Ministerstvo financí

METODICKÝ POKYN PRO VÝKON ÚČETNÍ FUNKCE 2021-2027

S účinností od 1. prosince 2026

OBSAH

1 ÚVOD 3

2 ŽÁDOST O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI 4

2.1 ČASOVÝ HARMONOGRAM ODESÍLÁNÍ ŽÁDOSTÍ O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI . 4

2.2 POSTUP PRO PŘÍPRAVU A ODESÍLÁNÍ ŽÁDOSTI O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI .. 5

3 ÚČTY 8

3.1 PRŮBĚŽNÉ AKTIVITY PO PRO ÚČELY PŘÍPRAVY ÚČTŮ 8

3.2 ČASOVÝ HARMONOGRAM PŘÍPRAVY A ODESÍLÁNÍ ÚČTŮ EVROPSKÉ KOMISI. 10

3.3 PŘÍPRAVA PODKLADŮ PRO AUDIT ÚČTŮ 11

3.4 NÁVRH ÚČTŮ 12

3.5 FINALIZACE A ODESÍLÁNÍ ÚČTŮ 14

4 SEZNAM ZKRATEK 16

Verze	**Revidované kapitoly**	**Účinnost**
*Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021-2027 – **1. verze***	–	*od 1. ledna 2021*
Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021-2027 – 2. verze	*celý dokument*	*od 1. ledna 2022*
Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021-2027 – 3. verze	*celý dokument*	*od 1. července 2024*
Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021-2027 – 4. verze	*celý dokument*	*od 1. listopadu 2025*
Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021-2027 – 5. verze	*kap.2.2 a 3.4*	*od 1. prosince 2026*

1 ÚVOD

Metodický pokyn pro výkon účetní funkce 2021-2027 (dále také „MPÚF“) stanovuje postupy pro přípravu a odesílání žádostí o platbu Evropské komisi a postupy pro přípravu a odesílání účtů za výdaje Evropského fondu regionálního rozvoje (dále také „EFRR“), Evropského sociálního fondu plus (dále také „ESF+“), Fondu soudržnosti (dále také „FS“), Fondu pro spravedlivou transformaci (dále také „FST“) a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu (dále také „ENRAF“), které jsou v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 ze dne 24. června 2021 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fondu plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (dále také „**Obecné nařízení**“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1059 ze dne 24. června 2021 o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Evropské územní spolupráce (Interreg) podporovaného z Evropského fondu pro regionální rozvoj a nástrojů financování vnější činnosti (dále také „**nařízení o EÚS**“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1058 ze dne 24. června 2021 o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o Fondu soudržnosti (dále také „**nařízení o EFRR a FS**“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1057 ze dne 24. června 2021, kterým se zřizuje Evropský sociální fond plus a zrušuje nařízení (EU) č. 1296/2016 (dále také „**nařízení o ESF+**“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1056 ze dne 24. června 2021, kterým se zřizuje Fond pro spravedlivou transformaci (dále také „**nařízení o FST**“), nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1139 ze dne 7. července 2021, kterým se zřizuje Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a mění se nařízení (EU) 2017/1004 (dále také „**nařízení o ENRAF**“).

Za přípravu a odesílání žádostí o platbu Evropské komisi (dále také „žádost o platbu EK“) i účtů je u všech programů z výše uvedených fondů odpovědný subjekt vykonávající účetní funkci dle čl. 76 Obecného nařízení ve spolupráci s řídícím orgánem (dále také „ŘO“) daného programu. Na základě Usnesení vlády ČR č. 677 ze dne 26. července 2021, kterým došlo ke schválení Pravidel řízení a koordinace Dohody o partnerství v programovém období 2021-2027, bylo zajištěním výkonu role platebního orgánu, vykonávajícího účetní funkci (dále je „PO“) pro programy spolufinancované z EFRR, FS, ESF+, FST a ENRAF pověřeno Ministerstvo financí (dále také „MF“). Rozhodnutím ministra financí ze dne 5. října 2021 byl výkonem této funkce pověřen odbor 55 - Národní fond[1].

[1] S účinností od 1. 1. 2023 byl přejmenován na odbor Evropské fondy.

2 ŽÁDOST O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI

2.1 ČASOVÝ HARMONOGRAM ODESÍLÁNÍ ŽÁDOSTÍ O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI

Za účetní rok[2], který začíná 1. 7. roku n-1 a končí 30. 6. roku n[3], lze odeslat maximálně šest žádostí o platbu EK za každý program a fond. Současně jsou pevně stanovená data, do kdy je možné žádost o platbu EK odeslat, konkrétně do 28. 2., 31. 5., 31. 7., 31. 10., 30. 11. a 31. 12. V každém z těchto šesti období je možné odeslat právě jednu žádost o platbu EK. Pro zajištění efektivního řízení peněžních toků programů jsou definovaná následující řádná období pro výdaje zaúčtované v účetnictví PO v IS VIOLA, za která je následně odeslaná žádost o platbu EK (dále také „období žádosti o platbu EK“):

- **16. 6. n-1 – 1. 9. n-1** s termínem odeslání do 31. 10.;
- **2. 9. n-1 – 1. 11. n-1** s termínem odeslání do 30. 11.;
- **2. 11. n-1 – 3. 12. n-1** s termínem odeslání do 31. 12.;
- **4. 12. n-1 – 12. 2. n** s termínem odeslání do 28. 2.;
- **13. 2. n - 15. 5. n** s termínem odeslání do 31. 5.;
- **16. 5. n – 15. 6. n** s termínem odeslání do 31. 7.

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

V rámci účetního roku (1. 7. n-1 do 30. 6. n) jsou částky uvedené v části „Výdaje rozdělené podle priority a případně podle kategorie regionu uvedené v účetnictví subjektu vykonávajícího účetní funkci“ (dále také „výkaz výdajů“) v žádosti o platbu EK kumulativní. Poslední odeslaná žádost o průběžnou platbu EK za daný účetní rok je konečnou žádostí o platbu Evropské komisi.

S ohledem na zajištění dostatečného časového rámce pro dokončení auditů operací Auditním orgánem Platební orgán z žádosti o platbu EK, která by měla být odeslaná po 31. 5. (tedy obvykle za období 16. 5. – 15. 6. s termínem odeslání do 31. 7.), přesune veškeré výdaje zaúčtované za dané období v IS VIOLA do další žádosti o platbu EK v následujícím účetním roce (žádost o platbu EK se tak za období do 15. 6. zpravidla nepřipravuje). ŘO, případně PO, může navrhnout, aby k přesunu výdajů do dalšího účetního roku nedošlo, přičemž o zařazení výdajů do žádosti o platbu EK za období 16. 5. – 15. 6. rozhodne AO zejména s ohledem na množství projektů, žádostí o platbu příjemce a objemu zařazených prostředků a jejich dopadu na audit operací.

Žádost o platbu Evropské komisi nemusí být v řádném termínu zpracována a odeslána, pokud by výše zaúčtovaných výdajů v IS VIOLA za dané období nedosahovala dostatečné výše pro efektivní administraci, nebo na základě odůvodněné žádosti ŘO. O výše uvedeném PO e-mailem informuje ŘO a v kopii AO a také Národní orgán pro koordinaci (dále také „NOK“).

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

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

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

Specifické postupy pro Interreg:

Vzhledem k tomu, že se omezení počtu žádostí o platbu EK dle čl. 91 odst. 1 Obecného nařízení na Interreg nevztahuje, budou žádosti o platbu EK odesílané v řádných termínech a navíc může ŘO a PO po vzájemné dohodě kdykoliv iniciovat mimořádnou žádost o platbu EK.

S ohledem na čl. 49 nařízení o EÚS nebudou výdaje z konečné žádosti o platbu EK za období od 16. 5. do 15. 6. přesouvané do následujícího účetního roku, a ani zařazení výdajů do žádosti o platbu EK odeslané po 31. 5. podléhat schválení AO.

2.2 POSTUP PRO PŘÍPRAVU A ODESÍLÁNÍ ŽÁDOSTI O PLATBU EVROPSKÉ KOMISI

Přípravě žádostí o platbu EK předchází pravidelná informace ŘO o požadovaných úpravách souvisejících s výdaji zaúčtovanými v IS VIOLA s cílem zrychlit a zjednodušit následný proces odesílání žádostí o platbu EK. ŘO nejpozději v termínech do 2. 2., 5. 5., 22. 8. a 22. 10. informuje PO o tom, zda požaduje:

- dočasně či trvale odložit výdaje zaúčtované v IS VIOLA z následující/ch žádosti/í o platbu EK;
- zařadit výdaje do následující žádosti o platbu EK v případě, že pominuly důvody pro jejich odložení;
- zaúčtovat finanční opravy související s výdaji zaúčtovanými v IS VIOLA;
- upravit finanční opravu v odůvodněných případech (např. přehodnocení související nesrovnalosti), pouze pokud ještě finanční oprava nebyla vykázaná v účtech[4];
- upravit finanční opravu z důvodu zamezení duplicity finanční opravy, pokud byla napravena započtením (zpětným krácením) vůči následujícím žádostem o platbu příjemce daného projektu (až po schválení účtů, ve kterých byla finanční oprava odečtena, Evropskou komisí);
- zařadit výdaje, nebo jejich části, do následující žádosti o platbu EK, které byly dočasně vyjmuté z účtů z důvodu probíhajícího posuzování jejich legality a správnosti dle čl. 98 odst. 6 písm. b) Obecného nařízení, u kterých bylo posouzení ukončené a které byly shledány legálními a správnými. Požadavek ŘO je zaslán v podobě identifikace čísla projektu, čísla dokladu/čísla ŽoP a výše způsobilých výdajů po ukončení příslušné kontroly/auditu za celkové způsobilé výdaje v CZK[5] včetně identifikace provedené kontroly/auditu a zdůvodnění vložení výdajů do žádosti o platbu EK.

[4] Finanční opravu lze po vykázání v účtech změnit pouze ve výjimečných případech, po rozhodnutí soudu (nebo jiného orgánu, který je součástí soudního systému), které zpochybňuje podstatu uplatnění finanční opravy, a s ohledem na dopad na legalitu a správnost dotčených výdajů, nebo v případě zjevné administrativní chyby.

[5] U Interreg v EUR.

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

Specifické postupy pro Interreg:

Vzhledem k tomu, že konečná žádost o platbu EK se zpracovává za období 16. 5. - 15. 6., platí pro Interreg ještě další termín pro předložení pravidelné informace a to 5. 6.

V návaznosti na stanovení období žádosti o platbu EK (viz kap. 2.1), vygeneruje PO v MS2021+ žádost o platbu EK včetně jejích dodatků dle přílohy XXIII Obecného nařízení. Do žádosti o platbu EK jsou standardně zařazeny všechny výdaje schválené v souhrnných žádostech s výjimkou výdajů spojených se specifickými cíli, u nichž nejsou splněny základní podmínky ve smyslu čl. 15 ON, kromě výdajů operací, které přispívají plnění základních podmínek[6] a také související finanční opravy (včetně dalších dokladů upravujících výši vykazovaných výdajů nesouvisejících s nesrovnalostmi), které byly zaúčtovány PO v IS VIOLA ve stanoveném období, včetně úprav provedených v návaznosti na pravidelnou informaci od ŘO.

Formulář žádosti o platbu EK je generován PO v MS2021+ v modulu Účetní funkce - Žádost o platbu EK.

Žádost o platbu EK tvoří:

- výkaz výdajů, který obsahuje všechny způsobilé výdaje v rámci daného programu (tj. včetně národního veřejného spolufinancování a soukromého spolufinancování) s výjimkou výdajů spojených se specifickými cíli, u nichž nejsou splněny základní podmínky ve smyslu čl. 15 ON, kromě výdajů operací, které přispívají plnění základních podmínek, veškeré finanční opravy, případné další úpravy a odpovídající příspěvek z veřejných zdrojů, jehož část spolufinancovaná prostředky z rozpočtu EU byla zaúčtována PO v IS VIOLA, a to kumulativně za účetní rok v EUR do data posledního dne období žádosti o platbu EK;

  V návaznosti na čl. 76, odst. 1, písm. c) Obecného nařízení se pro přepočet výdajů z CZK do EUR použije směnný kurz EK platný v měsíci, ve kterém byly výdaje zaúčtovány v účetnictví PO, tj. kdy byly žádosti o platbu příjemce schváleny v souhrnné žádosti v IS VIOLA[7]. Související doklady finančních oprav včetně jejich případných úprav jsou z CZK do EUR přepočteny kurzem příslušné žádosti o platbu příjemce, ke které se vztahují. Finanční opravy bez vazby na jednotlivé operace a tedy i žádosti o platbu příjemců (extrapolované a vybrané plošné finanční opravy) jsou do EUR přepočteny směnným kurzem EK platným v měsíci, ve kterém byly tyto finanční opravy zaúčtovány v účetnictví PO.

[6] Tyto výdaje jsou vykázané pouze v dodatku 2, nicméně nevstupují do výkazu výdajů a tudíž ani do základu pro výpočet žádosti o platbu EK.

[7] Neplatí při implementaci zjednodušených metod vykazování dle čl. 94 a financování nesouvisejícího s náklady dle čl. 95 ON, pokud jsou jednorázové částky, jednotkové náklady, či podmínky, které mají být splněny, nebo výsledky, kterých má být dosaženo stanoveny v Dodatku 1/Dodatku 2 programu, resp. v Delegovaném aktu EK v EUR. V těchto případech se pro přepočet použije předem pevně stanovený kurz CZK/EUR.

Specifické postupy pro Interreg:

V souladu s čl. 38 odst. 5 nařízení o EÚS se pro přepočet z národních měn do EUR použije směnný kurz EK platný v měsíci, ve kterém byly výdaje příjemcem předložené ke kontrole.

- prohlášení, v rámci kterého subjekt vykonávající účetní funkci uvede částku, kterou požaduje vyplatit v rozpadu na kategorie regionu (pokud je relevantní) a validuje žádost o platbu EK;
- dodatek 1 - Informace o příspěvcích z programů vyplacených na finanční nástroje uvedené v článku 92 a zahrnutých do žádostí o platbu (kumulativně od začátku programu);
- dodatek 2 - Informace o výdajích spojených se specifickými cíli, u nichž nejsou splněny základní podmínky ve smyslu čl. 15 ON, s výjimkou operací, které přispívají plnění základních podmínek (kumulativně od začátku programu);

  Pokud základní podmínka není ze strany EK vyhodnocena jako splněná při schvalování programu (nebo při změně programu, kdy je vzhledem k charakteru revize přidána nová základní podmínka), ŘO neprodleně a nejdéle do 3 pracovních dnů informuje o této skutečnosti NOK a PO. Po splnění základní podmínky (ve smyslu postupu dle čl. 15 odst. 3 a 4 Obecného nařízení) informují příslušní gestoři základních podmínek neprodleně a nejdéle do 3 pracovních dnů o této skutečnosti NOK, PO a příslušné ŘO.

  Pokud v průběhu programového období EK uvědomí gestora základní podmínky nebo ŘO o nesplnění základní podmínky (ve smyslu ustanovení čl. 15 odst. 6 Obecného nařízení), je gestor základní podmínky či ŘO povinen o této skutečnosti neprodleně a nejdéle do 3 pracovních dnů informovat NOK a PO (případně relevantní ŘO). Uvedené subjekty mají tuto informační povinnost jak ve fázi prvotního upozornění ze strany EK (čl. 15 odst. 4, druhý pododstavec, resp. čl. 15 odst. 6, druhý pododstavec), tak i v okamžiku konečného rozhodnutí EK o pozastavení proplácení dotčených výdajů. V případě neplnění tematické základní podmínky NOK sdělí PO, k jakým specifickým cílům se základní podmínka vztahuje. PO na základě této informace odloží veškeré dotčené výdaje z výkazu výdajů v žádosti o platbu EK a přesune je do příslušné části dodatku 2 žádosti o platbu EK, a to do doby, než bude základní podmínka opět splněna. Jakmile EK uvědomí gestora základní podmínky nebo ŘO, že již je základní podmínka splněná, gestor základní podmínky či ŘO neprodleně a nejdéle do 3 pracovních dnů informuje o této skutečnosti NOK a PO (případně relevantní ŘO).

- dodatek 4 - Zálohy vyplacené v souvislosti se státní podporou (čl. 91 odst. 5) a zahrnuté do žádostí o platbu (kumulativně od začátku programu).

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

- dočasné či trvalé odložení výdajů z dané žádosti o platbu EK, či zařazení výdajů, u kterých pominuly důvody pro odložení;

- zaúčtování finančních oprav v dané žádosti o platbu EK, či úpravy již zaúčtovaných finančních oprav v odůvodněných případech (např. přehodnocení související nesrovnalosti), pouze pokud ještě finanční oprava nebyla vykázaná v účtech[8];
- úpravu finanční opravy z důvodu zamezení duplicity finanční opravy, pokud byla napravena započtením (zpětným krácením) vůči následujícím žádosti o platbu příjemce daného projektu (až po schválení účtů, ve kterých byla finanční oprava odečtena, Evropskou komisí);
- případně o zařazení výdajů, nebo jejich části, do žádosti o platbu EK, které byly dočasně vyjmuté z účtů z důvodu probíhajícího posuzování jejich legality a správnosti dle čl. 98 odst. 6 písm. b) Obecného nařízení, u kterých bylo posouzení ukončené, a které byly shledány legálními a správnými.

Požádá-li ŘO o provedení úpravy či zařazení výdajů, proběhne úprava či zařazení ve spolupráci s PO tak, aby došlo k odeslání žádosti o platbu EK nejpozději v termínu dle čl. 91 Obecného nařízení.

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

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

Specifické postupy pro Interreg:

PO ihned po odeslání konečné žádosti o platbu EK za daný účetní rok předá AO informaci o výdajích vykázaných v žádosti o platbu EK za celý účetní rok. AO v souladu s čl. 49 odst. 2 nařízení o EÚS do 1. 8. předloží EK informace potřebné k výběru společného vzorku.

3 ÚČTY

3.1 PRŮBĚŽNÉ AKTIVITY PO PRO ÚČELY PŘÍPRAVY ÚČTŮ

V souladu s čl. 76 Obecného nařízení odpovídá PO za potvrzení úplnosti, přesnosti a věrohodnosti účtů, které jsou za každý účetní rok odesílány EK, a pro získání tohoto ujištění provádí následující činnosti:

[8] Finanční opravu lze po vykázání v účtech změnit pouze ve výjimečných případech, po rozhodnutí soudu (nebo jiného orgánu, který je součástí soudního systému), které zpochybňuje podstatu uplatnění finanční opravy, a s ohledem na dopad na legalitu a správnost dotčených výdajů, nebo v případě zjevné administrativní chyby.

- periodicky sleduje a analyzuje, že ŘO ověřuje, že spolufinancované produkty a služby byly dodány a že operace jsou v souladu s použitelným právem, programem a podmínkami podpory operace dle čl. 74 odst. 1 písm. a) a odst. 2 Obecného nařízení;
- periodicky sleduje a analyzuje, že ŘO předchází, odhaluje a zajišťuje nápravu nesrovnalostí dle čl. 74 odst. 1 písm. d) Obecného nařízení;
- průběžně analyzuje a vyhodnocuje shromažďované metodické dokumenty a v případě výskytu nesrovnalostí nebo jiných systémových nedostatků, které nebyly předmětem předchozích hlášení nesrovnalostí řídícím orgánem, o nich informuje ŘO a AO;
- účastní se monitorovacích výborů jednotlivých programů (jako řádně nominovaní členové s hlasovacím právem), případně také pracovních skupin zřízených těmito výbory nebo ŘO.

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

dokumenty z oblasti finanční kontroly:

- zprávy o auditech provedených dle čl. 77, odst. 1 Obecného nařízení spolu s akčním plánem (zprávy jsou průběžně zpřístupněny v APAO);

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

- informace o kontrolách plnění pravomocí delegovaných na jiné subjekty včetně nálezů a aktuálního stavu vypořádání těchto nálezů (informace jsou průběžně zpřístupňovány ŘO v MS2021+ v souladu s Metodickým pokynem Kontroly);
- informace o aktuálním stavu odstranění všech zjištění kontrol/auditů provedených externími subjekty u subjektů podílejících se na implementaci programu[9] (informace zpřístupní ŘO nejpozději v termínech do 2. 2., 5. 5., 22. 8. a 22. 10).

pracovní materiály ŘO (PO poskytne ŘO)**:**

- řídící dokumentaci programu (operační manuál a pravidla pro žadatele a příjemce) definovanou v Metodickém pokynu společných procesů implementace fondů EU v programovém období 2021-2027 (dále také „Metodický pokyn společné procesy“) na úrovni ŘO, ZS, případně dalších subjektů podílejících se na implementaci programu (nositelé integrovaných nástrojů, subjekty implementující finanční nástroje a u programu Interreg také Finanční útvar MMR, kontroloři a správci Fondů malých projektů) a jejich změny v termínech dle Metodického pokynu společné procesy;
- kopie dohod o delegování pravomocí mezi ŘO a ZS, případně jiný písemný akt upravující rozdělení pravomocí a odpovědností, včetně dodatků k těmto dokumentům (do 10 pracovních dnů od nabytí účinnosti daného právního aktu, případně v termínech stanovených Metodickým pokynem společné procesy, pokud jsou tyto dohody součástí řídící dokumentace programu);

[9] ŘO, ZS, nositelé integrovaných nástrojů, subjekty implementující finanční nástroj či příjemci, v případě Interreg také správci Fondů malých projektů

- platné vzory právního aktu o poskytnutí/převodu podpory (vždy po jejich aktualizaci). Návrhy vzorů právního aktu o poskytnutí/převodu podpory je nutné minimálně ve lhůtě 30 dní před jejich vydáním, příp. uzavřením s příjemcem, předložit PO tak, aby mohly být zohledněny případné připomínky PO.

Povinnosti uvedené výše lze splnit zpřístupněním příslušných dokumentů v MS2021+, zasláním příslušných dokumentů v elektronické formě, případně zasláním odkazu, kde jsou tyto dokumenty zveřejněné.

3.2 ČASOVÝ HARMONOGRAM PŘÍPRAVY A ODESÍLÁNÍ ÚČTŮ EVROPSKÉ KOMISI

Příprava účtů následuje po konečné žádosti o platbu EK za účetní rok od 1. 7. n-1 do 30. 6. n. Účty se v MS2021+ připravují zvlášť za každý fond.

AO a ŘO do 30. 9. n předloží PO podklady pro zaúčtování finančních oprav k hraničnímu datu 15. 9. n. Do 15. 10. n PO zaúčtuje finanční opravy související s výdaji zahrnutými v aktuálních účtech, připraví výstupní sestavu v MS2021+/IS VIOLA a předloží je AO. Dále připraví sestavy v IS VIOLA odpovídající:

- částkám odejmutým během účetního období – čl. 98 odst. 3 písm. b) a čl. 98 odst. 7 (Dodatek 2 Přílohy XXIV Obecného nařízení);
- částkám příspěvků z programu vyplaceným na finanční nástroje (kumulativně od začátku programu) – čl. 98 odst. 3 písm. c) (Dodatek 3 Přílohy XXIV Obecného nařízení).

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

PO následně ve spolupráci s ŘO a AO připraví návrh účtů v MS2021+ v rozsahu odpovídajícím Příloze XXIV Obecného nařízení ve stavu k hraničnímu datu 31. 12. n. AO a ŘO předloží PO podklady pro zaúčtování finančních oprav, včetně informace o předběžné výši zjištěné chybovosti a podklady pro vyjmutí výdajů, u kterých ještě probíhá posouzení jejich legality a správnosti, do 10. 1. n+1. PO na základě těchto podkladů, případně také v návaznosti na průběžnou komunikaci s AO v rámci probíhajícího auditu účtů provede příslušné úpravy a připraví návrh účtů v MS2021+ do 20. 1. n+1, resp. do 10 dnů od obdržení všech podkladů. Na základě návrhu účtů AO přepočte výši zbytkové chybovosti a výši extrapolované finanční opravy a informuje o ní PO. PO následně zaúčtuje finální výši extrapolované finanční opravy, případně zohlední zjištění z auditu účtů a finalizuje účty v MS2021+.

Specifické postupy pro Interreg:

S ohledem na čl. 52 odstavec 2 nařízení o EÚS nebude v rámci účtů docházet k účtování finančních oprav do výše 250 EUR za podíl příspěvku EU bez zahrnutí úroku na určitou operaci za daný účetní rok, resp. do 1 000 CZK za podíl dotace kumulativně za danou operaci v případě, že se jedná o českého vedoucího partnera, kterému je podpora poskytnutá rozhodnutím o poskytnutí dotace dle zákona 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

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

Dle čl. 49 nařízení o EÚS stanovuje celkovou extrapolovanou chybovost a případně také celkovou zbytkovou chybovost u společného vzorku přímo EK až v návaznosti na informace poskytnuté ve výroční kontrolní zprávě. AO tedy nepředkládá PO informaci o předběžné výši případné extrapolované finanční opravy ani o zbytkové chybovosti.

Účty, společně s prohlášením řídícího subjektu[10], výročním výrokem auditora a výroční kontrolní zprávou tvoří balíček pro poskytnutí jistoty, který je prostřednictvím SFC2021 odeslán EK do 15. 2. n+1. Ve výjimečných případech lze EK do 15. 2. n+1 požádat o prodloužení lhůty do 1. 3. n+1.

3.3 PŘÍPRAVA PODKLADŮ PRO AUDIT ÚČTŮ

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

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

- informaci o výši potvrzených nesrovnalostí vztahujících se k výdajům vykázaným v žádosti o platbu EK v relevantním účetním roce, které ještě nebyly napraveny. Jedná se o podíl za celkové způsobilé výdaje v CZK, resp. v EUR za Interreg, s výjimkou případů, kdy nesrovnalost souvisí se snížením míry EU spolufinancování (v těchto případech se výše nesrovnalosti vyčísluje v částce odpovídající rozdílu mezi původní výší vyplaceného EU podílu a výší EU podílu, která měla být správně vyplacena) za:
    - potvrzené nesrovnalosti, resp. jejich části, ke kterým k hraničnímu datu nebyla v IS VIOLA zaúčtovaná odpovídající finanční oprava;
    - potvrzené nesrovnalosti, které byly nebo budou napraveny započtením (zpětným krácením) vůči následujícím žádostem o platbu příjemce daného projektu, přičemž žádost o platbu příjemce, vůči kterým byl tento zápočet proveden, nebyly vykázané v žádosti o platbu EK v rámci účetního roku, za který se účty připravují.

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

[10] Ve smyslu čl. 63 odst. 6 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046, přičemž se z hlediska působnosti tohoto MP jedná o řídící orgán.

lhůtě do 15. 11 n. Vyčíslení AO se provádí za podíl celkových způsobilých výdajů v CZK, resp. v EUR za Interreg, s výjimkou případů, kdy nesrovnalost souvisí se snížením míry EU spolufinancování (v těchto případech se výše nesrovnalosti vyčísluje v částce odpovídající rozdílu mezi původní výší vyplaceného EU podílu a výší EU podílu, která měla být správně vyplacena).

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

PO dále připraví sestavu v IS VIOLA odpovídající částkám odejmutým během účetního období – čl. 98 odst. 3 písm. b) a čl. 98 odst. 7 (Dodatek 2 přílohy XXIV Obecného nařízení). Tato sestava se připravuje pouze k hraničnímu datu 15. 9. n, pouze v případě zjištění chyby v sestavě se provádí její aktualizace. PO ke každému hraničnímu datu také připraví sestavu v IS VIOLA odpovídající částkám příspěvků z programu vyplaceným na finanční nástroje (kumulativně od začátku programu) – čl. 98 odst. 3 písm. c) (Dodatek 3 Přílohy XXIV Obecného nařízení).

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

3.4 NÁVRH ÚČTŮ

PO nejpozději do 10. 1. n+1 vytvoří v MS2021+ příslušné účty za každý fond daného programu v rozsahu stanoveném Přílohou XXIV Obecného nařízení a vloží sem také veškeré podklady související s přípravou účtů.

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

- informaci o výši potvrzených nesrovnalostí vztahujících se k výdajům vykázaným v žádostech o platbu EK v relevantním účetním roce, které ještě nebyly napraveny[11], včetně případů, o kterých informoval k jednotlivým hraničním datům. Jedná se o podíl za celkové způsobilé výdaje v CZK, resp. v EUR za Interreg, s výjimkou případů, kdy nesrovnalost souvisí se snížením míry EU spolufinancování (v těchto případech se výše nesrovnalosti vyčísluje v částce odpovídající rozdílu mezi původní výší vyplaceného EU podílu a výší EU podílu, která měla být správně vyplacena) za:
    - potvrzené nesrovnalosti, resp. jejich části, ke kterým k datu 31. 12. n nebyla v IS VIOLA zaúčtovaná odpovídající finanční oprava;
    - potvrzené nesrovnalosti, které byly nebo budou napraveny započtením (zpětným krácením) vůči následujícím žádostem o platbu příjemce daného projektu, přičemž žádosti o platbu příjemce, vůči kterým byl tento zápočet proveden, nebyly vykázané v žádostech o platbu EK v rámci účetního roku, za který se účty připravují[12].

[11] S výjimkou podlimitních nesrovnalostí u Interreg Česko – Polsko, které nepřesahují 250 EUR, bez zahrnutí úroků, na určitou operaci v daném účetním roce dle čl. 52 nařízení o Evropské územní spolupráci (Interreg).

[12] Pro finanční nástroje a holdingové fondy zároveň platí, že žádost o platbu, ve které jsou odečteny nezpůsobilé výdaje za konečného příjemce či finančního zprostředkovatele formou záporných částek, musí být nejpozději do 31. 12. schválena a zaúčtována v souhrnné žádosti.

- informaci o výdajích v žádostech o platbu příjemců, které byly vykázané v žádostech o platbu EK v účetním roce, za který se účty připravují, u kterých ještě probíhá posouzení jejich legality a správnosti ve smyslu čl. 98 odst. 6 písm. b) Obecného nařízení, a to za celkové způsobilé výdaje v CZK, resp. v EUR za Interreg. Jedná se o případy auditů a kontrol, které nebyly formálně a procesně ukončené, přičemž v případě kontrol se požadavek týká kontrol operací na místě (interim i ex-post), a to jak těch zahrnutých do plánu kontrol za daný kalendářní rok, tak i mimořádných, které byly naplánovány nebo zahájeny nad rámec standardního plánu[13]. Tento požadavek se nevztahuje na administrativní ověřování.

  Předmětem dočasného vyjmutí z účtů dle čl. 98 odst. 6 písm. b) Obecného nařízení v případě, že nedojde k ukončení kontroly do 31. 12. n, budou veškeré výdaje dotčené žádosti o platbu příjemce, které byly vykázány v uzavíraném účetním roce, tj. nejen výdaje dotčené identifikovaným pochybením. Pokud bude ŘO požadovat dočasně vyjmout nižší částku, než odpovídá celé výši žádosti o platbu, bude třeba Platebnímu orgánu doložit dokument prokazující, že předmětem kontroly operace na místě je pouze část této žádosti o platbu. Uvedený požadavek na dočasné vyjmutí nižší částky bude rovněž předmětem auditu ze strany AO.

  Dočasně vyjmuté výdaje z účtů, resp. jejich část, lze po dokončení ověřování jejich legality a správnosti opět vykázat v žádosti o platbu EK, pokud jsou shledány zákonnými a řádnými.

Do 31. 12. n dokončí AO audity vzorku operací a zpřístupní jejich výsledky PO společně s výsledky těch auditů systému či jiných relevantních auditních šetření, které budou k tomuto datu ukončeny. AO předá PO podklady pro zaúčtování finančních oprav v souvislosti s identifikovanými finálními a vyčíslenými zjištěními z auditů (u Interreg za obě strany hranice) do 10. 1. n+1 včetně případů, o kterých informoval k jednotlivým hraničním datům. Zároveň AO ve stejné lhůtě předá PO i ŘO informace o zjištěné míře chybovosti na základě ukončených auditů a dále informaci o tom, u kterých programů se na základě výsledků auditů předpokládá uplatnění extrapolované finanční opravy s cílem snížení zbytkové celkové chybovosti programu na úroveň významnosti (s výjimkou programu Interreg). Nad rámec výše uvedeného AO do 15. 12. n informuje PO o těch auditech systému, které nebudou ukončeny do 31. 12. n, a u kterých byla identifikována či hrozí zjištění s finančním dopadem. Případné finanční opravy z auditů systému budou zohledněny společně s úpravami účtů v návaznosti na průběžná doporučení vycházející z probíhajícího auditu účtů v závislosti na tom, zda budou audity ukončené v dostatečném časovém předstihu pro provedení všech nezbytných kroků před odesláním účtů. Finanční opravy z auditů systému, které nebudou moci být z časových důvodů zohledněny v účtech, budou provedeny po ukončení auditů systému. Vyčíslení AO provádí za podíl celkových způsobilých výdajů v CZK, resp. v EUR za Interreg, s výjimkou případů, kdy nesrovnalost souvisí se snížením míry EU spolufinancování (v těchto případech se výše nesrovnalosti vyčísluje v částce odpovídající rozdílu mezi původní výší vyplaceného EU podílu a výší EU podílu, která měla být správně vyplacena).

Po kontrole obdržených podkladů zaktualizuje PO údaje v účtech v MS2021+ a do 20. 1. n+1, resp. do 10 dnů od obdržení všech podkladů připraví návrh účtů. V rámci aktualizace dojde zejména k:

[13] Veškeré audity a kontroly na místě týkající se operací vykázaných v uzavíraném účetním roce je třeba dokončit do 31. 12. n.

- odečtení finančních oprav, individuálních či plošných, vztahujících se k výdajům daného účetního roku;
- odečtení negativních administrativních úprav;
- dočasnému vyjmutí výdajů, u kterých nebylo ukončeno ověřování jejich legality a správnosti;
- zohlednění průběžných doporučení z auditu účtů.

3.5 FINALIZACE A ODESÍLÁNÍ ÚČTŮ

Na základě návrhu účtů AO přepočte zbytkovou chybovost a výši extrapolované finanční opravy a informuje o ní PO. PO následně zaúčtuje finální výši extrapolované finanční opravy pro snížení zbytkové chybovosti na úroveň 2 %, případně zohlední zjištění z auditu účtů, finalizuje účty v MS2021+ a zajistí úpravu a kontrolu dat v SFC2021.

Specifické postupy pro Interreg:

AO neprovádí výpočet ani přepočet zbytkové chybovosti a výše extrapolované finanční opravy. PO neúčtuje extrapolovanou finanční opravu v rámci účtů. Postupuje se dle čl. 49 nařízení o EÚS.

PO následně vyzve e-mailem ŘO ke schválení účtů v MS2021+ [14]. Tímto ŘO potvrzuje, že výdaje zaznamenané v účtech jsou v souladu s použitelným právem a jsou legální a správné, že jsou dodržena ustanovení v nařízeních pro jednotlivé fondy, ustanovení čl. 63 odst. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1046 (finanční nařízení) a ustanovení čl. 74 odst. 1 písm. a) až e) Obecného nařízení a že jsou dodržena ustanovení článku 82 Obecného nařízení týkající se dostupnosti podkladů. PO obdrží od AO zpravidla do 8. 2. n+1 návrh zprávy o auditu účetní závěrky k připomínkám. Poté PO provede případné nezbytné úpravy dle zprávy o auditu a finálně schválí účty za orgán vykonávající účetní funkci. Schválení účtů PO zpravidla provede nejpozději do 10. 2. n+1.

V návaznosti na finální schválení účtů připraví ŘO prohlášení řídícího subjektu a AO výroční kontrolní zprávu a výroční výrok auditora a vloží je do SFC2021.

ŘO zpravidla do 10. 2. n+1 podepíše prohlášení řídícího subjektu v SFC2021 a provede validaci. Následně AO vloží a doplní informace k výroční kontrolní zprávě a výročnímu výroku auditora, provede validaci a následně provede prostřednictvím SFC2021[15] konečné odeslání, resp. uložení finálních účtů, prohlášení řídícího subjektu a výročního výroku AO společně s výroční kontrolní zprávou. Toto odeslání do EK je provedeno nejpozději do 15. 2. n+1. EK může tuto lhůtu ve výjimečných případech prodloužit do 1. 3. n+1, a to na základě dopisu členského státu zaslaného do 15. 2. n+1, v němž jsou objasněny mimořádné okolnosti, které prodloužení lhůty odůvodňují.

Po odeslání účtů zahájí EK jejich ověření dle čl. 99 Obecného nařízení. Pokud v rámci schvalování účtů EK zjistí nedostatky, případně pokud bylo AO vydáno stanovisko s výhradou ve vztahu k úplnosti, přesnosti a pravdivosti účtů, informuje členský stát o opatřeních, které je

[14] Účty v MS2021+ jsou předány k editaci na ŘO ke schválení Prohlášení za řídící orgán. ŘO na záložce Identifikační údaje manuálně doplní jméno Schvalovatele v datovém poli „Za řídicí orgán“. Následně Schvalovatel ŘO schvaluje Prohlášení tlačítkem „Schválit Prohlášení“. ŘO zajistí schválení Prohlášení za řídící orgán neprodleně poté, co byl ke schválení vyzván PO.

[15] Konečné odeslání je provedeno dvěma kroky – „Připravit k odeslání Evropské komisi“ a „Odeslat“. Tyto dva kroky mohou být provedeny stejnou osobou.

potřeba provést. Pro zohlednění opatření požadovaných ze strany EK bude případně vytvořena další verze účtů, která bude odeslána EK do jednoho měsíce.

4 SEZNAM ZKRATEK

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