-DU.

9. NÁSTROJOVÉ TŘÍDĚNÍ

Všechny komponenty (kromě 2.10) kopírují analytiku nástroje (170XX nebo 197XX - poslední dvě pozice XX se označují jako analytika nástroje). Komponenta 2.10 má analytiku nástroje 20 a prostředky na DPH a další výdaje komponent krytých zápůjčkou jsou uvedeny na analytikách nástroje ve výčtu pod textem. Pod nástrojem 170 budou zahrnuty komponenty kryté grantem. Pod nástrojem 197 budou komponenty kryté zápůjčkou. Komponenty 1.1, 1.2, 1.4, 1.5 a 2.10 jsou kryty jak grantem, tak zápůjčkou, proto jsou uvedeny v obou nástrojích. Ke zjištění, jaký objem peněžních prostředků se ve státním rozpočtu v souvislosti s NPO plánuje/vydává, je nutné pracovat s nástrojem 170 (výdaje kryté příjmy z RRF – podíl EU a dodatečné výdaje (DPH a další výdaje) - podíl SR) a s nástrojem 197 s analytikou 11, 12, 14, 15 a 20 (výdaje kryté zápůjčkou z RRF) a analytikou 31, 32, 35, a 40 (DPH a další výdaje komponent krytých zápůjčkou z RRF) v souhrnu.

MF vede evidenci skutečně vyplacených peněžních prostředků ze státního rozpočtu a evidenci poskytuje na vyžádání MPO-DU.

Přehled analytiky nástroje pro NPO:

- 17011 NPO - grant Digitální služby občanům a firmám
- 17012 NPO - grant Digitální systémy veřejné správy
- 17013 NPO Digitální vysokokapacitní síť
- 17014 NPO - grant Digitální ekonomika a společnost, inovativní start-upy a nové technologie
- 17015 NPO - grant Digitální transformace podniků
- 17016 NPO Zrychlení a digitalizace stavebního řízení
- 17017 NPO Digitální transformace veřejné správy
- 17020 NPO - grant Dostupné bydlení komponenta 2.10
- 17021 NPO Udržitelná doprava
- 17022 NPO Snižování spotřeby energie ve veřejném sektoru
- 17023 NPO Přejchod na čistší zdroje energie
- 17024 NPO Čistá mobilita
- 17025 NPO Renovace budov a ochrana ovzduší
- 17026 NPO Ochrana přírody a adaptace na změnu klimatu
- 17027 NPO Cirkulární ekonomika, recyklace a průmyslová voda
- 17028 NPO Revitalizace území se starou stavební zátěží
- 17029 NPO Podpora biodiverzity a boj se suchem
- 17031 NPO Inovace ve vzdělávání v kontextu digitalizace
- 17032 NPO Adaptace školních programů
- 17033 NPO Modernizace služeb zaměstnanosti a rozvoj trhu práce
- 17041 NPO Systémová podpora veřejných investic

- 17042 NPO Nové kvazikapitálové nástroje na podporu podnikání, rozvoj ČMZRB v roli národní rozvojové banky
- 17043 NPO Protikorupční reformy
- 17044 NPO Zvýšení efektivity výkonu veřejné správy
- 17045 NPO Rozvoj kulturního a kreativního odvětví
- 17051 NPO Excelentní výzkum a vývoj ve zdravotnictví
- 17052 NPO Podpora výzkumu a vývoje v podnicích a zavádění inovací do podnikové praxe
- 17053 NPO Strategicky řízený a mezinárodně konkurenceschopný ekosystém výzkumu, vývoje a inovací
- 17061 NPO Zvýšení odolnosti systému zdravotní péče
- 17062 NPO Národní plán na posílení onkologické prevence a péče
- 17071 NPO Infrastruktura pro obnovitelné zdroje energie a elektrizační soustava (REPowerEU)
- 17072 NPO Podpora decentralizace a digitalizace odvětví energetiky (REPowerEU)
- 17073 NPO Komplexní reforma poradenství týkajícího se renovační vlny v ČR (REPowerEU)
- 17074 NPO Přizpůsobení škol - Podpora zelených dovedností a udržitelnosti na vysokých školách (REPowerEU)
- 17075 NPO Dekarbonizace silniční dopravy (REPowerEU)
- 17076 NPO Elektrifikace železniční dopravy (REPowerEU)
- 17077 NPO Zjednodušení povolenacích řízení v oblasti životního prostředí a vymezení oblastí pro rozvoj obnovitelných zdrojů energie (REPowerEU)
- 19711 NPO - zápůjčka Digitální služby občanům a firmám
- 19712 NPO - zápůjčka Digitální systémy veřejné správy
- 19714 NPO - zápůjčka NPO Digitální ekonomika a společnost, inovativní start-upy a nové technologie
- 19715 NPO - zápůjčka Digitální transformace podniků
- 19720 NPO - zápůjčka Dostupné bydlení komponenta 2.10
- 19731 NPO - DPH a další výdaje komponenta 1.1 zápůjčka Digitální služby občanům a firmám

19732 NPO - DPH a další výdaje komponenta 1.2 zápůjčka Digitální systémy veřejné správy

19735 NPO - DPH a další výdaje komponenta 1.5 zápůjčka Digitální transformace podniků

19740 NPO - DPH a další výdaje komponenta 2.10 zápůjčka Dostupné bydlení

ČÁST A) GRANTY NPO

10. PŘEDFINANCOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU

Hlavní zásadou při využívání peněžních prostředků z rozpočtu EU je oddělení linie řídicí/vedoucí/koordinační, platební, certifikační a auditní.



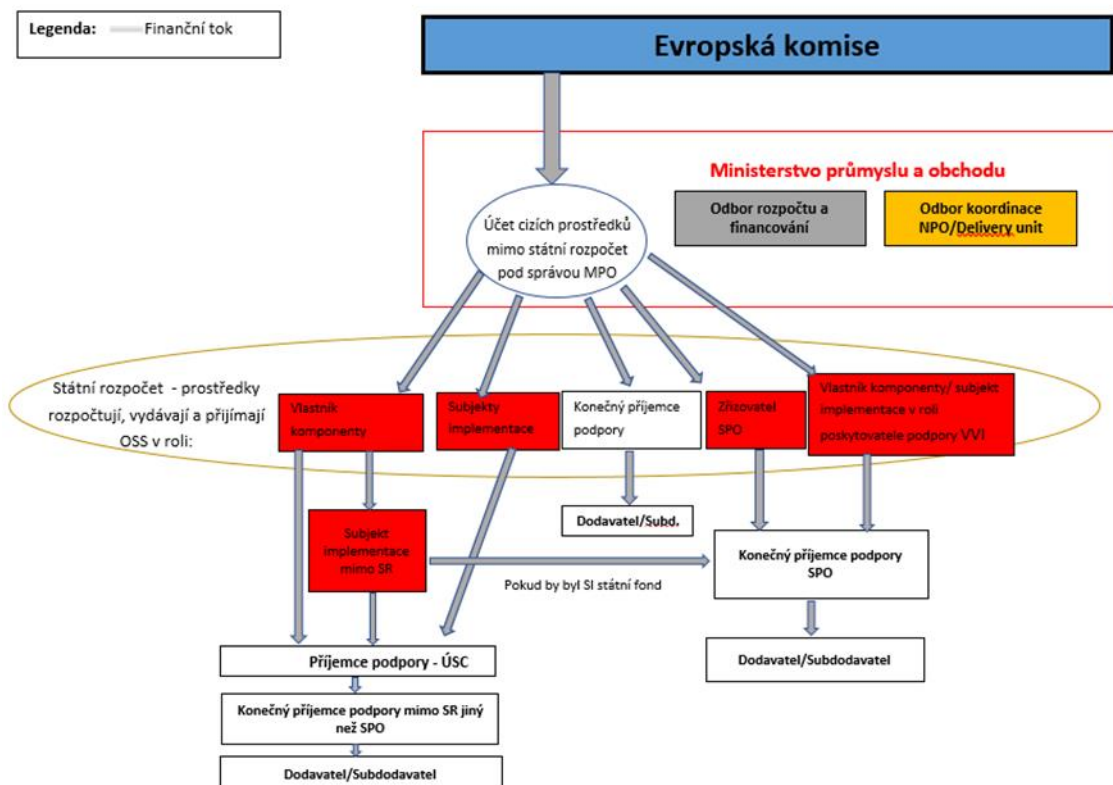
Obrázek 1: Subjekty implementační struktury NPO

11. SUBJEKTY STÁTNÍ SPRÁVY A MÍSTNÍ SAMOSPRÁVY

Níže uvádíme základní subjekty státní správy a místní samosprávy, jež jsou zapojeny do implementace NPO:

- Při rozpočtování peněžních prostředků SR a EU je třeba postupovat dle Metodického pokynu pro realizaci/přípravu státního rozpočtu za oblast EU/FM (vydaného MF, červen 2024).
- **OSS** dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.
- **SPO** dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích⁷.
- **Státní fondy** dle zákona č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury, dle zákona č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky, dle zákona č. 211/2000 Sb., o Státním fondu podpory investic, dle zákona č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů, dle zákona č. 239/1992 Sb., o Státním fondu kultury České republiky, dle zákona č. 496/2012 Sb., o audiovizuálních dílech a podpoře kinematografie a o změně některých zákonů. Státní fondy, v roli SI, postupují při administraci projektů v souladu se zákony, kterými byly zřízeny.
- **Územně samosprávné celky** dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, a zákona č. 129/2000 Sb., o krajích.

⁷ Postavení a právní režim SPO zřízených na základě zvláštního právního předpisu.



Obrázek 2: Popis finančních toků⁸

12. SPRÁVCI KAPITOL STÁTNÍHO ROZPOČTU

Peněžní prostředky rozpočtují OSS, které peněžní prostředky vydávají a přijímají. VK ve spolupráci se správcem příslušné kapitoly státního rozpočtu zajistí kontrolu a schválení narozpočtovaných peněžních prostředků pro všechny subjekty, které realizují aktivity (jednotlivé reformy a investice) v rámci jemu svěřené komponenty NPO na předfinancování jednotlivých reforem a investic (např. VK, SI, konečný příjemce podpory, zřizovatel SPO v roli konečného příjemce podpory, VK/SI v roli poskytovatele podpory VVI) včetně dofinancování ze státního rozpočtu. Dofinancování zahrnuje výdaje spojené s implementací a realizací NPO, které nejsou zahrnuty v costingu. Tyto výdaje by zpravidla neměly přesáhnout 25 % z celkových nákladů dle costingu.

Zdrojové třídění 11170XX a 15170XX dle rozpočtové skladby umožňuje rozpočtovat, monitorovat a hodnotit plnění NPO prostřednictvím rozpočtového IS na detail komponenty, výdajů krytých příjmy EU

⁸ SI SF požaduje po SPO v roli konečného příjemce podpory souhlas OSS - zřizovatele SPO s realizací projektu. OSS - zřizovatel SPO může podpořit realizaci projektu pouze podílem SR (DPH a další výdaje v souvislosti s realizací projektu). Výdaje kryté příjmy z rozpočtu EU rozpočtuje OSS - vlastník komponenty, který poskytuje dotaci SF v roli SI. SI SF poté poskytuje prostředky na výdaje kryté příjmy z rozpočtu EU přímo SPO v roli konečného příjemce podpory.

a dofinancování. Výdaje kryté příjmy z prostředků EU (RRF z Next Generation EU-NGEU) jsou zatříděny na prostorové jednotce 5; zdrojové třídění bude 15170XX, kde XX jako analytika nástrojového třídění bude nahrazena číslem dané komponenty. Dofinancování, to znamená nulové komponenty, výdaje na DPH a navýšení z důvodu růstu cen energií apod. bude zatříděno na prostorové jednotce 1; zdrojové třídění bude 11170XX, kde XX jako analytika nástrojového třídění bude nahrazena číslem dané komponenty.

Předfinancování a rozpočtování je prováděno v CZK.

Povinnosti při přípravě státního rozpočtu: OSS, které plní roli subjektů implementační struktury NPO zajistí, aby návrhy na výši předfinancování a dofinancování byly předkládány rozpočtovým útvarům po odsouhlasení řídicí strukturou (VK). Rozpočtové útvary jsou povinny informovat subjekty implementační struktury o případných úpravách z důvodu nedostatku prostředků s ohledem na nízké čerpání a předpokládanou výši nároků z nespotřebovaných výdajů. Návrhy výše peněžních prostředků za NPO jsou předkládány po projednání a po odsouhlasení VK v červencové fázi přípravy státního rozpočtu v souladu s vyhláškou č. 133/2013 Sb., o stanovení rozsahu a struktury údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání, ve znění pozdějších předpisů,

Každý VK je povinen informovat MPO-DU prostřednictvím odeslání formuláře o milnících, cílech a požadované výši peněžních prostředků na jejich realizaci, kterou požaduje rozpočtovat na příslušný rok z costingu (podílu prostředků vyčleněných pro příslušného VK z RRF) pro sebe a kterou požadují rozpočtovat ostatní OSS v roli konečných příjemců podpory, ostatní OSS v roli zřizovatelů příspěvkových organizací, které jsou koneční příjemci podpory a ostatních OSS v roli subjektů implementace/zprostředkujících subjektů v jeho komponentně, a to vždy nejpozději do 30. 6. běžného roku. Požadavky uvedené ve formuláři musí zohledňovat aktuální stav costingu, tzn. prostředky, které již byly ze státního rozpočtu rozpočtovány v předchozích letech. Schvalovací formulář pro rozpočtování peněžních prostředků ze SR a tabulka subjektů provádějících rozpočtování jsou uvedeny v Příloze č. 1 MP. V případě požadavku na rozpočtování prostředků z vratek dle kap. 6.2 tohoto pokynu připojí VK zdůvodnění, že je využití těchto prostředků nezbytné pro úspěšnou realizaci M/T. MF předá návrh kapitol státního rozpočtu ve formě souhrnného formuláře 9-1 MPO-DU k finálnímu porovnání údajů se schvalovacím formulářem pro rozpočtování v Příloze č. 1 do 3. 8. běžného roku.

Rozpočtované prostředky NPO určené na operace (akce) vedené v programech (§ 12 a 13 rozpočtových pravidel) se rozpočtují přímo na konkrétní schválené operace (akce) nebo na akce agregací.

Před provedením přesunu peněžních prostředků mezi komponentami NPO doporučujeme VK konzultovat plánovaný přesun s MPO-DU. Za účelem konzultace VK může oslovit e-mailem vedoucího Oddělení kontroly a finančního řízení na MPO-DU. Účelem je zajistit snížení rizika překročení limitu komponenty stanoveného v costingu NPO.

12.1. Povinnosti v případě potřeby navýšení peněžních prostředků v průběhu rozpočtového roku

Nedostatek rozpočtovaných prostředků na realizaci reforem a investic NPO (předfinancování a dofinancování), právní důvod a současná potřeba čerpání jsou předpokladem pro podání písemné žádosti o provedení rozpočtového opatření v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, například souvztažné zvýšení příjmů a výdajů dle ust. § 24, odst. 4 tohoto zákona v případě předfinancování. K žádosti o provedení tohoto rozpočtového opatření v souvislosti s implementací a realizací výdajů NPO je nutné vyjádření MPO-DU.

13. PLATBY KONEČNÝM PŘÍJEMCŮM PODPORY OD VK/SI⁹

Právní akty (např. rozhodnutí o poskytnutí dotace dle § 14 zákona č. 218/2000 Sb., nebo smlouvy dle zvláštního právního předpisu, rozhodnutí o poskytnutí příspěvku) vydává/uzavírá VK/SI s konečnými příjemci podpory realizujícími projekty v dané komponentě/aktivitě formou investice/reformy. Podle § 14 odst. (2) zákona č. 218/2000 Sb. může dotaci ze státního rozpočtu poskytnout pouze ústřední orgán státní správy, Úřad práce ČR, Akademie věd ČR, Grantová agentura ČR, Technologická agentura ČR nebo OSS, kterou určí zvláštní zákon. SI, který nesplňuje ustanovení § 14 odst. (2) zákona č. 218/2000 Sb., nemůže vydávat rozhodnutí či smlouvu o poskytnutí dotace, pokud to neumožňuje zvláštní zákon.

Na základě ustanovení v právním aktu VK proplácí ve stanovených termínech¹⁰, po splnění všech podmínek, peněžní prostředky ze zdrojů předfinancování státního rozpočtu (předběžné = ex-ante, průběžné platby = interim). Průběžné (interim) platby je možné proplatit v souladu s provedenými pracemi, službami a dodávkami. Předpokladem je provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., přičemž u finančních operací, které jsou označeny za rizikové, je povinností VK provést administrativní ověření nebo veřejnosprávní kontrolu dle stejného zákona ve formě kontroly od stolu nebo kontroly na místě, event. kontrolu dle zvláštního právního předpisu. V případě, že je finanční operace vyhodnocena VK jako riziková, musí být operace ověřeny ze 100 %.

OSS a SPO, které jsou v roli konečných příjemců, musí dodržovat postupy dle Metodického pokynu pro přípravu a realizaci SR za oblast EU/FM.

Platby jsou provedeny v CZK.

⁹ RRF se neomezuje, pokud jde o platby konečným příjemcům podpory, pouze na jednu variantu proplácení (ex-ante/ex-post).

¹⁰ K proplácení ze strany VK nedochází v případě, kdy OSS či SPO rozpočtují peněžní prostředky přímo ze SR za oblast EU/FM.

VK může vydat právní akty nad rámec alokace milníku/cíle za účelem jeho splnění, ale případná část přesahující alokaci milníku/cíle musí být rozpočtována na zdroji 11170xx (podíl státního rozpočtu).

14. SPRÁVA ÚČTU CIZÍCH PROSTŘEDKŮ

Peněžní prostředky RRF jsou soustředěny v kapitole 322 MPO na účtu cizích prostředků. Účet je veden u ČNB pod číslem 26016-1525001/0710, IBAN: CZ22 0710 0260 1600 0152 5001 BIC CNBACZPP. Účet umožňuje platby prostřednictvím systému Target 2.

Údaje o účtu ČNB, jež byly přeloženy a odsouhlaseny jako dostatečné pro identifikaci plateb. 72:/BNF/For the account CZ22 0710 0260 //1600 0152 5001 at CNBACZPP for //CIZI PROSTREDKY NPO //RRF GRANT TO CZECHIA

Účet je veden v CZK.

Příjmy jsou převody finančních příspěvků z EK.

Předběžné financování (nultá platba) je ve výši 13 % celé alokace pro ČR. ČR tento finanční příspěvek obdržela v září 2021.

Průběžné splátky, převáděné z EK na základě souhrnných žádostí o výplatu finančního příspěvku, předložených EK (předkládány 2x ročně). Tyto splátky (příjmy z EK) vychází z CID. Zde je přesně vymezeno 9 splátek finančních příspěvků. Součástí těchto 9 splátek jsou přesně definované milníky a cíle, které musí být splněny. Každá žádost o financování má přesně určený rozpočet, který je rovněž zaznamenán v nástroji FENIX (IT systém EK pro administraci plateb všech členských států). Způsob prokazování plnění milníků a cílů a dalších doprovodných povinností bude součástí provozního ujednání (Operational Arrangement) uzavřeného mezi členským státem a EK před podáním první Souhrnné žádosti o výplatu finančních prostředků.

MPO-DU platby VK z účtu cizích prostředků přerozděluje dle následujících zásad:

- a. Peněžní prostředky z předběžné platby a průběžných plateb od EK lze využít k proplacení na příjmové účty OSS. MPO-DU je oprávněna nerozdělit příjmy na základě skutečných výdajů organizačních složek státu v případě, že se očekávají v rámci těchto výdajů možné dodatečně zjištěné nezpůsobilé výdaje (např. v případě nesrovnalostí, které VK v minulosti nahlásil). Rozdělení do příjmů státního rozpočtu lze realizovat pouze na základě usnesení vlády.
- b. Výplaty peněžních prostředků jsou prováděny na příjmové účty příslušných OSS po přijetí platby z EK bez ohledu na splnění milníků a cílů. Podkladem pro MPO-DU jsou skutečně vynaložené výdaje (tj. předfinancování ze státního rozpočtu) příslušné OSS dle evidence Státní pokladny. V případě, že zůstatek na účtu cizích prostředků nebude dostatečný, budou vyplaceny příslušným OSS peněžní

prostředky poté, co bude na účet připsána další platba z EK, a peněžních prostředků bude dostatek a současně budou zřejmá výše nároku na proplacení na základě údajů ze Státní pokladny o skutečných výdajích příslušných OSS.

- c. S ohledem na nízkou vypovídací hodnotu průběžných dat týkajících se nezpůsobilých výdajů vzniklých nesplněním milníků a cílů v průběhu realizace NPO poskytne MPO-DU ve spolupráci s MF informaci o výši dodatečně zjištěných nezpůsobilých výdajích vzniklých nesplněním milníků a cílů, které nebudou kryty příjmy z RRF, po dokončení milníků a cílů nejpozději na konci roku 2026. Struktura dat bude upřesněna dle požadavků ČSÚ v návaznosti na pokyny DG EUROSTAT a možnosti IISSP a dalších dotčených informačních systémů.
- d. MPO-DU může v případě potřeby na spravovaném účtu cizích prostředků ponechat finanční rezervu, zejména v době, kdy budou platby od EK nízké. Výplatu MPO-DU příslušným OSS provede opět až v období, kdy bude na účtu dostatek peněžních prostředků pro jejich výplatu.

Dispoziční oprávnění k účtu mají podle podpisového vzoru ČNB ke schvalování příkazů k úhradě a ke správě účtu, zaměstnanci účtárny pod SpS MPO. K nakládání s veřejnými prostředky jsou oprávněni v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhláškou ministrem, pověření pracovníci MPO pro roli Příkazce operace, Správce rozpočtu a Hlavního účetního. Tyto role jsou potvrzeny schválenými podpisovými vzory.

Na příjmových účtech státního rozpočtu budou prostředky zatříděny OSS, které peněžní prostředky vydaly, pod zdrojem 15170XX, kdy XX je číslo komponenty.

Tento postup je uplatňován, pokud není jiným právním předpisem stanoveno jinak (např. 130/2002 Sb., 496/2012 Sb.). SI mimo SR, např. státní fondy, rozpočtují a dále administrují peněžní prostředky SR podle zvláštních zákonů.

15. KURZOVÉ ROZDÍLY

VK vyplácí peněžní prostředky SI, konečným příjemcům podpory/dodavatelům v CZK na základě právních aktů ve vztazích poskytovatele podpory a příjemce podpory. MPO-DU vyplácí peněžní prostředky na příjmové účty do rozpočtových kapitol SR VK rovněž v CZK. EK zasílá pravidelné platby v EUR. Kurzové rozdíly v rámci NPO nebudou vykazovány.

16. PŘEDBĚŽNÁ PLATBA OD EK

O předběžnou platbu ve výši 13 % finančního příspěvku (nevratné finanční podpory) stanoveného pro NPO v prováděcím rozhodnutí Rady, žádala ČR současně s odevzdáním NPO, a to na základě ustanovení čl. 13 nařízení RRF.

Předběžnou platbu provedla EK na účet cizích prostředků MPO po schválení NPO EK a Radou EU a po podpisu finanční dohody mezi členským státem a EK. Následující finanční příspěvky požadované v předložených žádostech o platbu za splnění milníků a cílů budou úměrně sníženy tak, aby se zohlednilo předběžné financování.

Předběžná platba od EK je z účtu cizích prostředků vyplácena stejným principem jako průběžné platby.

Převod peněžních prostředků RRF z účtu cizích prostředků MPO na příjmové účty příslušných kapitol SR bude zajištěn v souladu se stanovenými postupy hospodaření s peněžními prostředky a oběhu dokladů MPO na základě pokynu MPO-DU.

17. SOUHRNNÉ ŽÁDOSTI O VÝPLATU FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ PODÁVANÉ EK

NPO ČR má milníky a cíle rozloženy do 9 souhrnných žádostí o výplatu finančních prostředků. Je nutné, aby byly splněny všechny milníky a cíle v dané žádosti o platbu. V případě částečného či úplného splnění příslušných milníků a cílů může být ze strany ČR žádost o platbu předložena EK. Maximální částka, kterou je možné členskému státu vyplatit, je částka předdefinovaná ve FENIX. V případě nesplnění milníku a cíle může EK přistoupit ke korekcím platby (viz kap. 5 MP FT).

Povinné přílohy souhrnné žádosti o platbu a další podpůrné dokumenty jsou do nástroje FENIX vkládány pracovníky MPO-DU průběžně v předem daném formátu. Každý milník a cíl je prokazován zejména následujícími dokumenty (seznam operací, metodika výpočtu prokazující splnění milníku a cíle, dodržování DNSH, provedené kontroly a audity daného milníku a cíle, zjištěné nesrovnalosti vč. jejich řešení, realizované výdaje u green bonds). Dále je ke každé žádosti předložen i výčet milníků a cílů, které mají termín pro jejich splnění v následujících 6 měsících.

EK se při posouzení žádosti o platbu zaměřuje zejména na uspokojivé plnění milníků a významných cílů. Milníky a cíle jsou klíčové pro plnění NPO. Milníky a cíle a jejich prokazování splnění bude průběžně vykazováno. Jestliže EK učiní pozitivní předběžné hodnocení v souladu s čl. 24(4) Nařízení 241/2021, pokud jde o plnění všech milníků a cílů v dané žádosti o platbu, bude ČR poskytnuta požadovaná finanční podpora.

Žádosti o platbu předkládá MPO-DU EK zpravidla 2x ročně dle plněných milníků a cílů na základě vykazovaného období. Termíny pro podání žádosti o platbu jsou upravené v MP Monitorování.

První žádost o platbu mohla být podána po splnění 8 milníků z komponenty 4.3 (část kontrola a audit) a po splnění všech ostatních milníků a cílů, které byly plánovány spolu s první splátkou v návaznosti na schválení provozního ujednání. Poslední žádost o platbu bude podána nejpozději v září 2026.

Podání žádosti o platbu předchází předložení údajů a podkladů od VK, že požadované milníky a cíle byly splněny (vždy jen milníky a cíle splněné ve vykazovaném období). VK vyplní údaje do centrálního sběrného systému (AIS MPO DU) ve správě MPO-DU. Součástí těchto reportovaných milníků a cílů bude také informace o tom, jakou částku za milník/cíl požaduje VK proplatit na základě jejich splnění.

Do žádosti o platbu vůči EK budou zahrnuty milníky a cíle uvedené v příloze CID, pokud u těchto cílů a milníků bylo ze strany VK doloženo jejich splnění dle CID.

Splnění milníků a cílů ověří AO MF v souladu s postupy dle auditní strategie AO MF a zprávy z tohoto ověření (audity milníků/cílů) předá MPO-DU. Souhrnná zpráva o provedených auditech je povinnou přílohou Monitorovací zprávy k Souhrnné žádosti o výplatu finančních prostředků a bude předána ze strany AO MF na MPO-DU nejpozději 15 dnů před podáním souhrnné žádosti o výplatu finančního příspěvku.

Milníky a cíle mohou být plněny v období od 1. 2. 2020 nejpozději do 30. 6. 2026. V případě nových reforem a investic v rámci REPowerEU je způsobilost od zahájení 1. 2. 2022 (dle nařízení 2023/435 ze dne 27. února 2023). Na základě podkladů od VK o plnění milníků a cílů, vypracuje MPO-DU žádost o platbu na formuláři, jež je přílohou finanční dohody mezi ČR a EK.

Přílohami Žádosti o platbu jsou:

- a. Prohlášení členského státu, které vypracuje MPO-DU;
- b. Shrnutí provedených auditů, vč. zjištěných nedostatků, přijatých nápravných opatření, které vypracuje AO MF;
- c. Informace o plnění cílů a milníků a dalších povinností, které jsou stanovené, vypracuje MPO-DU na základě dat od VK po jejich agregaci a vyhodnocení. Informace vkládají do nástroje FENIX pracovníci MPO-DU.

18. FINANČNÍ NÁSTROJE V GRANTOVÉ ČÁSTI NPO

V rámci některých komponent budou realizovány finanční nástroje na národní úrovni ve smyslu podpory konečným příjemcům formou úvěru, záruky nebo kapitálového vstupu, na jejichž financování by byly využity peněžní prostředky RRF (např. komponenta 4.2).

Realizace finančních nástrojů (dále jen „FN“) v NPO předpokládá zapojení finančního zprostředkovatele (správce finančního nástroje či holdingového fondu) do implementační struktury jakožto SI pro FN. Finanční zprostředkovatel bude příjemce peněžních prostředků od VK, který zajišťuje správu FN včetně poskytování

finančních produktů konečným příjemcům podpory. Do realizace FN může být zapojeno více subjektů, které budou mít v rámci smluvního ujednání rozděleny implementační povinnosti (např. v modelu holdingový fond – finanční zprostředkovatel).

Dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech není OSS vymezena v roli správce finanční nástroje. Dle § 49 odst. 1 OSS není, pokud zákon nestanoví jinak, oprávněna přijímat ani poskytovat úvěry. VK může převést finančnímu zprostředkovateli peněžní prostředky předfinancování prostřednictvím dotace v souladu s § 14 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb. Finanční zprostředkovatel je následně v postavení příjemce dotace. Finanční zprostředkovatel je povinen vést evidenci konečných příjemců podpory, provádět u nich kontroly na místě na bázi vzorku a zavázat je smluvně, aby umožnili audit podpořených výdajů AO MF.

ČÁST B) ZÁPŮJČKA NPO

19. ZÁPŮJČKA ČR Z NÁSTROJE PRO OŽIVENÍ A ODOLNOST – POSTUPY MEZI EK A ČR

V souladu s články 14 a 15 nařízení Evropského Parlamentu a Rady (EU) 2021/241 požádala Česká republika EK o zápůjčku. Peněžní prostředky ze zápůjčky od EK jsou dluhem České republiky. Smlouvu o zápůjčce z RRF sjednává za ČR ministr průmyslu a obchodu. MF zajišťuje přijetí peněžních prostředků na příslušný, k tomu určený, platební účet vedený v jednotné evropské měně u České národní banky a jejich zapojení do financování státního dluhu a řízení likvidity státní pokladny, MF dále zajišťuje úhrady veškerých úrokových výdajů a ostatních souvisejících nákladů dluhové služby a splácí jistiny přijaté zápůjčky.

Peněžní prostředky ze zápůjčky budou vypláceny ze strany EK až za splnění milníků a cílů. V této souvislosti je zajištěna spolupráce mezi MF a MPO DU. Žádost o tranši od EK podá za Českou republiku MPO DU.

19.1 Správa a splácení zápůjčky

Zápůjčku vyplácí EK v příslušných částkách po splnění milníku/cíle. ČR je dlužníkem, EK věžitelem na základě smlouvy o úvěru (Loan agreement). MPO DU zajistí souhlas vlády s přijetím zápůjčky. V návaznosti na usnesení vlády, MF zajistí příslušné peněžní toky, tj. přijetí zápůjčky, úhradu příslušných úroků a splácení jistiny (dluhovou službu). Administrativní záležitosti související s plněním milníků a cílů má v gesci MPO DU.

Vůči EK splácí MF úroky a jistinu dle harmonogramu obsaženém ve smlouvě o úvěru s EK. Úroky jsou účtovány a spláceny od momentu poskytnutí tranše zápůjčky, splátky jistiny začínají 10 let od poskytnutí dané tranše a jsou rozloženy na období 20 let (roční splátka představuje 5 % jistiny). Právní akt mezi státem (OSS v roli VK) a správcem FN bude obsahovat povinnost správců FN kumulovat splátky z FN na svých účtech a dle dohodnutých pravidel je zasílat do příjmů SR na příjmové účty OSS v rolích poskytovatelů transferů/návratné finanční výpomoci na realizaci FN, tedy na příjmové účty MMR a MPO. Takto přijaté prostředky sníží schodek SR a tím vyrovnají bilanci předfinancování zápůjčky z RRF.

Mimo výdaje SR - splátky jistiny budou probíhat mimo výdaje státního rozpočtu standardně v rámci financování státního dluhu. Prostředky budou přijaty na účet pro řízení likvidity státní pokladny a budou součástí souhrnu peněžních prostředků státní pokladny § 3 písm. h) RP.

V rámci výdajů SR - MF respektive Kapitola 396 - Státní dluh zajišťuje úhrady veškerých úrokových výdajů a ostatních souvisejících nákladů dluhové služby a splácí jistiny přijaté zápůjčky vůči EK.

Výdajovou stranu státního rozpočtu kromě peněžních prostředků na plnění milníků a cílů Národního plánu obnovy zatíží ještě splácení úroků, které jsou součástí výdajů na obsluhu státního dluhu, Kapitoly 396 – Státní dluh. Výše těchto úroků bude stanovena EK podle jí stanoveného algoritmu a bude záviset na výnosech

dluhopisů vydávaných Evropskou komisí a na budoucím vývoji směnného kurzu české koruny vůči jednotné evropské měně. MF také zajišťuje evidenci kurzových zisků a ztrát spojených s kolísáním směnného kurzu české koruny vůči jednotné evropské měně.

20. PŘEDFINANCOVÁNÍ ZÁPŮJČKY RRF ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU

Prostředky kryté zápůjčkou v rámci NPO budou rozpočtovány v jednotlivých kapitolách státního rozpočtu v členění na jednotlivé komponenty pouze na výdajové straně státního rozpočtu v letech 2024 až 2026. Prostředky budou rozpočtovány v kapitolách státního rozpočtu a organizačními složkami státu vystupujících v rámci implementační struktury¹¹. I v případě výdajů krytých zápůjčkou platí základní princip, že rozpočtuje ta organizační složka státu, která poskytuje dotaci, návratnou finanční výpomoc či jiný transfer nebo sama realizuje projekt na základě podmínek stanovených VK. OSS v roli zřizovatele státní příspěvkové organizace (dále jen „SPO“) rozpočtuje za SPO v roli konečného příjemce podpory, pokud k tomu existuje důvod. Pokud OSS v roli realizátora navýší svůj rozpočet přesunem peněžních prostředků prostřednictvím ROP od OSS v roli VK/SI, je možné postupovat dle § 26 odst. 2 a 3 RP. Využito bude zdrojové třídění dle rozpočtové skladby tak, aby bylo možné prostředky kryté zápůjčkou odděleně rozpočtovat a monitorovat. Rozpočtování provádějí příslušné OSS v koordinaci s dotčeným VK a o rozpočtovaných částkách informují průběžně MPO-DU. Peněžní prostředky kryté zápůjčkou se nerozpočtují do příjmů, ale pouze do výdajů a zvyšují tedy přímo deficit státního rozpočtu.

V rámci přípravy rozpočtu je třeba dodržovat povinnosti stanovené v rámci kapitoly 12 tohoto MP.

20.1 Povinnosti v průběhu rozpočtového roku

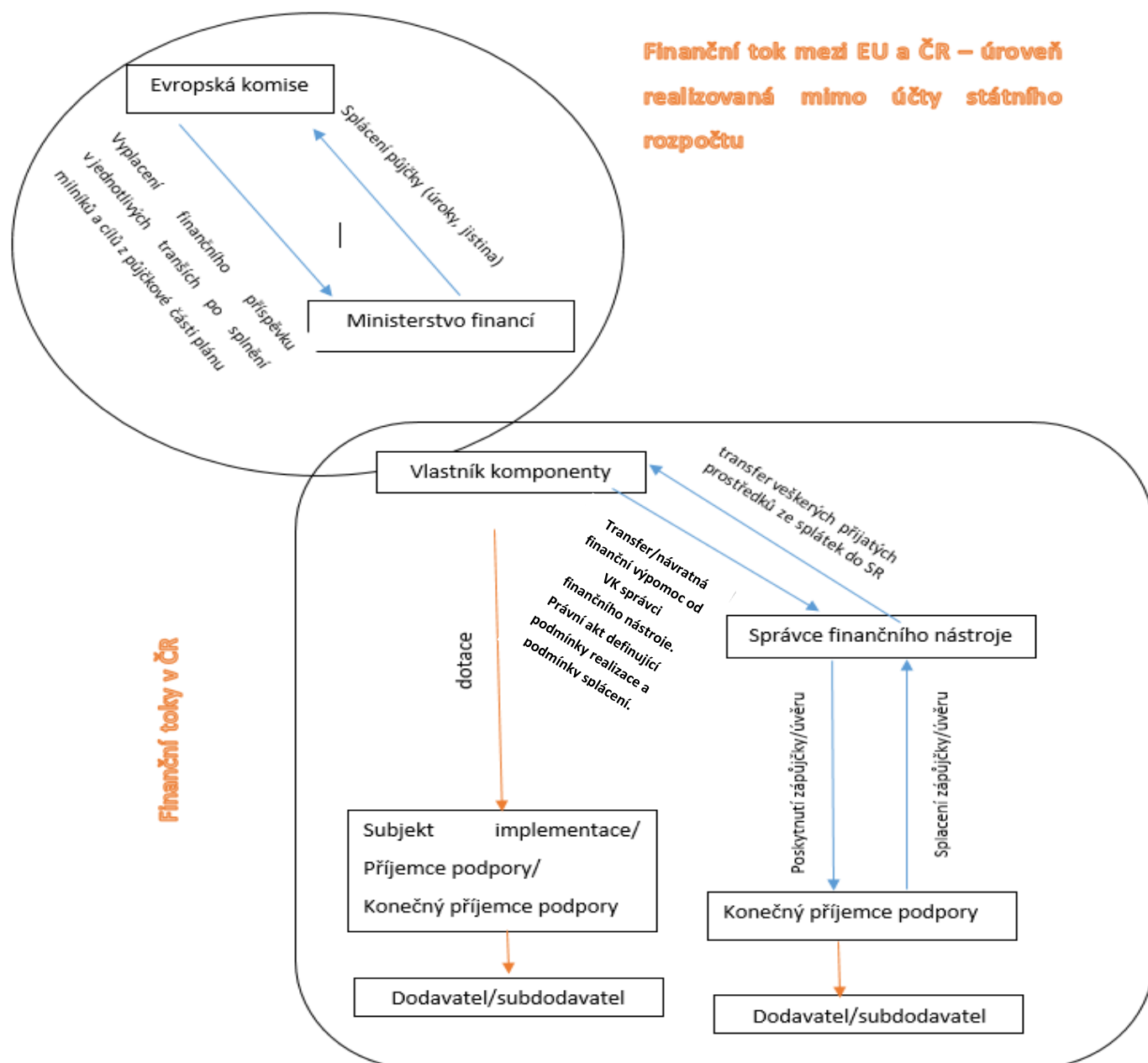
V souvislosti s potřebou navýšení peněžních prostředků krytých zápůjčkou v rámci NPO v průběhu rozpočtového roku **upozorňujeme, že vzhledem k tomu, že se jedná o operaci pouze na výdajové straně, NELZE aplikovat rozpočtové opatření souvztažné zvýšení příjmů a výdajů státního rozpočtu podle § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.** Pokud nebyly peněžní prostředky plánovány v rámci schváleného státního rozpočtu, lze využít rozpočtová opatření dle § 23 odst. 1 písm. a), b) a e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tedy přesunout peněžní prostředky v rámci závazných ukazatelů nebo mezi závaznými ukazateli stanovenými zákonem o státního rozpočtu nebo správcem kapitoly nebo překročit rozpočet výdajů bez změny závazného ukazatele případně snížit nebo zvýšit jeden ukazatel rozpočtu výdajů. **Z hlediska realizovatelnosti zápůjčkové části je klíčové zahájit implementaci a plnit průběžně milníky a cíle s tím, že úprava státního rozpočtu dle výše uvedených rozpočtových opatření probíhá**

¹¹ Celková alokace 19,4 mld. Kč v zápůjčkové části je rozdělena mezi vlastníky komponent MMR, MPO a MV.

v momentě, kdy vzniká resortům reálná potřeba peněžních prostředků na základě schválených právních aktů.

Prostředky kryté zápůjčkou z RRF jsou evidovány na zdrojích 1119711, 1119712, 1119714, 1119715 a 1119720. Tyto zdroje nejsou součástí ukazatele EU „z toho podíl SR“.

Všechny výdaje kryté zápůjčkou (dotace, finanční nástroje) by měly být poskytovány ze SR v souladu s § 7 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a ustanoveními dalších dotčených právních předpisů.



Obrázek 3: Finanční toky v zápůjčkové části NPO

20.2 Poskytování podpor konečným příjemcům podpory – zápůjčky/úvěry

Zápůjčky či úvěry jsou poskytovány v rámci komponenty 1.4 a 2.10. OSS v roli VK poskytne peněžní prostředky ze SR správci finančního nástroje. V právním aktu mezi OSS (státem) VK v roli poskytovatele a správcem finančního nástroje musí být definovány podmínky, za kterých bude finanční nástroj správcem finančního nástroje realizován včetně požadavku reinvestovat veškeré prostředky v souladu s investiční politikou nástroje, pokud nejsou tyto prostředky použity na obsluhu splátek zápůjčky z RRF a zároveň podmínky, za kterých budou splacené peněžní prostředky převedeny do SR na příjmové účty OSS VK v roli poskytovatele včetně povinnosti správce finančního nástroje tak učinit, tedy převést splacené peněžní prostředky do SR.

20.3 Poskytování podpor konečným příjemcům podpory – dotace poskytnuté ze SR a jiné

Poskytování dotací ze státního rozpočtu je upraveno v § 14 a násl. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Příspěvky a jiné finanční podpory jsou poskytovány v souladu se zákony, kterými byly stanoveny. Totéž platí i v případě, že jsou do procesu zapojeny subjekty implementace (například státní fondy) nebo příjemci podpory, kteří mají roli zprostředkovatele podpory konečným příjemcům (například kraje). Pravidla způsobilosti výdajů a další podmínky pro konečné příjemce podpory stanovují VK/SI ve své kompetenci a je nutné je definovat a zveřejnit transparentně v textu výzev/programů a právních aktech.

21. POŽADOVANÉ STATISTICKÉ ÚDAJE

VK vede společně s OSS evidenci všech poskytnutých vratných i nevratných prostředků, vede evidenci splátek zápůjček a úvěrů po splatnosti nevrácených a k nim příslušným následně vymoženým prostředkům a o tomto pololetně informuje MPO-DU prostřednictvím formuláře (příloha č. 2 MP FT). Termín pro zaslání vyplněného formuláře na MPO-DU, oddělení Kontroly a finančního řízení, je dán fixně, a to vždy do 15. 7. roku n a 15. 1. roku n+1.

V souvislosti se Státním závěrečným účtem je informována o stavu splácení zápůjčky vláda a PSP ČR.

22. ZKRATKY

Zkratky použité v tomto MP jsou uvedeny v samostatném dokumentu s názvem Seznam zkratk.

23. SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 - Schvalovací formulář pro rozpočtování FP

Příloha č. 2 - Ex-post evidence poskytnutých vratných i nevratných prostředků