

Metodický pokyn finančních toků pro Program švýcarsko-české spolupráce

s účinností od 3. 7. 2024

Ministerstvo financí

OBSAH

OBSAH.....	2
Přehled verzí metodického pokynu	4
ÚVOD	4
VYMEZENÍ POJMŮ	5
VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY.....	7
1. HLAVNÍ ZÁSADY – INSTITUCIONÁLNÍ ZABEZPEČENÍ	8
1.1 Řídicí struktura na úrovni Švýcarska	8
1.2 Národní řídicí struktura	9
1.3 Programy a jejich zprostředkovatelé	13
2. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ.....	14
2.1 Rámec Opatření.....	14
2.2 Dohoda o implementaci Opatření	14
2.3 Formy poskytování prostředků příjemcům projektů	14
2.3.1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace	15
2.3.2 Vydávání právních aktů schvalujících projekty OSS/ příspěvkových organizací OSS	18
2.4 Zajištění národního spolufinancování	19
2.5 Používání měn	19
2.6 Systém bankovních účtů.....	20
3. FINANČNÍ TOKY PRO PROGRAM ŠVÝCARSKO-ČESKÉ SPOLUPRÁCE.....	21
3.1 Řízení alokace	21
3.2 Obecná ustanovení k žádostem o platbu	22
3.3 Provádění průběžných ex-post plateb příjemcům projektů.....	22
3.4 Provádění průběžných ex-ante plateb příjemcům projektů.....	23
3.5 Provádění plateb v případě, kdy příjemce projektu je OSS nebo příspěvková organizace OSS	24
3.5.1 Žádost o platbu z Technické podpory	25
3.6 Poskytování prostředků obcím, příspěvkovým organizacím a školským právníckým osobám zřízeným ÚSC	25
3.6.1 Příjemcem projektu je obec.....	25
3.6.2 Příjemcem projektu je příspěvková organizace kraje nebo školská právnícká osoba zřízená krajem.....	26
3.6.3 Příjemcem projektu je příspěvková organizace obce nebo školská právnícká osoba zřízená obcí	26
3.7 Administrace žádosti o platbu ZP na úrovni NKJ a PO, odeslání žádosti donorovi, proplacení žádosti donorem, úhrada žádosti ZP.....	27
3.8 Závěrečná platba	31
3.9 Nesrovnalosti.....	31
3.9.1 Šetření nesrovnalostí	32

3.9.2	Řešení podezření na nesrovnalost identifikovaných na úrovni ZP, PO, AO a NKJ	35
3.9.3	Hlášení nesrovnalostí	35
3.9.4	Vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí	37
	§ 14e a § 14f RP	38
	Rozhodnutí národních orgánů	39
3.9.5	Pozastavení plateb	41
3.9.6	Finanční korekce a zpětné proplácení švýcarské straně	42
	SEZNAM ZKRATEK	44

Přehled verzí metodického pokynu

Verze	Revidované kapitoly	Účinnost
<i>Metodický pokyn finančních toků pro Program švýcarsko-české spolupráce – 1. vydání</i>	–	<i>od 3. 7. 2024</i>

ÚVOD

Metodický pokyn finančních toků pro Program švýcarsko-české spolupráce (dále jen „MPFT“) vytváří základní rámec přístupu k finančnímu řízení prostředků z příspěvku poskytnutého Švýcarskem (Druhý švýcarský příspěvek pro období 2019-2029). MPFT byl vypracován v souladu s právními předpisy České republiky (dále „předpisy ČR“).

MPFT obsahuje závazné postupy pro Národní koordinační jednotku (dále „NKJ“) zprostředkovatele programů (dále „ZP“), Auditní orgán (dále „AO“) a Platební orgán (dále „PO“). V případě, že NKJ/ZP pověří další subjekty implementací programu, jsou povinny zavázat tento subjekt postupováním podle MPFT a průběžně kontrolovat jeho dodržování.

Usnesením vlády č. 417/23 ze dne 14. 6. 2023 bylo zabezpečením úkolů NKJ, PO a AO pověřeno Ministerstvo financí (dále „MF“). Na úrovni Ministerstva financí zajišťuje v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce činnosti NKJ odbor Mezinárodní vztahy (oddělení Centrum pro zahraniční pomoc – příprava a koordinace) v sekci Evropská unie a mezinárodní vztahy, úkoly PO zajišťuje odbor Evropské fondy v sekci Evropská unie a mezinárodní vztahy a úkoly AO zajišťuje odbor Auditní orgán v sekci Finanční řízení a audit.

MPFT vychází ze stávajících dokumentů (viz kapitola Vybrané právní předpisy a dokumenty) a zabývá se základními postupy. Jako takový nemusí být vyčerpávající. Pokud dojde v průběhu implementace Programu švýcarsko-české spolupráce ke schválení dalších dokumentů, případně na základě podnětů PO, AO, NKJ nebo ZP na základě zkušeností s uvedenými postupy a potřebou jejich úpravy nebo doplnění, bude MPFT doplněn a aktualizován na základě nových skutečností.

Mezi jednotlivými aktualizacemi mohou být v urgentních případech vydávána metodická stanoviska ministra financí, která jsou pro subjekty implementační struktury závazná. Metodická stanoviska budou v následující aktualizaci zapracována do textu MPFT. V případě vydání metodického stanoviska bude pro lepší přehlednost zpracována rovněž konsolidovaná verze MPFT.

Vzhledem k tomu, že MPFT nemůže zohlednit veškeré postupy, v případech, kdy postup není v MPFT uveden, rozhoduje o postupu věcně příslušný vrchní ředitel sekce Ministerstva financí. Pokud je v některých specifických případech nutné postupovat způsobem odlišným od MPFT, rozhoduje o udělení výjimky ministr financí na základě písemné žádosti ZP nebo na základě vnitřního podnětu MF/NKJ/PO/AO.

VYMEZENÍ POJMŮ

Pro účely MPFT se rozumí:

1. **Auditním orgánem** / Audit Authority (dále jen „AO“) ústřední orgán funkčně nezávislý na Národní koordinační jednotce, Platebním orgánu a zprostředkovatelích programu, určený přijímajícím státem s celkovou odpovědností za audit v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce;
2. **Dohodou o implementaci Opatření** / Support Measure Implementation Agreement dvoustranná písemná dohoda uzavřená mezi Národní koordinační jednotkou a zprostředkovatelem programu, která upravuje implementaci konkrétního programu a která deleguje některé pravomoci a zodpovědnosti NKJ v přípravě a implementaci Programu švýcarsko-české spolupráce vymezených Rámcovou dohodou na ZP;
3. **Finančním útvarem** útvar(y) v rámci kapitoly státního rozpočtu (dále jen „SR“), který provádí platby zprostředkovatele programu z prostředků SR, odpovídající podílu určeného na předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků grantu, a podílu národního spolufinancování (pokud jej zprostředkovatel programu zajišťuje);
4. **Grantem** pojem užívaný v Programu švýcarsko-české spolupráce pro nevratný peněžní příspěvek poskytnutý Švýcarskem na základě Rámce Opatření na schválený program;
5. **Informačním systémem VIOLA** (dále jen „IS VIOLA“) manažerský, účetní a platební informační systém, který slouží k finančnímu řízení prostředků Programu švýcarsko-české spolupráce;
6. **Národní koordinační jednotkou** / National Coordination Unit (dále jen „NKJ“) ústřední orgán pověřený koordinací Programu švýcarsko-české spolupráce v České republice;
7. **Nařízením** / Regulations Nařízení o implementaci Druhého švýcarského příspěvku v oblasti soudržnosti vydané Švýcarskem vymezující obecná pravidla a postupy pro implementaci Programu švýcarsko-české spolupráce;
8. **Nesrovnalostí** jakékoliv úmyslné nebo nedbalostní porušení právního rámce Programu švýcarsko-české spolupráce dle článku 2 Rámcové dohody, nebo jakéhokoli ustanovení platných zákonů nebo nařízení, které vedlo nebo by mohlo vést k ohrožení plánování nebo implementace Programu švýcarsko-české spolupráce a/nebo způsobit jakoukoli finanční škodu;
9. **Partnery** české a švýcarské subjekty (soukromé i veřejné) vzájemně spolupracující v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce na realizaci programu/projektu a zajišťující udržitelnost jeho výstupů;
10. **Platebním orgánem** / Paying Authority (dále jen „PO“) ústřední orgán funkčně nezávislý na NKJ, AO a zprostředkovatelích programu, určený přijímajícím státem s odpovědností za provádění náležité finanční kontroly Programu švýcarsko-české spolupráce v České republice;
11. **Projektem** / Programme Component dílčí projekt v rámci konkrétního programu, který podporuje dosažení výsledku/ů jako součást programu, je vybírán prostřednictvím výzvy pro předkládání žádostí o grant nebo způsobem přímého výběru;

12. **Programem** / Programme ucelený soubor projektů prováděný v souladu s národními prioritami, politikami nebo strategiemi zahrnující jednotný komplexní prováděcí a rozpočtový rámec se zastřešujícími cíli. Program je definovaný Rámcem Opatření;
13. **Předfinancováním** předfinancování výdajů, které mají být kryty z prostředků grantu, prostředky SR. V praxi to znamená, že zprostředkovatel programu/předfinancující OSS rozpočtuje prostředky SR, které mají být kryty prostředky grantu, a až po vynaložení příslušných výdajů ze SR jsou prostředky grantu převedeny z účtu PO na účet zprostředkovatele programu/předfinancující OSS;
14. **Přezávazkováním** výše výdajů, které byly vydány na projekt schválený jako spolufinancovaný z prostředků z Programu švýcarsko-české spolupráce a které v důsledku vyššího závazkování projektů v CZK nad úroveň alokace programu v CHF nebude možné refundovat z prostředků z rozpočtu Programu švýcarsko-české spolupráce, ale budou plně hrazeny z prostředků státního rozpočtu ČR.
15. **Příjemcem projektu** / Programme Component Operator úřad veřejné správy, veřejnoprávní nebo soukromoprávní právnická osoba anebo jiná osoba, na kterou zprostředkovatel programu přeneše odpovědnost za přípravu a implementaci konkrétního projektu, na který jí byl v souladu s Rámcem Opatření udělen grant;
16. **Příspěvkem** / Contribution nevratný peněžní příspěvek poskytnutý Švýcarskem na základě Rámcové dohody v celkové výši 76,9 mil. CHF;
17. **Rámcem Opatření** / Support Measure Set-Up vymezení pravidel a alokace týkající se konkrétního programu, o kterých rozhodla švýcarská strana. Pro účely implementace Rámcové dohody je jakýkoli odkaz na „Dohodu o Opatření / Support Measure Agreement“ obsažený v Nařízení a ve všech operačních postupech a pokynech vykládán jako odkaz na Rámec Opatření;
18. **Rámcovou dohodou** / Framework Agreement Rámcová dohoda mezi Švýcarskou federální radou a vládou České republiky ve věci implementace Druhého švýcarského příspěvku vybraným členským státům Evropské unie na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rámci Evropské unie;
19. **Řídicím výborem** / Support Measure Steering Committee je orgán, který zřizuje ZP pro každý program s výjimkou Technické podpory především pro dohled nad implementací programu a schvalování projektů;
20. **Specifickým rámcem** / Country-Specific Set-Up jednostranné rozhodnutí švýcarské strany, které stanovuje dohodnuté tematické oblasti podpory, včetně jejich alokace, cílů a strategického zaměření, určuje zprostředkovatele dohodnutých programů, vymezuje geografické zaměření podpory, řídicí a kontrolní struktury na národní úrovni a jejich úkoly. Specifický rámec také vymezuje zvláštní pravidla vyjednaná pro Českou republiku, resp. odchylky od Nařízení platného pro země přijímající Druhý švýcarský příspěvek;
21. **Technickou podporou** / Technical Support se rozumí Fond pro přípravu Opatření / Support Measure Preparation Fund, který má za cíl financovat výdaje vynaložené zprostředkovateli programů v souvislosti s přípravou návrhů programů, a dále Fond technické asistence / Technical Assistance Fund, který slouží k zajištění administrativní podpory NKJ/PO/AO při přípravě a realizaci Programu švýcarsko-české spolupráce. Zprostředkovatelem Technické podpory je NKJ.
22. **Zprostředkovatelem programu** / Programme Operator (dále jen „ZP“) právnická osoba veřejného práva anebo jiná osoba odpovědná za přípravu programu a jeho řízení v souladu s příslušným Rámcem Opatření a Dohodou o implementaci Opatření.

VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY A DOKUMENTY

Využití Programu švýcarsko-české spolupráce v České republice vychází z těchto dokumentů:

Mezinárodní dohody a dokumenty vydané Švýcarskou stranou:

- Memorandum o porozumění mezi Evropskou unií a Švýcarskem o příspěvku Švýcarska ke snížení hospodářských a sociálních rozdílů a pro spolupráci v oblasti migrace v Evropské unii (podepsáno 30. června 2022);
- Rámcová dohoda mezi Švýcarskou federální radou a vládou České republiky ve věci implementace Druhého švýcarského příspěvku vybraným členským státům Evropské unie na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rámci Evropské unie (podepsána 29. června 2023);
- Specifický rámec (má povahu jednostranného rozhodnutí švýcarské strany, přijatého ještě před podpisem Rámcové dohody);
- Nařízení o implementaci Druhého švýcarského příspěvku vybraným členským státům Evropské unie na snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rámci Evropské unie.

Základní dokumenty vydané / plánované vydat Národní koordinační jednotkou:

- Pokyn NKJ pro ZP
- Pokyn pro Fond pro přípravu Opatření

a dále z relevantní národní legislativy.

1. HLAVNÍ ZÁSADY – INSTITUCIONÁLNÍ ZABEZPEČENÍ

Pro efektivní a transparentní řízení implementace Programu švýcarsko-české spolupráce 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.

1.1 Řídící struktura na úrovni Švýcarska

Kancelář švýcarských fondů při Švýcarském velvyslanectví (SCO)

Kancelář švýcarských fondů při Švýcarském velvyslanectví (Swiss Contribution Office, dále jen „SCO“) je oficiálním reprezentantem Švýcarska v České republice. Její hlavní funkcí je:

- a) zajišťovat funkci kontaktního místa pro NKJ;
- b) napomáhat kontaktům, podporovat navazování vztahů a vytváření sítí mezi švýcarskou a českou stranou;
- c) předávat oficiální informace, vyjádření a návrhy švýcarským orgánům;
- d) informovat a předávat návrhy a vyjádření švýcarské strany příslušným českým orgánům;
- e) přijímat, formálně kontrolovat a předkládat dále Švýcarské agentuře pro rozvoj a spolupráci (dále jen „SDC“) a Státní kanceláři pro hospodářské záležitosti (dále jen „SECO“) návrhy programů v první a ve druhé fázi schválené ze strany NKJ;
- f) přijímat od NKJ/PO/AO a předkládat SDC a SECO výroční zprávy, zprávy o programech, žádosti o platbu ZP¹, hlášení nesrovnalostí, a výroční auditní zprávy v souladu s Nařízením a zpětně informovat NKJ o schválení těchto dokumentů;
- g) organizovat společně s NKJ pracovní mise švýcarských delegací;
- h) účastnit se zasedání týkajících se Programu švýcarsko-české spolupráce, zejména výročního zasedání a jednání Řídících výborů programů;
- i) poskytovat veřejnosti informace o Programu švýcarsko-české spolupráce.

Švýcarská agentura pro rozvoj a spolupráci (SDC) a Státní kancelář pro hospodářské záležitosti (SECO)

Na švýcarské straně, v závislosti na daném programu², jsou v Rámcové dohodě pověřeny pro Program švýcarsko-české spolupráce dva kompetentní úřady – SDC a SECO. Jejich hlavní úkoly jsou:

- a) zajistit strategické a operační řízení na celkové úrovni Programu švýcarsko-české spolupráce;
- b) účastnit se výročních zasedání organizovaných NKJ;

¹ Žádost o platbu ZP obsahuje část požadovanou švýcarskou stranou na jí stanoveném formuláři, tzv. Reimbursement Request, a dále formulář stanovený PO, který člení finanční data především pro účely úhrady prostředků jednotlivým předfinancujícím subjektům na národní úrovni.

² SECO pro program „Udržitelný turismus a posílení biodiverzity“, pro ostatní programy SDC.

- c) poskytovat podporu při přípravě programů;
- d) dohlížet na celkovou realizaci Programu švýcarsko-české spolupráce prostřednictvím ověření na místě;
- e) schvalovat:
 - návrhy programů;
 - výroční a závěrečnou zprávu o programech;
 - žádost o platbu ZP
 - výroční a závěrečnou zprávu Programu švýcarsko-české spolupráce.
- f) po administrativní stránce zodpovídají za:
 - přípravu a vydání Rámců Opatření ve spolupráci s NKJ;
 - zajišťování finančního řízení programů;
 - zajišťování informovanosti švýcarské veřejnosti o Programu švýcarsko-české spolupráce.

1.2 Národní řídicí struktura

Odpovědnosti a úkoly pro Program švýcarsko-české spolupráce jsou v České republice přidělené následujícím národním subjektům:

- a) Národní koordinační jednotka
- b) Platební orgán
- c) Auditní orgán
- d) zprostředkovatelé programů

Národní koordinační jednotka

V souladu s Usnesením vlády č. 417/2023 ze dne 14. 6. 2023 a čl. 6 Rámcové dohody, zabezpečuje Ministerstvo financí funkci NKJ pro Program švýcarsko-české spolupráce a nese celkovou zodpovědnost za jeho implementaci v České republice.

NKJ je tvořena oddělením Centrum pro zahraniční pomoc – příprava a koordinace, které je součástí odboru Mezinárodní vztahy.

Hlavní úkoly NKJ jsou následující:

- a) NKJ má celkovou odpovědnost za dosažení cílů Programu švýcarsko-české spolupráce a odpovídá Švýcarsku v souladu s Rámcovou dohodou;
- b) NKJ je pro Švýcarsko kontaktním místem pro záležitosti týkající se Programu švýcarsko-české spolupráce;
- c) NKJ odpovídá za identifikaci a plánování programů, schválení programů partnerským státem, jejich monitorování, finanční řízení, kontrolu, evaluaci, publicitu, podávání zpráv a zajištění dodržování závazků programu po jejich dokončení;
- d) NKJ zajistí přijetí dokumentů nezbytných pro všechny subjekty partnerského státu zapojené do Programu švýcarsko-české spolupráce, aby převzaly své povinnosti

a vykonávaly své příslušné úkoly v souladu s právním rámcem podle článku 2 Rámcové dohody;

- e) NKJ zajistí kvalitu a postup implementace programů. Za tímto účelem NKJ pravidelně vyhodnocuje rizika vznikající v průběhu Programu švýcarsko-české spolupráce a přijímá veškerá nezbytná opatření ke zmírnění rizik;
- f) NKJ řeší a vyčísluje nesrovnalosti v souladu s příslušnými předpisy a pokyny;
- g) NKJ zajistí hlášení nesrovnalostí vůči SDC/SECO v souladu s podmínkami Rámcové dohody;
- h) NKJ zajistí efektivní a správné využití peněžních prostředků a dodržování platných právních předpisů, zejména pravidel veřejné podpory;
- i) NKJ koordinuje poskytnutí spolufinancování partnerským státem;
- j) NKJ podporuje partnerství a výměnu odborných znalostí mezi příslušným ZP nebo příjemcem projektu a švýcarskými partnery nebo odborníky, je-li to vhodné;
- k) NKJ zpracovává výroční zprávy a závěrečnou zprávu o Programu švýcarsko-české spolupráce a organizuje výroční zasedání s SCO/SDC/SECO;
- l) NKJ koordinuje zajištění celkové publicity Programu švýcarsko-české spolupráce v České republice;
- m) NKJ je zprostředkovatelem Technické podpory, tj. Fondu technické asistence a Fondu pro přípravu Opatření.

NKJ může delegovat své úkoly na ZP nebo jiné subjekty.

Platební orgán

Funkci platebního orgánu plní odbor Evropské fondy MF. Je centrálním místem pro převody peněžních prostředků mezi ČR a Švýcarskem.

Jeho odpovědnost zahrnuje následující úkoly:

- a) metodicky nastavit finanční řízení Programu švýcarsko-české spolupráce v souladu s národní legislativou, právním rámcem Programu švýcarsko-české spolupráce a dalšími relevantními pravidly;
- b) vytvářet a případně aktualizovat Metodický pokyn finančních toků pro Program švýcarsko-české spolupráce;
- c) ověřovat dodržení postupů platných pro administraci plateb ze strany NKJ a ZP;
- d) vést bankovní účet u ČNB pro příjem peněžních prostředků ze Švýcarska a jejich distribuci ZP a dále účet pro příjem a převod vratek³;
- e) kontrolovat a potvrzovat žádosti o platbu ZP zpracované ZP a schválené NKJ;
- f) prostřednictvím SCO předkládat SDC/SECO žádosti o platbu ZP zpracované ZP na základě relevantní dokumentace o skutečně provedených úhradách způsobilých výdajů v programech;
- g) zajišťovat převody peněžních prostředků na příjmový účet předfinancující kapitoly;

³ Náklady na švýcarskou administrativu a náklady spojené se Swiss Expertise and Partnership Fund Cohesion, jak je uvedeno v čl. 4 odst. 2 Rámcové dohody, nebudou spravovány prostřednictvím účtu PO, ale jsou spravovány samotným Švýcarskem.

- h) zajišťovat příjem nevyužitých nebo neoprávněně použitých prostředků Programu švýcarsko-české spolupráce přijatých od Orgánů finanční správy (dále jen „OFS“), příjemců projektů nebo ZP na univerzální účet PO a naložit s nimi dle dalších instrukcí SCO/SDC/SECO;
- i) samostatně evidovat účetní záznamy v rámci účetní jednotky MF v informačním systému VIOLA (dále jen „IS VIOLA“) o účetních případech za oblast prostředků Programu švýcarsko-české spolupráce uložených na bankovních účtech PO, zřízených pro financování Programu švýcarsko-české spolupráce;
- j) poskytnout švýcarské straně nebo NKJ každoroční celkový finanční výkaz o všech převodech prostředků mezi Švýcarskem a PO na jedné straně a mezi PO a ZP na druhé straně. Tento výkaz je součástí Výroční zprávy Programu švýcarsko-české spolupráce.
- k) spolupracovat s NKJ a poskytovat jí příslušné informace (např. při přípravě Výroční zprávy Programu švýcarsko-české spolupráce).

Auditní orgán

Odbor Auditní orgán je útvar MF, který je funkčně nezávislý na NKJ, PO a ZP a provádí/zajišťuje audity fungování řídicího a kontrolního systému a audity programů Programu švýcarsko-české spolupráce v souladu s národní legislativou a mezinárodními auditními standardy.

Jeho odpovědnost zahrnuje následující úkoly:

- a) zajištění metodického řízení, koordinace a výkonu auditu řídicího a kontrolního systému a auditů programů v rámci celé implementační struktury Programu švýcarsko-české spolupráce;
- b) spolupráce s kontrolními orgány⁴, jejich kontrolními útvary nebo útvary interního auditu na všech úrovních implementace;
- c) zpracování auditní strategie, její pravidelná aktualizace a předložení auditní strategie SCO/SDC/SECO;
- d) zajištění projednání výsledků auditů s NKJ, PO a ZP, informování o výsledcích auditů SCO/SDC/SECO a zajištění následné evidence informací o přijatých opatřeních k nápravě;
- e) zpracování výroční auditní zprávy a vydání výroku auditora na základě provedených auditů systému, auditů operací a auditů účetních výkazů;
- f) zpracování závěrečného prohlášení AO (dle čl. 9.3, odst. 7 Nařízení) ke každému programu;
- g) spolupráce na kontrolách a auditech, které provádí švýcarská strana nebo jí pověřený subjekt včetně poskytování potřebných informací;
- h) spolupracovat s NKJ a poskytovat jí příslušné informace (např. při přípravě výroční zprávy).

⁴ Kontrolními orgány jsou NKJ, PO a ZP, které na základě Dohody o implementaci Opatření vykonávají kontrolu příjemců projektů.

Zprostředkovatel programu

ZP je veřejný subjekt (OSS) pověřený NKJ na základě Dohody o implementaci Opatření, který je odpovědný za přípravu a řízení programu. ZP ručí za zajištění všech odpovídajících aktivit včetně spolufinancování a předfinancování jednotlivých projektů.

Hlavními úkoly ZP jsou zejména:

- a) zpracovat návrh programu v první i ve druhé fázi a předložit jej na NKJ;
- b) zorganizovat a vést konzultace se zainteresovanými subjekty, závěry využít při přípravě návrhu programu;
- c) vyhlašovat otevřené výzvy k předkládání žádostí o grant na projekt, přijímat žádosti o grant a zajistit jejich výběr (tzn. posuzovat jejich oprávněnost a formální náležitosti, zajistit posouzení kvality a projednání hodnotící komisí) nebo provést přímý výběr projektů;
- d) schvalovat projekty s rozpočtem nižším nebo rovným hranici uvedené v Rámci Opatření, pokud není v Rámci Opatření uvedeno jinak;
- e) předložit Řídicímu výboru ke schválení projekty s rozpočtem nad hranicí uvedenou v Rámci Opatření, které jsou vybrány po vydání Rámce Opatření, pokud není v Rámci Opatření uvedeno jinak;
- f) ověřit, že proces výběru projektů byl proveden v souladu s Nařízením; poté oznámit kladné vyhodnocení procesu výběru projektů Řídicímu výboru, který provedený proces posoudí a potvrdí;
- g) vydávat právní akty schvalující peněžní prostředky na projekty v rámci programu a stanovující podmínky jejich realizace (zejm. Rozhodnutí o poskytnutí dotace, příp. jiným právním aktem);
- h) ustanovit a vést Řídicí výbor, připravovat podklady pro jeho jednání a zpracovávat zápisy z jeho jednání;
- i) kontrolovat věcnou a formální správnost zpráv za projekty a dílčích žádostí o platbu z projektu včetně přiložené dokumentace, které předkládá příjemce projektu;
- j) připravovat výroční zprávy o programu a závěrečnou zprávu o programu a žádosti o platbu ZP, zajistit předkládání zpráv a žádostí o platbu ZP NKJ;
- k) schvalovat v souladu s čl. 4.12, odst. 8, 9, 10 Nařízení změny v projektech, není-li v Rámci Opatření stanoveno jinak, připravovat podklady k rozhodnutí Řídicího výboru ohledně ostatních změn v projektech a v programu;
- l) zajistit, aby program byl koordinován s programy ostatních dárců realizovanými ve stejných tematických oblastech a také s národními strategiemi a jejich implementací;
- m) zajistit, aby na žádný výdaj nárokovaný jako způsobilý v programu nebyly čerpány jiné podpory, tj. aby bylo zamezeno duplicitě financování;
- n) zajistit narozpočtování prostředků ve svém rozpočtu tak, aby příjemce projektu obdržel na základě své žádosti o platbu na projekt prostředky představující předfinancování grantu (a národní spolufinancování, je-li z rozpočtu ZP poskytováno) v odpovídající výši;
- o) zajistit, aby platby příjemcům projektů byly prováděny v určených lhůtách;
- p) potvrdit, že výše spolufinancování je zajištěna v souladu s Rámcem Opatření;

- q) monitorovat, kontrolovat a řídit realizaci projektů v souladu s Rámcem Opatření a s Dohodou o implementaci Opatření;
- r) dohlížet na zadávací řízení prováděná příjemci projektů tak, aby byly v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, národní legislativou a se specifiky Programu švýcarsko-české spolupráce; předkládat NKJ podklady k veřejným zakázkám v programu nebo v projektech dle požadavků SCO/SDC/SECO;
- s) přijímat hlášení podezření na nesrovnalost na úrovni projektu a potvrzovat jejich opodstatněnost, zahájit a vést řízení k prošetření podezření na nesrovnalost, podat podnět OFS k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně (dále „PRK“);
- t) informovat NKJ o podezření nebo skutečných nesrovnalostech v programu nebo v projektech;
- u) odpovídat za vrácení nesprávně nebo neoprávněně vyplacených, zadržovaných, použitých nebo nevyužitých prostředků z grantu na univerzální účet PO;
- v) ustanovit adekvátní řídicí a kontrolní systém pro implementaci programu;
- w) zpracovat manuál interních postupů (tzv. Řídicí a kontrolní systém ZP) popisující administraci programu a předložit jej NKJ a PO k připomínkám, předkládat aktualizace těchto manuálů NKJ a PO k připomínkám před jejich vydáním;
- x) zajistit publicitu a informovanost o programu a koordinovat publicitu projektů v rámci programu, spolupracovat při tom s NKJ;
- y) převzít a plnit další úkoly, které na ZP delegovala NKJ a řídit se dalšími pokyny vydanými NKJ.

1.3 Programy a jejich zprostředkovatelé

Pro Program švýcarsko-české spolupráce v období 2019-2029 byly v ČR identifikovány následující programy a jejich zprostředkovatelé.

Název programu	Zprostředkovatel programu	Partner programu
Technická podpora	MF - NKJ	-
Česko-švýcarská spolupráce v oblasti výzkumných infrastruktur	MŠMT	-
Pomoc migrantům při integraci do České republiky	MPSV	-
Udržitelný turismus a posílení biodiverzity	MŽP	-
Program domácí péče	MZdr	-

2. HLAVNÍ ZÁSADY A POSTUPY FINANČNÍHO ŘÍZENÍ

2.1 Rámec Opatření

Rámec Opatření obsahuje konkrétní pravidla a alokace, o nichž rozhodla švýcarská strana s ohledem na konkrétní program. Rámcová dohoda zakotvuje právo české strany na odmítnutí (opt-out) jeho vydání Švýcarskou stranou i na odmítnutí (opt-out) jeho případných budoucích změn.

Základní právní rozsah Rámce Opatření je stanoven v Rámcové dohodě. Prostřednictvím Rámce Opatření se Švýcarsko zavazuje poskytnout prostředky příspěvku na realizaci konkrétního programu (grant). Rámec Opatření dále stanoví podmínky pro využití grantu a pro implementaci programu. Ke každému jednotlivému programu je třeba samostatného Rámce Opatření.

2.2 Dohoda o implementaci Opatření

Prostředky Programu švýcarsko-české spolupráce alokované pro program jsou poskytovány ZP, který je organizační složkou státu (OSS) na základě **Dohody o implementaci Opatření** uzavřené mezi NKJ a ZP pro každý program. Přílohou je Rámec Opatření. Tato dohoda obsahuje:

- výši, sazbu a podmínky pro čerpání peněžních prostředků poskytnutých na program, lhůty a způsobilost výdajů programu, role a odpovědnosti NKJ a ZP;
- povinnost ZP plně dodržovat ustanovení tvořící právní rámec Programu švýcarsko-české spolupráce, včetně všech povinností, které platí i po dokončení programu (vč. výslovného odkazu na Nařízení);
- povinnost ZP promítnout relevantní podmínky a požadavky do právního aktu, jimiž prostředky poskytuje dále příjemci projektu;
- povinnost ZP kontrolovat výdaje předložené příjemcem projektu a předkládat výroční zprávy o programu, závěrečnou zprávu o programu a žádosti o platbu ZP se schválenými způsobilými výdaji na NKJ ve stanovených termínech;
- povinnost ZP nahlásit NKJ podezření na nesrovnalost a identifikované nesrovnalosti a pravidelně informovat o jejich vývoji;
- povinnost ZP v případě neoprávněného použití prostředků příjemce projektu zajistit převod částí neoprávněně použitých prostředků od příjemce projektu, odpovídající podílu prostředků z Programu švýcarsko-české spolupráce, zpět na univerzální účet PO, případně podat podnět místně příslušnému OFS;
- ustanovení, že prostředky grantu budou z úrovně PO propláceny zpětně na základě uskutečněných a vykázaných výdajů ZP.

2.3 Formy poskytování prostředků příjemcům projektů

Dotace poskytované příjemci projektu od ZP (OSS) ze SR na předfinancování výdajů Programu švýcarsko-české spolupráce (a na podíl národního spolufinancování, je-li ZP poskytováno), které mají být kryty prostředky z grantu poskytnutými na základě Rámce Opatření, se v souladu s úpravou zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „RP“), poskytují na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Výjimku tvoří případy, kde příjemcem projektu je

příspěvková organizace zřízená jinou OSS, která získává prostředky na financování svého projektu dotací z rozpočtu svého zřizovatele/OSS, pokud zvláštní zákon neumožní ZP poskytnout dotaci přímo příspěvkové organizaci.

V případě, že příjemcem projektu je OSS, je vydáván písemný právní akt o schválení příslušného projektu a případně též o převodu prostředků ve prospěch příjemce projektu. Prostředky mohou být poskytovány příjemcům projektů také na základě dohod uzavíraných mezi poskytovatelem a příjemcem projektu, stanoví-li tak zvláštní zákon, který také upravuje náležitosti takových dohod. Nad rámec povinných náležitostí stanovených tímto zvláštním zákonem stanoví poskytovatel náležitosti dohody podle kapitoly 2.3.1 obdobně.

2.3.1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace

Rozhodnutí o poskytnutí dotace je vydáváno na dobu realizace daného projektu. Rozhodnutí vydává příslušný ZP (OSS), který rozhoduje o poskytnutí dotace (dále jen „poskytovatel dotace“). Rozhodnutí je vydáno poskytovatelem dotace bez zbytečného odkladu po datu, kdy příjemce vybraného projektu předloží všechny podklady požadované poskytovatelem k vydání rozhodnutí. Poskytovatelé dotací evidují údaje o dotacích v rozpočtovém systému ve smyslu § 3, § 12 a § 13 RP.

Poskytovatel dotace konzultuje znění vzorových rozhodnutí s NKJ, která v součinnosti s Platebním orgánem vypracovává připomínky. Vydaná rozhodnutí musí být v souladu s požadavky RP, touto metodikou a podmínkami stanovenými v platné Dohodě o implementaci Opatření.

Rozhodnutí obsahuje kromě povinných náležitostí stanovených v § 14 RP následující náležitosti:

1. číselné označení projektu;
2. vymezení cíle a účelu projektu (podrobný popis případně uvádí technická a finanční příloha);
3. harmonogram plnění účelu dotace (datum zahájení a ukončení projektu a způsob změn harmonogramu plnění);
4. začátek a konec způsobilosti výdajů projektu, odkaz na dokument/y stanovující způsobilost výdajů a v případě zvláštních ustanovení v Rámcí Opatření popis způsobilých výdajů;
5. rozdělení výše dotace na podíl grantu (maximální procentní určení výše grantu) a podíl národního spolufinancování z rozpočtu SR, stanovení maximální částky, která může být na daný projekt vyplacena;
6. výši a minimální procentní podíl vlastního spolufinancování příjemce projektu a povinnost příjemce projektu vlastní spolufinancování v této výši zajistit, je-li spolufinancování vyžadováno;
7. platební podmínky (způsob a harmonogram proplácení prostředků);
8. poučení o povinnosti příjemce projektu podrobit se kontrolám, resp. auditům ze strany AO, NKÚ, NKJ, ZP, OFS, SDC a SECO, popř. jimi určených zmocněnců, a dalších kontrolních orgánů dle předpisů ČR, a povinnost poskytnout veškerou součinnost pro výkon kontroly, resp. auditu a dále povinnost příjemce projektu zavázat smluvně partnery projektu a případně další třetí osoby podrobit se výše uvedeným kontrolám, resp. auditům;
9. povinnost informovat o jakýchkoli kontrolách a auditech provedených v souvislosti s projektem; dále též povinnost na žádost poskytovatele dotace, NKJ, PO nebo AO

- poskytnout veškeré informace o výsledcích těchto kontrol a auditů včetně protokolů z kontrol a zpráv o auditech;
10. povinnost příjemce projektu informovat poskytovatele dotace o skutečnostech majících vliv na realizaci projektu stanovených ZP, především pak o plánovaných změnách v projektu, které vyžadují předchozí souhlas poskytovatele dotace;
 11. povinnost příjemce projektu předkládat k proplacení pouze účetní záznamy např. faktury, které obsahují číslo projektu. Doporučujeme, aby účetní záznamy číslem projektu označoval již dodavatel;
 12. stanovení povinnosti příjemci projektu vést účetnictví v souladu se zvláštními právními předpisy, zejména za účelem průkazného zachycení účetních případů souvisejících s jednotlivými projekty, resp. stanovení povinností příjemců projektu vést evidenci daní rozšířenou o dodatečné požadavky;
 13. způsob monitorování (vzájemné informování, předkládání zpráv o projektu, způsob provádění kontrol apod.), případně odkaz na pokyn ZP vydaný pro příjemce projektu;
 14. podmínky pro pozastavení plateb na základě § 14e RP;
 15. povinnost příjemce projektu nahlásit poskytovateli identifikované nesrovnalosti a v případě neoprávněného použití prostředků zajistit převod části neoprávněně použitých prostředků zpět poskytovateli dotace;
 16. požadavky na publicitu projektu a povinnost spolupracovat na publicitě programu s poskytovatelem dotace a NKJ;
 17. požadavky na pravidla hospodářské soutěže a další pravidla; zejména pravidla pro zadávání veřejných zakázek a poskytování veřejné podpory, ochranu životního prostředí, rovnost žen a mužů apod., včetně povinnosti pro vybrané veřejné zakázky zajistit předkládání dokumentů dle požadavků SCO/SDC/SECO;
 18. povinnost uchovávat doklady po dobu stanovenou předpisy ČR a požadavky Programu švýcarsko-české spolupráce, tj. minimálně po dobu 10ti let od ukončení programu;
 19. povinnost příjemce projektu, který je evidující osobou podle zákona o evidenci skutečných majitelů, informovat poskytovatele dotace o změnách svého skutečného majitele;
 20. povinnost příjemce projektu, který je evidující osobou podle zákona o evidenci skutečných majitelů, kdykoli na vyzvání ZP, NKJ, PO, AO nebo SCO/SDC/SECO předložit průkazné dokumenty, které dokládají správnost údajů o jeho skutečném majiteli zapsaných v evidenci skutečných majitelů;
 21. zákaz zřízení zástavního práva (nebo jiných omezení vlastnických práv) ve prospěch třetích osob na majetek pořízený z dotace bez souhlasu poskytovatele dotace;
 22. omezení převoditelnosti výsledku projektu a povinné pojištění majetku pořízeného z dotace v souladu s čl. 4.15 Nařízení a jiné podmínky péče o majetek pořízený z dotace, případně ostatní povinnosti, jež má příjemce projektu plnit, ale jejichž nedodržení není neoprávněným použitím dle § 3 písm. e) RP (v návaznosti na § 14 odst. 4 písm. j) RP);
 23. povinnost příjemců projektů akceptovat využívání údajů v informačních systémech pro účely administrace prostředků;
 24. podmínky stanovené v Rámci Opatření, které je nutné dodržet po stanovenou dobu od poskytnutí dotace a případně též od ukončení projektu (např. zachování výsledků projektu);

25. ZP zváží, zda v Rozhodnutí o poskytnutí dotace stanoví podmínky, jejichž nesplnění bude postiženo nižším odvodem za PRK, než činí celková částka dotace, a to formou procentního rozmezí nebo pevného procentního podílu vztahujícího se buď k celkové částce dotace, nebo k částce, ve které byla porušena rozpočtová kázeň, nebo pevné částky odvodu;

26. žádost o grant jako přílohu.

Povinnosti stanovené zvláštním právním předpisem nejsou součástí podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace dle § 14 odst. 4 písm. g) RP, avšak výdaj, jímž byla porušena povinnost stanovená právním předpisem (např. zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek), znamená neoprávněné použití peněžních prostředků. Tzn. mezi samotné podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace se neuvádí zvláštní právní předpisy, tyto má příjemce projektu povinnost dodržovat ze zákona, při jejich porušení dochází následně k plnému 100 % odvodu neoprávněné použitých prostředků (resp. k sníženému odvodu stanovenému v Rozhodnutí o poskytnutí dotace dle § 14 odst. 5 RP). Poskytovatel nemůže v žádném případě měnit povinnosti stanovené právním předpisem.

Vzhledem k informovanosti příjemce projektu a následným kontrolám ze strany OFS je však vhodné relevantní právní předpisy (případně i konkrétní ustanovení) do Rozhodnutí o poskytnutí dotace deklaratorně uvést, avšak nikoliv jako součást podmínek.

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

Změna Rozhodnutí o poskytnutí dotace

Poskytovatel dotace může změnit Rozhodnutí o poskytnutí dotace, a to v souladu s RP, v souladu s Rámcem Opatření, příp. Dohodou o implementaci Opatření. Změnu Rozhodnutí o poskytnutí dotace lze provádět pouze na základě žádosti příjemce projektu v souladu s § 14o RP. Změnou Rozhodnutí o poskytnutí dotace lze měnit náležitosti uvedené v § 14 odst. 4 písm. c), e) až i) RP. Nelze změnit účel, na který je dotace poskytována. Při změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace zůstává původní Rozhodnutí o poskytnutí dotace nadále v platnosti (datum vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace se tedy nemění) a poskytovatel dotace vydá tzv. **Rozhodnutí o změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace** (nutné uvést přesnou specifikaci původního Rozhodnutí o poskytnutí dotace), ve kterém stanoví, jaké náležitosti původního Rozhodnutí o poskytnutí dotace se mění, popř. nahrazují. Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace (§ 14 odst. 4 písm. g) RP), mohou být měněny pouze do okamžiku, kdy jejich porušením dojde k PRK. Veškerá Rozhodnutí o změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace je nutné číslovat.

Změna v osobě příjemce projektu je možná výlučně v těchto případech:

- změna právní formy příjemce projektu, kdy ostatní údaje zůstanou nezměněny;
- přeměna obchodní společnosti nebo družstva podle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev v rozsahu stanoveném v § 14a RP;
- při slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob a příspěvkových organizací OSS (dále „PO OSS“) ve smyslu § 14d odst. 3 RP;
- změna příjemce projektu ze zákona, kdy od určitého data dojde k jeho přejmenování či změně právní formy.

Nelze akceptovat přechod práv a povinností z titulu Rozhodnutí o poskytnutí dotace z fyzické osoby na právnickou osobu, neboť v tomto případě se nejedná o právní nástupnictví.

Dochází-li k přeměně obchodní společnosti anebo družstva dle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev nebo ke slučování, splývání a rozdělování školských právnických osob nebo PO OSS, postupuje se dle ustanovení § 14a až 14d RP.

V případě změny právní formy anebo změny příjemce projektu ze zákona vezme poskytovatel změnu na vědomí na základě písemného oznámení příjemce projektu, avšak nemění samotné rozhodnutí (tzn. není vydáváno rozhodnutí o změně).

Při změně v osobě příjemce projektu je vždy zapotřebí, aby poskytovatel dotace ověřil, že příjemce projektu stále splňuje veškeré podmínky poskytnutí dotace, včetně podmínek stanovených programem a navazujícími dokumenty. Současně je nutné, aby poskytovatel dotace ověřil, že nástupnický subjekt vstoupil do všech práv a závazků původního subjektu, které se týkaly poskytnuté dotace. Rovněž je přípustné, aby poskytovatel omezil možnost změny právních forem, případně slučování subjektů a přechod práv a povinností při přeměnách přímo v textu rozhodnutí.

Oblasti související s vydáváním Rozhodnutí o poskytnutí dotace

V případě, že se na daném projektu účastní více spolufinancujících subjektů, je možné, aby příslušné subjekty mezi sebou uzavřely smlouvu, ve které si blíže specifikují podmínky spolufinancování projektu. Taková smlouva však musí být v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace, nesmí ho nahrazovat a nesmí odporovat podstatným náležitostem Rámce Opatření a Dohody o implementaci Opatření. Též musí obsahovat rozdělení odpovědnosti mezi subjekty za realizaci daného projektu a nastavení vzájemných vztahů mezi subjekty. Tato smlouva však není uzavírána na základě tohoto MPFT a jejím právním základem nejsou RP. Při porušení takové smlouvy se nejedná o PRK dle RP.

Hlavní odpovědnost za projekt leží na příjemci projektu (tj. příjemci dotace), který odpovídá za realizaci celého projektu v souladu s vydaným Rozhodnutím o poskytnutí dotace a nese případná rizika z neplnění podmínek projektu nebo zjištěné nesrovnalosti.

2.3.2 Vydávání právních aktů schvalujících projekty OSS/ příspěvkových organizací OSS

V případě, že **příjemcem projektu je OSS zřízená ZP**, vydává ZP písemný právní akt o schválení příslušného projektu příjemci projektu, případně též o převodu prostředků dle svých vnitřních předpisů ve prospěch příjemce projektu, v nichž stanoví základní údaje o projektu, účel projektu, podmínky pro čerpání prostředků, indikátory a další povinnosti, které musí příjemce projektu splnit v průběhu realizace projektu a po jeho ukončení.

V případě, že **příjemcem projektu je OSS, jejímž zřizovatelem je OSS odlišná od ZP**, zasílá ZP písemný právní akt o schválení příslušného projektu příjemce jak příjemci projektu, tak i na vědomí⁵ jeho zřizovatelů.

V případě, že prostředky nebyly narozpočtovány příslušnou OSS, do jejíž působnosti příjemce projektu spadá, jsou účel a podmínky použití prostředků stanoveny přímo v rozpočtovém opatření, kterým jsou převáděny příjmy a výdaje příslušné OSS. Podmínky rozpočtového opatření se stanoví obdobně podle § 14 odst. 4 RP, tj. postupuje se přiměřeně dle kap. 2.3.1. Porušení účelu nebo podmínek, za nichž byly prostředky zařazeny do SR nebo přesunuty rozpočtovým opatřením a v rozporu se stanoveným účelem nebo podmínkami vydány, je neoprávněným použitím peněžních prostředků dle § 3 písm. e) RP, přičemž ZP⁶ může stanovit, která porušení jsou postižena nižším odvodem za PRK.

⁵ Postačující je kopie písemného právního aktu o schválení projektu příjemci.

⁶ V případě projektů evidovaných v systému RIS ZED příslušný správce programu ve Stanovení výdajů na financování akce (projektu) a podmínkách účasti státního rozpočtu pro realizaci akce (projektu) uvede, která

V případě, že příjemcem projektu je příspěvková organizace OSS, jejíž zřizující OSS je ZP, vydává ZP příspěvkové organizaci rozhodnutí o poskytnutí dotace, jenž má obdobné náležitosti jako Rozhodnutí o poskytnutí dotace dle ustanovení RP (viz kap. 2.3.1).

V případě, že příjemcem projektu je příspěvková organizace OSS, jejíž zřizující OSS je odlišná od ZP, vydává ZP písemný právní akt o schválení projektu jednak příspěvkové organizaci a též její zřizující OSS. Zřizující OSS následně vydává příjemci projektu (příspěvkové organizaci OSS) rozhodnutí, jež má obdobné náležitosti jako rozhodnutí o poskytnutí dotace dle ustanovení RP (viz kap. 2.3.1) a obsahuje povinnosti stanovené ZP ve vydaném právním aktu o schválení projektu. Umožňuje-li to zvláštní zákon, může ZP poskytnout dotaci přímo příspěvkové organizaci OSS bez zprostředkování rozpočtového vztahu přes zřizovatele. Příslušný právní akt o poskytnutí podpory příjemci projektu v takovém případě zašle ZP na vědomí⁷ zřizovateli příjemce projektu (příspěvkové organizace OSS).

2.4 Zajištění národního spolufinancování

Procentní výše grantu poskytovaného z Programu švýcarsko-české spolupráce se stanoví individuálně v souladu s Rámcem Opatření.

Na základě čl. 4 Rámcové dohody:

- (a) pro program, u kterého je národní spolufinancování zajištěno z veřejných rozpočtů, nepřekročí výše grantu 85 % celkových způsobilých výdajů programu.
- (b) je Technická podpora v České republice plně financována z Programu švýcarsko-české spolupráce bez nutnosti spolufinancování českou stranou.

Zdroje národního spolufinancování mohou být:

- státní rozpočet,
- rozpočty krajů a obcí,
- rozpočty státních fondů,
- soukromé zdroje.

Spolufinancování ze státního rozpočtu musí být zajištěno při zpracování návrhu státního rozpočtu na budoucí rok a v rozpočtovém výhledu SR na další dva následující roky.

Po vydání Rámce Opatření, který určuje podmínky pro realizaci programu, je povinnost zajištění peněžních prostředků specifikována pro ZP v Dohodě o implementaci Opatření, a případně dále rovněž v právním aktu mezi ZP a příjemcem projektu.

2.5 Používání měn

Finanční toky mezi Švýcarskem a ČR probíhají v CHF. Veškeré částky vykazované švýcarské straně jsou uváděny v CHF a v CZK. Platby PO na účty OSS, která předfinancuje program ze SR, se provádějí v CHF.

Pro účely výkaznictví vůči Švýcarsku se v souladu s čl. 8.4, odst. 2 Nařízení použije kurz CZK/CHF (střed) stanovený ČNB platný v poslední pracovní den období úhrady, za které je žádost o platbu ZP předložena NKJ.

Pro případ nesrovnalostí je stanovení směnných kurzů pro reportování a vymáhání popsáno v kapitolách 3.9.3 a 3.9.6.

porušení jsou postížena nižším odvodem za PRK v souladu s právním aktem o schválení příslušného projektu příjemce vydaného ze strany ZP.

⁷ Postačující je kopie písemného právního aktu o schválení projektu příjemci.

2.6 Systém bankovních účtů

První úroveň účtů

Prostředky poskytnuté České republice ze strany SDC/SECO se shromažďují na běžném účtu Ministerstva financí pro příjem a administraci prostředků z Programu švýcarsko-české spolupráce zřízeném u ČNB (tzv. zdrojový účet). Zdrojový účet je vedený v CHF. PO dále využije běžný korunový účet vedený u ČNB pro příjem odvodů vratek (tzv. univerzální účet č. 6001125021/0710).

Dispoziční oprávnění ke zdrojovému a univerzálnímu účtu mají zaměstnanci PO určení vrchním ředitelem MF. Disponovat s účty PO je možné pouze na základě principu dvojího podpisu.

Oba uvedené účty jsou účty Národního fondu ve smyslu § 37 RP. Prostředky na bankovních účtech PO nejsou považovány za prostředky SR. Zůstatky na těchto účtech jsou po ukončení kalendářního roku automaticky převáděny do dalšího roku.

Druhá úroveň účtů

Jedná se o:

- výdajové účty státního rozpočtu předfinancujících OSS, ze kterých tyto OSS provádějí platby (úhrady schválených výdajů) příjemcům projektů nebo dodavatelům v případě, že OSS je v roli příjemce projektu.
- příjmové účty státního rozpočtu předfinancujících OSS, na které PO převádí prostředky Národního fondu přijaté od SDC/SECO na základě žádostí o platbu ZP.

Jsou vedeny v CZK.

Třetí úroveň účtů

Jde o účty příjemců projektů, ze kterých jsou propláceny výdaje spojené s projektem dodavatelům nebo projektovým partnerům a zároveň na které přijímají platby od předfinancující OSS nebo dalších subjektů poskytujících národní spolufinancování.

3. FINANČNÍ TOKY PRO PROGRAM ŠVÝCARSKO-ČESKÉ SPOLUPRÁCE

3.1 Řízení alokace

ZP je plně odpovědný za stanovení a následné řízení čerpání alokace programu v CHF. Alokace programu je tvořena příspěvkem poskytnutým švýcarskou stranou a národním spolufinancováním. Čerpáním alokace se rozumí kumulativní výše způsobilých výdajů programu schválených v žádosti o platbu ZP ze švýcarské strany. Pouze tyto výdaje ZP je možné považovat za vyčerpané.

ZP je odpovědný za stanovení a čerpání alokace programu s ohledem na pohyb kurzu CZK/CHF, přičemž je doporučeno toto čerpání rozložit rovnoměrně na jednotlivé roky období realizace. ZP plnění čerpání alokace průběžně monitoruje a při odhalení rizika potencionálního nesplnění jejího vyčerpání přijímá potřebná opatření pro maximalizaci plnění. ZP při řízení alokace bere v úvahu vedle vyčerpaných výdajů v CHF i případné vratky, finanční opravy a nedočerpání výdajů v projektech, které vyčerpanou alokaci naopak snižují.

Pro stanovení výše alokace v CHF jakožto i pro odhad vývoje jejího čerpání v delším horizontu je zapotřebí všechny vstupní hodnoty převést do CHF. Přepočítání ZP provádí dle své analýzy.

ZP při řízení alokace programu může zvážit i přezávazkování programu. Očekávané přezávazkování (vč. předpokládaného rozložení přezávazkování v jednotlivých letech), které povede k dopadu na SR, je ZP povinen konzultovat s NKJ. Veškeré způsobilé výdaje programu je třeba zahrnout do žádosti o platbu ZP. Refundováno předfinancujícímu subjektu bude maximálně do 100 % grantu programu.

Prostředky na přezávazkování, musí být plně zajištěny v rozpočtu příslušné OSS, případně z dalších smluvně zajištěných zdrojů, přičemž na úhradu přezávazkovaných žádostí o platbu, u kterých je ZP v okamžiku platby předfinancování prokazatelně známo, že úhrada daných výdajů již není kryta alokací programu, nemohou být použity prostředky rozpočtované na předfinancování podílu finančních mechanismů a související nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů. Na úhradu přezávazkovaných žádostí o platbu ZP budou použity prostředky rozpočtované na spolufinancování programů finančních mechanismů ze státního rozpočtu, případně částky nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů použité na tytéž účely, na něž byly vyčleněny podle § 47 odst. 4 písm. a) bod 4 RP s tím, že je možné z nároků použít pouze nároky odpovídající podílu státního rozpočtu. Využití prostředků státních fondů je možné v případě, že se nejedná o prostředky rozpočtované na předfinancování programů finančních mechanismů, ZP má k dispozici evidenci o výši takto využitých prostředků a s využitím prostředků na daný účel souhlasí.

Prostředky, které zůstanou v programu nevyužity, mohou být v průběhu implementace Programu švýcarsko-české spolupráce převedeny do jakéhokoli jiného schváleného programu za předpokladu, že je zajištěna proveditelnost do konce období způsobilosti, a to na základě společného rozhodnutí SDC/SECO a NKJ (např. potvrzeném v zápisu z jednání nebo korespondenčně). Pro následnou změnu programu se použije článek 4.12 Nařízení.

Konečný termín pro způsobilost výdajů za kontroly, reportování, audit a evaluace je dle čl. 6.1, odst. 3 Nařízení nejpozději čtyři měsíce po ukončení programu, nejpozději však 3. prosince 2029.

Dle čl. 8.2, odst. 8 Švýcarsko může prohlásit výdaje za nezpůsobilé a zrušit proplacení, pokud:

- a) Švýcarsko neobdrží žádost o platbu ZP do dvanácti měsíců od konce období úhrady, ve kterém byly výdaje vynaloženy ZP, resp. v případě Technické podpory národními subjekty uvedenými v článku 3.2. Nařízení.
- b) Švýcarsko neobdrží žádost o platbu ZP do 3. června 2030.

3.2 Obecná ustanovení k žádostem o platbu

Prostředky připadající na podíl Programu švýcarsko-české spolupráce jsou předfinancovány zprostředkovatelem programu/OSS ze státního rozpočtu. Souběžně s předfinancovaným podílem Programu švýcarsko-české spolupráce bude příjemci projektu poskytnut podíl národního spolufinancování ze státního rozpočtu (je-li z rozpočtu ZP poskytováno). ZP, resp. jiná předfinancující OSS, pro účely předfinancování podílu Programu švýcarsko-české spolupráce a národního spolufinancování ze státního rozpočtu potřebné prostředky rozpočtuje ve své kapitole státního rozpočtu.

Po vynaložení prostředků na předfinancování a spolufinancování ZP, resp. jinou předfinancující OSS, dochází na základě žádosti o platbu ZP k převodu prostředků z rozpočtu Programu švýcarsko-české spolupráce ze zdrojového účtu Platebního orgánu na příjmové účty OSS.

Systém finančních toků je založen na žádostech o platbu předkládaných příjemci projektů. Žádosti o platbu jsou příjemci projektů předkládány a následně propláceny zprostředkovatelem programu v CZK. Lhůty a způsob předkládání žádosti o platbu včetně obsahu a příloh, jsou stanoveny jednotlivými ZP.

ZP provádí kontrolu věcné a finanční správnosti žádosti o platbu za projekt a kontrolu způsobilosti vykázaných výdajů, případně další kontroly podle svých vnitřních postupů, a následně předává žádost o platbu finančnímu útvaru.

Platby příjemcům projektů probíhají formou ex-post plateb (následné proplacení již vynaložených výdajů), nebo formou ex-ante plateb (poskytnutí prostředků před realizací výdajů na projekt).

3.3 Provádění průběžných ex-post plateb příjemcům projektů

Příjemce projektu předkládá žádost o platbu za projekt ve lhůtách stanovených v právním aktu vydaném ZP příjemci projektu. V rámci žádosti o platbu za projekt předkládá příjemce projektu účetní záznamy např. faktury nebo alternativně účetní záznamy rovnocenné důkazní hodnoty a bankovní výpisy, které potvrzují vzniklé výdaje v souladu s právním aktem vydaným ZP příjemci projektu.

ZP provede kontrolu věcné a finanční správnosti žádosti o platbu za projekt a kontrolu způsobilosti vykázaných výdajů, případně další kontroly podle svých vnitřních postupů. ZP předává žádost o platbu za projekt spolu s příkazem k provedení platby svému finančnímu útvaru. Finanční útvar převádí peněžní prostředky ze SR určené na předfinancování na účet příjemce projektu, a to včetně podílu národního spolufinancování (je-li z rozpočtu ZP poskytováno).

Jakmile je uvedený převod na účet příjemce projektu proveden a doložen výpisem z účtu, případně sestavami generovanými z informačního systému ZP potvrzujícími uskutečnění platby, zahrnuje ZP danou žádost o platbu za projekt do nejbližší žádosti o platbu ZP za program v termínech stanovených v Pokynu NKJ pro ZP.

3.4 Provádění průběžných ex-ante plateb příjemcům projektů

O poskytnutí ex-ante plateb pro projekt rozhoduje ZP programu.

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

- první záloha je poskytnuta s nezbytně nutným předstihem před termínem zahájení realizace projektu nebo těsně po zahájení realizace projektu,
- další zálohy jsou příjemci projektu vypláceny dle plánovaných potřeb projektu, přičemž celkový objem záloh vyplacený příjemci projektu v daném okamžiku nesmí překročit objem prostředků dosud vyúčtovaných příjemcem a schválených ZP o více než 50 % způsobilých výdajů projektu⁸,
- v případě, že dojde ke snížení rozpočtu projektu, je nutné tento dopad zohlednit při poskytnutí další zálohové platby tak, aby objem poskytnutých prostředků, které nebyly dosud vyúčtovány příjemcem projektu a schváleny ZP, nepřesáhl stanovených 50 % způsobilých výdajů projektu.

Na základě Dohody o implementaci Opatření a právního aktu o poskytnutí podpory vydaném ZP příjemci projektu zabezpečuje ZP předfinancování. Finanční útvar plní závazky vyplývající z uvedeného právního aktu, tj. zajišťuje převod prostředků ze SR určených na předfinancování. Prostředky národního spolufinancování ze SR (je-li z rozpočtu ZP poskytováno)⁹ jsou příjemcům uvolňovány stejným způsobem jako prostředky ze SR na předfinancování. Postupuje se v plném rozsahu dle RP.

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

- vyúčtování předchozí zálohové platby (případně předchozích zálohových plateb), které je zároveň podkladem pro žádost o platbu ZP předkládanou ZP na NKJ, tj. zahrnuje pouze způsobilé výdaje projektu vzniklé v daném období. Vyúčtování je pokryto účetními záznamy např. fakturami nebo alternativně účetními záznamy rovnocenné důkazní hodnoty a bankovními výpisy, které potvrzují vzniklé výdaje v souladu s právním aktem vydaným ZP příjemci projektu.
- žádost o ex-ante platbu dalších prostředků ze SR určených na předfinancování (a příp. spolufinancování).

ZP provede kontrolu věcné a finanční správnosti žádosti o platbu za projekt a kontrolu způsobilosti vykázaných výdajů, případně další kontroly podle svých vnitřních postupů. ZP předává žádost o platbu za projekt spolu s příkazem k provedení platby finančnímu útvaru k provedení převodu další zálohové platby. Finanční útvar převádí další schválené zálohové platby na účet příjemce projektu.

Jakmile ZP schválí předložené vyúčtování předchozí zálohové platby, zahrnuje ZP schválené vyúčtování z žádosti o platbu za projekt do nejbližší žádosti o platbu ZP za program v termínech stanovených v Pokynu NKJ pro ZP.

⁸ V praxi lze např. poskytnout první zálohu ve výši 50 % způsobilých výdajů projektu a další zálohy poté maximálně do výše vyúčtovaných prostředků. V případě, že není první záloha poskytnuta do výše 50 % způsobilých výdajů projektu, je možné zbývající část doplatit v rámci samostatné zálohové platby nebo navýšením některé z dalších záloh nad rámec částky schváleného vyúčtování.

⁹ Pokud nepochází podíl národního spolufinancování od ZP, kontroluje ZP pouze, zda bylo spolufinancování uhrazeno.

Pokud příjemce projektu dle stanovených podmínek nemá nárok na další zálohovou platbu (tj. příjemci projektu byla poskytnuta maximální výše záloh dle právního aktu o poskytnutí podpory či MPFT), příjemce projektu předkládá žádost o ex-ante platbu, která obsahuje pouze vyúčtování předchozí zálohové platby (případně předchozích zálohových plateb). Tuto žádost ZP nepředává finančnímu útvaru k provedení platby, ale provádí její kontrolu a zahrnuje ji do nejbližší žádosti o platbu ZP za program v termínech stanovených v Pokynu NKJ pro ZP.

3.5 Provádění plateb v případě, kdy příjemce projektu je OSS nebo příspěvková organizace OSS

V případě projektů, kdy je příjemce projektu OSS nebo příspěvková organizace OSS, se účetní záznamy např. faktury zhotoviteli hradí již z prostředků SR. Z úrovně ZP tedy nejsou prováděny žádné platby – předfinancování i spolufinancování zajišťuje přímo příjemce projektu.

Příjemcem projektu je OSS

V případě, že příjemce projektu je OSS, musí příjemce projektu při přípravě SR rozpočtovat příjmy a výdaje ve své rozpočtové kapitole SR. Rozpočtuje si vždy jak prostředky Programu švýcarsko-české spolupráce, tak prostředky národního spolufinancování (jak spolufinancování z programu, tak případné spolufinancování z projektu). Pokud příjemce projektu spadá pod jinou rozpočtovou kapitolu, než je ZP, příjmy a výdaje musí být narozpočtovány v kapitole, ke které příjemce projektu patří. ZP bude v tomto případě vykonávat kontrolní funkci.

Pokud příjmy a výdaje takto nebyly narozpočtovány, je možné provést navýšení příjmů a výdajů kapitoly SR připadající na podíl Programu švýcarsko-české spolupráce, do jejíž působnosti patří příjemce projektu, dle § 24 odst. 4 RP za podmínky, že si kapitola zajistila příslušný podíl národního spolufinancování.

Případné přesuny peněžních prostředků mezi OSS lze realizovat pouze prostřednictvím rozpočtového opatření, pokud platná legislativa neumožňuje jinak. Provedení rozpočtového opatření však není možné považovat za skutečně vynaložený výdaj. Výdaje Programu švýcarsko-české spolupráce je možné realizovat teprve po přesunu prostředků prostřednictvím rozpočtového opatření.

OSS tedy financuje projekt ze svých rozpočtových prostředků schválených v SR pro daný rok případně z nároků z nespotebovaných výdajů minulých let za podíl Programu švýcarsko-české spolupráce a národního spolufinancování. Z tohoto důvodu se finanční toky u příjemce projektu, kterým je OSS, považují vždy za ex-post.

Příjemcem projektu je příspěvková organizace OSS

Příspěvková organizace OSS získává prostředky na financování projektu formou dotace¹⁰ od svého zřizovatele, tj. OSS, nebo z prostředků získaných z vlastní činnosti.

Příspěvková organizace OSS v roli příjemce projektu může též získat prostředky od státního fondu nebo OSS jiné, než je její zřizovatel, pokud to umožní platné právní předpisy. Z výše uvedených důvodů se finanční toky u příjemce projektu, kterým je příspěvková organizace zřízená OSS, považují vždy za ex-post.

Provádění plateb OSS nebo PO OSS

Po realizaci výdajů předkládá příjemce projektu (OSS nebo příspěvková organizace OSS) žádost o platbu z projektu týkající se požadavků na následné proplacení již vynaložených a zdokumentovaných prostředků příslušnému ZP. ZP žádost o platbu po provedení kontrol a schválení zahrne do nejbližší žádosti o platbu ZP za program v termínech stanovených

¹⁰ Ve smyslu § 54 odst. 1 písm. e) RP.

v Pokynu NKJ pro ZP. Nedochází již k proplacení výdajů ze strany ZP vůči příjemcům projektů.

Po odeslání žádosti o platbu ZP spolu se všemi podklady švýcarské straně a následném přijetí prostředků od švýcarské strany na zdrojový účet PO, je platba převedena na příjmové účty jednotlivých OSS, které zajistily předfinancování výdajů z Programu švýcarsko-české spolupráce.

3.5.1 Žádost o platbu z Technické podpory

V případě Technické podpory, jejímž zprostředkovatelem je přímo NKJ, vkládá NKJ po provedených kontrolách výdaje vynaložené ze strany příjemců (MF, MPSV, MŽP, MZdr, MŠMT) do žádosti o platbu ZP za Technickou podporu, a to v členění na Fond technické asistence (výdaje MF – NKJ, PO, AO) a Fond pro přípravu Opatření (výdaje MPSV, MŽP, MZdr, MŠMT).

NKJ jako zprostředkovatel Technické podpory při přípravě žádosti o platbu z Technické podpory provádí kontrolu způsobilých výdajů realizovaných zprostředkovateli programů jako příjemci z Fondu pro přípravu Opatření (MPSV, MŽP, MZdr, MŠMT) a výdajů PO a AO, kteří jsou oprávněni čerpat z Fondu technické asistence. Výdaje realizované NKJ jakožto příjemce z Fondu technické asistence jsou – s ohledem na zajištění oddělení rolí a nezávislé kontroly – kontrolovány ze strany PO. Vůči zprostředkovatelům programů nedochází k proplacení výdajů ze strany NKJ.

Po odeslání žádosti o platbu z Technické podpory spolu se všemi podklady švýcarské straně a následném přijetí prostředků od švýcarské strany na zdrojový účet PO, je platba převedena na příjmové účty jednotlivých OSS (MF, MPSV, MŽP, MZdr, MŠMT), které zajistily předfinancování výdajů z Technické podpory.

3.6 Poskytování prostředků obcím, příspěvkovým organizacím a školským právníkům osobám zřízeným ÚSC

3.6.1 Příjemcem projektu je obec

(SR → kraj → obec)

Obci jsou poskytovány prostředky ze SR na předfinancování a národní spolufinancování v souladu s § 19 odst. 2 RP, podle kterého se dotace ze SR do rozpočtu obcí, s výjimkou dotačních investičních akcí¹¹, poskytuje prostřednictvím krajů, v jejichž obvodu leží příslušné obce. Tento postup je nutné využít, nestanoví-li tento nebo zvláštní zákon jinak.

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

Při administraci žádostí o platbu projektu je postupováno analogicky dle ustanovení kap. 3. V případě postupu dle kap. 3.3 (ex-post platby) zahrne ZP žádost o platbu za tento projekt do žádosti o platbu ZP za program poté, co je výpisem z účtu (případně sestavami generovanými z informačního systému ZP potvrzujícími uskutečnění platby) doložen převod prostředků ze SR na účet kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu pro obec. PO

¹¹ Dotační investiční akcí se rozumí taková dotace, ve které se vyskytuje výdaj na investice v jakékoliv, byť i minimální výši.

doporučuje, aby ZP ověřil, že kraj zajistil převedení výše uvedených prostředků příjemci projektu.

3.6.2 Příjemcem projektu je příspěvková organizace kraje nebo školská právnická osoba zřízená krajem

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

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

U příspěvkové organizace zřízené krajem zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah příspěvkové organizace k SR dle § 28 odst. 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. U školské právnické osoby zřízené krajem zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah školské právnické osoby k SR dle § 133 odst. 3 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon. Tento postup je nutné využít, nestanoví-li zvláštní zákon jinak.

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

Při administraci žádostí o platbu projektu je postupováno analogicky dle ustanovení kap. 3. V případě postupu dle kap. 3.3 (ex-post platby) zahrne ZP žádost o platbu za tento projekt do žádosti o platbu ZP za program poté, co je výpisem z účtu (případně sestavami generovanými z informačního systému ZP potvrzujícími uskutečnění platby) doložen převod prostředků ze SR na účet kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu pro příspěvkovou organizaci nebo školskou právnickou osobu kraje. PO doporučuje, aby ZP ověřil, že kraj zajistil převedení výše uvedených prostředků příjemci projektu.

3.6.3 Příjemcem projektu je příspěvková organizace obce nebo školská právnická osoba zřízená obcí¹²

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

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

U příspěvkové organizace zřízené obcí, zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah příspěvkové organizace k SR dle § 28 odst. 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. U školské právnické osoby zřízené obcí zprostředkovává rozpočet zřizovatele vztah školské právnické osoby k SR dle § 133 odst. 3 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon. Tento postup je nutné využít, nestanoví-li zvláštní zákon jinak.¹³

V případě dotačních neinvestičních akcí je možné uplatnit i postup pro poskytování prostředků obcím popsáný výše, tj. poskytnout dotaci dvoustupňově prostřednictvím kraje a následně prostřednictvím rozpočtu obce.

¹² V případě poskytování dotací příspěvkovým organizacím nebo školským právnickým osobám zřízeným dobrovolným svazkem obcí podle § 39a zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je finanční tok následující: SR → svazek obcí → příspěvková organizace.

¹³ V případech, kdy příjemcem projektu je městská část hlavního města Prahy, resp. příspěvková organizace zřízená touto městskou částí, je dotace poskytována hlavnímu městu Praze, přičemž další postup pro uvolnění dotace stanoví Statut hlavního města Prahy.

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

Při administraci žádostí o platbu projektu je postupováno analogicky dle ustanovení kap. 3. V případě postupu dle kap. 3.3 (ex-post platby) zahrne ZP žádost o platbu za tento projekt do žádosti o platbu ZP za program poté, co je výpisem z účtu (případně sestavami generovanými z informačního systému ZP potvrzujícími uskutečnění platby) doložen převod prostředků ze SR na účet obce, resp. kraje, který plní funkci zprostředkovatele finančního vztahu pro příspěvkovou organizaci nebo školskou právnickou osobu obce. PO doporučuje, aby ZP ověřil, že obec, resp. kraj i obec, zajistily převedení výše uvedených prostředků příjemci projektu.

3.7 Administrace žádosti o platbu ZP na úrovni NKJ a PO, odeslání žádosti donorovi, proplacení žádosti donorem, úhrada žádosti ZP

V případě, že byly uskutečněny kroky podle kap. 3.3 až 3.6 a bylo zajištěno předfinancování výdajů požadovaných příjemci projektů v žádosti o platbu za projekt¹⁴, vystavuje ZP celkovou **žádost o platbu ZP za program**. Žádost je vystavována vždy za projekty realizované v rámci jednoho programu a obsahuje jednotlivé žádosti o platbu předložené příjemci projektů a výdaje na řízení ZP uhrazené v daném období úhrady¹⁵. Na základě této žádosti jsou prostředky z rozpočtu Programu švýcarsko-české spolupráce převáděny na příjmové účty¹⁶ příslušných OSS, které zajistily předfinancování. K tomuto účelu slouží část žádosti o platbu ZP, stanovená z úrovně PO. Je to formulář, který člení finanční data podle jednotlivých OSS, které zajistily předfinancování zahrnutých projektů.

Část žádosti o platbu ZP, jejíž struktura je stanovena švýcarskou stranou, se nazývá Reimbursement Request. Je to formulář, který zahrnuje i informaci o stavu a pokroku implementace programu a zároveň informaci o výši průběžně vykázанных způsobilých výdajích za program, včetně přehledu projektů a informace o způsobilých výdajích jednotlivých projektů a předpokládaném čerpání v následujících letech. Formulář dále zahrnuje plán veřejných zakázek, seznam projektů a slovní popis věcného plnění.

Žádost o platbu ZP zahrnuje způsobilé, skutečně vynaložené výdaje¹⁷ vzniklé za program v daném období. Rovněž zahrnuje finanční korekce neoprávněně použitých prostředků, které se vzájemně započítávají s předloženými způsobilými výdaji. Žádost o platbu ZP je předkládána teprve za období úhrady, ve kterém vznikly nějaké způsobilé výdaje. Tato žádost se pak vztahuje na všechna předchozí období úhrady, která ještě nebyla pokryta žádnou žádostí. Žádost o platbu ZP může být pouze kladné hodnoty. Pokud by měla vzniknout nulová

¹⁴ V případě, že příjemcem projektu je OSS nebo příspěvková organizace OSS, jedná se o žádost o platbu na účet OSS, která zajistila předfinancování.

¹⁵ Ve výjimečných případech je možné do žádosti o platbu ZP zahrnout i výdaj uhrazený v bezprostředně předcházejícím období úhrady, pokud spadá do období způsobilosti výdajů a nebyl vykázán v příslušném období úhrady.

¹⁶ Tento příjmový účet je stanoven rozhodnutím příslušné OSS.

¹⁷ Zálohové platby zprostředkovatelů příjemcům projektů ani platby příjemců projektů dodavatelům na základě zálohových faktur nejsou považovány za způsobilý výdaj (Nařízení, čl. 6.1, odst.2). Do žádosti o platbu ZP může ZP vložit pouze uskutečněné výdaje doložené vyúčtováním.

nebo záporná žádost¹⁸, nevznikne žádná a výdaje se přenesou do dalšího období úhrady. Za další období úhrady již žádost o platbu ZP musí být předložena v souladu s čl. 8.2, odst. 8 písm. a). Pokud by se jednalo o poslední žádost o platbu ZP, která by nabyla nulové nebo záporné hodnoty, musí být příslušná částka ze strany ZP převedena v CZK zpět na univerzální účet PO. K odečtení vratky v poslední žádosti o platbu ZP tedy vůbec nedojde, poslední žádost o platbu ZP zůstane kladná.

Žádosti o platbu předkládá ZP na NKJ za jedno období úhrady. Kromě prvního a posledního trvá období úhrady šest měsíců nebo celočíselné násobky šesti měsíců: leden až červen (1. 1. až 30. 6.) a červenec až prosinec (1. 7. až 31.12.). Pokud Rámec Opatření nevstoupí v platnost prvním dnem období úhrady, běží první období úhrady ode dne vstupu v platnost Rámce Opatření do konce následujícího období úhrady. Poslední období úhrady běží od konce předposledního období úhrady do konce programu, pokud program neskončí posledním dnem období úhrady. První období úhrady může tedy být delší než standardní období úhrady, naopak poslední období může být kratší, než je standardní období úhrady. Žádost o platbu ZP je předkládána na NKJ až do data ukončení způsobilosti výdajů, a to i v případě, že bylo již dosaženo 100% čerpání alokace programu.

Na základě období úhrady, za které je žádost o platbu ZP předkládána, je žádosti o platbu ZP přiřazen kurz ČNB střed pro přepočítání z CZK na CHF. Tento kurz je stanoven Nařízením, čl. 8.4, odst. 2 a je to kurz CZK/CHF ČNB platný v poslední pracovní den období úhrady, za které je žádost o platbu ZP předkládána.

Pokud je v žádosti o platbu odečítána potvrzená nesrovnalost, je pro získání její hodnoty v CHF postupováno analogicky, jako bylo dosud pro účely výkaznictví nesrovnalostí v CHF (viz kap. 3.9.3).

ZP zašle elektronickou verzi žádosti o platbu ZP, nejpozději do 20 kalendářních dnů od konce příslušného období úhrady (20. 7., resp. 20. 1.) na NKJ ke kontrole na pracovní úrovni. ZP informuje NKJ o jakýchkoliv skutečnostech, které by mohly ovlivnit včasné předložení žádosti o platbu ZP.

Kontrolu elektronické verze žádosti o platbu ZP provádí NKJ ve spolupráci s PO.

K žádosti o platbu ZP budou přiloženy přílohy/podklady v souladu s Pokynem NKJ pro ZP.

ZP je povinen zajistit případné dopracování předložené žádosti o platbu ZP v souladu s požadavky NKJ/PO ve lhůtě, která bude stanovena NKJ/PO.

ZP odpovídá za kvalitu a správnost informací uvedených v žádosti o platbu ZP a souvisejících podkladech.

Po vzájemném odsouhlasení elektronické verze žádosti o platbu ZP včetně souvisejících příloh vyzve NKJ zprostředkovatele k předložení podepsané žádosti o platbu ZP a všech požadovaných příloh datovou schránkou, a to nejpozději do dvou kalendářních měsíců od konce příslušného období úhrady. Žádost o platbu ZP je společně s průvodním dopisem a dalšími požadovanými dokumenty zasílána do 5 pracovních dní pouze v elektronické podobě (datovou schránkou ve formátu pdf a Excel) s elektronickými podpisy oprávněných osob ZP na pdf verzi žádosti o platbu ZP (část Reimbursement Request).

Žádosti o platbu ZP, které se kvůli opakovaným pochybením na straně ZP nepodaří schválit v termínu daném NKJ, je ZP povinen dále administrovat a předložit NKJ bez zbytečného odkladu i v případě, že termín stanovený NKJ již uplynul. Platba bude ZP proplacena

¹⁸ Taková žádost může vzniknout odečtením potvrzené nesrovnalosti od žádosti v částce vyšší, než jsou všechny zahrnuté způsobilé výdaje. Po konzultaci ZP s NKJ a PO je možné potvrzenou nesrovnalost vykázat v další žádosti o platbu ZP a předejít tak záporné žádosti, resp. záporné hodnotě závazku vůči konkrétní OSS v dané žádosti.

v termínu, který bude odpovídat pozdnímu předložení kompletní a řádně vyplněné žádosti o platbu ZP. Na úrovni NKJ bude žádost o platbu ZP dále administrována a kontrolována NKJ a následně bude žádost o platbu ZP NKJ buď odložena do dalšího pololetí, nebo po dohodě se švýcarskou stranou zaslána individuálně mimo stanovené termíny.

Pokud je zřejmé, že nebude moci být dodržen návazný termín stanovený pro předkládání žádosti o platbu ZP švýcarské straně, NKJ/PO neprodleně o tomto informuje SCO s uvedením toho, o kolik bude termín předložení opožděn.

NKJ provede kontrolu žádosti o platbu ZP a dalších podkladů do 5 pracovních dnů od obdržení žádosti o platbu od ZP, a poté žádost o platbu ZP oficiálně předává PO nejpozději 10 pracovních dnů před koncem termínu pro předložení žádosti o platbu ZP švýcarské straně. NKJ elektronicky podepíše pdf verzi žádosti o platbu ZP (část Reimbursement Request).

PO nahrává část formuláře žádosti stanovenou PO pro účely refundace prostředků do IS VIOLA. PO provádí kontrolu žádosti o platbu ZP a dalších podkladů předložených NKJ a generuje příslušné sestavy v IS VIOLA. V případě, že PO neshledá v předložené žádosti nedostatky, elektronicky podepíše pdf verzi žádosti o platbu ZP (část Reimbursement Request).

Elektronickou verzi žádosti o platbu ZP (pdf s podpisy i Excel) poté PO zašle e-mailem na SCO, a to nejpozději do 3 měsíců po konci období úhrady. Následně je žádost o platbu ZP na úrovni PO zaúčtována ve schválené výši.

SCO následně předává dokumenty SDC/SECO. Po posouzení předložených žádostí o platbu ZP ze strany SDC/SECO zašle SDC/SECO zpravidla ve lhůtě do 30 kalendářních dnů prostředky dle schválených žádostí na zdrojový účet PO pro Program švýcarsko-české spolupráce.

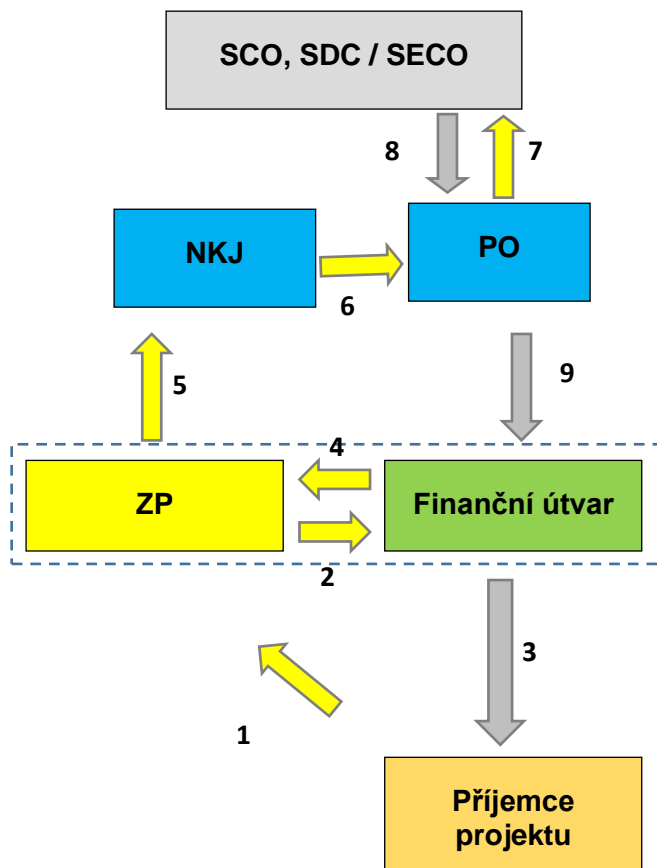
PO do 14 kalendářních dnů od obdržení prostředků ze Švýcarska provádí platbu prostředků z příspěvku Programu švýcarsko-české spolupráce na příjmový účet ZP, resp. OSS, která poskytla předfinancování¹⁹.

Na příjmové účty OSS, které poskytly předfinancování, bude proplacena, příp. částečně proplacena částka v celkové výši odpovídající aktuální refundaci žádosti o platbu ZP ze strany SDC/SECO. V rámci každé žádosti o platbu ZP dojde k zápočtu závazků PO vůči určité OSS (způsobilé vykázané výdaje za OSS v aktuální žádosti o platbu ZP) oproti pohledávkám PO (potvrzená nesrovnalost odečítaná v žádosti o platbu ZP za danou OSS – blíže viz kapitola 3.9.6), které vznikly v této žádosti vůči jiné/jiným OSS. Případně plně nepokryté závazky/pohledávky se nebudou přenášet do následujících žádostí o platbu ZP.²⁰ Příjmy některé OSS tedy mohou zůstat nenaplňeny. Pro zamezení této situace je možné případnou potvrzenou nesrovnalost za OSS, za kterou nevznikly v daném období úhrady dostatečně vysoké kladné způsobilé výdaje, jež by pokryly odečítanou potvrzenou nesrovnalost, vykázat vůči švýcarské straně až v následujícím období úhrady, nejpozději však v závěrečné Žádosti o platbu ZP.



¹⁹ Prostředky, které OSS obdrží jako zpětné proplacení poskytnutého předfinancování výdajů z příspěvku Programu švýcarsko-české spolupráce, nemohou být vynaloženy na financování výdajů OSS.

²⁰ Příklad: Je předložena žádost o platbu ZP, v níž OSS č. 1 vykazuje potvrzenou nesrovnalost -10 a OSS č. 2 žádá o 90. Celá žádost o platbu ZP je tedy za 80. OSS č. 2 bude vyplaceno pouze 80, protože pouze tolik bylo za celou žádost o platbu ZP refundováno PO ze švýcarské strany. Zbývajících 10 vůči OSS č. 2 započte PO oproti pohledávce za OSS č. 1 (tuto pohledávku eviduje PO vůči OSS č. 1 z důvodu vratky). Po provedení tohoto zápočtu mezi 2 OSS budou veškeré závazky a pohledávky vyplývající z dané žádosti o platbu ZP uzavřeny.

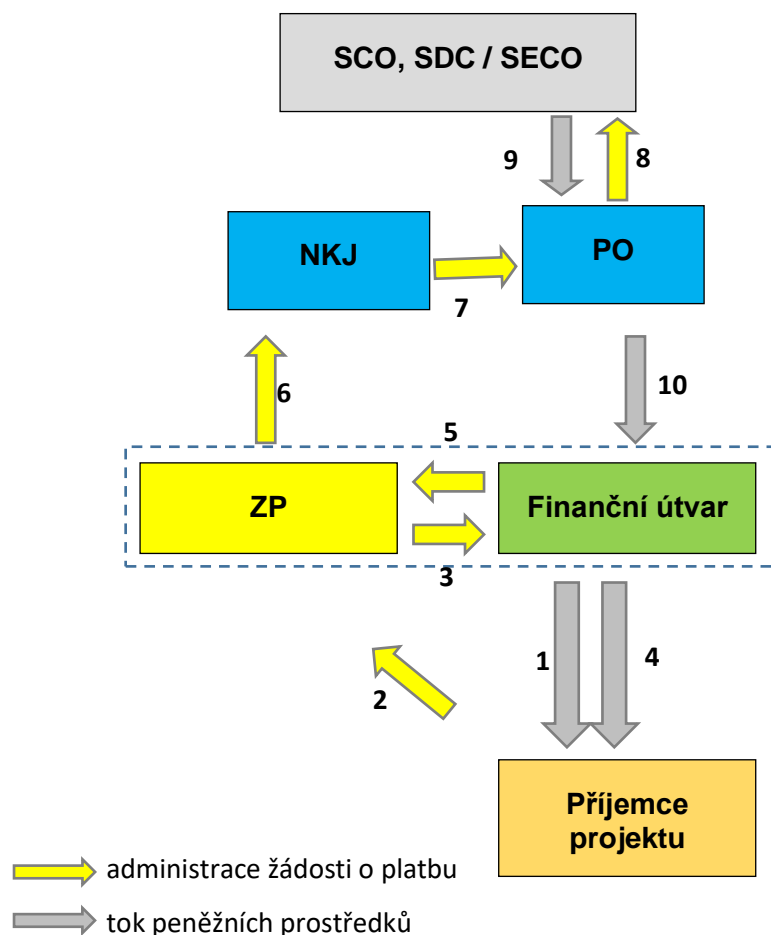
Obrázek 1: Finanční toky ex-post



1. Příjemce projektu na základě uskutečněných výdajů vypracovává žádost o platbu za projekt a předkládá ji ZP
2. ZP provádí kontrolu žádosti o platbu za projekt a postupuje ji finančnímu útvaru
3. finanční útvar provádí převod prostředků příjemci projektu
4. finanční útvar informuje ZP o provedené platbě
5. ZP na základě provedených plateb vystavuje žádost o platbu ZP za program a předává ji NKJ
6. NKJ na základě provedených kontrol předává žádost o platbu ZP PO
7. PO žádost o platbu ZP zkontroluje a zasílá ji švýcarské straně
8. švýcarská strana refunduje prostředky dle schválené žádosti o platbu ZP na účet PO
9. PO provádí úhradu žádosti o platbu ZP na příjmový účet kapitoly, která zajistila předfinancování

 administrace žádosti o platbu
 tok peněžních prostředků

Obrázek 1: Finanční toky ex-ante



1. finanční útvar na základě uzavřeného právního aktu převádí prostředky příjemci (zálohová platba)
2. Příjemce projektu vypracovává žádost o platbu za projekt a předkládá ji ZP
3. ZP provádí kontrolu žádosti o platbu za projekt a postupuje ji finančnímu útvaru
4. finanční útvar převádí příjemci další zálohu
5. finanční útvar informuje ZP o provedené platbě
6. ZP na základě schváleného vyúčtování vystavuje žádost o platbu ZP za program a předává ji NKJ
7. NKJ na základě provedených kontrol předává žádost o platbu ZP PO
8. PO žádost o platbu ZP zkontroluje a zasílá ji švýcarské straně
9. švýcarská strana refunduje prostředky dle schválené žádosti o platbu ZP na účet PO
10. PO provádí úhradu žádosti na příjmový účet kapitoly, která zajistila předfinancování

3.8 Závěrečná platba

Kapitola bude doplněna po vyjasnění detailů se švýcarskou stranou.

3.9 Nesrovnalosti

Nesrovnalostí se rozumí jakékoli úmyslné nebo nedbalostní porušení právního rámce Programu švýcarsko-české spolupráce dle čl. 2 Rámcové smlouvy, nebo jakéhokoli ustanovení příslušného zákona a předpisů, které vedlo nebo mohlo vést k ohrožení plánování nebo implementace Programu švýcarsko-české spolupráce a/nebo mohlo způsobit jakoukoli finanční škodu. Nesrovnalosti mohou zahrnovat mimo jiné neoprávněné použití peněžních prostředků, korupci, krádeže, zpronevěru, podvody nebo jiné trestné činy proti majetku, padělání dokumentů, neoprávněné přijetí daru nebo jiné výhody, nevyřešený střet zájmů, porušení kodexů chování, sexuální vykořisťování, zneužívání a obtěžování (dále jako „SEAH“), zatajování relevantních informací, používání a/nebo zveřejňování citlivých informací, dále porušování pravidel pro zadávání veřejných zakázek. Drobné a neopakující se administrativní chyby vyplývající z neúmyslného nedbalého chování nejsou považovány za nesrovnalosti.

Za nesrovnalost se však nepokládá provedení nezpůsobilého výdaje OSS a subjektu, který si výdaje předfinancoval z vlastních zdrojů, za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto nezpůsobilého výdaje a provedení dostatečné finanční nápravy před schválením žádosti o platbu příjemce projektu / žádosti o platbu ZP. Za nesrovnalost se dále nepokládá provedení nezpůsobilého výdaje na úrovni příjemce projektu, pokud se jedná o dotaci poskytnutou v režimu ex-ante a zároveň za předpokladu, že dojde k odhalení tohoto nezpůsobilého výdaje a provedení dostatečné finanční nápravy před schválením žádosti o platbu příjemce projektu. Tyto případy však budou nadále představovat podezření na porušení rozpočtové kázně, které bude řešeno v souladu s příslušnými ustanoveními RP vztahujícími se k PRK. Trestný čin spáchaný v souvislosti s realizací programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu Programu švýcarsko-české spolupráce se vždy považuje za nesrovnalost.

Řešení nesrovnalostí zahrnuje evidenci, šetření a hlášení podezření na nesrovnalost a potvrzených nesrovnalostí, jejich další monitoring včetně zajištění nápravy a případně také provedení odpovídajících finančních korekcí a vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí. Za řešení nesrovnalostí na úrovni příjemců projektů je odpovědný příslušný ZP. V případě nesrovnalostí zjištěných na úrovni ZP je předává ZP k dalšímu šetření NKJ.

3.9.1 Šetření nesrovnalostí

Příjemci projektů jsou povinni veškerá podezření na nesrovnalost písemně a bezodkladně oznámit příslušnému ZP. ZP je povinen prověřit také všechny ostatní podněty vedoucí k podezření na nesrovnalost, které jsou mu předány od jiných subjektů.

Nezamítne-li ZP podezření na nesrovnalost pro zřejmou neopodstatněnost, sám bez zbytečného prodlení zahájí nebo dá příslušnému kontrolnímu orgánu včetně útvaru interního auditu podnět k zahájení řízení podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole²¹.

Podezření na nesrovnalost následně ZP nahlásí NKJ, která vede registr nesrovnalostí. ZP zároveň NKJ oznamuje postup v řešení nesrovnalosti tak, aby jej NKJ mohla zaznamenat do registru nesrovnalostí.

V případě vyčísleného zjištění na základě ukončených kontrol od AO, ostatních kontrolních orgánů či útvarů interního auditu, švýcarské strany (dle čl. 9.4. odst. 2 Nařízení), NKJ / PO a dále v případě nápravného opatření provedeného ze strany Švýcarska v souladu s čl. 12 Nařízení, se vždy jedná o opodstatněné podezření na nesrovnalost v rozsahu, který stanovil příslušný, výše uvedený orgán. 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 šetření/kontrol (svých či jiných příslušných orgánů) k závěru, že:

1. se nejedná o nesrovnalost, informuje o tom NKJ, která tuto skutečnost zaeviduje do registru nesrovnalostí, a případ uzavře;
2. došlo k porušení podmínek či povinností stanovených v právním aktu o přidělení prostředků v souladu s RP, postupuje ZP v relevantních případech dle §14e a §14f, nebo je případ předán spolu s relevantní dokumentací příslušnému OFS k prošetření podezření na PRK. ZP informuje NKJ a ta tyto skutečnosti uvede do registru nesrovnalostí. ZP informuje o nesrovnalosti subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;

²¹ Zda je v konkrétním případě zahájena veřejnosprávní kontrola či interní audit podle zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, závisí na charakteru subjektu, na jehož úrovni k podezření na nesrovnalost došlo.

3. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na PRK podle RP²², ZP případ předá spolu s relevantní dokumentací příslušnému OFS k dalšímu řízení k prošetření podezření na PRK. ZP informuje NKJ a ta tyto skutečnosti uvede do registru nesrovnalostí. ZP informuje o nesrovnalosti subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;

Relevantní dokumentací se rozumí zejména:

- a) identifikace příjemce projektu (jméno/název, adresa, IČ);
- b) identifikace projektu, v rámci jehož realizace mohlo dojít k PRK (název a č. projektu);
- c) právní akt o přidělení prostředků vč. příloh;
- d) protokol o kontrole vč. návazné dokumentace;
- e) listinné či jiné důkazy zajištěné v rámci kontroly nasvědčující PRK;
- f) informace o stavu realizace/financování projektu.

Pokud příslušný OFS rozhodne, že došlo k PRK podle RP, je ZP povinen pravomocné rozhodnutí OFS respektovat a nesrovnalost potvrdit, resp. upravit vyčíslení nesrovnalosti tak, aby odpovídala výši zjištěného PRK, a informovat NKJ.

4. 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 zastupitelství či policejnímu orgánu. ZP informuje NKJ a ta tyto skutečnosti uvede do registru nesrovnalostí;

Dále ZP, případně AO, pokud tento identifikuje opodstatněné podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na spáchání trestného činu, zasílá PO (v kopii NKJ) informaci elektronickou cestou na e-mailovou adresu trestni.nesrovnalosti@mfcz.cz o všech relevantních skutečnostech souvisejících s tímto podezřením, a to bezodkladně, nejpozději však do 10 dnů od získání těchto informací. V rámci tohoto sdělení ZP/AO uvede následující údaje, pokud jsou mu známy:

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

ZP/AO stejným způsobem a ve stejné lhůtě doplňuje, resp. upřesňuje, poskytnuté údaje a informuje PO (v kopii NKJ) o dalším vývoji případu (zejména o zahájení trestního stíhání, o podání obžaloby nebo o skončení trestního řízení), stejně tak informuje PO (v kopii NKJ) o komunikaci mezi ním a odborem Legislativa a sporné

²² V případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle RP, OFS věcně rozhoduje o tom, zda došlo k PRK či nikoliv. Na toto rozhodnutí OFS o odvodu pak může navazovat využití opravných či dozorčích prostředků dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, včetně využití institutu promíjení v souladu s RP, přičemž výše nesrovnalosti, která bude hlášena jako potvrzená, bude výsledky těchto navazujících řízení reflektovat.

agendy MF. Odbor Legislativa a sporné agendy Ministerstva financí informuje ZP o zásadních procesních úkonech ve věci, zejm. o přihlášení se do řízení s nárokem na náhradu škody a o skončení řízení, stejně jako o zaplacení škody ze strany povinného subjektu. O zaplacení škody ze strany povinného subjektu následně v relevantních případech ZP bez zbytečného odkladu informuje příslušný OFS (zejm. v případech, kdy již byl ze strany ZP zaslán v této věci OFS podnět nebo má ZP informaci, že je věc ze strany OFS řešena).

Pokud příslušný soud rozhodne, že došlo ke spáchání trestného činu podle trestního zákoníku, resp. zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, je ZP povinen pravomocné rozhodnutí soudu respektovat a nesrovnalost potvrdit, resp. upravit vyčíslení nesrovnalosti tak, aby odpovídala povaze spáchaného trestného činu, a informovat NKJ.

5. se jedná o podezření na spáchání přestupku zadavatele ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, předá ZP toto zjištění k dalšímu šetření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“). ZP informuje NKJ a ta tyto skutečnosti uvede do registru nesrovnalostí. ZP informuje o nesrovnalosti subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo;

Pokud ÚOHS rozhodne, že došlo k přestupku podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je ZP povinen pravomocné rozhodnutí ÚOHS respektovat a nesrovnalost potvrdit, resp. upravit vyčíslení nesrovnalosti tak, aby odpovídala povaze zjištěného přestupku, a informovat NKJ.

6. se jedná o podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na PRK podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, postupuje ZP dle ustanovení tohoto zákona a informuje NKJ. Tyto skutečnosti uvede do registru nesrovnalostí.
7. se jedná o podezření na nesrovnalost, ale nejedná se o podezření na PRK²³, odpovídá ZP za řádné vyčíslení částky, na niž se vztahuje toto podezření na nesrovnalost. ZP nadále pokračuje v řešení nesrovnalosti, popř. případ předá příslušnému orgánu (např. ÚOHS, orgány činné v trestním řízení – viz předchozí body) k dalšímu řešení. ZP informuje NKJ a ta tyto skutečnosti uvede do registru nesrovnalostí. ZP informuje o nesrovnalosti subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo (s výjimkou podezření na spáchání trestného činu).
8. se jedná o podezření na nesrovnalost nefinanční povahy (např. SEAH, zatajování relevantních informací, používání a/nebo zveřejňování citlivých informací), ale nejedná se o podezření na PRK, ZP nadále pokračuje v řešení nesrovnalosti, popř. případ předá příslušnému orgánu k dalšímu řešení. ZP informuje NKJ a ta tyto skutečnosti uvede do registru nesrovnalostí. ZP informuje o nesrovnalosti subjekt, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo (s výjimkou podezření na spáchání trestného činu).

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

²³ Jde zejména o případy zneužití prostředků poskytnutých subjektem, který tyto prostředky poskytuje mimo rámec RP, a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (např. nadace). Dále se může jednat o případy, kdy ZP zjistí chybu týkající se způsobilosti výdajů financovaného projektu a tato chyba je ještě před poskytnutím prostředků opravena. V tomto posledním uvedeném případě nedochází k faktickému neoprávněnému použití prostředků.

3.9.2 Řešení podezření na nesrovnalost identifikovaných na úrovni ZP, PO, AO a NKJ

V případě **podezření na nesrovnalost na úrovni ZP, které identifikoval sám ZP**, předává ZP případ k dalšímu šetření NKJ. V tomto případě NKJ odpovídá za potvrzení nesrovnalosti a za řádné vyčíslení částky, na níž se vztahuje tato nesrovnalost. NKJ výsledek šetření zanesou do registru nesrovnalostí a informuje o něm PO, AO a ZP, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo.

Pokud **podezření na nesrovnalost na úrovni ZP identifikuje subjekt na národní úrovni odlišný od ZP**, odpovídá za šetření nesrovnalosti tento subjekt. Tento subjekt informuje o výsledku šetření NKJ, ta výsledek šetření zanesou do registru nesrovnalostí a informuje o něm PO, AO a ZP, na jehož úrovni se podezření na nesrovnalost zjistilo.

Je-li identifikováno **podezření na nesrovnalost na úrovni ZP v rámci výdajů na řízení programu**, odpovídá za šetření a řádné vyčíslení částky nesrovnalosti kompetentní subjekt, který podezření na nesrovnalost v rámci svých kontrolních činností identifikoval, resp. NKJ.

O **podezřeních na nesrovnalost na úrovni ZP identifikovaných ze strany českých subjektů mimo národní řídicí strukturu** (např. ÚOHS) informuje ZP vždy NKJ, stejně jako o přijetí příslušných opatření k nápravě a preventivních opatření u těchto nesrovnalostí. Vyplývá-li ze zjištění subjektu, který nesrovnalost prošetřil a uzavřel, dopad na další výdaje ZP, u kterého bylo šetření provedeno, musí ZP prověřit veškeré výdaje, na které má zjištění subjektu, který nesrovnalost prošetřil, dopad a následně vyčíslit výši nesrovnalosti a informovat NKJ.

Pokud se jedná o **podezření na nesrovnalost v situaci, kdy se AO nebo PO nachází v pozici příjemce Fondu technické asistence**, NKJ odpovídá za řádné vyčíslení částky, na níž se tato nesrovnalost vztahuje. V případě podezření na nesrovnalost v situaci, kdy se **NKJ nachází v pozici příjemce Fondu technické asistence**, PO odpovídá za řádné vyčíslení částky, na níž se tato nesrovnalost vztahuje. Příslušný subjekt národní řídicí struktury postupuje při šetření jednotlivých případů podezření na nesrovnalost podle postupů uvedených v následujících podkapitolách kapitoly 3. V případě zjištění nesrovnalosti na úrovni NKJ, PO nebo AO je dotčený subjekt povinen přijmout dostatečná opatření k nápravě.

Pokud v jakékoliv fázi řešení nesrovnalostí PO, AO, NKJ dospěje k podezření, že došlo k PRK podle RP, k trestnému činu, který souvisí s operací spolufinancovanou z prostředků Programu švýcarsko-české spolupráce či k přestupku zadavatele ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, postupuje v souladu s kapitolou 3.9.1.

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

3.9.3 Hlášení nesrovnalostí

Systém hlášení podezření na nesrovnalost, resp. potvrzených nesrovnalostí (dále jen „hlášení nesrovnalostí“) zahrnuje hlášení nesrovnalostí mezi subjekty zapojenými do implementace programů na národní úrovni a hlášení nesrovnalostí vůči švýcarské straně.

Za řádné hlášení nesrovnalostí na úrovni projektů vůči NKJ odpovídá příslušný ZP. Pokud vzniká nesrovnalost spadající mezi případy pro okamžité hlášení SCO, zasílá ZP bezodkladně zprávu o nesrovnalosti NKJ. V ostatních případech předkládají jednotliví ZP vůči NKJ zprávy

o nových nesrovnalostech, které vyplynuly z šetření v souladu s kapitolou 3.9.1, 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 nahlášeným nesrovnalostem, ZP informují NKJ o této skutečnosti do jednoho měsíce od konce čtvrtletí. ZP posílá NKJ zprávy o postupu řešení již nahlášených nesrovnalostí minimálně do té doby, než jsou příslušné případy nesrovnalostí uzavřeny. Pakliže je případ otevřený na úrovni ČR i poté, co pro švýcarskou stranu je případ uzavřen (např. nedořešené vratky, zápočty apod.), posílá ZP ve prospěch NKJ i nadále zprávu o postupu řešení již nahlášených nesrovnalostí až do doby, kdy je případ i na úrovni ČR uzavřen. ZP spolupracuje s NKJ tak, aby bylo zajištěno včasné, řádné a úplné podávání zpráv o nesrovnalostech SCO. ZP předkládá zprávu o nových nesrovnalostech a postupu řešení již nahlášených nesrovnalostí NKJ e-mailem ve formátu word s použitím šablony poskytnuté Švýcarskem pro hlášení nesrovnalostí.

Za hlášení nesrovnalostí vůči NKJ identifikovaných na úrovni ZP v rámci výdajů na řízení programu zodpovídá subjekt národní řídicí struktury (AO, PO)²⁴, který podezření na nesrovnalost identifikoval, a samotný ZP, kterému byla doručena zpráva z kontroly či auditu. ZP/AO/PO informují NKJ o identifikovaných nesrovnalostech průběžně. O postupu řešení již nahlášených nesrovnalostí ZP/AO/PO informují NKJ do jednoho měsíce od konce každého čtvrtletí. ZP/AO/PO spolupracují s NKJ tak, aby bylo zajištěno včasné, řádné a úplné podávání zpráv o nesrovnalostech SCO. ZP/AO/PO předkládá zprávu o nových nesrovnalostech a postupu řešení již nahlášených nesrovnalostí NKJ emailem ve formátu word s použitím šablony poskytnuté Švýcarskem pro hlášení nesrovnalostí.

Za přípravu zpráv o nesrovnalostech a jejich hlášení vůči švýcarské straně je odpovědná NKJ, která podává SCO zprávy o nesrovnalostech a o veškerých opatřeních provedených příslušnými národními orgány k zabránění, odhalení, vyšetření nebo nápravě těchto nesrovnalostí. Informace o zjištěných nesrovnalostech a jejich vývoji zaznamenává NKJ do registru nesrovnalostí, který vede.

Dle závažnosti a rozsahu zjištěné nesrovnalosti je proces jejího hlášení švýcarské straně následující:

- **Bezodkladné hlášení nesrovnalostí švýcarské straně**

Podezření na nesrovnalosti nebo potvrzené nesrovnalosti, které musí být nahlášený neprodleně, jsou tyto:

- a) je podezření, že se jedná o trestný čin podle legislativy ČR odpovídající činům jako např. korupce nebo podvodné jednání, úplatkářství, zpronevěra apod.; nebo
- b) nesrovnalost představuje možné ohrožení úspěšné implementace programu nebo celého Programu švýcarsko-české spolupráce a/nebo nesrovnalost indikuje existenci závažného pochybení, které má vliv na čerpání prostředků Programu švýcarsko-české spolupráce.

NKJ bezodkladně zašle zprávu o nesrovnalostech SCO a v kopii AO a PO, použije k tomu šablonu poskytnutou Švýcarskem pro hlášení nesrovnalostí.

- **Pravidelné zprávy o nových podezřeních na nesrovnalosti, o nových potvrzených nesrovnalostech a o postupu řešení v rámci již nahlášených nesrovnalostí**

²⁴ Pokud takové podezření na nesrovnalost řeší NKJ, má povinnost jej zaznamenat do registru nesrovnalostí a připravit příslušné hlášení nesrovnalosti sama.

Tyto pravidelné zprávy zahrnují popis nových podezření na nesrovnalosti, nových potvrzených nesrovnalostí a přehled kroků učiněných v rámci již dříve nahlášených nesrovnalostí včetně důsledků či změn z toho plynoucích.

Tyto zprávy jsou vytvářeny čtvrtletně. Do dvou měsíců po skončení každého čtvrtletí je zasílá NKJ na SCO a v kopii AO a PO. Podklady získává NKJ z registru nesrovnalostí, případně z další spolupráce s AO, PO nebo ZP. NKJ použije šablonu poskytnutou Švýcarskem pro hlášení nesrovnalostí.

Pokud v daném reportovaném období nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti, ani nenastal vývoj v již dříve nahlášených případech, NKJ o této skutečnosti informuje ve výše uvedeném termínu SCO a v kopii AO a PO.

Pro účely výkaznictví nesrovnalostí v CHF vůči švýcarské straně se v případě, že částka dotčená podezřením na nesrovnalost byla celá nebo alespoň částečně zahrnuta do příslušné žádosti o platbu ZP předložené švýcarské straně, použije kurz ČNB CZK/CHF (střed) příslušné žádosti o platbu ZP, ke které se nesrovnalost váže.

V ostatních případech se pro účely výkaznictví nesrovnalostí v CHF vůči švýcarské straně použije:

- denní kurz ČNB CZK/CHF (střed) platný pro poslední pracovní den měsíce, který předchází měsíci, ve kterém je zasíláno bezodkladné hlášení o závažné nesrovnalosti²⁵;
- denní kurz ČNB CZK/CHF (střed) platný pro poslední pracovní den kalendářního čtvrtletí, za které je pravidelná zpráva o nových podezřeních na nesrovnalosti, o nových potvrzených nesrovnalostech a o postupu řešení v rámci již nahlášených nesrovnalostí zasílána švýcarské straně;
- denní kurz ČNB CZK/CHF (střed) platný ze dne, kdy byla vratka přijatá na univerzální účet PO pro všechny ostatní specifické případy, které nespadají pod žádnou z předchozích variant.

NKJ zřídí mechanismus pro podávání stížností, který bude schopen efektivně přijímat, zpracovávat a rozhodovat o stížnostech týkajících se podezření na nesrovnalosti nebo skutečných nesrovnalostí v souvislosti s Programem švýcarsko-české spolupráce. Podávání stížností pro podezření na nedodržení principů řádné správy v případě implementace Programu švýcarsko-české spolupráce se řídí národní legislativou ČR²⁶. NKJ má povinnost umístit na svých webových stránkách pro Program švýcarsko-české spolupráce postup pro podávání stížností a vyplývají-li ze stížností podezření na nesrovnalost, hlásí NKJ nesrovnalosti dle jejich povahy a v souladu s touto kapitolou. NKJ na vyžádání předloží SCO seznam všech obdržených stížností a dále na žádost Švýcarska přezkoumá stížnosti, které Švýcarsko obdrželo.

3.9.4 Vymáhání prostředků dotčených nesrovnalostí

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

²⁵ Pokud již bylo o možném podezření reportováno dříve v pravidelné zprávě o nesrovnalostech, přebírá bezodkladné hlášení kurz použitý při předchozím pravidelném reportování.

²⁶ Dle §175 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád.

§ 14e a § 14f RP

Pokud při šetření podezření na nesrovnalost poskytovatel prostředků identifikuje porušení podmínek či povinností stanovených v právním aktu o přidělení prostředků v souladu s RP, může v níže uvedených případech sám podezření na nesrovnalost řešit, aniž by případ rovnou předával příslušnému OFS.

Poskytovatel dotace je oprávněn **nevyplatit dotaci poskytnutou v režimu ex-post nebo její část** v případě, že příjemce projektu porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta (§ 14e RP). Poskytovatel dotace o tomto opatření informuje příjemce projektu a OFS²⁷. Příjemce prostředků je oprávněn podat proti tomuto opatření námitky. O případném rozhodnutí o námitkách informuje poskytovatel dotace příslušný OFS. V souladu s definicí nesrovnalosti se však v případě výdaje OSS z vlastních rozpočtovaných prostředků i nadále jedná o podezření na PRK, i když se nejedná o nesrovnalost.

V případě, že se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění nebo zjištění z provedeného auditu domnívá, že příjemce projektu porušil podmínku, za které byla dotace vyplacena a jejíž náprava je možná v náhradní lhůtě, **vyzve příjemce projektu k provedení opatření k nápravě** a stanoví mu lhůtu k jejímu provedení (§ 14f, odst. 1 RP). Poskytovatel dotace bez zbytečného odkladu informuje OFS²⁸ o vydání výzvy a o tom, jak bylo na výzvu reagováno. V rozsahu, v jakém příjemce projektu provedl opatření k nápravě, platí, že nedošlo k PRK a nejedná se o nesrovnalost

Poskytovatel dotace je oprávněn **nevyplatit dotaci poskytnutou v režimu ex-post nebo její část** v případě, že příjemce projektu v minulosti u výdajů již dříve vykázaných a schválených v žádosti o platbu na projekt porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta (§ 14e RP). Poskytovatel dotace o tomto opatření informuje příjemce projektu a OFS²⁹. Příjemce projektu je oprávněn podat proti tomuto opatření námitky. O případném rozhodnutí o námitkách informuje poskytovatel dotace příslušný OFS. V tomto případě se jedná o nesrovnalost.³⁰

Poskytovatel dotace je oprávněn **pokrátit dotaci poskytnutou v režimu ex-ante nebo její část** v případě, že příjemce projektu v minulosti u výdajů již dříve vyplacených (ze zálohových plateb) porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nedodržel účel dotace nebo podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta (§ 14e RP). Poskytovatel dotace o tomto opatření informuje příjemce projektu a OFS³¹. Příjemce projektu je oprávněn podat proti tomuto opatření námitky. O případném rozhodnutí o námitkách informuje poskytovatel dotace příslušný OFS. V tomto případě se jedná o nesrovnalost.

²⁷ V souladu s §44a, odst. 6 RP je povinnost poskytovatele jednotlivá porušení evidovat a podnět na PRK předat OFS až po překročení hranice 1000 Kč v souhmu za všechna porušení ve vztahu k jedné poskytnuté dotaci nebo celkovým použitým prostředkům.

²⁸ V případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle RP, OFS věcně rozhoduje o tom, zda došlo k PRK či nikoliv. Na toto rozhodnutí OFS o odvodu pak může navazovat využití opravných či dozorčích prostředků dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, včetně využití institutu promíjení v souladu s RP, přičemž výše nesrovnalosti, která bude hlášena jako potvrzená, bude výsledky těchto navazujících řízení reflektovat.

²⁹ V případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle RP, OFS věcně rozhoduje o tom, zda došlo k PRK či nikoliv. Na toto rozhodnutí OFS o odvodu pak může navazovat využití opravných či dozorčích prostředků dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, včetně využití institutu promíjení v souladu s RP, přičemž výše nesrovnalosti, která bude hlášena jako potvrzená, bude výsledky těchto navazujících řízení reflektovat.

³⁰ Vzhledem k tomu, že se bude jednat o již příjemci vyplacené prostředky, je nutné postupovat jako při podezření na PRK. Jedná se tedy o dočasné nevyplacení dotace a o případném PRK musí rozhodnout OFS (judikát 6 Afs 270/2015-48). Z tohoto důvodu se tento postup nedoporučuje.

³¹ V případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle RP, OFS věcně rozhoduje o tom, zda došlo k PRK či nikoliv. Na toto rozhodnutí OFS o odvodu pak může navazovat využití opravných či dozorčích prostředků dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, včetně využití institutu promíjení v souladu s RP, přičemž výše nesrovnalosti, která bude hlášena jako potvrzená, bude výsledky těchto navazujících řízení reflektovat.

Pokud se poskytovatel dotace na základě kontrolního zjištění domnívá, že příjemce projektu porušil povinnost stanovenou právním předpisem, nebo podmínky, za kterých byla dotace poskytnuta a vyplacena, a nelze jej vyzvat k provedení opatření k nápravě, **vyzve příjemce projektu k vrácení dotace nebo její části (§ 14f, odst. 3 RP)**. Poskytovatel bez zbytečného odkladu informuje příslušný OFS³² o vydání výzvy k vrácení dotace příjemci a o tom, jak bylo na výzvu reagováno. Částku vrácené dotace přijímá poskytovatel na účet cizích prostředků, následně informuje NKJ a PO o obdržených prostředcích. V tomto případě se jedná o nesrovnalost.

Částky vrácené poskytovateli příjemcem projektu na základě výzvy dle § 14f odst. 3 RP, odpovídající podílu prostředků z Programu švýcarsko-české spolupráce z neoprávněně použitých prostředků jsou převáděny ve smyslu § 44a RP, na univerzální účet PO, pokud již tyto prostředky byly schváleny v rámci žádosti o platbu ZP, resp. ZP tyto prostředky v rámci žádosti o platbu ZP předloží.³³ O přijetí těchto prostředků PO bezodkladně informuje NKJ tak, aby NKJ mohla tuto informaci uvést v hlášení nesrovnalostí. Částky uhrazené OFS, případně vrácené poskytovateli příjemcem projektu na základě výzvy dle § 14f odst. 3 RP, odpovídající podílu ostatních prostředků poskytnutých ze SR z neoprávněně použitých prostředků jsou převáděny ve smyslu § 44a RP, do SR.

V situaci, kdy je příjemce projektu vyzván k provedení nápravného opatření či vrácení dotace, ale neplní požadavky vyplývající z výzvy, je případ předán spolu s relevantní dokumentací příslušnému OFS k prošetření PRK.

Rozhodnutí národních orgánů

V případě podezření na porušení povinnosti stanovené právním předpisem, nedodržení účelu dotace nebo podmínek, za kterých byla dotace poskytnuta, přičemž toto porušení nebylo vypořádáno postupem dle § 14f odst. 1 nebo 3, a za podmínky, že toto porušení představuje **podezření na PRK** podle RP³⁴, ZP, NKJ³⁵ anebo jiný subjekt³⁶ **případ bezodkladně předá, spolu s relevantní dokumentací zjištění vyplývajících z provedených kontrol či auditů v rámci daného projektu, příslušnému OFS k dalšímu řízení**. Podrobnější úpravu předávání podnětů OFS stanoví příslušný pokyn Centrální harmonizační jednotky. Výše uvedená povinnost předat podnět OFS se nevztahuje na případy, kdy výše PRK v souhrnu za všechna porušení ve vztahu k jedné poskytnuté dotaci nebo celkovým použitým prostředkům **nepřesahuje 1 000 Kč**.

OFS případně vyměří odvod za PRK podle RP, a přísluší mu další kroky k vymáhání neoprávněně použitých prostředků podle zákona č. 280/2009 Sb. daňový řád.

Částky uhrazené OFS odpovídající podílu prostředků z Programu švýcarsko-české spolupráce z vymožených prostředků, převádí OFS na univerzální účet PO dle § 44a RP. O přijetí těchto prostředků PO bezodkladně informuje NKJ tak, aby NKJ mohla tuto informaci uvést v hlášení nesrovnalostí. Částky odpovídající podílu prostředků poskytnutých ze SR jsou OFS převáděny do SR dle § 44a odst. 1 a 3 RP.

³² V případech podezření na porušení rozpočtové kázně podle RP, OFS věcně rozhoduje o tom, zda došlo k PRK či nikoliv. Na toto rozhodnutí OFS o odvodu pak může navazovat využití opravných či dozorčích prostředků dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, včetně využití institutu promíjení v souladu s RP, přičemž výše nesrovnalosti, která bude hlášena jako potvrzená, bude výsledky těchto navazujících řízení reflektovat.

³³ Pokud prostředky nebudou předloženy v rámci žádosti o platbu ZP a v případě SR podílu, nejsou prostředky převáděny na univerzální účet PO a poskytovatel postupuje dle Metodického pokynu pro přípravu/realizaci rozpočtu za oblast EU/FM, který zpracovává MF.

³⁴ Včetně PRK dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.

³⁵ NKJ pouze v případě, pokud se jedná o nesrovnalost vzniklou na úrovni ZP nebo v případě nečinnosti ZP.

³⁶ Jiný subjekt pouze, pokud podezření na nesrovnalost na úrovni ZP identifikuje subjekt odlišný od ZP nebo NKJ.

V souladu s ustanovením **§ 44a odst. 6 RP se odvod za PRK neuloží, jestliže jeho výše v souhrnu za všechna porušení ve vztahu k jedné poskytnuté dotaci nebo celkovým použitým prostředkům nepřesahuje 1 000 Kč.** Pokud jsou naplněny podmínky definice nesrovnalosti, tak se i nadále jedná o nesrovnalost, která bude odečtena od příští žádosti o platbu ZP za daný program. Pokud není možné za daný program předložit další žádost o platbu ZP, musí být vyčísleny prostředky ve výši odpovídající odvodům za PRK, které nebyly uloženy, a PO tuto částku následně uhradí Švýcarsku ze zdrojového účtu PO (v souladu s kap. 3.9.6).

V případě, že poskytovatel zjistí okolnosti nasvědčující tomu, že účel, na který byla dotace poskytnuta, nemůže být včas a řádně splněn, je možné postupovat dle **§ 15 odst. 1 písm. d) RP**, tj. **příjemci projektu dotaci odejmout.** Řízení o odnětí dotace může poskytovatel zahájit, pokud již nedošlo k zahájení daňové kontroly, jejímž předmětem je zjištění, zda došlo k PRK. Odejmout dotaci³⁷ ve správním řízení je možné také pokud nastala některá z ostatních okolností předvídaných § 15 RP. Poskytovatel dotace v těchto případech (na žádost příjemce či z úřední moci) může zahájit řízení o odnětí dotace, přičemž výsledkem tohoto řízení může být odejmutí dotace. V případě vydání kladného rozhodnutí o odnětí dotace zajistí ZP, že o této skutečnosti budou NKJ a PO informovány. Případné rozhodnutí o odnětí dotace musí obsahovat lhůtu, do které musí příjemce projektu dosud poskytnuté prostředky vrátit, a identifikaci účtů, na které mají být tyto peněžní prostředky převedeny³⁸. Došlo-li již ze strany NKJ a PO ke schválení daného výdaje v rámci žádosti o platbu ZP, resp. ZP tyto výdaje předloží v rámci žádosti o platbu ZP, je vratka odpovídající podílu prostředků z rozpočtu Programu švýcarsko-české spolupráce, v případě, že byla příjemcem projektu navracena, převedena na univerzální účet PO.

RP v **§ 44a odst. 12 a 13** umožňují požádat Generální finanční ředitelství (GFR) prostřednictvím OFS o **prominutí nebo částečné prominutí odvodu za PRK a penále** za prodlení s ním. Odvod za PRK či jeho část a penále za prodlení s ním či jeho část související s prostředky z rozpočtu Programu švýcarsko-české spolupráce lze prominout výlučně z důvodů hodných zvláštního zřetele. Bližší úpravu rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za PRK stanoví příslušný pokyn Generálního finančního ředitelství.

Podezření na nesrovnalost trvá do okamžiku, kdy o případu pravomocně rozhodne příslušný orgán (tj. příslušný OFS v případech podezření na PRK podle RP³⁹, popř. jiný příslušný orgán ve stanovených případech, které nepředstavují podezření na PRK⁴⁰).

V případě podezření na PRK⁴¹ se jedná o **potvrzenou nesrovnalost až po uplynutí lhůty 1 roku od okamžiku nabytí právní moci rozhodnutí OFS.** Dojde-li v této lhůtě jednoho roku k žádosti o prominutí nebo částečnému prominutí odvodu za PRK v souladu s § 44a odst. 12 RP, potvrzená nesrovnalost⁴² vzniká dnem nabytí právní moci rozhodnutí o

³⁷ Upraveno také v Metodickém pokynu CHJ č. 25

³⁸ Mimo § 15 odst. 1 písm. a) RP

³⁹ V případech podezření na PRK podle RP, OFS věcně rozhodují o tom, zda došlo k PRK či nikoliv. Rozhodnutí OFS ve věci je v těchto případech závazné pro konečné potvrzení nesrovnalosti ZP.

⁴⁰ Např. zamítnutí zřejmě neopodstatněného podezření na nesrovnalost ze strany ZP.

⁴¹ V případech podezření na PRK podle RP, OFS věcně rozhoduje o tom, zda došlo k PRK či nikoliv. Příjemce dotace má právo využít při nesouhlasném stanovisku k rozhodnutí OFS o odvodu a penále opravné či dozorčí prostředky dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, anebo požádat příslušný OFS o prominutí odvodu a penále v souladu s RP, 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 předvídá právní řád ČR.

⁴² Pokud dojde k prominutí, resp. částečnému prominutí odvíjí se výše potvrzené nesrovnalosti od výše prominuté částky. Je-li odvod prominut v plné výši, nejedná se o nesrovnalost s výjimkou případů, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo v důsledku prokázané nesoučinnosti poskytovatele, prokázané chyby poskytovatele nebo státem změněné či zapříčiněné situace dle Pokynu č. GFR – D –46 k rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně.

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.

Případ je hlášen švýcarské straně jako podezření na nesrovnalost do té doby, než jsou podezření na nesrovnalost dotčené prostředky vymoženy, resp. OFS rozhodne o případném prominutí odvodu. Okamžikem vymožení, resp. částečného prominutí ze strany OFS se případ stává potvrzenou nesrovnalostí.

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

Pokud byly prostředky neoprávněně použity, ale nejedná se o PRK, vyčíslí ZP, NKJ⁴³ anebo jiný subjekt⁴⁴ částku, jež byla dotčena nesrovnalostí, vyzve příjemce projektu k navrácení prostředků odpovídajícím podílu prostředků z Programu švýcarsko-české spolupráce z neoprávněně použitých prostředků přímo na univerzální účet PO a stanoví lhůtu k tomuto vrácení. PO bude o obdržení prostředků ze strany povinného subjektu informovat NKJ a ZP. Obdržené prostředky pak budou z univerzálního účtu PO převáděny na zdrojový účet PO.

V případě, že příjemce projektu nevrátí neoprávněně použité prostředky ve lhůtě stanovené ZP, NKJ⁴⁵ anebo jiným subjektem⁴⁶, zahájí ZP/NKJ/jiný subjekt další kroky k vymožení prostředků (např. ZP provede podání k soudu). Postup řešení bude ZP konzultovat s NKJ, PO, AO a bude je pravidelně informovat o pokroku v řešení.

3.9.5 Pozastavení plateb

Pro případy uvedené v článku 12.1 Nařízení, mohou SDC nebo SECO rozhodnout o

- a) zadržetí/pozastavení plateb za program až do jejich vyřešení;
- b) předání pokynu PO, aby zastavil platby v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce;
- c) požadavku vrácení zaplacených úhrad v kterékoli fázi příslušného programu;
- d) zrušení celého příspěvku nebo jeho části.

Švýcarsko písemně sdělí NKJ svůj záměr přijmout opatření podle předchozího odstavce a s výjimkou naléhavých případů musí být NKJ dána možnost vyjádřit se před tím, než Švýcarsko finálně rozhodne o opatřeních, která mají být přijata.

Pokud Švýcarsko požádá o vrácení podle bodu c), PO vrátí Švýcarsku příslušnou částku do tří měsíců od obdržení žádosti Švýcarska, a to na základě Debit note vystavené švýcarskou stranou.

⁴³ NKJ pouze v případě, pokud se jedná o nesrovnalost vzniklou na úrovni ZP nebo v případě nečinnosti ZP.

⁴⁴ Jiný subjekt pouze, pokud podezření na nesrovnalost na úrovni ZP identifikuje subjekt odlišný od ZP nebo NKJ.

⁴⁵ NKJ pouze v případě, pokud se jedná o nesrovnalost vzniklou na úrovni ZP nebo v případě nečinnosti ZP.

⁴⁶ Jiný subjekt pouze, pokud podezření na nesrovnalost na úrovni ZP identifikuje subjekt odlišný od ZP nebo NKJ.

V případě podezření na nesrovnalost, resp. potvrzené nesrovnalosti či nesplnění jiných závazků stanovených pro ZP v Rámci Opatření nebo v Nařízení, přičemž ZP nepřijal vhodná a nutná opatření k tomu, aby vyšetřil a ve vhodných případech napravil tyto nedostatky nebo zabránil ztrátě peněžních prostředků, může PO z vlastního podnětu anebo na základě žádosti NKJ na nezbytně nutnou dobu pozastavit platby za program, považuje-li to za nezbytné. Pozastavení plateb musí být projednáno s příslušným ZP a NKJ. Doba pozastavení plateb z důvodu nedostatků v programu bude přiměřená rozsahu a míře porušení podmínek. Hrozí-li nebezpečí z prodlení, může ředitel PO nařídit dočasné pozastavení plateb do doby projednání případu s příslušným ZP a NKJ.

3.9.6 Finanční korekce a zpětné proplácení švýcarské straně

V případě nesrovnalostí NKJ upřesní/rozhodne, zda je nutné vyjmout peněžní prostředky dotčené nesrovnalostí z příslušného programu.

Pokud již došlo ke schválení dotčených prostředků v žádosti o platbu ZP a jejímu proplácení švýcarskou stranou, má ZP povinnost informovat NKJ, která následně uvažovanou finanční korekci v souladu s čl. 11.4, odst. 2 Nařízení navrhne Švýcarsku. Jestliže Švýcarsko s navrhovanou finanční korekcí nesouhlasí, zahájí do jednoho měsíce od obdržení návrhu dialog s NKJ. NKJ a ZP zohlední připomínky Švýcarska. NKJ vždy v rámci komunikace se ZP, resp. švýcarskou stranou, určí postup provedení finanční korekce. Po dosažení dohody ZP sníží v následující předkládané žádosti o platbu ZP výši skutečně vynaložených výdajů o výdaje odpovídající výši potvrzené nesrovnalosti.

Pokud toto snížení žádosti o platbu ZP není možné, PO uhradí Švýcarsku částku finanční korekce ze zdrojového účtu PO do tří měsíců, jakmile finanční korekce reportované a dosud neuhrazené Švýcarsku kumulativně dosáhnou limitu 1 000 CHF a více. Všechny reportované potvrzené finanční korekce musí být uhrazeny Švýcarsku nejpozději do předložení závěrečné zprávy za Program švýcarsko-české spolupráce.

Částka korekce v CHF je vypočtena s použitím směnného kurzu vztahujícímu se k příslušné žádosti o platbu ZP, k níž se potvrzená nesrovnalost váže. Pokud částka vztahující se k nesrovnalosti nebyla zahrnuta do žádosti o platbu ZP, je pro přepočítání využito příslušný směnný kurz použitý v hlášení o nesrovnalostech (viz kap. 3.9.3)

Vzniklé kurzové rozdíly jsou hrazeny ze státního rozpočtu.

V případě, že byly dohodnuté prostředky z žádosti o platbu ZP vyjmuty, resp. ještě vůbec nebyly do žádosti zahrnuty, avšak následně se prokáže, že výdaj je plně v souladu se způsobilostí výdajů, je možné jej na základě adekvátního zdůvodnění zařadit do nejbližší žádosti o platbu ZP předkládané na NKJ. V tomto ohledu je však třeba respektovat rovněž časovou způsobilost výdajů programů, aby byly příslušné výdaje vykázány v rámci časových limitů stanovených Nařízením⁴⁷, případně může NKJ se švýcarskou stranou domluvit možnost dodatečného zahrnutí příslušného výdaje.

Kromě finančních oprav provedených na úrovni ČR může finanční korekci spočívající ve zrušení celého nebo části peněžního příspěvku na program nebo pro celou ČR provést v souladu s článkem 12 Nařízení švýcarská strana.

⁴⁷ V souladu s čl. 8.2, odst. 8 Nařízení může Švýcarsko prohlásit výdaje za nezpůsobilé a zrušit proplácení, pokud neobdrží žádost o platbu do dvanácti měsíců od konce období úhrady, ve kterém byly výdaje vynaloženy příjemcem projektu.

SEZNAM ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CHF	Švýcarský frank
CZK	Česká koruna
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
IČ	Identifikační číslo organizace
IS	Informační systém
MF	Ministerstvo financí
MPFT	Metodický pokyn finančních toků (tento dokument)
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MZdr	Ministerstvo zdravotnictví
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NKJ	Národní koordinační jednotka
OFS	Orgán finanční správy
OSS	Organizační složka státu
RP	zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů
PO	Platební orgán
PO OSS	Příspěvková organizace organizační složky státu
PRK	Porušení rozpočtové kázně
SCO	Kancelář švýcarských fondů (Swiss Contribution Office)
SDC	Švýcarská agentura pro rozvoj a spolupráci
SECO	Státní kancelář pro hospodářské záležitosti
SR	Státní rozpočet
Univerzální účet	Univerzální účet pro Program švýcarsko-české spolupráce (pro příjem vratek)
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
ÚSC	Územní samosprávný celek
Zdrojový účet	Zdrojový účet pro příjem prostředků z Programu švýcarsko-české spolupráce
ZP	Zprostředkovatel programu