

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

Národní orgán pro koordinaci

---

# METODICKÉ DOPORUČENÍ K UKONČOVÁNÍ PROGRAMOVÉHO OBDOBÍ 2014–2020

Verze: 1

Datum vydání: srpen 2021



## Obsah

1	Přehled provedených změn.....	3
2	Úvod .....	4
3	Přehled legislativy .....	5
3.1	Evropská legislativa a dokumenty.....	5
3.2	Česká legislativa a dokumenty.....	7
4	Závaznost a účinnost metodického doporučení.....	9
5	Naplnění cílů při uzavírání programu .....	10
5.1	Výkonnostní rámec.....	10
5.1.1	Vážné selhání v dosažení cílů .....	10
5.1.2	Postup stanovení finanční opravy u výkonnostního rámce .....	11
5.2	Indikátory.....	13
5.3	Pravidlo n+3 .....	14
6	Nástroje pro dočerpání alokace programů.....	14
6.1	Zajištění výdajů na uzavírání programu z technické pomoci .....	14
6.2	Změny programu .....	15
6.3	Flexibilita .....	16
6.4	Přezávazkování.....	19
6.5	Fázování projektů.....	20
6.5.1	Základní podmínky pro fázování projektů .....	20
6.5.2	Fázování projektů zakládajících veřejnou podporu .....	21
6.5.3	Základní principy oddělitelnosti fází .....	22
6.5.4	Indikátory a udržitelnost u fázovaných operací.....	23
6.5.5	Schválení druhé fáze operace na národní úrovni .....	23
6.5.6	Žádost o rozdělení velkého projektu do dvou fází na EK .....	24
6.5.7	Indikátory u fázování velkého projektu.....	27
6.6	Nedokončené a nefungující projekty.....	28
6.6.1	Nedokončený projekt .....	29
6.6.2	Nefungující projekt .....	30
6.6.3	Indikátory u nedokončených a nefungujících projektů .....	32
6.6.4	Problematika uhrazení výdajů na nedokončené a nefungující projekty z národních zdrojů..	32
6.7	Projekty pozastavené z důvodu soudního / správního řízení .....	34
6.8	Operace dotčené probíhajícím šetřením na národní úrovni .....	34
6.9	Operace dotčené probíhajícím šetřením OLAF, auditem EK nebo Evropského účetního dvora	35
7	Finanční nástroje .....	35
7.1	Způsobilé výdaje u FN.....	35
7.2	Vyjmutí nevyčerpané alokace z FN.....	36
7.3	Ujištění o využití prostředků z FN .....	37
7.4	Použití eura .....	38

7.5	Způsobilost výdajů a příspěvek z programu v případě záruk .....	38
7.6	Způsobilost nákladů na řízení a poplatků za správu .....	39
7.7	Snížení způsobilých výdajů .....	39
8	Projekty vytvářející příjmy .....	39
9	Udržitelnost.....	40
10	Závěrečný účetní rok.....	42
10.1	Refundace souhrnných žádostí a konečná žádost o platbu závěrečného účetního roku.....	42
10.2	Uzavírání účtů závěrečného účetního roku .....	43
10.3	Vyvozené nezpůsobilé výdaje po odeslání účetní závěrky závěrečného účetního roku.....	44
11	Závěrečné dokumenty pro uzavírání programu .....	44
11.1	Účetní závěrka .....	45
11.2	Prohlášení řídicího subjektu a SVDR.....	46
11.3	Výrok auditora a kontrolní zpráva .....	46
11.4	Závěrečná zpráva a výroční zpráva u OP Rybářství .....	47
12	Archivace.....	49
12.1	Seznam dokladů a dokumentů pro zajištění auditní stopy.....	49
12.2	Lhůty pro úschovu dokumentů .....	51
12.3	Formy úschovy dokumentů .....	53
13	Seznam zkratk.....	55
14	Seznam příloh .....	57

# 1 Přehled provedených změn

Tabulka č. 1 - Přehled provedených změn

Kapitola	Předmět aktualizace	Účinnost (den/měsíc/rok)

*Poznámka: Zatím nebyla provedena žádná aktualizace. Jde o první verzi dokumentu.*

## 2 Úvod

V návaznosti na Rozhodnutí Evropské Komise (dále jen EK) o schválení Pokynu k uzavření operačních programů 2014–2020 (dále jen Pokyn EK k uzavírání) bylo ze strany Ministerstva pro místní rozvoj - Národního orgánu pro koordinaci (dále jen MMR-NOK) vypracováno toto Metodické doporučení k uzavírání programového období 2014–2020 (dále jen MD), které je určeno pracovníkům řídicích orgánů (dále jen ŘO) a zprostředkujících subjektů (dále jen ZS), jakož i pracovníkům Platebního a certifikačního orgánu (dále jen PCO) a Auditního orgánu (dále jen AO).

Cílem MD je definovat na národní úrovni společné základní činnosti, procesní postupy a lhůty, které by měly být dodržovány, aby došlo ke zdárnému uzavření programů v programovém období 2014–2020. MD se věnuje také specifickým metodickým oblastem, které vychází jednak z evropské, tak české legislativy. Tyto oblasti MMR-NOK podrobněji popisuje, metodicky rozebírá a přidává k nim zkušenosti a doporučení pro ŘO (viz informace v modrých rámečcích).

## 3 Přehled legislativy

Uvedené právní předpisy a metodické dokumenty představují základní výčet stěžejních dokumentů, které je třeba používat v účinném znění ve fázi ukončování programu v programovém období 2014–2020. ŘO zodpovídají za zajištění informovanosti o platném znění legislativy a metodických dokumentů v rámci celé své implementační struktury.

### 3.1 Evropská legislativa a dokumenty

- Nařízení Komise (EU) č. 360/2012 ze dne 25. 4. 2012 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis udílenou podnikům poskytujícím služby obecného hospodářského zájmu.
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. 12. 2013, o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj (dále jen EFRR), Evropském sociálním fondu (dále jen ESF), Fondu soudržnosti (dále jen FS), Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova (dále jen EZFRV) a Evropském námořním a rybářském fondu (dále jen ENRF), o obecných ustanoveních o EFRR, ESF, FS a ENRF a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (dále jen obecné nařízení).
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1300/2013 ze dne 17. 12. 2013 o FS a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1084/2006.
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013 ze dne 17. 12. 2013 o EFRR, o zvláštních ustanoveních týkajících se cíle Investice pro růst a zaměstnanost a o zrušení nařízení (ES) č. 1080/2006.
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1304/2013 ze dne 17. 12. 2013 o ESF a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1081/2006 (dále jen nařízení o ESF).
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1305/2013 ze dne 17. 12. 2013 o podpoře pro rozvoj venkova z EZFRV a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1698/2005.
- Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. 3. 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o EFRR, ESF, FS, EZFRV, ENRF a o obecných ustanoveních o EFRR, ESF, FS a ENRF.
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 215/2014 ze dne 7. 3. 2014, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o EFRR, ESF, FS, EZFRV, ENRF, o obecných ustanoveních o EFRR, ESF, FS, ENRF, pokud jde o metodiky podpory opatření v souvislosti se změnou klimatu, určování milníků a cílů ve výkonnostním rámci a nomenklaturu kategorií zásahů pro evropské strukturální a investiční fondy.
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 508/2014 ze dne 15. 5. 2014 o ENRF a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 2328/2003, (ES) č. 861/2006, (ES) č. 1198/2006 a (ES) č. 791/2007 a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1255/2011.
- Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. 6. 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem (dále jen GBER).
- Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1042/2014 ze dne 25. 7. 2014, kterým se doplňuje nařízení (EU) č. 514/2014, pokud jde o určení odpovědných orgánů a jejich řídicí a kontrolní povinnosti a o postavení a povinnosti auditních orgánů.
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 821/2014 ze dne 28. 7. 2014, kterým se stanoví pravidla pro uplatňování nařízení (EU) č. 1303/2013 Evropského parlamentu a Rady, pokud jde

o podrobná ujednání pro převod a správu příspěvků z programu, podávání zpráv o finančních nástrojích, technické vlastnosti informačních a komunikačních opatření k operacím a systém pro zaznamenávání a uchovávání údajů.

- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 964/2014 ze dne 11. 9. 2014, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, pokud jde o standardní podmínky pro finanční nástroje.
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1011/2014 ze dne 22. 9. 2014, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, pokud jde o vzory pro předkládání určitých informací Komisi, a podrobná pravidla týkající se výměny informací mezi příjemci a řídicími orgány, certifikačními orgány, auditními orgány a zprostředkujícími subjekty.
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1362/2014 ze dne 18. 12. 2014, kterým se stanoví pravidla pro zjednodušený postup schvalování některých změn operačních programů financovaných z ENRF a pravidla týkající se formy a předkládání výročních zpráv o provádění těchto programů.
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 2015/207 ze dne 20. 1. 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, pokud jde o vzory pro zprávu o pokroku, předkládání informací o velkém projektu, společný akční plán, zprávy o provádění pro cíl Investice pro růst a zaměstnanost, prohlášení ŘO, auditní strategii, výrok auditora a výroční kontrolní zprávu a metodiku provádění analýzy nákladů a přínosů.
- Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 2015/1970 ze dne 8. 7. 2015, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o zvláštní ustanovení k podávání zpráv o nesrovnalostech ohledně EFRR, ESF, FS a ENRF.
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 2015/1974 ze dne 8. 7. 2015, kterým se stanoví četnost a formát zpráv, jež se týkají nesrovnalostí ohledně EFRR, ESF, FS a ENRF podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013.
- Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 2016/568 ze dne 29. 1. 2016, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 s ohledem na EFRR, ESF, FS a ENRF, pokud jde o podmínky a postupy k rozhodnutí o tom, zda mají částky, které nelze získat zpět, uhradit členské státy.
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 2016/1157 ze dne 11. 7. 2016, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 964/2014, pokud jde o standardní podmínky pro finanční nástroje, ve vztahu k nástroji pro spoluinvestice a fondu urbanistického rozvoje.
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 2018/1046 ze dne 18. 7. 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie, mění nařízení (EU) č. 1296/2013, (EU) č. 1301/2013, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 1304/2013, (EU) č. 1309/2013, (EU) č. 1316/2013, (EU) č. 223/2014 a (EU) č. 283/2014 a rozhodnutí č. 541/2014/EU a zrušuje nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012.
- Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 2019/255 ze dne 13. 2. 2019 o změně prováděcího nařízení (EU) č. 821/2014, kterým se stanoví pravidla pro uplatňování nařízení (EU) č. 1303/2013 Evropského parlamentu a Rady, pokud jde o podrobná ujednání pro převod a správu příspěvků z programu, podávání zpráv o finančních nástrojích, technické vlastnosti informačních a komunikačních opatření k operacím a systém pro zaznamenávání a uchovávání údajů.
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2020/460 ze dne 30. 3. 2020, kterým se mění nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1301/2013, (EU) č. 1303/2013 a (EU) č. 508/2014, pokud jde o specifická opatření pro aktivaci investic do systémů zdravotní péče členských států a do jiných odvětví jejich ekonomik v reakci na šíření onemocnění COVID-19 (investiční iniciativa pro reakci na koronavirus).

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2020/558 ze dne 23. 4. 2020, kterým se mění nařízení (EU) č. 1301/2013 a (EU) č. 1303/2013, pokud jde o specifická opatření k zajištění mimořádné flexibility pro využití evropských strukturálních a investičních fondů v reakci na rozšíření onemocnění COVID-19.
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2020/2221 ze dne 23. 12. 2020, kterým se mění nařízení (EU) č. 1303/2013, pokud jde o dodatečné zdroje a prováděcí opatření na pomoc při podpoře zotavení z krize v souvislosti s pandemií COVID-19 a jejími sociálními dopady a při přípravě zeleného, digitálního a odolného oživení hospodářství (REACT-EU).
- Návrh Pokynu EK k ukončování období 2014–2020 (EGESIF\_20-0012-01).
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 ze dne 24. června 2021 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond 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.
- Member States questions within the Framework of the EGESIF discussion on the draft Closure Guidelines of 10. 3. 2021.
- Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007–2013 and 2014-2020 (EGESIF\_16-0014-01).
- Pokyny pro Komisi a členské státy ke společné metodice pro hodnocení systémů řízení a kontroly v členských státech (EGESIF\_14-0010-final).
- Pokyny pro členské státy k auditům účetních závěrek (EGESIF\_15\_0016-04 – revize 2018).
- Pokyny pro členské státy k odňatým částkám, částkám získaným zpět, částkám, jež mají být získány zpět, a částkám, které nelze získat zpět (EGESIF\_15\_0017-04 – revize 2018).
- Pokyny pro členské státy k sestavování, kontrole a schvalování účetní závěrky (EGESIF\_15\_0018-04 – revize 2018).
- Pokyny pro členské státy k výroční kontrolní zprávě a výroku auditora, jež mají předkládat auditní orgány a k zpracování chyb zjištěných auditními orgány za účelem stanovení a vykazování spolehlivé celkové zbytkové chybovosti (EGESIF\_15\_0002-04 – revize 2018).
- Pokyny pro členské státy k vypracování prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok (EGESIF\_15\_0008-05 – revize 2018).

## 3.2 Česká legislativa a dokumenty

- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (dále jen rozpočtová pravidla), v platném znění.
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen malá rozpočtová pravidla), v platném znění.
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění.
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (dále jen ZVZ).



- Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, v platném znění.
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.
- Vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (dále jen vyhláška o finančním vypořádání).
- Vyhláška č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby.
- Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.
- Vyhláška č. 645/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o archivnictví a spisové službě.
- Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020 (dále jen MPFT).
- Metodický pokyn certifikace výdajů pro programové období 2014–2020.
- Metodický pokyn pro realizaci / přípravu rozpočtu za oblast EU / finančních mechanismů.
- Metodika monitorování implementace ESI fondů pro programové období 2014–2020.
- Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014–2020.
- Metodická příručka pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014–2020.
- Metodický pokyn pro využívání integrovaných nástrojů v programovém období 2014–2020.
- Metodické doporučení pro oblast veřejné podpory v programovém období 2014–2020.

## 4 Závaznost a účinnost metodického doporučení

Toto MD je doporučující pro všechny ŘO/ZS zapojené do implementace EFRR, ESF, FS, EZFRV, ENRF, pokud není níže uvedeno jinak.

MD neupravuje činnosti, postupy a lhůty pro:

- nositele integrovaných nástrojů, kteří postupují podle pravidel definovaných v Metodickém pokynu pro využití integrovaných nástrojů v období 2014–2020;
- programy Evropské územní spolupráce;
- Program rozvoje venkova, který má vlastní specifické postupy.

MD bude aktualizováno dle potřeby a po projednání na Pracovní skupině ukončování 2014–2020.

MMR-NOK je povinen při prvním vydání a veškerých následných aktualizacích MD zveřejnit na zastřešujících webových stránkách fondů<sup>1</sup> a zároveň o jeho aktualizacích informovat ŘO, PCO, AO prostřednictvím Pracovní skupiny ukončování 2014–2020.

---

<sup>1</sup> Aktuálně na webu [www.dotaceEU.cz](http://www.dotaceEU.cz).

## 5 Naplnění cílů při uzavírání programu

Konečné datum způsobilosti výdajů je stanoveno v čl. 65 odst. 2 obecného nařízení, a to na 31. 12. 2023<sup>2</sup>. V souladu s čl. 65 odst. 2 obecného nařízení jsou za způsobilé považovány takové výdaje, které vznikly příjemci a byly uhrazeny v období ode dne předložení programu EK nebo od 1. 1. 2014 (podle toho, co nastane dříve) do 31. 12. 2023. Příspěvek z EZFRV na výdaje lze kromě toho poskytnout jen tehdy, jestliže byla odpovídající podpora platební agenturou skutečně vyplacena mezi 1. 1. 2014 a 31. 12. 2023.

**Pravidlo způsobilosti výdajů stanoví, že vzniklé způsobilé výdaje příjemce musí být uhrazeny nejpozději do 31. 12. 2023.** Úhrada výdajů může být kromě příjemce provedena např. bankou, finanční institucí, případně dalším subjektem. Podmínkou využití této možnosti je nezbytnost zachování auditní stopy, dostatečný popis finančních toků mezi zapojenými subjekty a nastavení takových smluvních vztahů, které zaručí součinnost zapojených subjektů.<sup>3</sup> **Proplacení výdajů příjemci ze strany ŘO/ZS může proběhnout i po tomto datu.** ŘO/ZS musí počítat s realizací plateb příjemcům i v roce 2024 v závislosti na předkládání závěrečných žádostí o platbu ze strany příjemců.

### 5.1 Výkonnostní rámec

EK vyhodnotí dosažení cílových hodnot indikátorů, klíčových kroků implementace a finančních ukazatelů ve výkonnostním rámci na základě hodnot reportovaných v závěrečné zprávě o provádění programu (dále jen ZZ) či v poslední výroční zprávě o provádění Operačního programu Rybářství (dále jen VZ OP Rybářství). **Požadavky na plnění výkonnostního rámce se netýkají zdrojů REACT-EU, což vychází z čl. 92b odst. 13 písm. c) obecného nařízení.**

Pokud EK na základě vyhodnocení plnění výkonnostního rámce rozhodne, že došlo k vážnému selhání v dosažení cílů, může navrhnout finanční opravu (blíže viz kapitola 5.1.1 a 5.1.2). ŘO může významnost tohoto rizika snížit tím, že předloží EK ke schválení žádost o změnu cílových hodnot indikátorů, klíčových kroků implementace a finančních ukazatelů (termíny blíže viz kapitola 6.2). Takový krok však musí ŘO řádně zdůvodnit a lze ho učinit pouze na základě následujících důvodů:

- pokud došlo k významným změnám ekonomických, environmentálních a pracovních podmínek na trhu v členském státě nebo regionu;
- pokud ŘO provedl realokaci finančních prostředků mezi prioritami;
- pokud plnění cílů výkonnostního rámce ovlivnily fázované operace;
- pokud ŘO na základě nesprávných předpokladů podhodnotil nebo nadhodnotil cíle ve výkonnostním rámci v souladu s čl. 5 odst. 6 nařízení č. 215/2014.

#### 5.1.1 Vážné selhání v dosažení cílů

Vážné selhání v dosažení cílů, které jsou navázány na indikátory, klíčové kroky implementace a finanční ukazatele, mohou vyústit ve finanční opravu, pokud jsou kumulativně naplněny podmínky nastavené v čl. 22 odst. 7 obecného nařízení (citace z nařízení viz níže).

<sup>2</sup> Pro prostředky REACT-EU platí stejné konečné datum způsobilosti jako pro ostatní prostředky z ESI fondů (dle čl. 65 odst. 2 obecného nařízení).

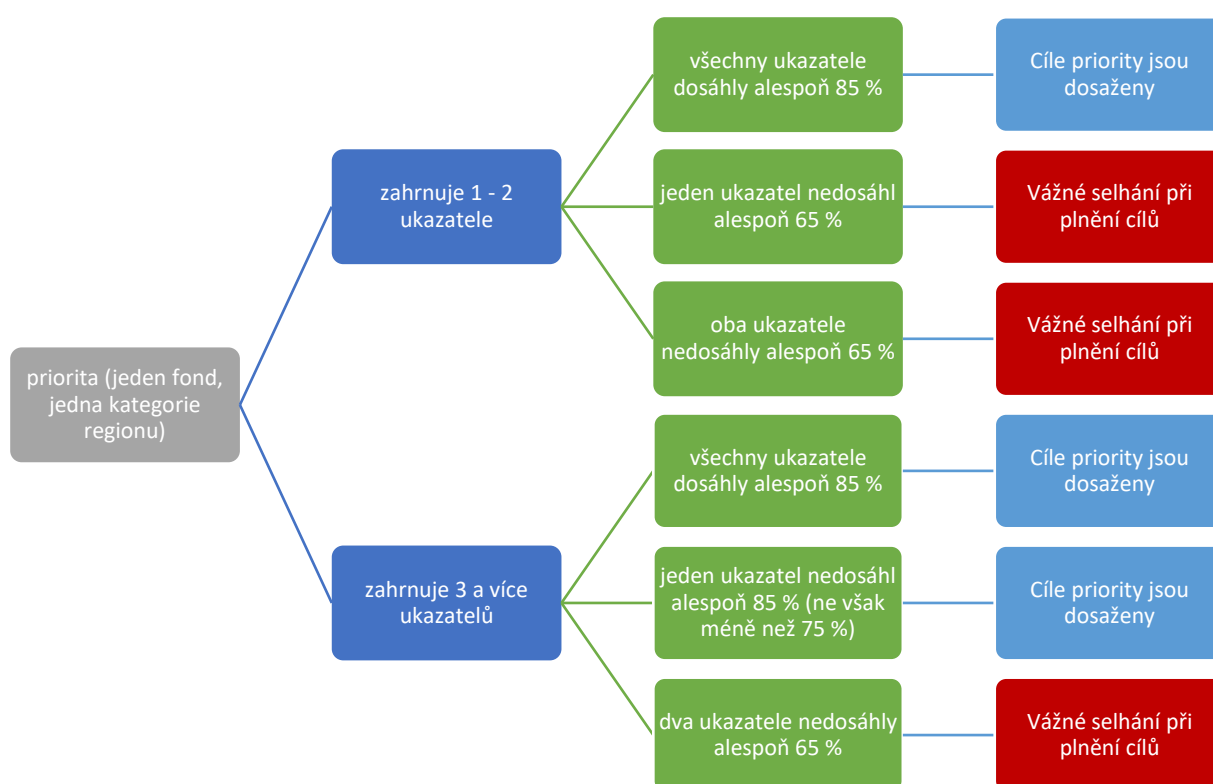
<sup>3</sup> Bližší informace lze nalézt v Metodickém stanovisku ministryně pro místní rozvoj č. 4 k Metodickému pokynu pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014–2020, vydaného kvůli promítnutí vydaných metodických doporučení v souvislosti s nálezem COVID-19 a dalších dílčích úprav v oblasti časové způsobilosti výdajů a veřejné podpory.

### Čl. 22 odst. 7 obecného nařízení 2014–2020

*Pokud EK na základě přezkumu ZZ a poslední VZ OP Rybářství zjistí závažné selhání při plnění cílů týkajících se pouze finančních ukazatelů a ukazatelů výstupu a klíčových kroků implementace stanovených ve výkonnostním rámci z důvodu jasně zjištěných nedostatků v provádění, o nichž EK již dříve informovala podle čl. 50 odst. 8 po úzkých konzultacích s dotčeným členským státem, a členský stát neučinil potřebná nápravná opatření, aby tyto nedostatky odstranil, může EK bez ohledu na čl. 85 v souvislosti s dotýcnými prioritami uplatnit finanční opravy v souladu s pravidly pro daný fond.*

Dosažení cílů při uzavírání programu bude vyhodnoceno EK v souladu s kritérii stanovenými v čl. 6 odst. 2, 3 a 4 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 215/2014, a to následovně (viz obrázek č. 1).

**Obrázek č. 1 - Kritéria EK pro určení vážného selhání při plnění cílů priority**



#### 5.1.2 Postup stanovení finanční opravy u výkonnostního rámce

V souladu s čl. 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci č. 480/2014 budou finanční opravy stanoveny paušální sazbou s ohledem na výši tzv. koeficientu plnění / absorpce. Ten se vypočítá dle postupu níže.

- Jako první ŘO vypočítá konečnou míru plnění ukazatele výstupu, který je zařazen do výkonnostního rámce, a to tak, že konečnou dosaženou hodnotu u každého ukazatele výstupu v rámci dané priority vydělí příslušnou konečnou cílovou hodnotou pro rok 2023, která je uvedena u daného ukazatele výstupu (viz tabulka č. 2, sloupec H).

**Tabulka č. 2 - Konečná míra plnění za jednotlivé ukazatele výstupu a finanční ukazatele na úrovni jedné priority**

Typ indikátoru	Indikátor nebo klíčový krok provádění	Měrná jednotka	Fond	Kategorie regionu	Konečná cílová hodnota (2023)	Konečná dosažená hodnota (2023)	Konečná míra plnění ukazatele v %
A	B	C	D	E	F	G	$H = (G/F) \times 100$
Finanční ukazatel	Celkové certifikované způsobilé výdaje	EUR	EFRR	MRR	914 492 548	900 000 000	98
				VRR	48 299 224	45 000 000	93
Výstup	Počet revitalizovaných památkových objektů	Objekty	EFRR	MRR	120	70	58
Výstup	Počet pořízených informačních systémů	Počet IS	EFRR	MRR	493	280	57
				VRR	11	12	109
Výstup	Počet územních plánů, regulačních plánů a územních studií	Dokumenty	EFRR	MRR	390	300	77

Pozn.: méně rozvinuté regiony (dále jen MRR), více rozvinuté regiony (dále jen VRR)

- Druhý krok je stanovení průměrné hodnoty konečné míry plnění u všech ukazatelů výstupů, které spadají do dané priority, fondu a kategorie regionu. Ta se stanoví tak, že součet konečné míry plnění ukazatelů u všech ukazatelů výstupů (sčítají se i hodnoty konečné míry plnění ukazatelů nad 100 %), které spadají do dané priority, fondu a kategorie regionu, se vydělí počtem ukazatelů v dané prioritě, fondu a kategorie regionu. Je-li vypočtená konečná míra plnění vyšší než 100 %, použije se pro tento účel hodnota 100 % (viz tabulka č. 3, sloupec D u VRR). Pokud se priorita týká více než jednoho ESI fondu nebo kategorie regionu, je potřeba spočítat konečnou míru plnění za jednotlivé fondy a kategorie regionu (viz tabulka č. 3, sloupec D).

**Tabulka č. 3 - Výpočet koeficientu plnění / absorpce na úrovni priority, fondu a kategorie regionu**

Priorita	Fond	Kategorie regionu	Konečná míra plnění ukazatele výstupu	Konečná míra plnění finančního ukazatele	Koeficient plnění / absorpce
A	B	C	D	E	$F = D/E$
3	EFRR	MRR	64 %	98 %	65 %
		VRR	109 %	93 %	107 %

Průměr míry plnění ukazatele výstupu za MRR

Míra plnění u VRR 109 % se snižuje na 100 %

Riziko uplatnění finanční opravy 5 % u MRR

- Za třetí je potřeba vypočítat konečnou dosaženou hodnotu u finančních ukazatelů, které jsou zvolené pro výkonnostní rámec v rámci dané priority, fondu a kategorie regionu. Tu vypočítá ŘO tak, že konečnou dosaženou hodnotu u finančního ukazatele vydělí příslušnou cílovou hodnotou pro rok 2023. Výsledkem je pak konečná míra plnění vyjádřená jako procento cílové hodnoty. Je-li vypočtená konečná míra plnění vyšší než 100 %, použije se pro tento účel hodnota 100 %. I zde platí, že pokud se priorita týká více než jednoho ESI fondu nebo kategorie regionu, je potřeba spočítat konečnou míru plnění finančního ukazatele za jednotlivé fondy a kategorie regionu (viz tabulka č. 3, sloupec E).

- Předposledním krokem je určení tzv. koeficientu plnění / absorpce. Ten ŘO vypočítá tak, že průměr hodnot konečné míry plnění u všech ukazatelů výstupů zvolených pro výkonnostní rámec v rámci dané priority, fondu, kategorie regionu (viz tabulka č. 3, sloupec D) vydělí konečnou mírou plnění finančního ukazatele zvoleného pro výkonnostní rámec v rámci dané priority (viz tabulka č. 3, sloupec E). ŘO tak získá koeficient plnění / absorpce, který následně porovnává s tabulkou pro určení finanční opravy (viz tabulka č. 4).

**Tabulka č. 4 - Výše finanční opravy podle vypočteného koeficientu plnění / absorpce**

Výše koeficientu plnění / absorpce	Výše paušální sazby
A	B
60 % ≤ koeficient < 65 %	5 %
50 % ≤ koeficient < 60 %	10 %
0 % < koeficient < 50 %	25 %

- EK začne hodnotit naplnění cílů výkonnostního rámce od okamžiku obdržení ZZ/VZ OP Rybářství. V hodnocení zohlední také uplatnění flexibility, které je ŘO umožněno.
- Paušální sazba se uplatní na příspěvky z ESI fondů určené na základě výdajů vykázaných členským státem v rámci priority, která splňuje podmínky uvedené v čl. 22 odst. 7 prvním pododstavci obecného nařízení, a to po uplatnění jakýchkoli jiných finančních oprav.
- U priorit týkajících se více než jednoho ESI fondu či kategorie regionů se paušální sazba uplatní na každý jednotlivý ESI fond nebo kategorii regionů.
- Vnější faktory, které se podílely na vážném nesplnění cílů, jež nejsou uvedeny v čl. 22 odst. 7 třetím pododstavci obecného nařízení, se posuzují případ od případu. Finanční opravu lze snížit až o 50 % při zvážení rozsahu vlivu těchto faktorů na vážné nesplnění cílů. Pokud by uplatnění paušální sazby (viz tabulka č. 4, sloupec B) bylo nepřiměřené, výše finanční opravy se sníží.

## 5.2 Indikátory

Každý specifický cíl, kterého má být dosaženo v programovém dokumentu, má stanovené indikátory (výstupové i výsledkové) a finanční ukazatele. ŘO vyplňuje tyto údaje do ZZ pomocí vzorových tabulek 1, 2, 3 a 4 uvedených v příloze V prováděcího nařízení Komise (EU) č. 2015/207. V případě OP Rybářství se údaje o míře naplnění věcných indikátorů vyplňují v poslední VZ OP Rybářství pomocí vzorových tabulek 1, 2 a 3 uvedených v příloze prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1362/2014.

ŘO jsou povinny zahrnout do ZZ/VZ OP Rybářství následující informace:

- kumulativní (u ESF - roční) hodnoty naplnění výstupových a výsledkových indikátorů dosažených k datu 31. 12. 2023; u výstupových indikátorů (u EFRR a FS) a u výstupových a výsledkových indikátorů (u ESF) se hodnoty budou vztahovat k operacím, které jsou spolufinancovány programem;
- stručný popis problémů, které ovlivnily dosažení stanovených cílů;
- u výsledkových indikátorů (u EFRR a FS) využije ŘO informace ze statistik či jiných informačních zdrojů (např. evaluace, průzkumy) dostupné k datu 31. 12. 2023; hodnoty naplnění indikátorů v tomto případě zahrnují jak příspěvek programu, tak příspěvky dalších zdrojů. Pokud údaje pro rok 2023 nemá ŘO k dispozici v době generování dat (termíny generování viz kapitola 11.4), provede aktualizaci ZZ/VZ OP Rybářství ve spolupráci s MMR-NOK do doby zaslání závěrečných dokumentů EK. Pokud údaje pro rok 2023 nemá ŘO k dispozici ani do doby zaslání závěrečných dokumentů EK, bude v ZZ/VZ OP Rybářství uvedena hodnota pro rok 2022 s tím, že absenci údajů za rok 2023 ŘO jasně v ZZ/VZ OP Rybářství zdůvodní. V případě, že EK vrátí ZZ/VZ OP Rybářství s připomínkami, může ŘO

doplnit ZZ/VZ OP Rybářství údaji za rok 2023, pokud budou před opětovným předložením ZZ/VZ OP Rybářství k dispozici.

**ŘO by měl v ZZ/VZ OP Rybářství vysvětlit a okomentovat hodnoty indikátorů dosažené k 31. 12. 2023** (případně k pozdějšímu datu do předložení závěrečných dokumentů), **zejména v případech, kdy se výrazně liší od stanovených cílů (tj. odchylka je větší než 20 %)**. Pokud se ŘO rozhodne, na základě pravidelného monitoringu naplnění indikátorů, pro změnu cílových hodnot indikátorů, měl by tak učinit nejpozději do 31. 12. 2022. Po tomto datu je možná už jen změna cílových hodnot indikátorů způsobená změnami alokací pro danou prioritu nebo fázováním určitých operací. Dosažení cílů bude posouzeno EK s přihlédnutím k informacím poskytnutým v ZZ/VZ OP Rybářství, zejména k popisu problémů, které vedly k nedosažení stanovené cílové hodnoty.

U fázovaných operací (blíže viz kapitola 6.5) lze v ZZ/VZ OP Rybářství uvádět pouze výstupy skutečně dosažené ve fázi zahrnuté v období 2014–2020. Ostatní výstupy (společně se souvisejícími výdaji) musí být vykazovány v období 2021–2027. ŘO v ZZ/VZ OP Rybářství uvede, že druhá fáze operace bude dokončena v období 2021–2027.

U nefungujících operací (blíže viz kapitola 6.6) by měly být v ZZ/VZ OP Rybářství uváděny pouze výstupy skutečně dosažené na základě výdajů deklarovaných v programu. V určitých případech to bude znamenat, že bude hlášen nulový výstup. Výstupy dosažené nefungujícími operacemi budou posouzeny po 15. 2. 2026. Do tohoto termínu bude nezbytné, aby nefungující operace příjemce fyzicky dokončil a zajistil tak naplnění cíle.



Pokud ŘO plánuje provést změnu cílových hodnot indikátorů, u kterých hrozí riziko nenaplnění o více než 20 %, měl by takovou změnu zaslat EK ke schválení nejpozději do 31. 12. 2022 přes SFC2014. Podkladem pro změnu cílových hodnot by měla být kvalitně zpracovaná analýza / evaluace. Změnu cílových hodnot indikátorů musí schválit monitorovací výbor. Klíčové je u revidované cílové hodnoty uvést kvalitní argumentaci, proč nedošlo k naplnění cílové hodnoty a jaká opatření ŘO přijal proto, aby se snažil cílovou hodnotu indikátorů naplnit. Ideální také je, pokud riziko nenaplnění cílové hodnoty některého indikátoru ŘO řídí, není nahodilé a pravidelně na něj upozorňuje na jednání monitorovacího výboru, anebo ve výročních zprávách zasílaných EK.

## 5.3 Pravidlo n+3

Pravidlo n+3 se naposledy uplatní na alokaci roku 2019, tedy k 31. 12. 2022. Alokace roku 2020 a prostředky REACT-EU podléhají pravidlům zrušení závazku až při uzavírání programu. Nevyužité závazky budou během uzavírání programu v souladu s čl. 86 odst. 2 obecného nařízení zrušeny. Ke zrušení části závazků může dojít také v případě, že ŘO nepředloží EK v termínu některý z dokumentů k uzavírání (blíže viz kapitola 11).

# 6 Nástroje pro dočerpání alokace programů

## 6.1 Zajištění výdajů na uzavírání programu z technické pomoci

Činnosti spojené s ukončováním programů 2014–2020, které již nelze hradit z technické pomoci (dále jen TP) těchto programů, je možné hradit z TP navazujících programů 2021–2027 nebo OP Technická pomoc 2021–2027, pokud to umožňují pravidla způsobilosti programu 2021–2027. U programů 2014–2020, jejichž výdaje TP nejsou způsobilé v navazujícím programu nebo OP Technická pomoc 2021–2027, budou muset být způsobilé výdaje hrazeny z národních zdrojů. Obdobně je možné podle čl. 59 odst. 1 obecného nařízení využít alokace TP programu období 2014–2020 pro potřeby přípravy a realizace počáteční fáze programu období 2021–2027, a to do konce data způsobilosti výdajů v období 2014–2020, tj. do 31. 12. 2023. Pro aktivity, které budou takto financovány, platí následující podmínky:

- aktivity související s přípravou a realizací počáteční fáze programu v období 2021–2027 musí být jednoznačně uvedeny v programovém dokumentu 2014–2020 a ve vyhlášené výzvě;
- musí existovat zřetelná vazba mezi navrhovanými aktivitami a přípravou a realizací počáteční fáze programu období 2021–2027;
- musí splňovat podmínky způsobilosti podle evropských i vnitrostátních pravidel, která platí pro období 2014–2020;
- musí splňovat kritéria pro výběr projektů TP.

Pro celý proces uzavírání programů musí být na ŘO k dispozici odpovědné osoby, které budou zajišťovat nezbytné administrativní kroky spojené s uzavíráním těchto programů, jakož i komunikaci s PCO, AO, MMR-NOK, a následně i s EK.



#### Zajištění financování výdajů programů 2021–2027 z technické pomoci 2014–2020

Z TP programu 2014–2020 je možné financovat některé výdaje navazujícího programu 2021–2027. Pokud se ŘO k tomuto kroku rozhodne, doporučujeme zkontrolovat, zda jsou aktivity v programovém dokumentu 2014–2020 v tomto směru jednoznačně popsány. Pokud se například jedná o podporu publicity nového programu 2021–2027, je vhodné upravit i Komunikační strategii / plán, který následně projedná ŘO na jednání monitorovacího výboru.

## 6.2 Změny programu

ŘO může provádět změny programu podle čl. 30 obecného nařízení i ve fázi ukončování. EK stanovila pro určité typy změn nejzazší termíny pro jejich provedení (viz poslední sloupec v tabulce č. 5). Přehled změn programu i s termíny jsou uvedeny v tabulce č. 5.

**Tabulka č. 5 - Přehled změn programu s nejzazšími termíny jejich provedení**

Předmět změny	Termín vložení žádosti o změnu do SFC2014 za účelem finalizace žádosti a autorizace MMR-NOK a PCO	Nejzazší termín zaslání žádosti o změnu EK přes SFC2014	Nejzazší termín pro provedení změny programu
Převedení prostředků mezi ESI fondy nebo mezi programy <sup>4</sup>	-	-	31. 12. 2020
Změna cílových hodnot indikátorů, klíčových kroků implementace a finančních ukazatelů <sup>5</sup>	15. 9. 2022	30. 9. 2022	31. 12. 2022
Převedení prostředků mezi prioritami v rámci jednoho programu, jednoho fondu a jedné kategorie	15. 9. 2023	30. 9. 2023	31. 12. 2023
Změny finančních plánů, které jsou podle čl. 30 odst. 5 obecného nařízení považovány za nepodstatné	15. 12. 2023	31. 12. 2023	31. 12. 2023

<sup>4</sup> Výjimkou jsou převody zdrojů mezi ESI fondy a programy v rámci investičního nástroje REACT-EU, kde jsou umožněny finanční převody ještě v roce 2021 a 2022. Vzhledem k tomu, že pro investiční nástroj REACT-EU byl vybrán pouze Integrovaný regionální operační program, je tato výjimka pro ČR nerelevantní.

<sup>5</sup> EK nedoporučuje měnit cíle po roce 2022, s výjimkou případů, kdy je revize způsobena změnami alokací pro danou prioritu nebo fázováním určitých operací.



## 6.3 Flexibilita

Nařízení EP a Rady (EU) č. 2020/558, které doplňuje do obecného nařízení do čl. 130 nový odst. 3, umožňuje využít při uzavírání programu flexibilitu. Předpokladem pro využití flexibility je přezávazkování nad rámec alokace dané prioritní osy, které bude vykázané v žádostech o průběžnou platbu v závěrečném účetním roce. Takto vykázané přezávazkování až do výše 110 % alokace jedné či více prioritních os lze uplatnit jako „10% flexibilitu“ při výpočtu platby konečného zůstatku. Tímto způsobem je možné pokrýt nedočerpání alokace jedné či více prioritních os prioritními osami, kde naopak dochází k přečerpání. Kumulativní hodnota průběžných plateb a platby konečného zůstatku však nepřesáhne 100 % alokace programu.

Flexibilitu je možné využít pouze mezi prioritními osami stejného fondu a stejné kategorie regionu. V případě dodatečně přidělené alokace v rámci REACT-EU je možné využít flexibilitu pouze mezi prioritními osami, na které jsou přiděleny prostředky REACT-EU. V případě, že je pro REACT-EU vyčleněna pouze jedna prioritní osa, nelze flexibilitu využít.

### Úroveň programu, resp. fondu a kategorie regionu

Příspěvek EU v rámci platby konečného zůstatku za program, resp. fond<sup>6</sup> a kategorii regionu, nepřekročí deklarovanou výši příspěvku z veřejných zdrojů (tj. příspěvku z národních veřejných a evropských zdrojů), ani maximální míru příspěvku EU, na úrovni programu, fondu a kategorie regionu stanovenou v rozhodnutí EK o schválení příslušného programu, případně v revizi tohoto rozhodnutí, pokud došlo v programu v průběhu provádění k realokaci prostředků nebo zohlednění zrušení závazku.

### Úroveň prioritní osy<sup>7</sup>

Příspěvek EU při platbě konečného zůstatku nepřekročí, na úrovni prioritní osy, kategorie regionu a fondu částku odpovídající výši deklarovaných (tj. skutečně vykázaných) způsobilých výdajů (celkových nebo veřejných v závislosti na programu) vynásobených mírou spolufinancování EU. Současně ale příspěvek EU na úrovni prioritní osy (za každou jednu kategorii regionu a jeden fond v rámci osy, kde je členění relevantní) může překročit objem příspěvku EU stanovený v rozhodnutí EK maximálně o 10 %.

Je na rozhodnutí ŘO, zda využití flexibility u dané prioritní osy bude „vyrovnáno“ snížením deklarovaných výdajů u jedné nebo více prioritních os. EK nestanoví v tomto ohledu žádná pravidla.

V následujících tabulkách jsou uvedeny praktické příklady uplatnění flexibility u programů s výpočtem žádosti z veřejných či celkových výdajů, s jednou či více kategoriemi regionu. V případě vícefondového programu se vytváří kalkulace za každý fond zvlášť. Na daný fond se tedy vztahuje jedna z níže uvedených kalkulací v závislosti na kombinaci způsobu výpočtu žádosti s jednou či více kategoriemi regionu.

**Tabulka č. 6 - Příklad využití flexibility v případě programu s výpočtem žádosti z veřejných způsobilých výdajů a s jednou kategorií regionu (v tis. EUR)**

FINANČNÍ PLÁN				Vykázané způsobilé výdaje	Výpočet na úrovni prioritní osy				Výpočet na úrovni OP/fondu
Priorita	Veřejné způsobilé výdaje	Příspěvek EU	Míra spoluf. EU v %	Veřejné výdaje	Vypočtený příspěvek EU	% podíl na alokaci	Limit flexibility 110%	Finální částka po prioritách	
	A	B	$C = B / A$	D	$E = D * B / A$	$F = E / B$	$H = B * 110\%$	$J = \min(E, H)$	$L = \min(J, B)$

<sup>6</sup> Flexibilita se týká také ENRF

<sup>7</sup> V případě ENRF jde o Prioritu Unie.

FINANČNÍ PLÁN				Vykázané způsobilé výdaje	Výpočet na úrovni prioritní osy				Výpočet na úrovni OP/fondu
Priorita	Veřejné způsobilé výdaje	Příspěvek EU	Míra spoluf. EU v %	Veřejné výdaje	Vypočtený příspěvek EU	% podíl na alokaci	Limit flexibility 110%	Finální částka po prioritách	
PO 1	95 000	81 000	85	100 000	85 263	105,2	89 100	85 263	
PO 2	60 000	45 000	75	54 000	40 500	90,0	49 500	40 500	
PO 3	61 000	52 000	85	68 000	57 967	111,5	57 200	57 200	
<b>OP celkem</b>	<b>216 000</b>	<b>178 000</b>		<b>222 000</b>	<b>183 730</b>	<b>103,2</b>	<b>195 800</b>	<b>182 963</b>	<b>178 000</b>

Limit flexibility se vypočte jako 110 % alokace příspěvku EU jednotlivých prioritních os z finančního plánu. Výsledná částka čerpání zároveň nesmí přesáhnout celkový alokovaný příspěvek EU z finančního plánu za program. V uvedeném případě vypočtený příspěvek EU přesahuje limit flexibility na prioritní ose 3 a zároveň finální částka po prioritách celkem (po zohlednění limitu flexibility) přesahuje alokaci příspěvku EU. Výsledné čerpání je tedy rovno alokaci příspěvku EU (178 000 tis. EUR).

**Tabulka č. 7 - Výpočet flexibility na úrovni prioritní osy u programu s výpočtem žádosti z veřejných způsobilých výdajů a s více kategoriemi regionu (v tis. EUR)**

FINANČNÍ PLÁN					Vykázané způsobilé výdaje	Výpočet na úrovni prioritní osy				Výpočet na úrovni OP/fondu
Priorita	Kat. regionu	Veřejné způsobilé výdaje	Příspěvek EU	Míra spoluf. EU v %	Veřejné způsobilé výdaje	Vypočtený příspěvek EU	% podíl na alokaci	Limit flexibility 110%	Finální částka po prioritách	
		A	B	$C = B/A$	D	$E = D \cdot B/A$	$F = E/B$	$G = B \cdot 110\%$	$H = \min(E, G)$	$I = \min(H, B)$
PO 1	MRR	95 000	81 000	85	100 000	85 263	105,3	89 100	85 263	
PO 1	VRR	60 000	30 000	50	54 000	27 000	90,0	33 000	27 000	
PO 2	MRR	50 000	42 500	85	58 000	49 300	116,0	46 750	46 750	
PO 3	VRR	20 000	10 000	50	20 000	10 000	100,0	11 000	10 000	
<b>MRR celkem</b>		<b>145 000</b>	<b>123 500</b>		<b>158 000</b>	<b>134 563</b>	<b>108,9</b>	<b>135 850</b>	<b>132 013</b>	<b>123 500</b>
<b>VRR celkem</b>		<b>80 000</b>	<b>40 000</b>		<b>74 000</b>	<b>37 000</b>	<b>92,5</b>	<b>44 000</b>	<b>37 000</b>	<b>37 000</b>

Limit flexibility se vypočte jako 110 % alokace příspěvku EU jednotlivých prioritních os z finančního plánu. Flexibilita se uplatní pouze mezi osami stejné kategorie regionu. Výsledná částka čerpání zároveň nesmí přesáhnout celkový alokovaný příspěvek EU z finančního plánu za kategorii regionu. V uvedeném případě vypočtený příspěvek EU přesahuje limit flexibility na prioritní osu 2 MRR. Finální částka po prioritách celkem za MRR (po zohlednění limitu flexibility) přesahuje alokaci EU příspěvku na MRR. Výsledné čerpání MRR je rovno alokaci příspěvku EU (123 500 tis. EUR). Finální částka po prioritách celkem za VRR je nižší, než alokovaný příspěvek EU. Výsledné čerpání VRR je tedy rovno finální částce po prioritách za VRR (37 000 tis. EUR). Alokační VRR zůstane nedočerpana.

**Tabulka č. 8 - Příklad využití flexibility v případě programu s výpočtem žádosti z celkových způsobilých výdajů a s jednou kategorií regionu (v tis. EUR)**

FINANČNÍ PLÁN				Vykázané způsobilé výdaje		Výpočet na úrovni prioritní osy				Výpočet na úrovni OP/fondu
Priorita	Celkové způsobilé výdaje	Příspěvek EU	Míra spolu f. EU v %	Celkové způsobilé výdaje	Celkové způsobilé veřejné výdaje	Vypočtený příspěvek EU	% podíl na alokaci	Limit flexibility 110%	Finální částka po prioritách	
	A	C	$D = C/A$	E	F	$G = E \cdot C/A$	$H = G/C$	$I = C \cdot 110\%$	$J = \min(G, I)$	$K = \min(C, F, J)$
PO 1	95 000	81 000	85	95 000	75 000	81 000	100,0	89 100	81 000	
PO 2	60 000	45 000	75	54 000	50 000	40 500	90,0	49 500	40 500	
PO 3	61 000	52 000	85	68 000	52 500	57 967	111,5	57 200	57 200	
<b>OP celkem</b>	<b>216 000</b>	<b>178 000</b>		<b>217 000</b>	<b>177 500</b>	<b>179 467</b>	<b>100,8</b>	<b>195 800</b>	<b>178 700</b>	<b>177 500</b>

Limit flexibility se vypočte jako 110 % alokace příspěvku EU jednotlivých prioritních os z finančního plánu. Výsledná částka čerpání zároveň nesmí přesáhnout celkový alokovaný příspěvek EU finančního plánu za program ani vykázané veřejné výdaje. V uvedeném případě vypočtený příspěvek EU přesahuje limit flexibility na prioritní osu 3 a zároveň finální částka po prioritách celkem (po zohlednění limitu flexibility) přesahuje jak alokaci příspěvku EU, tak vykázané veřejné výdaje. Výsledné čerpání je tedy rovno nejnižší ze tří uvedených hodnot vykázaným veřejným výdajům (177 500 tis. EUR).

**Tabulka č. 9 - Výpočet flexibility na úrovni prioritní osy u programu s výpočtem žádosti z celkových způsobilých výdajů a s více kategoriemi regionu (v tis. EUR)**

FINANČNÍ PLÁN					Vykázané způsobilé výdaje		Výpočet na úrovni prioritní osy				Výpočet na úrovni OP/fondu
Priorita	Kat. regionu	Celkové způsobilé výdaje	Příspěvek EU	Míra spoluf. EU v %	Celkové způsobilé výdaje	Celkové způsobilé veřejné výdaje	Vypočtený příspěvek EU	% podíl na alokaci	Limit flexibility 110%	Finální částka po PO	
		A	C	$D = C/A$	E	F	$G = E \cdot C/A$	$H = G/C$	$I = C \cdot 110\%$	$J = \min(G, I)$	$K = \min(C, F, J)$
PO 1	MRR	95 000	81 000	85	95 000	75 000	81 000	100,0	89 100	81 000	
PO 1	VRR	60 000	30 000	50	54 000	50 000	27 000	90,0	33 000	27 000	
PO 2	MRR	50 000	42 500	85	58 000	45 000	49 300	116,0	46 750	46 750	
PO 3	VRR	20 000	10 000	50	20 000	15 000	10 000	100,0	11 000	10 000	
<b>MRR celkem</b>		<b>145 000</b>	<b>123 500</b>		<b>153 000</b>	<b>120 000</b>	<b>130 300</b>	<b>105,5</b>	<b>135 850</b>	<b>127 750</b>	<b>120 000</b>
<b>VRR celkem</b>		<b>80 000</b>	<b>40 000</b>		<b>74 000</b>	<b>65 000</b>	<b>37 000</b>	<b>92,5</b>	<b>44 000</b>	<b>37 000</b>	<b>37 000</b>

Limit flexibility se vypočte jako 110 % alokace příspěvku EU jednotlivých prioritních os z finančního plánu. Flexibilita se uplatní pouze mezi osami stejné kategorie regionu. Výsledná částka čerpání zároveň nesmí přesáhnout celkový alokovaný příspěvek EU z finančního plánu za kategorii regionu, ani vykázané veřejné výdaje za kategorii regionu. V uvedeném případě vypočtený příspěvek EU přesahuje limit flexibility na prioritní osu 2 MRR. Finální částka po prioritách celkem za MRR (po zohlednění limitu flexibility) přesahuje výši alokace EU příspěvku na MRR i deklarované veřejné výdaje za MRR. Výsledné čerpání MRR je rovno nejnižší ze tří uvedených hodnot deklarovaným veřejným výdajům (120 000 tis. EUR). Finální částka po prioritách celkem za VRR je nižší než alokovaný příspěvek EU VRR i deklarované veřejné výdaje VRR. Výsledné čerpání VRR je tedy rovno finální částce po prioritách za VRR (37 000 tis. EUR). Alokační VRR zůstane nedočerpána.

## 6.4 Přezávazkování

ŘO může rozhodnout o přezávazkování programu za účelem maximalizace čerpání alokace programu. Ze strany Ministerstva financí je doporučeno přezávazkování ve výši maximálně 5 % alokace roku 2020. Případné přezávazkování nad doporučenou hranici ŘO konzultuje se sekci Veřejné rozpočty Ministerstva financí<sup>8</sup>.

V případě přezávazkování je při plánování rozpočtů jednotlivých kapitol nutné počítat s úhradou způsobilých výdajů projektu, které byly zazávazkovány nad rámec celkové alokace programu, a u kterých nebude možná jejich refundace z rozpočtu EU. Prostředky na přezávazkování musí být plně zajištěny v rozpočtu příslušné organizační složky státu (dále jen OSS) či Hlavního města Prahy, případně z dalších smluvně zajištěných zdrojů. Na úhradu přezávazkovaných projektů, u kterých je ŘO/ZS v okamžiku platby předfinancování prokazatelně známo, že úhrada daných výdajů již není kryta alokací programu, nemohou být použity prostředky rozpočtované na předfinancování a spolufinancování programů a projektů EU. Postup vykazování výdajů přezávazkovaných projektů ve státním rozpočtu stanoví Metodický pokyn Ministerstva financí pro realizaci / přípravu rozpočtu za oblast EU / finančních mechanismů (viz kapitola Přezávazkování).

I projekty, jejichž výdaje budou z důvodu přezávazkování evidovány mimo ukazatel „Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu EU bez společné zemědělské politiky“, jsou nadále zazávazkovány v rámci programu s podmínkami platnými pro daný program. Příslušná rozpočtová kapitola / OSS povede tyto prostředky ve své vlastní analytické evidenci v rozdělení na podíl předfinancování (tj. podíl EU) a spolufinancování projektů EU (tj. národní podíl) pro účely vykazování těchto výdajů v žádostech o platbu příjemců, MS2014+ a následně v souhrnných žádostech předkládaných PCO.

Pro účely vykázání všech proplacených způsobilých výdajů u projektů zazávazkovaných v rámci daného programu je zapotřebí do procesu certifikace a do výkazu výdajů včlenit veškeré výdaje uskutečněné v programu, a to bez ohledu na zdroj státního rozpočtu, pod kterým je daný výdaj státního rozpočtu v účetnictví nebo finančních výkazech evidován. Tedy platí, že v žádostech o platbu příjemců, v záznamech MS2014+ a v souhrnných žádostech budou standardně zařazeny i ty výdaje projektů, které byly příjemci uhrazeny ze státního rozpočtu mimo ukazatel „Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu EU bez společné zemědělské politiky“.

Finanční vypořádání projektu, u kterého v průběhu jeho financování došlo ke zjištění jeho přezávazkování, a tedy i k přeúčtování výdajů mimo ukazatel spolufinancování EU, proběhne podle relevantních ustanovení vyhlášky č. 367/2015 Sb.

### Přezávazkování vůči EK

Za přezávazkování vůči EK se považují výdaje, které překročí alokaci prioritní osy při kalkulaci žádosti o platbu EK, tzn. výdaje přepočtené mírou spolufinancování na dané prioritní ose. Aby mohlo být přezávazkování alokace prioritní osy využito jako 10% flexibilita či jako náhrada budoucích nezpůsobilých výdajů, mohou být tyto výdaje předloženy v žádosti o platbu EK nejdříve v závěrečném účetním roce 2023–2024. Vzhledem ke každoročnímu uzavírání účtů není možné přezávazkované prostředky mezi jednotlivými účetními roky převádět. V případě, že dojde k překročení alokace prioritní osy dříve než v závěrečném účetním roce 2023–2024, budou výdaje odpovídající přezávazkování ze strany PCO odloženy z certifikace. Tyto prostředky a další výdaje dané prioritní osy budou zahrnuty do certifikace až v účetním roce 2023–2024, aby bylo zajištěno maximální využití těchto zdrojů. Předkládání těchto výdajů ze strany ŘO v souhrnných žádostech není nijak omezeno.

---

<sup>8</sup> Viz Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020.

## 6.5 Fázování projektů

EK v souvislosti s uzavíráním období 2014–2020 umožňuje tzv. „fázování“ projektů, které nelze dokončit v rámci tohoto období, a které spočívá v rozdělení projektů do dvou samostatných celků (tzv. fází). První fáze je spolufinancovaná v období 2014–2020 a druhá fáze bude následně realizovaná a financovaná v období 2021–2027<sup>9</sup> dle čl. 118 obecného nařízení 2021–2027.

Nastavená pravidla jsou mírně odlišná v závislosti na velikosti projektu. V rámci MD jsou podrobněji popsány specifické požadavky pro fázování velkých projektů (blíže viz kapitola 6.5.6) a pro fázování projektů menšího rozsahu.

Fázování je proces vyžadující velmi pečlivou přípravu, neboť členský stát (resp. ŘO) zodpovídá za to, že všechny podmínky stanovené EK budou naplněny.

### 6.5.1 Základní podmínky pro fázování projektů

ŘO může pokračovat s výběrem operace, která je druhou fází operace podpořené a započaté v souladu s **obecným nařízením 2014–2020**, pokud jsou kumulativně naplněny tyto podmínky:

- operace, která byla vybraná k podpoře v souladu s obecným nařízením 2014–2020, má dvě fáze identifikovatelné z finančního hlediska a oddělitelné auditní stopy;
- celkové způsobilé náklady na operaci přesahují 5 milionů EUR;
- výdaje vykázané v žádostech o platby v souvislosti s první fází operace nejsou zahrnuty v žádné žádosti o platbu související s druhou fází operace;
- druhá fáze operace je v souladu s platnými podmínkami a je způsobilá pro financování z EFRR, ESF+, FS, nebo ENRAF v souladu s obecným nařízením 2021–2027 nebo nařízením příslušného fondu;
- členský stát se zavazuje v ZZ/VZ OP Rybářství předložené v souladu s čl. 141 obecného nařízení 2014–2020 uvést, že druhou a finální fází operace dokončí v průběhu následujícího období 2021–2027. Pro druhou fází operace jsou platná pravidla stanovená příslušnými nařízeními k období 2021–2027.

Doplňující podmínky dle **Pokynů EK k uzavírání**:

- projekt nebyl financován z ESI fondů v období 2007–2013;
- projekt má z finančního hlediska dvě jasně identifikovatelné fáze;
- první fáze je dokončena v období 2014–2020;
- druhá fáze je způsobilá pro financování z fondů EU v období 2021–2027;
- **druhá fáze může být podpořena z jiného fondu, než byla podpořena fáze první.**

**Uvedené podmínky vyplývající z obecného nařízení 2014–2020 a Pokynů EK k uzavírání jsou závazné.**

V případě, že druhá fáze nebude v období 2021–2027 realizována, budou veškeré certifikované výdaje připadající na první fázi předmětem finanční korekce. Rovněž pokud druhá fáze bude v období 2021–2027 realizována, ale její realizace nebude ukončena v období způsobilosti, předmětem korekce budou i výdaje vykázané EK v období 2014–2020. Nezpůsobilé výdaje pak musí být opraveny samotným členským státem nebo EK dle čl. 146 a 144 obecného nařízení 2014–2020 a čl. 103 a 104 obecného nařízení 2021–2027.

---

<sup>9</sup> Fázování nelze využít pro projekty financované v období 2007–2013.

Informace o tom, že druhá fáze projektu bude dokončena v období 2021–2027, bude uvedena v ZZ/VZ OP Rybářství. ZZ/VZ OP Rybářství bude obsahovat seznam fázovaných projektů (viz příloha č. 1 tohoto MD).

**Fázování nelze využít v případě projektů financovaných prostřednictvím finančních nástrojů<sup>10</sup>.** S ohledem na charakter projektů není fázování projektů financovaných v rámci ESF doporučováno, nicméně to Pokyn EK k uzavírání umožňuje.

## 6.5.2 Fázování projektů zakládajících veřejnou podporu

**U některých projektů zakládajících veřejnou podporu je podmínkou poskytnutí dotace na projekt dodržení tzv. „motivačního účinku“.**

Podporu lze považovat za slučitelnou s vnitřním trhem pouze tehdy, má-li motivační účinek. Tento účinek má podpora v případě, že změní chování podniku tak, aby se zabýval dalšími činnostmi, které by bez podpory nevykonával, nebo které by vykonával v omezeném rozsahu či jiným způsobem. Podpora však nesmí subvencovat náklady na činnost, které by podniku vznikly v každém případě, a nesmí kompenzovat běžné podnikatelské riziko hospodářské činnosti.

Dle výkladu EK nemá podpora pro příjemce motivační účinek v případech, kdy byly příslušné činnosti zahájeny již před podáním žádosti o podporu ze strany příjemce u ŘO/ZS. Jestliže práce na projektu začala dříve, než příjemce předloží žádost o podporu ŘO/ZS, projekt nebude pro poskytnutí podpory způsobilý.

Dle kapitoly 5.1 Metodického pokynu pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014–2020 „**v případě kategorií podpory, které musí mít motivační účinek dle čl. 6 odst. 1 až 4 GBER**“, ale mohou být práce na projektu zahájeny až po podání žádosti o podporu (s výjimkou činností přímo souvisejících s nákupem pozemku a přípravnými pracemi, jakými jsou získání povolení a zpracování studie proveditelnosti, které mohou být zahájeny před podáním žádosti o podporu) s tím, že výdaje vztahující se k projektu, včetně výdajů na nákup pozemků a přípravné práce, mohou být zahrnuty do způsobilých výdajů, pouze pokud byly vynaloženy po podání žádosti o podporu.

**V případě kategorií podpory, u nichž se dle čl. 6 odst. 5 GBER motivační účinek nevyžaduje,** mohou být do způsobilých výdajů zahrnuty i výdaje vztahující se k projektu, které byly vynaloženy před podáním žádosti o podporu.

Na základě Sdělení Komise Dočasný rámec pro opatření státní podpory na podporu hospodářství při stávajícím šíření koronavirové nákazy COVID-19 (dále jen Dočasný rámec) je u následujících opatření:

- podpora výzkumu a vývoje zaměřená na boj proti COVID-19 (bod 3.6 Dočasného rámce);
- investiční podpora infrastruktury pro testování a rozšiřování výroby, která přispívá k vývoji produktů určených na boj proti COVID-19 (bod 3.7 Dočasného rámce);
- investiční podpora na výrobu produktů určených na boj proti COVID-19 (bod 3.8. Dočasného rámce);

motivační účinek upraven odchýlně od GBER, a to tak, že u projektů zahájených počínaje dnem 1. 2. 2020<sup>11</sup> se má za to, že podpora má motivační účinek a u projektů zahájených před 1. 2. 2020 se má za to, že podpora má motivační účinek, je-li nezbytná k urychlení nebo k rozšíření rozsahu projektu<sup>12</sup>

<sup>10</sup> V obecném nařízení 2021–2027 byl navržen čl. 62, který umožňuje implementaci FN napříč programovými obdobími. Jeho podrobnější výklad bude ještě konzultován s EK.

<sup>11</sup> Dle čl. 65 odst. 10 obecného nařízení 2014–2020 jsou výdaje na operace na podporu kapacit reakce na krizi v souvislosti s šířením onemocnění COVID-19 způsobilé od 1. 2. 2020

<sup>12</sup> U projektů v oblasti podpory výzkumu a vývoje zaměřené na boj proti COVID-19 se dále má za to, že motivační účinek má podpora projektům, kterým byla udělena pečeť excelence specifická pro COVID-19.

s tím, že za způsobilé výdaje jsou považovány pouze dodatečné výdaje vynaložené na urychlení nebo rozšíření rozsahu projektu.

V případě druhé fáze lze realizovat výdaje již před předložením žádosti o podporu, jelikož motivační účinek byl naplněn při zahájení financování první fáze (se zahájením realizace není tedy nutné čekat až do okamžiku schválení žádosti o podporu spojené s druhou fází). Nutnou podmínkou způsobilosti je samozřejmě, v souladu s čl. 63 obecného nařízení, realizace výdajů až po zahájení období způsobilosti období 2021–2027, tj. po 1. 1. 2021.

### 6.5.3 Základní principy oddělitelnosti fází

Základním předpokladem fázování projektu je možnost jeho rozdělení do dvou samostatných fází, které musí být jasně oddělitelné z finančního hlediska. Na rozdíl od předchozího období 2007–2013 je ze strany EK akceptovatelné fázování projektu založené na pouhém finančním nebo procentuálním rozdělení (dle okamžiku vzniku výdaje nebo procenta dokončení). **Nezbytné je, aby byly fáze finančně oddělené a měly separátní detailní a kompletní auditní stopy, aby bylo možné auditovat obě fáze projektu individuálně s ohledem na jejich finanční rozdělení a přidělené finanční prostředky.**

První fáze musí být dokončena nejpozději v termínu předložení závěrečných dokumentů v rámci uzavírání období 2014–2020 (blíže viz kapitola 11). Pokud nedojde k dokončení první fáze tak, aby mohla být zahrnuta do poslední souhrnné žádosti o platbu a následně do poslední průběžné certifikace, bude se při jejím dokončení postupovat dle pravidel pro nedokončené / nefungující projekty (blíže viz kapitola 6.6).

Způsobilost druhé fáze projektu k financování z fondů EU v období 2021–2027 je základní podmínkou pro členění projektu do fází, což je dáno čl. 118 obecného nařízení období 2021–2027. Fázování jako nástroj neposkytuje žádné výjimky z pravidel zadávání veřejných zakázek (dále jen ZVZ). Pokud smlouvy uzavřené na základě tendru zahrnují také operace implementované během obou fází projektu, žádná výjimka specificky pro ZVZ se na fázování nevztahuje. Naopak je důležité upozornit na skutečnost, že **pokud by prodloužení realizace projektu vedlo k podstatné změně prvků zakázky uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách, bude takováto změna muset být předmětem finanční korekce<sup>13</sup>.**

Pokud druhá fáze způsobilá k financování není, případně nedojde k její realizaci v období 2021–2027 (ačkoli bylo fázování projektu plánováno), nelze projekt považovat za projekt, který je rozčleněn do dvou období. Takový projekt je považován za „nedokončený“ (příp. nefungující<sup>14</sup>) a platí pro něj podmínky uvedené v kapitole 6.6.

**Není-li tedy druhá fáze projektu způsobilá, nebo není-li vybrána ke spolufinancování v období 2021–2027 nebo nebyla dokončena z jiných důvodů, může její nedokončení vést k finanční korekci celé částky, která byla z rozpočtu EU pro daný projekt (obě fáze) vyčleněna. Stejně tak i v případě, kdy budou nalezeny nesrovnalosti v druhé fázi projektu, mohou tyto nesrovnalosti ovlivnit uplatnění finančních korekcí i na první fázi daného projektu.**

Druhá fáze u projektů bude představovat samostatný projekt předložený v rámci výzvy období 2021–2027. V případě potřeby rozčlenění projektu menšího rozsahu se příjemce a ŘO dohodnou na konkrétních ustanoveních, která povedou ke změně rozhodnutí o původním projektu, operace se ovšem musí dokončit v období 2021–2027. Musí se vymezit finanční rozdělení projektu a začlenit do právního aktu o poskytnutí dotace.

Druhá fáze projektu musí být v souladu se všemi příslušnými pravidly období 2021–2027. V souvislosti s uzavíráním je nezbytné zaslat EK seznam fázovaných projektů přesahujících do dvou období (vzor

<sup>13</sup> Pokud by prodloužení projektu vedlo k podstatným změnám v ZVZ tak, jak jsou definovány zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (§ 222 Změna závazku ze smlouvy na veřejnou zakázku), mohly by takové změny vést k finančním korekcím.

<sup>14</sup> Nutnou podmínkou je zahrnutí projektu na seznam nefungujících projektů, který je nedílnou součástí ZZ/VZ OP Rybářství, tzn. ŘO musí o případném „nefázování“ projektu a jeho zařazení mezi projekty nefungující rozhodnout ještě před finalizací ZZ/VZ OP Rybářství.

tabulky je uveden v příloze č. 1 toho MD). ŘO v ZZ/VZ OP Rybářství musí přesně uvést celkovou částku vynaloženou na zmíněné projekty rozdělené do více fází vyjádřenou jako celkové certifikované výdaje a jim odpovídající příspěvek EU (k uzavření).



S ohledem na nutnost zajištění kvalitní auditní stopy u fázovaných operací doporučujeme návrhy na fázování konzultovat s AO, který má v této oblasti zkušenosti a pravděpodobně bude fázované operace také auditovat v rámci své činnosti. S ohledem na zachování auditní stopy je klíčové zdůraznit, že období udržitelnosti projektu je započato až koncem druhé fáze operace. To také znamená, že příjemce musí déle uchovávat doklady pro případné kontroly a audity. Tuto skutečnost doporučujeme řádně ošetřit v právním aktu o poskytnutí podpory.

#### 6.5.4 Indikátory a udržitelnost u fázovaných operací

Je velmi pravděpodobné, že u fázovaných operací nebudou při uzavření první fáze splněny všechny indikátory, u nichž se to původně očekávalo. **Pokud fázované operace vyústí ve vážné selhání při naplnění cílových hodnot indikátorů vybraných pro výkonnostní rámec, EK může rozhodnout o finančních opravách (blíže viz kapitola 5.1). Fázování je považováno za flexibilní opatření a jako takové by nemělo vést k vážnému selhání. Pokud k takovému selhání dojde, bude EK posuzovat případ od případu a bude brát fázování v úvahu, nicméně ŘO mohou navrhnout změnu cílových hodnot indikátorů také skrze změnu programu (blíže viz kapitola 6.2).**

Pro fázované operace mohou být v ZZ/VZ OP Rybářství vykazovány pouze ty výstupy, které byly dosaženy ve fázi v období 2014–2020. Ostatní výstupy (společně s příslušnými výdaji) musí být vykázány v období 2021–2027.

S ohledem na povinnou způsobilost druhé fáze projektu v období 2021–2027 (dle čl. 118 obecného nařízení 2021–2027) budou u fázovaných projektů použity indikátory definované v rámci soustav tohoto období. V případě potřeby může ŘO zajistit také sledování plnění hodnot indikátorů z období 2014–2020, nicméně z důvodu zamezení duplicit a překryvů s Národním číselníkem indikátorů pro období 2021–2027 (dále jen NČI2021+) nebudou za účelem monitorování fázovaných projektů doplňovány do NČI2021+ žádné indikátory.

**Fázovaný projekt si s sebou ponese přívlastek „fázovaný“ po zaškrtnutí příslušného checkboxu v MS2014+.** S ohledem na základní podmínky fázovaných projektů definovaných ze strany EK je nezbytné v rámci těchto projektů zajistit správné vyhodnocení definic dříve využívaných indikátorů a nastavit primárně sledování indikátorů ze soustavy 2014–2020.

**Jelikož obě fáze projektu tvoří jeden celek a jsou tedy považovány za jeden projekt, období udržitelnosti projektu je započato až koncem druhé fáze projektu.**

#### 6.5.5 Schválení druhé fáze operace na národní úrovni

Je žádoucí zajistit realizaci druhé fáze operace bezprostředně po ukončení realizace fáze první (příp. je možné realizovat obě fáze současně, umožňuje-li to povaha projektu), a to zejména z důvodu minimalizace možnosti vzniku podstatných změn v projektu. Z tohoto důvodu by ze strany ŘO měla být nastavena zjednodušená procedura výběru a schválení druhé fáze fázované operace financované v období 2021–2027<sup>15</sup>. **Zjednodušenou proceduru výběru projektů na národní úrovni lze využít rovněž v případě fázování velkých projektů schválených v období 2014–2020 (dále jen VP), blíže viz kapitola 6.5.6.**

<sup>15</sup> V souladu s Metodickým pokynem výzvy, hodnocení a výběr projektů v období 2021–2027.





S ohledem na pravidla nastavená na národní úrovni není možné přijímat žádosti o podporu (operace druhé fáze) bez vyhlášení výzvy. Doporučujeme stanovit pro hodnocení těchto žádostí hodnotící kritéria umožňující maximální zjednodušení procesu hodnocení a výběru. I zde ale platí, že kritéria pro hodnocení projektu musí být schválena členy monitorovacího výboru.

### 6.5.6 Žádost o rozdělení velkého projektu do dvou fází na EK

V období 2021–2027 již nebudou v obecném nařízení vymezovány VP tak, jak je známe ze současného období. Z tohoto důvodu nebude třeba při žádosti o druhou fázi projektu v období 2021–2027 procházet složitou procedurou schvalování nového VP. Při fázování VP mohou nastat dva případy:

1. jedná se o **nový VP<sup>16</sup>**, který bude EK předložen rovnou jako projekt fázovaný;
2. jedná se o **již schválený VP v období 2014–2020**, který bude změněn (notifikován) na fázovaný.

V případě **varianty 1** jde o podání žádosti o podporu VP či notifikaci vybraného projektu dle čl. 101, 102 a 103 obecného nařízení 2014–2020 a podle prováděcích nařízení Komise č. 1011/2014 a 207/2015.

Podání žádosti o změnu VP (**varianta 2**) se řídí postupy podle čl. 102 odst. 1 a 102 odst. 2 obecného nařízení 2014–2020, tzn., že změna projektu bude buď vyhodnocena v rámci zjednodušené procedury odborníky podle čl. 102 odst. 1 nebo samotnou EK podle čl. 102 odst. 2 obecného nařízení 2014–2020. Uvedené články obecného nařízení 2014–2020 jsou uvedeny níže.

#### Čl. 101 obecného nařízení 2014–2020

*Před schválením VP zajistí ŘO, aby byly k dispozici tyto informace:*

- a) údaje o subjektu, který má odpovídat za realizaci VP, a o jeho schopnosti;*
- b) popis investice a jejího umístění;*
- c) celkové náklady a celkové způsobilé náklady s ohledem na požadavky stanovené v čl. 61;*
- d) vypracované studie proveditelnosti, včetně analýzy variant, a výsledky; CS L 347/388 Úřední věstník Evropské unie 20. 12. 2013;*
- e) analýza nákladů a přínosů, včetně hospodářské a finanční analýzy a posouzení rizik;*
- f) analýza dopadů na životní prostředí s ohledem na potřebu přizpůsobit se změně klimatu a zmírnit její dopady a odolnost vůči katastrofám;*
- g) vysvětlení, jak je VP v souladu s příslušnými prioritními osami dotyčného operačního programu nebo operačních programů a jeho očekávaný přínos k dosažení specifických cílů těchto prioritních os a očekávaný přínos pro socioekonomický rozvoj;*
- h) plán financování, ve kterém jsou uvedeny celkové plánované finanční zdroje a plánovaný příspěvek z fondů, od EIB a ze všech dalších zdrojů financování, spolu s materiálními a finančními ukazateli pro sledování pokroku, s ohledem na zjištěná rizika;*
- i) harmonogram realizace VP, a pokud se předpokládá, že období realizace bude delší než programové období, rovněž údaje o tom, pro které fáze se žádá o podporu z fondů během programového období.*

<sup>16</sup> Nový VP, který EK ještě předložen nebyl a automaticky již předpokládá rozdělení do dvou fází. Tento projekt by měl ale zároveň být součástí seznamu projektů, které byly při schvalování programu zaslány EK spolu s programovými dokumenty. Jedná se tedy o projekt, který dosud nebyl předložen / notifikován ze strany EK.

*EK přijme prováděcí akty, kterými se stanoví metodické pokyny, vycházející z uznávaných osvědčených postupů, pro provedení analýzy nákladů a přínosů podle prvního pododstavce písm. e). Tyto prováděcí akty se přijímají poradním postupem podle čl. 150 odst. 2.*

*Z podnětu členských států mohou být informace uvedené v prvním pododstavci písm. a) až i) posouzeny nezávislými odborníky za technické asistence EK nebo jinými nezávislými odborníky po dohodě s EK (dále jen přezkum kvality). V ostatních případech předloží členské státy EK informace uvedené v prvním pododstavci písm. a) až i), jakmile budou k dispozici.*

*EK je svěřena pravomoc přijímat akty v přenesené pravomoci v souladu s čl. 149, kterými se stanoví metodické pokyny pro provedení přezkumu kvality velkého projektu. EK přijme prováděcí akty, kterými se stanoví formát pro předkládání informací uvedených v prvním pododstavci písm. a) až i). Tyto prováděcí akty se přijímají poradním postupem podle čl. 150 odst. 2.*

#### Čl. 102 obecného nařízení 2014–2020

##### *Rozhodnutí o velkém projektu*

*1. Pokud nezávislí odborníci při přezkumu kvality ohodnotí VP pozitivně na základě posouzení informací uvedených v čl. 101 prvním pododstavci, ŘO může VP vybrat v souladu s čl. 125 odst. 3. ŘO oznámí EK vybraný VP. Toto oznámení sestává z těchto prvků:*

*a) dokument uvedený v čl. 125 odst. 3 písm. c), který stanoví:*

- i. subjekt, který odpovídá za provedení VP;*
- ii. popis investice, její umístění, harmonogram a očekávaný přínos velkého projektu k plnění specifických cílů příslušné prioritní osy nebo prioritních os;*
- iii. celkové náklady a celkové způsobilé náklady s ohledem na požadavky stanovené v čl. 61;*
- iv. plán financování a materiální a finanční ukazatele pro sledování pokroku s ohledem na zjištěná rizika;*

*b) přezkum kvality provedený nezávislými odborníky, který poskytuje jasné prohlášení ohledně proveditelnosti investice a hospodářské životaschopnosti velkého projektu.*

*Finanční příspěvek na VP vybraný členským státem se považuje za schválený EK, pokud není do tří měsíců ode dne oznámení uvedeného v prvním pododstavci vydáno prostřednictvím prováděcího aktu rozhodnutí, v němž se finanční příspěvek zamítá. EK zamítne finanční příspěvek pouze v případě, že zjistí významné nedostatky v nezávislém přezkumu kvality.*

*EK přijme prováděcí akty, jimiž stanoví formát pro oznámení uvedené v prvním pododstavci. Tyto prováděcí akty se přijímají přezkumným postupem podle čl. 150 odst. 3.*

*2. V případech neuvedených v odstavci 1 tohoto článku EK VP posoudí na základě informací uvedených v čl. 101, aby zjistila, zda je požadovaný finanční příspěvek na VP vybraný ŘO podle čl. 125 odst. 3 oprávněný. EK prostřednictvím prováděcího aktu přijme rozhodnutí o schválení finančního příspěvku na vybraný VP nejpozději do tří měsíců ode dne předložení informací uvedených v čl. 101.*

#### Čl. 103 obecného nařízení 2014–2020

##### *Rozhodnutí o velkém projektu podléhajícím postupnému provádění*

*1. Odchylně od čl. 101 třetího pododstavce a čl. 102 odst. 1 a 2 se postupy stanovené v odstavcích 2, 3 a 4 tohoto článku vztahují na operace splňující tyto podmínky:*

- a) operace sestává z druhé či následné fáze VP z předchozího období, u něhož předchozí fázi nebo fáze schválila EK v souladu s nařízením (ES) č. 1083/2006 nejpozději dne 31. 12. 2015; nebo v případě členských států, které k Unii přistoupily po 1. 1. 2013, nejpozději dne 31. 12. 2016;
- b) celková výše způsobilých nákladů všech fází VP přesahuje jednotlivé úrovně stanovené v čl. 100;
- c) žádost týkající se VP a posouzení EK v rámci předchozího období se vztahuje na všechny plánované fáze;
- d) nedošlo k žádným podstatným změnám informací uvedených v čl. 101 prvním pododstavci tohoto nařízení o VP ve srovnání s informacemi uvedenými v žádosti týkající se VP předložené v souladu s nařízením (ES) č. 1083/2006, zejména pokud jde o celkové způsobilé náklady;
- e) fáze VP, která má být provedena v rámci předchozího období, je či bude připravena k použití pro zamýšlený účel uvedený v rozhodnutí EK do lhůty pro předložení závěrečných dokladů k příslušnému operačnímu programu nebo programům.

2. ŘO může VP vybrat v souladu s čl. 125 odst. 3 a předložit oznámení obsahující veškeré prvky stanovené v čl. 102 odst. 1 prvního pododstavce písm. a) spolu s potvrzením, že byla splněna podmínka uvedená v odst. 1 písm. d) tohoto článku. Přezkum kvality uvedených informací nezávislými odborníky se nevyžaduje.

3. Finanční příspěvek na VP vybraný ŘO se považuje za schválený EK, pokud není do tří měsíců ode dne oznámení uvedeného v odstavci 2 vydáno prostřednictvím prováděcího aktu rozhodnutí, jímž se finanční příspěvek na VP zamítá. EK finanční příspěvek zamítne pouze na základě toho, že došlo k podstatným změnám informací uvedených v odst. 1 písm. d) nebo že tento VP není v souladu s příslušnou prioritní osou dotčeného operačního programu nebo programů.

4. Na rozhodnutí o VP podléhajícím postupnému provádění se použijí čl. 102 odst. 3 až 6.

EK může přijímat žádosti o rozdělení VP do dvou období, pokud jsou splněny základní podmínky fázování uvedené v kapitole 6.5, jakož i následující specifické podmínky:

- v ZZ by měl ŘO uvést, že nezbytný právní a finanční závazek vyplývající z právního aktu o poskytnutí podpory vznikl s cílem dokončit a uvést do provozu druhou fázi projektu v období 2021–2027. V ZZ musí být obsaženy informace o závazku k druhé fázi projektu a potvrzení, že všechny právní postupy / kontroly, ke kterým dojde při implementaci druhé fáze, budou v souladu s pravidly období 2021–2027;
- členský stát by měl v ZZ demonstrovat, že druhá fáze projektu představuje prioritu, a že příslušné národní spolufinancování projektu je zajištěno;
- v žádosti o změnu VP na jedné straně dojde ke snížení objemu prostředků přidělených na projekt na období 2014–2020 (první fáze), ale zároveň zde bude zachován původní cíl tohoto projektu, kterého musí být dosaženo během období 2021–2027, a bude se zde odkazovat na druhou fázi projektu.

Vzhledem k tomu, že v období 2021–2027 již nebude fungovat institut „VP“, druhá fáze ani v případě, že by jí odpovídající částka přesáhla limit pro VP, nepodléhá schvalování EK, ale pouze schvalování na národní úrovni. Existuje tak možnost vyhlásit výzvu a hodnotit projekty dříve, než bude obdrženo stanovisko EK. **Žádost o změnu VP musí členský stát podat přes SFC2014. Změny musí být vyhodnoceny na základě jejich případného dopadu na proveditelnost projektu, jeho ekonomickou životaschopnost a soulad s EU pravidly pro VP a s daty, která k nim byla poskytnuta přes SFC2014.**

**Podle čl. 102 odst. 1 obecného nařízení 2014–2020:**

- Bude-li mít změna údajů v SFC2014 dopad na proveditelnost, ekonomickou životaschopnost a soulad s právem EU VP, bude nutná úprava a bude vyžadovat opětovné posouzení.
- V případě, že dojde k podstatným změnám, které vyžadují opětovné posouzení (nezávislé hodnocení kvality), vydá JASPERS IQR novou zprávu IQR. V obou případech předloží členský stát EK žádost o změnu prostřednictvím nového oznamovacího formuláře, a to buď potvrzení od JASPERS o platnosti předchozí zprávy nebo aktualizované zprávy IQR. EK provádí hodnotící postup, jehož výsledkem může být „uznáno Komisí“ nebo zamítavé rozhodnutí.

#### **Podle čl. 102 odst. 2 obecného nařízení 2014–2020:**

- Tento postup je založen na formuláři žádosti a jejích podpůrných dokumentech, které jsou předkládány přímo EK. Členský stát předloží svou žádost o změnu EK prostřednictvím aktualizovaného formuláře žádosti a svých aktualizovaných podpůrných dokumentů. EK provede hodnotící postup, jehož výsledkem může být „uznáno Komisí“, pokud změny nebudou mít vliv na proveditelnost, ekonomickou životaschopnost a soulad s právem EU; kladné pozměňovací rozhodnutí nebo zamítavé rozhodnutí, pokud tak učiní. Jakákoli změna celkových způsobilých nákladů vede k úpravě rozhodnutí EK (pozitivní nebo zamítavé).

#### **Podle čl. 103 obecného nařízení 2014–2020:**

- Tento postup se týká druhé fáze VP, který byl ze strany EK schválen v období 2014–2020 a jeho první fáze byla již dokončena v období 2007–2013. Tato II. fáze VP byla nevysloveným souhlasem (tacit approval) automaticky schválena podle čl. 103 obecného nařízení 2014–2020. Ve většině případů by takové projekty neměly projít žádnými významnými úpravami, protože by projekty měly být v pokročilé realizaci již z předchozího období. Pro nepodstatné změny členský stát odevzdá EK aktualizovaný formulář k notifikaci. EK poté přistoupí k hodnoticímu postupu a v případě, že změny vyhodnotí jako opravdu nepodstatné, přijme rozhodnutí „acknowledged by the Commission“ (uznáno Komisí) jako výsledek schvalovacího procesu.

### **6.5.7 Indikátory u fázování velkého projektu**

Na základě prováděcího nařízení je nutné u VP (včetně projektů rozdělených na fáze) v ZZ vykázat klíčové výstupové a výsledkové ukazatele, včetně případných základních indikátorů, které pro VP stanovila EK. V případě fázovaných projektů by první fáze měla být dokončena v termínu stanoveném v rozhodnutí EK tak, aby vedla k naplnění cílů (i v případě jejich „snížení“ s ohledem na rozdělení projektu do dvou fází) prioritní osy, v rámci, které byla realizována.

Žádost o změnu VP může obsahovat i návrh na (nové) vymezení příslušných indikátorů podle individuálního posouzení ze strany příjemce a ŘO. Je třeba připomenout, že v případě podstatné odchylky od cílů stanovených v rozhodnutí o VP musí ŘO vysvětlit a zdůvodnit nesplnění cíle i nápravná opatření, která v průběhu realizace přijal. Nesplnění cíle může vést k finančním opravám, které se ovšem u každého případu posuzují individuálně. Pokud jsou operace naplánovány tak, že dosažení hodnot nastane až po jejich kompletaci a v případě první fáze tedy nebude dosaženo žádných hodnot, bude se druhá fáze operace realizovaná v období 2021–2027 odkazovat svými dosaženými hodnotami ukazatelů k celé operaci.

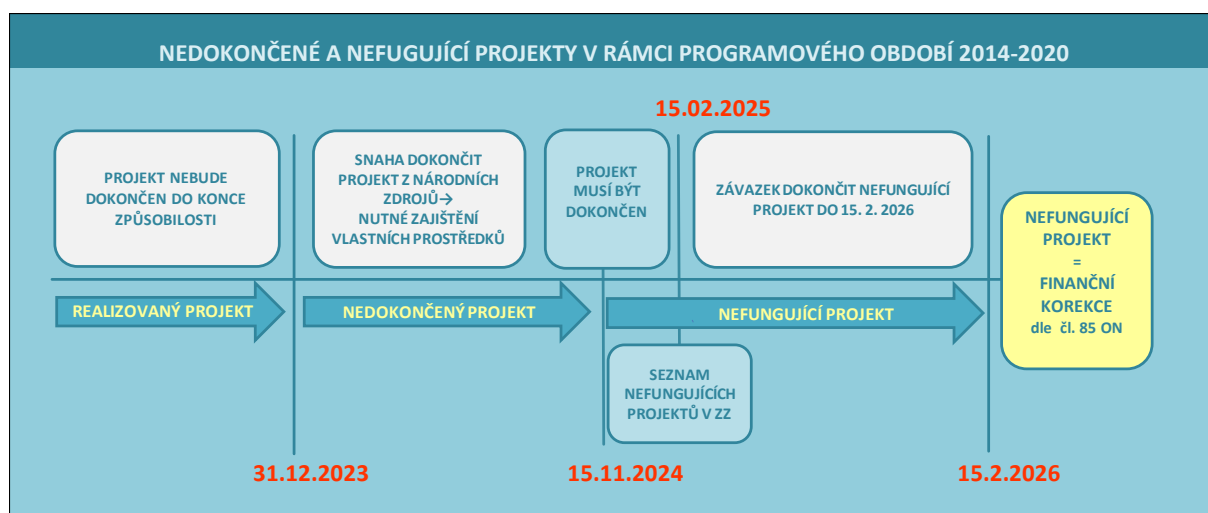
**Pokud fázování operací povede k vážnému selhání v dosažení cílů vybraných pro výkonnostní rámec, EK může přistoupit k finančním opravám (blíže viz kapitola 5.1).**

## 6.6 Nedokončené a nefungující projekty

V souladu s čl. 65 obecného nařízení 2014–2020 končí období způsobilosti výdajů dne 31. 12. 2023. Současně v okamžiku předložení závěrečných dokumentů EK jsou členské státy povinny zajistit, aby všechny projekty, kterých se týká uzavírání programu, byly fungující<sup>17</sup>, tzn. dokončené a používaly se, a výdaje na ně vyplacené tak byly považovány za způsobilé.

Za dokončený a používaný je projekt (tedy „operace“) považován, pokud byly činnosti v jeho rámci skutečně provedeny a všechny výdaje příjemců a odpovídající příspěvky z veřejných zdrojů na něj byly vyplaceny dle čl. 2 odst. 14 obecného nařízení 2014–2020.

**Obrázek č. 2 - Zařazení projektu do kategorie nedokončených / nefungujících dle časového hlediska**



Pokud ŘO eviduje k 31. 12. 2023 projekty, které jsou ve smyslu výše uvedeného nedokončené<sup>18</sup>, je možné, aby tyto byly dokončeny z národních zdrojů. **Z ESI fondů budou uhrazeny pouze výdaje, které příjemce realizoval do 31. 12. 2023.** Veškeré další výdaje, realizované po tomto datu s cílem dokončit dané projekty, musí být uhrazeny z národních zdrojů a z hlediska ESI fondů představují výdaje nezpůsobilé.

U projektů, jejichž fyzická realizace je ukončena až ke konci roku 2023, může docházet k finančnímu ukončení ještě počátkem roku 2024 tak, jak budou ze strany příjemců předkládány závěrečné žádosti o platbu, které budou ŘO/ZS následně propláceny. Tyto projekty nejsou považovány za nedokončené ve smyslu této kapitoly.

Rovněž tak může dojít k situaci, kdy projekt bude mít realizované veškeré výdaje, ale část plnění bude uskutečněna až v roce 2024. Pokud dojde k celkovému ukončení projektu (tj. z fyzického i finančního hlediska) ještě před jeho zahrnutím do poslední průběžné certifikace (resp. do okamžiku zpracování podkladů ŘO), není ani takový projekt považován za nedokončený ve smyslu této kapitoly. Ze strany ŘO ale musí být provedeny adekvátní úpravy právního aktu o poskytnutí podpory tak, aby plnění bylo dodáno v průběhu realizace projektu (tj. je nutné prodloužit harmonogram realizace projektu).

**Podstatou nedokončeného projektu je skutečnost, že část výdajů bude muset příjemce uhradit z vlastních zdrojů** nad rámec původně plánované výše vlastního spolufinancování (tj. z vlastních zdrojů příjemce budou muset být uhrazeny výdaje, které vzniknou po konci období způsobilosti). U nedokončených projektů tedy bude ukončeno financování z pohledu ŘO, ale ze strany příjemce budou realizovány ještě další platby spojené s cílem kompletního dokončení projektu. Současně bude u nedokončených projektů nutné provést adekvátní úpravu právního aktu o poskytnutí podpory

<sup>17</sup> S výjimkou projektů, které jsou ve speciálním režimu tzv. nefungujících projektů.

<sup>18</sup> Ze strany EK není specifikováno, do jaké míry musí být projekt na konci roku 2023 dokončený, tj. dokončit z národních zdrojů lze projekt v počáteční fázi realizace, jakož i projekt s téměř ukončenou realizací.

spočívající v prodloužení harmonogramu realizace projektu (projekt nebude dokončen v původním termínu). Podobně jako u fázovaných projektů je důležité upozornit na skutečnost, že **pokud by prodloužení realizace projektu vedlo k podstatné změně prvků zakázky uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách, bude takováto změna muset být předmětem finanční korekce.**

Ze strany ŘO bude muset následně být **do 15. 1. 2025 poskytnuto PCO/AO ujištění, že všechny projekty zahrnuté ve výkazu výdajů byly k 15. 11. 2024 dokončeny. Současně bude ŘO informovat PCO a AO o případných nedokončených projektech, a to prostřednictvím aktualizovaného seznamu nedokončených projektů, který bude obsahovat přehled těchto projektů v rozdělení na projekty:**

- nedokončené, které budou zařazeny na seznam projektů nefungujících;
- nedokončené vyjmuté z programu (výdaje odpovídající podílu fondů EU vynaložené na tyto projekty budou muset být rovněž vyjmuty v rámci výkazu výdajů). Tyto projekty musí být zahrnuty do podkladu pro zaúčtování finančních oprav, který ŘO předloží do 5. 1. 2024 na PCO.

Seznam bude obsahovat identifikaci dotčených projektů, čísla konečného příjemce, výši prostředků předložených na PCO za EU podíl a odůvodnění v případě, že projekt nebyl dokončen.

Při začleňování projektů do kategorie nedokončených, či později nefungujících, projektů je nezbytně nutné, aby si ŘO uvědomil nejen výhody plynoucí z využití těchto nástrojů, ale také rizika, která se s touto oblastí pojí.

Projekt lze označit za

**NEDOKONČENÝ** – pokud jeho realizace není ukončena do 31. 12. 2023 a bude následně dokončena z národních zdrojů do **15. 11. 2024** (bez ohledu na výši celkových nákladů). Podrobněji viz další text.

**NEFUNGUJÍCÍ** – pokud není dokončený ani k 15. 11. 2024 a bude následně dokončen z národních zdrojů do **15. 2. 2026** (pouze projekty s celkovými náklady  $\geq 2$  mil. EUR). Podrobněji viz kap. 6.6.2.

### 6.6.1 Nedokončený projekt

Nedokončené projekty je možné dokončit z jiných (nejen z národních) zdrojů v období do 15. 11. 2024, přičemž všechny výdaje, které mají být proplaceny z ESI fondů, musí být zahrnuty do poslední průběžné žádosti o platbu EK (resp. poslední souhrnné žádosti, jejíž termín předložení je ze strany PCO stanoven na 10. 4. 2024<sup>19</sup>). **Dodání jakýchkoli dalších výdajů do programu není po tomto datu možné.** ŘO s cílem maximalizovat využití alokovaných prostředků by tak do poslední souhrnné žádosti měl zahrnout co největší objem výdajů uskutečněných v rámci nedokončených projektů. **Vždy je ale nutné řádně zvážit riziko nedokončení těchto projektů do okamžiku zpracování závěrečných dokumentů programu (příp. při rozhodnutí o jejich zařazení do nefungujících projektů jejich nedokončení do 15. 2. 2026), jehož důsledkem by byla nezpůsobilost výdajů vynaložených na tyto projekty. V případě zvýšeného výskytu nedokončených projektů napříč operačními programy přistoupí MMR-NOK k provádění jejich screeningu.**

Pokud je důvodem nedokončení projektu probíhající šetření či následný postup ze strany orgánů činných v trestním řízení (z důvodu podezření na spáchání trestného činu, viz též kapitola 6.7), musí ŘO řádně zvážit ponechání projektu v programu. Z hlediska postupu těchto orgánů lze rozlišit následující fáze:

1. Prověřování – účelem je prověřit oznámení o skutečnostech, které nasvědčují tomu, že byl spáchán trestný čin, opatřit k tomu potřebné podklady, zjistit a zajistit stopy trestného činu. Fáze

<sup>19</sup> Případně pozdější předložení souhrnné žádosti je možné pouze na základě individuální domluvy ŘO s PCO.

končí přijetím rozhodnutí o zahájení trestního stíhání určité osoby nebo jinými způsoby (odložení, dočasné odložení, odevzdání věci k projednání mimo trestní řízení).

2. Vyšetřování – začíná vydáním usnesení o zahájení trestního stíhání (sdělení obvinění) a jeho cílem je shromáždit důkazy proti pachateli. Výsledkem může být návrh na podání obžaloby nebo jiné rozhodnutí (např. zastavení trestního stíhání, narovnání).
3. Soudní řízení – začíná podáním obžaloby státním zástupcem u soudu.

Z hlediska možného dopadu na případné korekce jsou za nejrizikovější považovány projekty ve fázi probíhajícího soudního řízení, jelikož u těchto projektů je možné, že k rozhodnutí soudu dojde ještě před odesláním závěrečných dokumentů EK. Pokud by výsledkem soudního řízení bylo potvrzení pochybení ze strany příjemce, zhotovitele (dodavatele) nebo jiné osoby zapojené do realizace projektu (výdaje by byly nezpůsobilé) a takovéto projekty by byly součástí vzorku pro výkon auditů operací prováděný AO v roce 2024, povede jejich ponechání v programu k nárůstu chybovosti. Pokud výdaje toho konkrétního projektu nejsou zahrnuty do žádosti o platbu Evropské komisi, pak tyto projekty nespádají do populace, ze které AO vybírá vzorek pro audit operací. Pokud soudní řízení potvrdí pochybení na straně příjemce, ŘO musí přijmout adekvátní opatření k nápravě ještě před zařazením projektu do poslední souhrnné žádosti o platbu. Pokud by pak byla náprava ze strany ŘO adekvátní, neměla by soudem potvrzená chyba příjemce vstoupit do chybovosti (a nemělo by dojít k jejímu nárůstu).

Jestliže k ukončení soudního řízení dojde ještě před odesláním závěrečných dokumentů, měl by ŘO, v případě, že se rozhodl projekt v programu ponechat, výdaje očistit ještě před odesláním závěrečných dokumentů.

V případě, kdy bude nedokončený projekt ukončen ve výše uvedeném termínu, ale šetření či následný postup ze strany orgánů činných v trestním řízení bude nadále pokračovat, je možné výdaje projektu ve výkazu výdajů ponechat a dotčené výdaje vykázat v přehledu operace dotčených probíhajícím šetřením na národní úrovni viz kapitola 6.8. **V případě nedokončených projektů není ze strany EK stanoven žádný finanční limit pro výši celkových nákladů projektu**, tzn. za nedokončený je považován každý projekt, jehož realizace není ukončena do 31. 12. 2023, a o němž ŘO rozhodl, že bude ponechán v programu.

Nicméně s ohledem na existenci limitu pro nefungující projekty (2 mil. EUR) je ze strany ŘO nutné zvážit ponechání menších projektů v programu, jelikož pokud tyto projekty nebudou dokončeny do okamžiku zpracování závěrečných dokumentů, nebude je ŘO dále moci uvést do seznamu nefungujících projektů. V takovém případě bude muset PCO prostředky EU, které byly na projekt vyplaceny, vrátit do rozpočtu EU, resp. provést finanční opravu v rámci závěrečného výkazu výdajů a žádosti o vyplacení konečného zůstatku. Podklad pro zaúčtování finančních oprav pro finalizaci účtů závěrečného účetního roku předkládá ŘO PCO do 5. 1. 2025<sup>20</sup>.

## 6.6.2 Nefungující projekt

Pokyny EK k uzavírání definují fungující operaci jako operaci fyzicky dokončenou nebo plně realizovanou a přispívající k cílům daných priorit/priority. Pokud při zpracovávání závěrečných dokumentů programu ŘO zjistí, že některé z nedokončených projektů jsou nadále nedokončené, může v souladu s odd. 7 Pokynů EK k uzavírání ve výjimečných a ojedinělých případech rozhodnout, že do závěrečného výkazu výdajů zahrne i výdaje na tyto projekty, které označí jako nefungující.

Mezi nefungující projekty může být zařazen projekt, který:

- **není dokončený (i když se částečně využívá) nebo**

---

<sup>20</sup> Vychází-li konečné datum uvedené činnosti na den pracovního klidu, termín se automaticky posunuje na nejbližší následující pracovní den.

- **je dokončený, ale nevyužívá se.**

V okamžiku uzavírání programu má ŘO také možnost vzít vykázané výdaje na tyto projekty zpět a nahradit je výdaji jiného ukončeného projektu<sup>21</sup>. Pokud se však ŘO rozhodne nedokončené projekty v konečném výkazu výdajů ponechat, zavazuje se tak, že **projekty dokončí tak, aby byly fungující<sup>22</sup> nejpozději do 15. 2. 2026**. V případě, že projekty nejsou funkční ani do uplynutí této lhůty, přistoupí členský stát na základě zhodnocení stupně dokončení operace a výstupů projektu k výpočtu finanční opravy a poskytne EK ospravedlnění navrhované částky. Po obdržení těchto informací přistoupí EK k provedení finančních oprav.

Při ponechání nefungujících projektů v programu musí ŘO zvážit důvody jejich nefunkčnosti (zda nic nebrání jejich dokončení v roční lhůtě), jakož i posoudit, zda jsou splněny všechny podmínky stanovené pro nefungující projekty:

Pro zařazení projektu do **NEFUNGUJÍCÍCH** musí být splněny následující podmínky:

1. celkové náklady projektu činí **alespoň 2 mil. EUR<sup>23</sup>**; celkové náklady představují veškeré náklady (způsobilé i nezpůsobilé) vynaložené na projekt, včetně DPH, a to i v případě, že se DPH považuje za nezpůsobilou;
2. celkové způsobilé výdaje vykázané na tyto nefungující projekty mohou představovat maximálně 10 % celkové alokace vyčleněné na program; celkovou alokací je zde myšlen součet národního a EU podílu, což je aplikováno u fondu EFRR, FS i ESF;
3. platí i pro velké projekty;
4. k ZZ/VZ OP Rybářství je připojen seznam nefungujících projektů (viz příloha č. 2 tohoto MD), které zůstávají součástí programu.

Dále je nezbytné zhodnotit finanční dopad těchto projektů, a to na:

- **alokaci programu** – v případě nedokončení budou veškeré vykázané výdaje v rámci těchto projektů nezpůsobilé a musí být navráceny do rozpočtu EU;
- **národní zdroje** – zhodnocení výše prostředků potřebné k jejich dokončení.

### 6.6.2.1 Administrace nefungujícího projektu

Společně se ZZ/VZ OP Rybářství jsou členské státy povinny předat EK i seznam nefungujících projektů, které v programu zůstaly jako nedokončené. Údaje o všech nefungujících projektech ponechaných v programu ŘO uvede v tabulce dle přílohy V Pokynů EK k uzavírání (viz také příloha č. 2 tohoto MD).

Projekty označené za nefungující není nezbytné monitorovat a **podávat o nich EK zprávu**, jako tomu bylo v období 2007–2013. **Jejich monitoring bude probíhat na národní úrovni**. Do 15. 2. 2026 musí členský stát poskytnout EK informace o dokončení projektů, které zůstávají součástí programu a o jejich provozních aspektech. Zároveň informuje i PCO a AO.

Způsob, jakým budou členské státy reportovat nefungující projekty po 15. 2. 2026, EK doplní později.

### 6.6.2.2 Rizika nefungujícího projektu

Pokud ŘO do závěrečného výkazu výdajů zahrne i výdaje za nefungující projekty, přebírá na sebe závazek dokončit takové projekty do 15. 2. 2026.

Pokud členský stát zahrnul do závěrečného výkazu výdajů i nefungující operace, nedostatek v jejich výstupech může nepříznivě ovlivnit dosažení cílů vybraných pro výkonnostní rámec, což by mohlo vést k uplatnění finanční opravy (blíže viz kapitola 5.1).

<sup>21</sup> Podmínkou této možnosti je existence projektů nad rámec alokace programu (tj. přezávazkování), jejichž výdaje byly zahrnuty do poslední průběžné certifikace.

<sup>22</sup> Definice fungujícího projektu viz úvod kapitoly 6 (schéma) a kapitola 6.6.2.

<sup>23</sup> Pro přepočet celkových nákladů projektu na CZK se použije kurz EK platný v měsíci schválení žádosti o podporu ŘO/ZS, příp. kurz EK platný v měsíci vyhlášení výzvy ŘO/ZS.



EK uplatní finanční opravu (v rámci platby konečného zůstatku), jejíž výše bude záviset na zbývajícím výši přezávazkování v příslušné prioritní ose, tzn., ačkoli může být ze strany EK jako nezpůsobilá část prostředků vyjmuta v případě přezávazkování dané prioritní osy nemusí dojít ke ztrátě alokace (pokud přezávazkování přesahuje výši finanční opravy). **Pokud projekt nebude dokončený, budou odpovídající výdaje vyjmuty ze spolufinancování z ESI fondů, čímž se sníží čerpání dané prioritní osy. Pokud je v rámci této prioritní osy využito přezávazkování, tzn. výdaje vykázané EK převyšují alokaci programu, může být i po vyjmutí výdajů připadajících na nefungující projekt výše zbývajících deklarovaných výdajů dostatečná k vyčerpání celé alokace.**

### 6.6.3 Indikátory u nedokončených a nefungujících projektů

V případě projektů, jejichž realizace není ukončena do 31. 12. 2023, ale jsou následně dofinancovány z národních zdrojů, dochází k poklesu původně plánované výše způsobilých výdajů. S ohledem na skutečnost, že tyto projekty ale budou před uzavřením programu dokončeny, a tedy bude plně dosaženo účelu, na který byly prostředky vynaloženy, **budou v rámci uzavírání zohledněny všechny indikátory v projektu dosažené** (tedy nejen poměrná část odpovídající výši výdajů realizovaných do konce roku 2023).

Obdobný přístup bude uplatněn rovněž v případě nefungujících projektů. Pokud bude ze strany ŘO rozhodnuto o ponechání nefungujících projektů v programu, a tyto projekty budou zahrnuty do seznamu nefungujících projektů, a tedy i do závěrečného výkazu výdajů, budou v ZZ/VZ OP Rybářství zohledněny všechny indikátory v rámci těchto projektů dosažené do data odeslání závěrečných dokumentů.

Pokud by nedokončené / nefungující projekty nebyly zrealizované ve stanoveném termínu, je možné v případě existence přezávazkování jejich nahrazení jinými realizovanými projekty. V takovém případě budou muset být odpovídajícím způsobem sníženy indikátory, přičemž skutečná výše „redukce“ indikátorů navázaných na nedokončené projekty bude záviset na výši přezávazkování, resp. na výši indikátorů dosažených v projektech zazávazkovaných nad rámec alokace (tj. dosažení všech plánovaných hodnot indikátorů může být naplněno v případě dostatečného množství relevantních indikátorů v projektech v rámci přezávazkování).

### 6.6.4 Problematika uhrazení výdajů na nedokončené a nefungující projekty z národních zdrojů

S ohledem na skutečnost, že většina prostředků na financování projektů je poskytována příjemcům na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace dle zákona č. 218/2000 Sb. (rozpočtová pravidla), příp. na základě smlouvy dle zákona č. 250/2000 Sb., je nutné v těchto právních aktech zohlednit změny vyplývající z nedokončení projektu ve stanoveném harmonogramu. V opačném případě nebude ze strany příjemce dosaženo účelu stanoveného v právním aktu, a příjemce bude mít povinnost vrátit dotaci v plné výši (tj. bude stanoven odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 100 % dotace).

**Dokončení realizace projektu musí být zajištěno z vlastních zdrojů příjemce, v tomto případě již není příjemci na výdaje vzniklé po datu 31. 12. 2023 poskytována žádná podpora.**

Při poskytování dotací z programu se postupuje v souladu s rozpočtovými pravidly a finanční prostředky jsou příjemcům poskytovány na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace, příp. stanovení výdajů na financování akce OSS. Rozpočtová pravidla (§ 14) umožňují provést změny v rozhodnutí o poskytnutí dotace (vyjma příjemce, poskytovatele, účelu a dne vydání rozhodnutí), a to na základě **žádosti příjemce.**<sup>24</sup>

V případě nedokončení projektu do data stanoveného v právním aktu je nutné provést zejména následující úpravy:

---

<sup>24</sup> Totožné změny musí být provedeny i v případě dotace poskytované na základě zákona č. 250/2000 Sb., bez nutnosti podání žádosti o změnu ze strany příjemce, avšak vždy se souhlasem příjemce dotace.

- a) posun data ukončení realizace projektu (tedy změna lhůty, v níž má být dosaženo stanoveného účelu);
- b) posun termínu pro naplnění cílových hodnot indikátorů;
- c) uvedení závazku příjemce uhradit veškeré nezpůsobilé výdaje projektu (tj. veškeré výdaje vzniklé po 31. 12. 2023) z vlastních zdrojů a zajistit jeho dokončení;
- d) provedení adekvátní úpravy rozhodnutí tak, aby příjemce neměl nárok na vyplacení další části dotace na výdaje vzniklé po 31. 12. 2023;
- e) v případě, že příjemce bude realizovat zbývající část projektu z vlastních zdrojů, bude třeba upravit poměr dotace a vlastních zdrojů.

Jsou-li prostředky na financování projektů poskytovány na základě § 13 rozpočtových pravidel, je v případě prodloužení realizace projektu (a tedy i programu) nutné postupovat dle vyhlášky č. 560/2006 Sb. V souladu s § 3 vyhlášky lze požádat o změnu dokumentace programu, výše účasti státního rozpočtu nebo cílů programu, a to v době platnosti daného údaje, která je stanovena ve schválené dokumentaci programu.

EU projekty dokončené z národních zdrojů budou vykazovány v rámci všech EU reportů a budou sledovány v části XI. a XII. výkazu FIN 2-12 M vyhlášky č. 5/2014 Sb.

Následné vypořádání dotace se řídí relevantními ustanoveními vyhlášky č. 367/2015 Sb., pro projekty spolufinancované z rozpočtu EU a provede se tak nejpozději k 31. 12. roku, v němž byl projekt ukončen.

ŘO při rozhodování o prodloužení realizace projektu a o zdroji jeho dofinancování musí **zvážit případný dopad nedokončení projektu (nezpůsobilosti výdajů z fondů EU) na veřejné rozpočty**. Nutné je zejména posoudit objem již vynaložených prostředků, které by v případě nedokončení projektu musely být vráceny do rozpočtu EU (pokud již došlo k jejich proplacení), a výši prostředků, které je s cílem dokončení projektu ještě nutné vynaložit. Na konci období by měly být projekty již z větší části realizované a jejich případné **nedokončení by tak mohlo představovat mnohem větší zátěž na veřejné rozpočty, než by představovalo jejich případné dofinancování**.

## Příjemci, jejichž vlastní zdroje představují prostředky státního rozpočtu

Specifickým typem příjemců jsou příjemci, jejichž vlastní zdroje představují prostředky státního rozpočtu (tj. OSS, příspěvkové organizace, státní úřady apod.). Podpora je těmto příjemcům poskytována na základě *Stanovení výdajů na financování akce OSS (či jiného právního aktu)*<sup>25</sup> a rozhodnutí o jeho případné úpravě je v kompetenci poskytovatele (v souladu s § 3 vyhlášky č. 560/2006 Sb.). Výjimku představují příspěvkové organizace, kterým jsou prostředky poskytovány na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace dle rozpočtových pravidel, a úprava právního aktu musí být uskutečněna v souladu s výše uvedenými informacemi.

**Tito příjemci tak na případné dokončení projektu po 31. 12. 2023 musí zajistit prostředky ve státním rozpočtu, a to na rozpočtování potřebných zdrojů v rámci své rozpočtové kapitoly.** Finanční prostředky budou i po roce 2023 rozpočtovány na ukazateli „Výdaje spolufinancované zcela nebo částečně z rozpočtu EU bez společné zemědělské politiky“ ze státního rozpočtu, podíl z rozpočtu EU bude nulový.

Na dokončení těchto projektů bude možné využít prostředky z nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů, podíl státního rozpočtu<sup>26</sup> v souladu s § 47 odst. 5 rozpočtových pravidel.

<sup>25</sup> Vyhláška č. 560/2006 Sb., § 5 o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

<sup>26</sup> Na dofinancování nedokončených projektů není možné využít prostředky z nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů, podíl EU, jelikož tyto prostředky byly rozpočtovány jako výdaje kryté příjmy z rozpočtu EU.

## 6.7 Projekty pozastavené z důvodu soudního / správního řízení

Dalším z důvodů nedokončení projektu dle původního harmonogramu může být probíhající soudní nebo správní řízení, v důsledku, kterého došlo k pozastavení projektu, a který nelze do pravomocného skončení soudního či správního řízení realizovat. Ze strany PCO nelze EK deklarovat výdaje s tímto projektem spojené<sup>27</sup>.

Pokud dojde k pozastavení realizace projektu, přičemž zahájené soudní nebo správní řízení nemá v konkrétním případě odkladný účinek<sup>28</sup> vedoucí k pozastavení projektu, čl. 87 obecného nařízení nelze u projektu využít a do okamžiku zahájení / dokončení realizace se projekt považuje za nedokončený, příp. nefungující (viz kapitola 6.6).

Výdaje na projekty pozastavené z důvodu soudního nebo správního řízení tak mohou představovat výdaje způsobilé, které nemohly být vykázány EK z důvodu probíhajícího řízení, a tyto částky tak nebudou zahrnuty do závěrečného výkazu výdajů. V případě, že je probíhajícím řízením dotčena pouze část projektu, aplikuje se čl. 87 obecného nařízení pouze na tuto část výdajů.

I u projektů spadajících pod čl. 87 obecného nařízení ale platí, že **výdaje realizované příjemci po 31. 12. 2023 nejsou způsobilé pro spolufinancování z ESI fondů.**

**V okamžiku zpracování ZZ musí ŘO rozhodnout, zda tyto projekty:**

- vyjme z programu (a nahradí jinými projekty);
- ponechá v programu.

Pokud ŘO rozhodne o jejich ponechání v programu, musí vypracovat seznam pozastavených projektů dle přílohy III Pokynů EK k uzavírání (viz také příloha č. 3 tohoto MD) a informovat tak EK o částkách, které nebylo možné vykázat v závěrečném výkazu výdajů. Výdaje projektu již dříve certifikované, potvrzené a proplacené EK v tabulce zohledněny nebudou.

Závazek ve výši výdajů realizovaných na tyto projekty zůstane otevřený (nedojde ke zrušení závazku ze strany EK), až do okamžiku finálního rozhodnutí příslušných orgánů<sup>29</sup>.

ŘO musí EK informovat o výsledku soudního nebo správního řízení, na jehož základě budou dosud vyplacené částky buď navráceny, potvrzeny nebo budou provedeny další platby. Pokud by výsledkem řízení byla povinnost příjemce vrátit dotaci v plné nebo částečné výši, je odpovědností ŘO zajistit vymožení těchto prostředků a navrácení odpovídající výše spolufinancování z ESI fondů zpět EK a podílu SR do rozpočtu předfinancující kapitoly.

## 6.8 Operace dotčené probíhajícím šetřením na národní úrovni

Výdaje operací, u kterých při uzavírání účtů posledního účetního roku nadále probíhá šetření na národní úrovni (tzv. otevřené nesrovnalosti), lze buď definitivně odečíst z účtů, anebo ponechat v účtech. V těch případech, kdy jsou výdaje ponechány v závěrečných účtech, je nutné ze strany ŘO zpracovat přehled otevřených nesrovnalostí, který bude součástí ZZ dle vzoru, který je součástí Pokynu EK k uzavírání (viz příloha č. 3 tohoto MD).

Jako probíhající šetření na národní úrovni lze označit pouze činnost jiných než programových orgánů jako policejní šetření nebo soudní řízení, nikoliv kontrolní činnost ŘO, PCO či auditní činnost AO. Kontroly ŘO, PCO, stejně tak jako audity AO musí být dokončeny před odesláním účetní závěrky

<sup>27</sup> Může se jednat i o výdaje příjemcem vynaložené, ale ze strany ŘO doposud příjemci neproplacené.

<sup>28</sup> Čl. 87 obecného nařízení se tedy nevztahuje např. na situace, kdy je projekt pozastaven v důsledku rozhodnutí ŘO/ZS nebo příjemce, nesouhlasu ŘO/ZS/příjemce se zjištěním AO, z důvodu administrativního prodlení členského státu nebo v případě sporu mezi dodavatelem a příjemcem. Možnost aplikovat čl. 87 obecného nařízení však může vyplývat z následného správního či soudního řízení, pokud je zahájeno a má odkladný účinek.

<sup>29</sup> Je nutné odlišovat pravidla pro projekty pozastavené dle čl. 87 obecného nařízení od pravidel uzavírání nefungujících projektů, u kterých je stanovená lhůta na jejich dokončení do 15. 2. 2026.

závěrečného účetního roku. Nezpůsobilé výdaje odhalené v rámci kontrolní a auditní činnosti musí být od účetní závěrky odečteny.

Výdaje operací dotčených šetřením na národní úrovni budou ze strany EK vyjmuty z kalkulace konečného zůstatku, tedy část platby odpovídající výdajům bude zadržena jako tzv. otevřený závazek. Členský stát je povinen o výsledcích šetření na národní úrovni informovat EK. Výdaje projektu budou ze strany EK refundovány, pouze pokud bude potvrzena jejich způsobilost. V případě, že se naopak prokáže, že výdaje nejsou způsobilé, přistoupí EK k jejich odečtení. Nezpůsobilé výdaje lze nahradit případnými přezávazkovanými výdaji.

## 6.9 Operace dotčené probíhajícím šetřením OLAF, auditem EK nebo Evropského účetního dvora

V případě, že do doby uzavření programu na národní úrovni nebude finálně uzavřen audit EK, Evropského účetního dvora (dále jen EÚD) nebo šetření OLAF, přičemž uzavřením se rozumí i všechny navazující kroky (nikoliv pouze vydání konečné zprávy), na základě kterého bylo identifikováno riziko nezpůsobilých výdajů, avšak jejich nezpůsobilost nebyla ještě potvrzena a finálně vyčíslena, bude členský stát požádán, aby výdaje odečetl z účetní závěrky. V případě, že členský stát opravu výdajů neprovede, bude pokračovat kontradiktorní řízení o závěrech auditu či šetření, které může vést až k aplikaci finanční opravy dle čl. 145 obecného nařízení. Nezpůsobilé výdaje lze nahradit případnými přezávazkovanými výdaji s výjimkou případů, kdy se jedná o tzv. čistou finanční opravu v souladu s pravidly čl. 145 odst. 7 obecného nařízení.

## 7 Finanční nástroje

Podmínky pro implementaci finančních nástrojů (dále jen FN<sup>30</sup>) jsou stanoveny v hlavě 4 obecného nařízení a v několika prováděcích nařízeních<sup>31</sup> a v nařízení v přenesené pravomoci<sup>32</sup>. Pro upřesnění některých ustanovení EK vydala rovněž 14 metodických vodítek<sup>33</sup>.

### 7.1 Způsobilé výdaje u FN

EK opakovaně potvrdila, že pro FN v období 2014–2020 platí konec období způsobilosti 31. 12. 2023. Nedojde tedy k prodloužení způsobilosti pro FN jako tomu bylo v období 2007–2013. Způsobilost výdajů realizovaných prostřednictvím FN je upravena v čl. 42 odst. 1 obecného nařízení.

V souladu s čl. 42 odst. 1 obecného nařízení způsobilé výdaje FN při uzavření programu představují celkovou skutečně vyplacenou částku příspěvků z programu, nebo v případě záruk částku vyčleněnou prostřednictvím FN během období způsobilosti, která odpovídá:

- a) platbám poukázaným konečným příjemcům a v případech uvedených v čl. 37 odst. 7 obecného nařízení platbám ve prospěch konečných příjemců<sup>34</sup>;
- b) prostředkům vyčleněným na smlouvy o záruky, bez ohledu na to, zda dosud nejsou splacené nebo zda se již staly splatnými, aby bylo možno vyplatit případně vznesené nároky na úhradu ztrát, které byly vypočteny na základě obezřetného předběžného posouzení rizik, a které zahrnují

<sup>30</sup> Pod finančními nástroji myslíme FN implementované samostatně i FN implementované pod tzv. fondy fondů a přenesené tak i samotné fondy fondů.

<sup>31</sup> Prováděcí nařízení Komise č. 964/2014, č. 1157/2016 a č. 821/2014 (viz kapitola 3.1).

<sup>32</sup> Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 (viz kapitola 3.1).

<sup>33</sup> Metodická vodítka jsou dostupná na <https://www.fi-compass.eu/resources/ec>.

<sup>34</sup> Konečným příjemcem v oblasti FN je myšlen např. podnikatel, obecně je to právnická či fyzická osoba, které je poskytnuta návratná pomoc z FN.

více částek příslušných nových půjček či jiných rizikových nástrojů pro nové investice do konečných příjemců;

- c) kapitalizovaným subvencím úrokových sazeb nebo subvencím poplatků za záruky, jež mají být zaplacený za období nepřesahující 10 let po období způsobilosti, použitým v kombinaci s FN, zaplacenými na účelově vázaný účet zřízený zvlášť k tomuto účelu, pro účinné vyplacení po období způsobilosti, avšak v souvislosti s půjčkami nebo jinými rizikovými nástroji použitými k úhradě investic do konečných příjemců během období způsobilosti;
- d) úhradě vynaložených nákladů týkajících se správy nebo úhradě poplatků za správu FN.

Od výkazu výdajů konečné žádosti o průběžnou platbu závěrečného účetního roku budou odečteny nezpůsobilé výdaje odpovídající rozdílu mezi certifikovanými vklady do FN a způsobilými výdaji příjemce uvedenými v dodatku 1 žádosti o platbu/dodatku 6 účetní závěrky. Způsobilé výdaje příjemce uvedené v dodatku 1/dodatku 6 musí odpovídat hodnotám uvedeným v poslední Výroční zprávě o FN k 31. 12. 2023 předkládané dle čl. 46 obecného nařízení. Výše výdajů vykázaných EK při uzavírání programu musí odpovídat výši prostředků vynaložených v rámci FN konečným příjemcům, v jejich prospěch a na další způsobilé výdaje FN podle čl. 42 odst. 1 obecného nařízení.

Do žádosti o platbu, resp. konečného zůstatku závěrečného účetního roku vstoupí za FN částka vypočtená aplikací míry spolufinancování dané osy na způsobilé výdaje vynaložené příjemcem. V případech, kdy jsou FN implementovány prostřednictvím fondu fondů, je za příjemce považován správce fondu fondů. Jsou-li FN realizovány bez fondu fondů, je příjemcem správce samotného FN.

Finanční zdroje, které jsou od konečných příjemců navraceny do FN, nebo které zbyly po poskytnutí všech záruk, již nejsou považovány za příspěvky z programu. S těmito prostředky by mělo být nakládáno v souladu s čl. 44 odst. 1 obecného nařízení do konce období způsobilosti tak, aby bylo zajištěno jejich opětovné využití k původnímu účelu.

ŘO musí zajistit, že zdroje navracené do FN, které jsou přičitatelné podpoře z ESI fondů, jsou buď opětovně použity pro další obdobné investice, nebo jsou použity k pokrytí nákladů na řízení a poplatků za správu. Možnost krýt případnou ztrátu nominální hodnoty prostředků vložených do FN pravděpodobně nebude v ČR relevantní, protože prostředky vložené do FN nebyly znehodnoceny zápornými úrokovými sazbami. Pravidla pro opětovné využití navracených prostředků v souladu s čl. 44 odst. 1 obecného nařízení jsou limitována koncem období způsobilosti, tj. datem 31. 12. 2023. Pravidla pro využití navracených prostředků po konci období způsobilosti upravuje čl. 45 obecného nařízení.

Legislativa v čl. 45 obecného nařízení specificky vztahuje povinnost na členský stát, jelikož využití navracených prostředků po konci období způsobilosti už nemusí být v gesci ŘO, který původní FN zakládal. MMR-NOK si dovozuje, že legislativa vychází z principu období 2007–2013 a navracené prostředky mají být minimálně do konce roku 2023 znovu využity k návratné formě podpory konečným příjemcům v oblasti podpory daného programu. Po uplynutí 8 let od konce způsobilosti, tj. od 1. 1. 2032, může ČR navracené zdroje využít libovolně. O využití navracených zdrojů po uzavření programu už členské státy nemusí EK reportovat.

Dohody o financování musí zahrnovat ustanovení upravující opětovné využití zdrojů navracených do FN v souladu s čl. 44 obecného nařízení. **Prostředky navracené do FN nejsou považovány za příspěvky z programu. Když jsou znovu využity, nelze tyto výdaje vykázat v rámci způsobilých výdajů při uzavírání programu.**

## 7.2 Vyjmutí nevyčerpané alokace z FN

V případě nevyužití celé výše alokace převedené z programu do FN je možné část těchto zdrojů z FN vyjmout a znovu využít v rámci daného programu. Případné vyjmutí těchto zdrojů z FN (v částečné nebo plné výši) bude představovat podstatnou změnu dohody o financování a bude nutné uzavřenou dohodu odpovídajícím způsobem upravit (například uzavřením dodatku).

Vyjmutí prostředků by mělo být s ohledem na konec období způsobilosti výdajů realizováno v dostatečném předstihu před koncem roku 2023 tak, aby měl ŘO dostatek času využít tyto prostředky

na financování jiných projektů v rámci programu. V případě, že úvěrové smlouvy uzavřené s konečnými příjemci mají datum konečného vyplácení úvěru nastavené až do konce roku 2023, bude muset ŘO (resp. správce FN) provést „odhad“ nevyužitých částek, a to i se zohledněním vygenerovaných úroků.

**Pokud prostředky převedené do FN (a následně vyjmuté) již byly zahrnuty do certifikace a ze strany EK došlo k jejich proplacení, musí být o případnou vyjmutou částku upraven následující výkaz výdajů.** Pokud by k odpovídající úpravě nedošlo, mohl by uvedený postup vést ke vzniku nesrovnalosti, jelikož EK již poskytla finanční prostředky na výdaje, které nakonec realizované nebyly.

### 7.3 Ujištění o využití prostředků z FN

Prostředky vyplacené z FN lze obecně považovat za způsobilé výdaje pouze za předpokladu, že byly převedeny konečnému příjemci, který je musí využít ke stanovenému účelu. Ověření využití ke stanovenému účelu bude záležet na implementační fázi projektu konečného příjemce k danému datu. Je tak možné ověřit legalitu a způsobilost, i pokud projekt dosud nebyl dokončen. Investice konečných příjemců nemusí být k datu konce způsobilosti programu ani k datu předložení závěrečných dokumentů dokončeny. ŘO nicméně musí mít dostatečné ujištění, že prostředky vyplacené konečným příjemcům byly / budou využity (případně jsou využívány) ke svému účelu. Podle EK je možné obecně ověřit, že podpora byla poskytnuta konečnému příjemci (např. úvěr byl vyplacen před koncem období způsobilosti) a ověřit jeho způsobilost (např. ověřit status MSP.) Bližší „formu“ ujištění EK nepředepisuje a nechává ji v kompetenci ŘO. EK pouze v různých metodických vodítkách napříč programovými obdobími uvedla příklady jako předložený obchodní plán, návštěvu nebo kontrolu na místě realizace projektu nebo implementační zprávy. Další podpurná dokumentace může zahrnovat roční účetní závěrky, kontrolní listy, zprávy FN o hodnocení žádostí o podporu, schválených investicích, úvěrové a záruční smlouvy, podnikové reporty, zprávy poskytovatele komerčních úvěrů pro záruční fond o požadavcích na plnění ze záruk, environmentální potvrzení, zprávy o rovných příležitostech a deklarace ve spojení s podporou de minimis. Uvedené příklady EK zmínila pro záruční FN (za provozní úvěry), případně úvěrové FN poskytující provozní úvěry, nicméně podle MMR-NOK jsou dobrým vodítkem pro obecné uvažování EK o ověřování využití ke stanovenému účelu.

Pro úplnost doplňujeme, že za způsobilé výdaje lze považovat i ty, které byly z FN vyplaceny ve prospěch konečných příjemců (viz čl. 37, odst. 7 obecného nařízení) nebo jako způsobilé náklady na řízení a poplatky za správu FN/fondu fondů (dále jen FF) byly vyplaceny jeho správci.

Obecné nařízení dále upravuje specifické případy výdajů, které nebyly do konce období způsobilosti vyplaceny konečným příjemcům, případně v jejich prospěch, ale jsou stejně považovány za způsobilé výdaje, pokud byly vloženy na účelově vázané účty a ŘO splnil další podmínky příslušných ustanovení obecného nařízení. Jedná se o:

- kapitalizované náklady na řízení a poplatky za správu (viz čl. 42, odst. 1 c) obecného nařízení);
- kapitalizované náklady na řízení a poplatky za správu pro FN kapitálových vstupů a mikro-půjček (viz čl. 42, odst. 2 obecného nařízení);
- návazné investice pro FN kapitálových vstupů (viz čl. 42, odst. 3 obecného nařízení).

Při uzavírání programu musí být ŘO schopen prokázat, že došlo k finančnímu transferu z FN/FF konečným příjemcům (v případě záruk, že zaručené úvěry byly poskytnuty). Součástí auditní stopy tedy musí být doklady o realizaci těchto výdajů, které jsou archivovány buď na úrovni ŘO nebo FN či FF. Jelikož ze strany AO mohou být ve výjimečných případech prováděny audity až na úrovni konečných příjemců, musí být ŘO schopen doložit auditní stopu a dokumentaci prokazující využití prostředků konečným příjemcem.

Finálním datem pro doložení způsobilosti výdajů vyplacených z FN je datum předložení závěrečných dokumentů EK, tedy 15. 2. 2025. Současně je ale nutné, aby veškeré tyto výdaje byly posouzeny ze strany AO a ujištění o jejich způsobilosti popsáno v závěrečné kontrolní zprávě. AO tedy musí ověřit nejen skutečnost, že veřejný příspěvek byl převeden do FN do konce období způsobilosti, ale rovněž

tak musí být ujištěn, že výdaje deklarované v rámci uzavření programu jsou způsobilé ve smyslu čl. 42 odst. 1 obecného nařízení a jsou v souladu s relevantními evropskými a národními předpisy včetně pravidel stanovených v uzavřené dohodě o financování.

Platby konečným příjemcům či v jejich prospěch a vyplácení nákladů na řízení a poplatků za správu FN lze obecně činit pouze do konce období způsobilosti. Pouze ve specifických případech je lze provádět i po jeho skončení (případy uvedené v čl. 42 odst. 1 c, čl. 42 odst. 2 a odstavci 3.). AO s EK dále ověří, jak nastavit lhůty ukončování FN/FF z pohledu zajištění auditní činnosti. S ohledem na riziko vzniku nesrovnalostí (jinými slovy nutnost ověřit výdaje realizované z FN ze strany ŘO) je stanovení nejzazšího data pro platby realizované z FN na rozhodnutí příslušného ŘO.

## 7.4 Použití eura

Pro přepočtení způsobilých výdajů příjemce do EUR je v souladu s Metodikou monitorování implementace ESI fondů pro programové období 2014–2020 použit kurz přiřazený jednotlivým certifikovaným vkladům do FN v IS Viola. Postup přepočtu je uveden v Metodickém stanovisku ministryně pro místní rozvoj č. 11 k Metodickému pokynu pro monitorování implementace ESI fondů v ČR programovém období 2014–2020. Uvedený postup převodu do EUR je použit i pro údaje v dodatku 1 žádosti o platbu EK / dodatku 6 účetní závěrky.

## 7.5 Způsobilost výdajů a příspěvek z programu v případě záruk

V souladu s výše uvedeným čl. 42 odst. 1 písm. b) obecného nařízení v případě záruk odpovídá výše způsobilých výdajů při uzavření programu hodnotě poskytnutých záruk, včetně částek vázaných jako záruky (tj. částek převedených do fondu krytí rizik daného záručního FN). V okamžiku uzavírání programu mohou v záručním FN nastat následující varianty:

- záruky zaručují poskytnuté úvěry, které již dosáhly data splatnosti, a u kterých záruka byla/nebyla využita;
- záruky zaručují poskytnuté úvěry, u kterých záruka bude nebo může být využita po uzavření programu (datum splacení úvěru spadá do období po uzavření programu);
- ve FN zbývá částka, kterou správce FN nestihl využít na zaručení nových úvěrů před uzavřením programu.

Při uzavírání programu lze **do způsobilých výdajů zahrnout pouze záruky za skutečně poskytnuté nové úvěry** (a to jak úvěry již splacené, nebo které budou splaceny po uzavření programu).

V okamžiku uzavření programu lze do způsobilých výdajů zahrnout poskytnuté záruky či částky vázané jako záruky (převedené do fondu krytí rizik), pokud byly vypočteny na základě obezřetného předběžného posouzení rizik.<sup>35</sup> **Jinými slovy na záruky nesmí být do fondu krytí rizik daného záručního FN převedeno více finančních zdrojů, než je nutné k pokrytí očekávaných a neočekávaných ztrát z poskytnutých nových úvěrů.**

Pokud finanční zprostředkovatel<sup>36</sup> nebo jiný subjekt profitující ze záruk neposkytl plánovaný objem nových úvěrů konečným příjemcům, kterým by bylo doloženo plné využití prostředků převedených do záručního FN, způsobilé výdaje budou odpovídajícím podílem sníženy.<sup>37</sup> **Částky převedené do záručního FN, které nebyly použity na zaručení nových úvěrů, tak nemohou být zahrnuty mezi způsobilé výdaje.**

<sup>35</sup> Dle čl. 8 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014.

<sup>36</sup> V tomto případě je jím myšlen subjekt poskytující úvěry, na které byly poskytnuty záruky z prostředků ESI fondů. Nejčastěji se jedná o komerční banku.

<sup>37</sup> Dle čl. 8 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014.

## 7.6 Způsobilost nákladů na řízení a poplatků za správu

Za způsobilé výdaje jsou považovány náklady na řízení a poplatky za správu FN/FF vyplacené jeho správcí do konce období způsobilosti. Výpočet způsobilých nákladů na řízení a poplatků za správu FN/FF doznal od období 2007–2013 zásadních změn. Způsob výpočtu je složitější a uvádíme jen přehled předpisů, jejichž pravidla je třeba splnit:

- obecné nařízení čl. 42, odst. 5 a 6;
- nařízení Komise v přenesené pravomoci č. 480/2014 čl. 12 a 13 a
- příslušné metodické vodítko EK.<sup>38</sup>

Pokud jsou při realizaci FN v rámci nákladů na řízení nebo poplatků za správu účtovány poplatky konečným příjemcům (poplatky za zprostředkování nebo jiné administrativní náklady spojené s FN), nesmí být vykázány jako způsobilé výdaje.

## 7.7 Snížení způsobilých výdajů

Od způsobilých výdajů by měly být odečteny úroky vygenerované platbami z programu do FN nebo fondu fondů, které jsou přičitatelné příspěvku z ESI fondů, a které při částečném nebo konečném uzavření programu nebyly použity v souladu s ustanoveními čl. 43 obecného nařízení. **Pokud vklad do FN na účet jeho správce vygeneroval úroky, musí být tyto úroky použity na obdobné účely jako sama alokace do FN.**

Povinnost odečtu nevychází přímo z textace obecného nařízení, ale opakuje princip zavedený v období 2007–2013 a EK ho pro období 2014–2020 uvádí v příslušném metodickém vodítku.<sup>39</sup>

### Čl. 43 obecného nařízení

1. Podpora z fondů ESI poskytovaná na FN se poukazuje na úročené účty vedené u finančních institucí v členských státech a je na přechodnou dobu investována v souladu se zásadami řádného finančního řízení.
2. Úroky a jiné výnosy, jež připadají na podporu z fondů ESI poskytovanou na FN, se používají ke stejným účelům – včetně úhrady vynaložených nákladů nebo poplatků za správu FN v souladu s čl. 42 odst. 1 prvním pododstavcem písm. d) a v souladu s čl. 42 odst. 2 a 3 – jako počáteční podpora z fondů ESI buď v rámci téhož FN, nebo po skončení dotčeného FN, u jiných FN nebo forem podpory v souladu se specifickými cíli stanovenými v rámci určité priority až do konce období způsobilosti.
3. ŘO zajistí vedení přiměřených záznamů o použití úroků a jiných výnosů.

## 8 Projekty vytvářející příjmy

Operace spolufinancované z ESI fondů, které vytváří čisté příjmy po realizaci projektu, se řídí ustanovením čl. 61 obecného nařízení. Čisté příjmy za celé referenční období by měly být pokud možno zohledněny již ve výpočtu podpory předem (pomocí finanční mezery), aby nedocházelo ke zbytečnému přefinancování projektu. Výpočet výše podpory podle čl. 61 odst. 3 obecného nařízení je blíže specifikován v Metodickém doporučení pro projekty vytvářející příjmy v období 2014–2020.

<sup>38</sup> <https://www.fi-compass.eu/publication/ec-regulatory-guidance/ec-regulatory-guidance-guidance-member-states-article-421d-cpr>

<sup>39</sup> <https://www.fi-compass.eu/publication/ec-regulatory-guidance/new-guidance-note-about-interest-and-other-gains-generated>



Na základě monitorování realizace projektu však může dojít ke změně výše reálných čistých příjmů. V takovém případě ŘO může požadovat nový přepočít výše podpory. U projektů, jejichž příjmy nebylo možné odhadnout předem, a během tří let od ukončení jejich realizace byly prostřednictvím zpráv o udržitelnosti monitorovány, dochází k jejich odpočtu. V obou případech by měl ŘO zajistit vrácení části vyplacené podpory od příjemce. Nové nebo dodatečné srážky čistých příjmů vytvořených projekty by měly být provedeny nejpozději v okamžiku předložení závěrečných dokumentů, pokud je splněna jedna z následujících podmínek:

- a) ve výpočtu výše finanční mezery nebyly zohledněny některé nové zdroje příjmů nebo se po výpočtu výše finanční mezery objevily zdroje nové;
- b) v tarifní politice došlo ke změnám, které mají dopad na výpočet výše finanční mezery;
- c) došlo k vytvoření čistých příjmů u projektů, u nichž objektivně nebylo možno předem odhadnout výši příjmů získaných z investice, a proto nebyla v počátečním období vypočtena výše finanční mezery.

Ve výše uvedených případech a) a b) může ŘO při uzavírání programu požadovat přepočít finanční mezery, a vyčíslí výši prostředků, jenž mají být vráceny do rozpočtu EU, která bude ze strany PCO zohledněna při žádosti o platbu konečného zůstatku. U projektů, jejichž příjmy nelze z objektivních důvodů odhadnout předem (případ c), musí být čisté příjmy vytvořené daným projektem do tří let od ukončení projektu nebo do okamžiku předložení závěrečných dokumentů (podle toho, co nastane dříve) odečteny od způsobilých výdajů vykázaných EK.

Odpočet provede PCO nejpozději při konečném uzavření programu a žádost o platbu konečného zůstatku bude odpovídajícím způsobem opravena.

Stanovení data, ke kterému budou příjemci ŘO o výši vytvořených čistých příjmů (včetně případného odhadu) informovat, je v gesci příslušného ŘO. Ze strany EK je požadováno, aby byl odpočet proveden do okamžiku předložení závěrečných dokumentů, přičemž z praktického hlediska musí ŘO (i PCO) disponovat těmito informacemi již v okamžiku finalizace těchto dokumentů (blíže viz kapitola 11).

## 9 Udržitelnost

Udržitelností se rozumí doba, po kterou musí příjemce podpory zachovat výstupy, případně aktivity projektu, k čemuž se příjemce zavazuje v právním aktu o poskytnutí podpory. V případě projektu zahrnujícího investici do infrastruktury nebo produktivní investici musí příjemce podle čl. 71 obecného nařízení podporu vrátit, jestli do pěti let (do tří let v případě malých a středních podniků) od poslední platby či případně jiné době stanovené ŘO dojde k:

- a) zastavení nebo přemístění výrobní činnosti mimo programovou oblast;
- b) změně vlastnictví položky infrastruktury, která podniku či veřejnému subjektu poskytuje nepatřičnou výhodu; nebo
- c) podstatné změně nepříznivě ovlivňující povahu, cíle nebo prováděcí podmínky operace, která by vedla k ohrožení jejich původních cílů.

ŘO v rámci implementace může nastavit další pravidla udržitelnosti, která budou specifikována v právním aktu o poskytnutí dotace. Plánovaná změna ze strany příjemce v udržitelnosti musí být oznámena ŘO a případně ŘO schválena.<sup>40</sup> Při nesplnění povinnosti udržitelnosti může být příjemci uloženo také vrácení dotace (v plné výši nebo její části)<sup>41</sup> v důsledku porušení rozpočtové kázně. Členský stát má povinnost informovat o těchto změnách EK a postupovat podle čl. 143 obecného nařízení.

<sup>40</sup> Nutnost schválení změny ze strany ŘO se odvíjí od individuálního nastavení v rámci pravidel programu.

<sup>41</sup> V souladu s novelou zákona č. 218/2000 Sb., resp. zákona č. 250/2000 Sb., může být příjemce ze strany poskytovatele dotace vyzván k opatření k nápravě či k vrácení celé (části) dotace, přičemž v případě vyhovění výzvě není pochybení považováno za porušení rozpočtové kázně.

Čl. 71 obecného nařízení se týká projektů, v rámci kterých byla podpořena investice do infrastruktury, anebo výrobní činnost. V období 2014–2020 se toto týká převážně projektů financovaných z EFRR nebo z FS. Projektů financovaných z ESF se udržitelnost týká pouze omezeně, neboť většinou nezahrnují ani investice do infrastruktury, ani podporu výrobní činnosti. V rámci ESF projektů se udržitelnost vztahuje pouze na případy, které podle platných pravidel o veřejné podpoře ve smyslu čl. 107 Smlouvy o fungování EU podléhají povinnosti zachování investice, a jestliže během období stanoveného v těchto pravidlech projdou podstatnou změnou v důsledku zastavení výrobní činnosti.

Níže jsou uvedeny příklady změny vlastnictví.



#### **Prodej majetku**

Příjemce dotace nakoupil z dotačních prostředků zařízení (majetek), které se v době udržitelnosti rozhodl prodat. Prodejem majetku pořízeného z dotace před uplynutím doby udržitelnosti dojde k porušení podmínek pro udržitelnost dle čl. 71 obecného nařízení, neboť dochází ke změně vlastnictví položky infrastruktury a zároveň také k nepatřičné výhodě poskytnuté příjemci ve formě finančních prostředků získaných prodejem majetku pořízeného z dotačních prostředků. Pokud pořízený majetek již není zcela vyhovující, může jej příjemce prodat pouze v případě, že prodej umožňují pravidla daného programu a podmínky uvedené v právním aktu o poskytnutí dotace, přičemž ŘO musí být o prodeji informován. I v tomto případě však musí příjemce zohlednit získané finanční prostředky v souladu s nastavenými postupy (např. zahrnutím do aktualizovaného výpočtu finanční mezery, převodem prostředků poskytovateli z důvodu vzniku „jiných peněžních příjmů“ apod.).



#### **Náhrada odepsaného / nefunkčního majetku**

Příjemce dotace nakoupil z dotačních prostředků zařízení (majetek), které během doby udržitelnosti projektu ztratilo funkčnost, bylo poškozeno nebo odcizeno a je nutné ho nahradit novým. Za předpokladu, že příjemce dotace má zájem nahradit již nefunkční, odcizený či nevyhovující majetek pořízený z dotačních prostředků z vlastních zdrojů a ve stejné vysoké nebo vyšší kvalitě, s cílem zachovat činnost projektu, může ŘO na základě posouzení situace náhradu majetku povolit. Stanovení pravidel pro nahrazení již nefunkčního či nevyhovujícího majetku pořízeného z dotace, včetně jeho případného prodeje a následné zohlednění finančních prostředků z něho vyplývajících, je odpovědností ŘO.



#### **Změna příjemce dotace**

Příjemce dotace během doby udržitelnosti projektu změní právní formu. Pokud dojde ke změně právní formy příjemce dotace (např. s.r.o. na a.s.), splynutí, či sloučení příjemce s jinou právnickou osobou (fúze), nebo přejmenování příjemce, nemusí se jednat o porušení pravidel udržitelnosti. Nelze ovšem akceptovat převod práv z fyzické osoby na osobu právnickou. V těchto případech je nutné se řídit také národní legislativou, a to konkrétně § 14a rozpočtových pravidel. ŘO musí na základě žádosti příjemce o převod projektu na jiný subjekt dbát na to, aby nově vzniklý subjekt zachoval povahu projektu.



#### **Insolvenční řízení**

S příjemcem dotace bylo dle zákona č. 182/2006 Sb. zahájeno insolvenční řízení.

1. Pokud bylo s příjemcem dotace zahájeno insolvenční řízení, ale soud ještě nevydal rozhodnutí o úpadku, jedná se pouze o změnu v prováděcích podmínkách projektu, která nemusí mít vliv na plnění cílů projektu, na vlastnictví položky infrastruktury, či zastavení výrobní činnosti. Nedochozí tedy k porušení pravidel udržitelnosti.
2. Pokud bylo s příjemcem dotace zahájeno insolvenční řízení a soud již vydal rozhodnutí, které úpadek řeší reorganizací, dochází také ke změně v prováděcích podmínkách projektu, která ale nemusí mít vliv na plnění cílů projektu, vlastnictví položky infrastruktury, či zastavení výrobní činnosti. Nedochozí tedy k porušení pravidel udržitelnosti.
3. Pokud bylo s příjemcem dotace zahájeno insolvenční řízení a soud již vydal rozhodnutí, které úpadek řeší konkurzem na příjemce dotace, dojde ke změně prováděcích podmínek s negativním dopadem na plnění cílů projektu.. V tomto případě jsou pravidla udržitelnosti porušena.
4. Pokud ŘO podal návrh na zahájení insolvenčního řízení z důvodu podvodného úpadku příjemce dotace, jedná se stejně jako v bodě 3) o porušení pravidel udržitelnosti.

## 10 Závěrečný účetní rok

### 10.1 Refundace souhrnných žádostí a konečná žádost o platbu závěrečného účetního roku

ŘO předkládají souhrnné žádosti PCO ve výši proplacených výdajů, a to i nad rámec alokace programu nebo prioritní osy. Předfinancované výdaje na realizované projekty (etapy projektů) budou však ze strany PCO refundovány maximálně do výše 100 % alokace programu. V případě, že budou v souhrnných žádostech předloženy výdaje, které převyšují alokaci prioritní osy dříve, než v závěrečném účetním roce, PCO tyto výdaje, pokud nepřekročí 100 % alokace programu, refunduje, ale nezařadí do certifikace. Vzhledem k tomu, že flexibilitu 10 % bude možné využít až v závěrečném účetním roce, budou tyto výdaje certifikovány až v rámci žádostí o průběžnou platbu v posledním účetním roce.

Do poslední souhrnné žádosti musí být zahrnuty všechny zbývající výdaje, které mají být vykázány EK v rámci programu. V rámci uzavírání účtů závěrečného účetního roku již budou účtovány pouze úpravy doposud certifikovaných výdajů (tj. korekce, vratky apod.). Po datu poslední souhrnné žádosti již nebude možné zahrnout do programu žádné další výdaje. Konečná žádost o platbu závěrečného účetního roku musí být odeslána EK mezi 1. a 31. 7. 2024.

**Termín pro předložení poslední souhrnné žádosti na PCO je stanoven na 10. 4. 2024<sup>42</sup>. Termín pro schválení/zaúčtování poslední souhrnné žádosti ze strany PCO je stanoven na 30. 4. 2024<sup>43</sup>.**

S ohledem na řízení cashflow a zároveň zajištění dostatečného časového prostoru pro provedení auditů operací za poslední účetní rok, může PCO rozhodnout o tom, že výdaje schválené v souhrnných žádostech do 30. 4. 2024 budou zahrnuté do průběžné certifikace za období do 30. 4. 2024, která bude odeslána dříve než v červenci 2024. V takovém případě bude na řádnou certifikaci navazovat zpracování konečné žádosti o platbu (zpravidla v nulové výši, resp. ve výjimečných a odůvodněných případech v nenulové výši). Tato konečná žádost o platbu závěrečného účetního roku musí být odeslána EK mezi 1. a 31. 7. 2024.

<sup>42</sup> Případně pozdější předložení souhrnné žádosti bude možné pouze na základě individuální domluvy ŘO s PCO.

<sup>43</sup> Ve výjimečných případech je možná individuální domluva posunu tohoto termínu s PCO a AO.

## 10.2 Uzavírání účtů závěrečného účetního roku

Po odeslání konečné žádosti o platbu závěrečného účetního roku do EK následuje příprava podkladů pro uzavírání účtů (dle čl. 137 obecného nařízení). PCO zahájí proces uzavírání účtů odesláním dopisu ŘO s výzvou ke zpřístupnění podkladů k uzavírání účtů. PCO odešle dopis ŘO zpravidla nejpozději do 1. 9. 2024. Požadované dokumenty ve stavu k 15. 9. 2024 je nutné zpřístupnit PCO v MS2014+ do 1. 10. 2024. Proces uzavírání účtů závěrečného účetního roku je totožný jako v předcházejících letech a řídí se kapitolou 5 Metodického pokynu certifikace.

PCO rovněž, zpravidla do 1. 9. 2024, vyzve AO k předložení podkladů pro zaúčtování finančních oprav v souvislosti s identifikovanými finálními a řádně vyčíslenými zjištěními ze strany AO. AO vyčíslí a potvrdí PCO výši finančních oprav k datu 15. 9. 2024 k jednotlivým projektům nejpozději do 1. 10. 2024.

Návrh účtů PCO předá AO nejpozději do 31. 10. 2024. ŘO zašle do 2. 11. 2024 AO návrh Prohlášení řídicího subjektu a návrh Shrnutí výsledků za daný rok (dále jen SVDR), v kopii předá tyto dokumenty také PCO (blíže viz kapitola 11.2).

Do 31. 12. 2024 dokončí AO audit vzorku operací a zpřístupní jejich výsledky PCO společně s výsledky těch auditů systému či jiných relevantních auditních šetření, které budou k tomuto datu ukončeny. Podklady pro zaúčtování finančních oprav v souvislosti s identifikovanými finálními a vyčíslenými zjištěními z auditů, včetně údajů o extrapolované míře chybovosti a informaci o výši vypočtené extrapolované korekce AO předá PCO a ŘO nejpozději do 5. 1. 2025<sup>44</sup>. V případě nutnosti uplatnění extrapolované korekce PCO následně, nejpozději však do 6. 1. 2025 požádá příslušný ŘO o vyjádření souhlasu či nesouhlasu se zaúčtováním extrapolované korekce z úrovně ředitele/-ky ŘO, popř. jeho/jejího zástupce/zástupkyně (dle nastavených interních postupů ŘO), a to ve lhůtě do 10. 1. 2025. Nad rámec výše uvedeného AO do 15. 12. 2024 informuje PCO o těch auditech systému, které nebudou ukončeny do 31. 12. 2024 a u kterých byla identifikována či hrozí zjištění s finančním dopadem. Případné finanční opravy z těchto auditů budou zohledněny společně s případnými úpravami účtů vycházejícími z auditu účetní závěrky (účtů).

Do 5. 1. 2025<sup>43</sup> ŘO zpřístupní PCO aktuální stav dokumentů, které byly dodány k 1. 10. 2024 s výjimkou informace dle bodu 3 kapitoly 5.1 Metodického pokynu certifikace, případně další informace se stavem ke dni 31. 12. 2024. Finální verzi účtů PCO předá AO nejpozději do 15. 1. 2025 tak, aby AO mohl do 31. 1. 2025 předložit návrh výroku a návrh výroční kontrolní zprávy.

Zpravidla do 8. 2. 2025 bude do SFC2014 ze strany ŘO vloženo SVDR a dojde k podepsání Prohlášení řídicího subjektu, včetně provedení validace. Finální odeslání, resp. uložení účtů v SFC2014 provede AO.

Závěrečné doklady, tj. finální účetní závěrka závěrečného účetního roku, Prohlášení řídicího subjektu, SVDR, výrok AO společně se závěrečnou kontrolní zprávou a ZZ<sup>45</sup> jsou předávány EK prostřednictvím SFC2014 nejpozději do 15. 2. 2025. EK může tuto lhůtu ve výjimečných případech prodloužit do 1. 3. 2025, a to na základě dopisu členského státu zaslaného do 15. 2. 2025, v němž jsou objasněny mimořádné okolnosti, které prodloužení lhůty odůvodňují.

V případě nepředložení závěrečných dokladů či jejich části dojde k automatickému zrušení závazků otevřených k 31. 12. 2023. Nepředložení dokumentů může být pokládáno za projev významného selhání fungování řídicího a kontrolního systému programu, což může vést až k uplatnění čisté finanční opravy.

Konečný zůstatek bude vyplacen do tří měsíců ode dne schválení účetní závěrky za poslední účetní rok nebo do jednoho měsíce od data schválení ZZ, podle toho, co nastane později.

---

<sup>44</sup> Vychází-li stanovený termín na den pracovního klidu, termín se automaticky posunuje na nejbližší následující pracovní den.

<sup>45</sup> S výjimkou VZ OP Rybářství, která má termín předložení do 31. 5. 2024.

Konečný zůstatek EK vypočte aplikací míry spolufinancování jednotlivých prioritních os uvedené ve finančním plánu programu na výdaje vykázané v účetní závěrce. EK v rámci konečného zůstatku vypořádá zádržné z průběžných plateb závěrečného účetního roku, počáteční a roční<sup>46</sup> předběžné financování.

Vyplacený příspěvek ze strany EK v rámci průběžných plateb a platby konečného zůstatku

- nesmí být vyšší než vykázané způsobilé veřejné výdaje za fond a kategorii regionu;
- nesmí být vyšší než celková alokace programu/fondu/kategorie regionu za příspěvek EU;
- nesmí být vyšší než 110 % příspěvku EU za fond a kategorii regionu uvedeného ve finančním plánu na dané prioritní ose.

### 10.3 Vymožené nezpůsobilé výdaje po odeslání účetní závěrky závěrečného účetního roku

V průběhu implementace programů může průběžně docházet k vrácení neoprávněně čerpaných prostředků z ESI fondů na zvláštní účet PCO. Vrácené prostředky jsou průběžně odečítány od výkazu výdajů (snižují čerpání alokace programu) a mohou být opětovně použity v rámci programu na financování dalších projektů do 31. 12. 2023.

Prostředky, které budou na účet PCO připsány do odeslání závěrečných dokumentů do EK (resp. do konečného data uzavření účtů), budou odečteny v rámci účetní závěrky závěrečného účetního roku. Tyto částky mohou být použity na financování projektů, které byly přezávazkované a jsou součástí závěrečného výkazu výdajů.

V případě, že vratky budou připsány na účet PCO až po odeslání závěrečných dokumentů do EK, ale ještě před zasláním platby z EK, bude EK informována o těchto částkách a v případě nedostatečného přezávazkování programu provede jejich odpočet od závěrečné platby. V případě, kdy budou vratky připsány na účet PCO po provedení závěrečné platby z EK, bude EK o těchto prostředcích prostřednictvím PCO informována, a v případě nedostatečného přezávazkování programu dojde na základě výzvy ze strany EK k následnému vrácení prostředků přímo do rozpočtu EU.

## 11 Závěrečné dokumenty pro uzavírání programu

ŘO, PCO, AO jsou povinni podle čl. 138 a 141 odst. 1 obecného nařízení předložit EK za poslední účetní rok od 1. 7. 2023 do 30. 6. 2024 následující dokumenty:

- a) účetní závěrku uvedenou v čl. 137 odst. 1 obecného nařízení za předchozí účetní rok (PCO);
- b) Prohlášení řídicího subjektu a SVDR uvedené v čl. 125 odst. 4 prvním pododstavci písm. e) obecného nařízení za předchozí účetní rok (ŘO);
- c) výrok auditora a kontrolní zprávu uvedenou v čl. 127 odst. 5 písm. a) a b) obecného nařízení za předchozí účetní rok (AO);
- d) ZZ nebo poslední VZ OP Rybářství (ŘO).

---

<sup>46</sup> V rámci kalkulace konečného zůstatku bude kromě roční zálohy na rok 2023 vypořádána i roční záloha z roku 2019, která nebyla vypořádána v účetní závěrce 2018/2019, na základě mimořádného opatření v návaznosti na pandemii COVID-19 podle čl. 139 odst. 7 obecného nařízení.

## 11.1 Účetní závěrka

Účetní závěrka závěrečného účetního roku je předkládána EK za každý program, resp. fond zvlášť<sup>47</sup> v rozsahu stanoveném v čl. 137 obecného nařízení, přičemž zahrnuje na úrovni každé prioritní osy a kategorie regionů:

- celkovou výši způsobilých výdajů, která byla zahrnuta v žádostech o průběžnou platbu do EK předložených EK do 31. 7. 2024, celkovou výši odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů vynaložených při provádění operací a celkovou částku odpovídajících plateb vyplacených příjemcům;
- částky vyjmuté a získané zpět v průběhu účetního roku;
- částky, které mají být získány zpět (tzv. pending recoveries; kumulativně);
- částky získané zpět podle čl. 71 obecného nařízení;
- částky, které zpět získat nelze (kumulativně).

### Finální způsobilé výdaje

V rámci účetní závěrky závěrečného účetního roku musí být od výkazu výdajů odečteny všechny potvrzené nezpůsobilé výdaje, včetně výdajů vztahujících se k předchozím účetním rokům (vyjma částek, které nelze získat zpět). V závěrečném účetním roce již nelze využít vyjmutí výdajů dle čl. 137 odst. 2 obecného nařízení, jelikož je již následně po dokončení ověření způsobilosti není možné znovu deklarovat.

Vzhledem k tomu, že nové způsobilé výdaje je možné vložit nejpozději do konečné žádosti o platbu, která musí být odeslána EK do 31. 7. 2024, musí být všechny výdaje, které byly z předchozích účetních závěrek vyjmuty dle čl. 137 odst. 2 obecného nařízení z důvodu ověřování legality a správnosti, vloženy nejpozději do této žádosti. Aby mohly být tyto výdaje vloženy do žádosti o platbu, musí být ověření jejich způsobilosti ukončené do data odeslání žádosti o platbu. Výdaje vyjmuté z účtů dle čl. 137 odst. 2 obecného nařízení v předchozích letech, u kterých do doby zpracování účetní závěrky nebylo dokončeno ověření legality a správnosti, nemohou být zařazeny mezi operace s probíhajícím šetřením na národní úrovni.

### Částky, které nelze získat zpět (nevymahatelnost)

Dle delegovaného nařízení č. 2016/568 má členský stát možnost požádat o to, aby částky, které nelze získat zpět, byly hrazeny z rozpočtu EU. Členský stát musí EK poskytnout požadované informace na úrovni každé operace. Dodatek 5 účetní závěrky obsahuje pouze data agregovaná na úrovni prioritních os. Ze strany ŘO je tedy nezbytné v případě zvažované nevymahatelnosti poskytnout PCO zároveň i dostatečně detailní informace o každém případě. Takto vykázané mohou být pouze výdaje, které byly dříve zahrnuty do ověřené účetní závěrky.

Pro posouzení nevymahatelnosti ze strany PCO je nezbytné, aby byl návrh ŘO řádně odůvodněn, tj. mimo jiné, aby byly dostatečně a srozumitelně popsány úkony, které byly ze strany členského státu pro vymožení částky učiněny. Pro posouzení tak např. nestačí informace o tom, že důvodem nevymahatelnosti je úpadek příjemce / vstup do insolvence / odpis pohledávky, pokud není současně popsáno, jaké úkony (a s jakým úspěchem) byly ze strany ŘO / jiného národního orgánu učiněny pro vymožení pohledávky v rámci insolvenčního řízení. Na základě těchto informací a předložených dokumentů bude ze strany PCO vytvořena žádost v rozsahu dle Přílohy delegovaného nařízení č. 2016/568:

---

<sup>47</sup> Neplatí pro Iniciativu na podporu zaměstnanosti mladých lidí (YEI), která je vykazována v rámci Operačního programu Zaměstnanost pod fondem ESF.

- Název operace
- Registrační číslo operace
- Název příjemce
- Datum a doklad o poslední platbě příspěvku z veřejných zdrojů příjemci na dotčenou operaci
- Povaha nesrovnalosti
- Orgán, který nesrovnalost zjistil
- Datum zjištění nesrovnalosti
- Celkové výdaje vykázané jako výdaje, které nelze získat zpět
- Výdaje z veřejných zdrojů odpovídající částkám, jež byly vykázány jako částky, které nelze získat zpět
- Výše příspěvku Unie, kterou nelze získat zpět
- Účetní rok(y), v němž (nichž) byl vykázán výdaj odpovídající příspěvku Unie, který nelze získat zpět
- Datum postupu pro zpětné získání vyplacených částek
- Datum stanovení nenávratnosti částky
- Případné dokumenty související s postupy v případě úpadku

EK následně na základě poskytnutých informací a podkladů posoudí, zda se členský stát při vymáhání dopustil pochybení či nedbalosti. Kritéria pro posouzení pochybení nebo nedbalosti členského státu definuje čl. 2 delegovaného nařízení č. 2016/568. Pokud pochybení nebo nedbalost nebudou odhaleny, nemusí dojít k uhrazení této částky zpět EK, resp. k jejímu odečtení od způsobilých výdajů.

Částky, které mají být získány zpět a které získat zpět nelze, vykázané v rámci účetní závěrky závěrečného účetního roku, budou ze strany EK vyloučeny z kalkulace konečného zůstatku. Tyto částky budou pak do doby jejich vymožení či rozhodnutí EK o jejich případné nevymahatelnosti drženy jako tzv. otevřené závazky, stejně jako otevřené nesrovnalosti. O vývoji takto vykázáných případů je členský stát povinen EK informovat.

## 11.2 Prohlášení řídicího subjektu a SVDR

ŘO vypracuje Prohlášení řídicího subjektu a SVDR podle instrukcí uvedených v Pokynu pro členské státy k vypracování prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok (EGESIF\_15\_0008-05 – revize 2018). Návrh obou dokumentů zašle ŘO na AO do 2. 11. 2024, v kopii také na PCO.

## 11.3 Výrok auditora a kontrolní zpráva

AO vypracuje za poslední účetní rok Výrok auditora podle vzoru stanoveného v příloze VIII prováděcího nařízení Komise (EU) č. 2015/207 a finální kontrolní zprávu podle vzoru stanoveného v příloze IX prováděcího nařízení Komise (EU) č. 2015/207.

Kontrolní zpráva za poslední účetní rok by měla mimo náležitostí dle výše uvedeného vzoru obsahovat:

- informaci o otevřených zjištěních vyplývajících z auditů provedených EK či EÚD;
- ujištění o legalitě a správnosti výdajů na finanční nástroje (čl. 41 a 42 obecného nařízení);
- ujištění o spolehlivosti indikátorů;

- ujištění, že částka výdajů z veřejných zdrojů vyplacených příjemcům byla nejméně rovna příspěvku z fondů vyplacenému členskému státu EK (čl. 129 obecného nařízení).

Jako podklad pro vypracování Kontrolní zprávy a Výroku auditora za jednotlivé programy budou sloužit výsledky auditů systémů a operací provedených AO v posledním účetním roce, výsledky auditů provedených jinými institucemi, výsledky auditu účetní závěrky za poslední účetní rok (na základě předložených účtů od PCO), předložené SVDR a Prohlášení řídicího subjektu a dále i ZZ/VZ OP Rybářství, včetně příloh.

SVDR a Prohlášení řídicího subjektu budou v závěrečném účetním roce předkládány ŘO na AO způsobem a v termínech dle kapitoly 5 Metodického pokynu certifikace, tzn. shodně jako v předchozích letech. Účty od PCO budou v závěrečném účetním roce předkládány na AO způsobem a v termínech dle kapitoly 5 Metodického pokynu certifikace, tzn. shodně jako v předchozích letech (blíže viz kapitola 10.2). ŘO bude předkládat ZZ/VZ OP Rybářství na AO v termínech dle kapitoly 11.4 tohoto MD.

## 11.4 Závěrečná zpráva a výroční zpráva u OP Rybářství

ŘO zpracovává ZZ v souladu s čl. 50 obecného nařízení. ŘO OP Rybářství ZZ nezpracovává. Místo toho musí zaslat EK poslední VZ OP Rybářství, a to v termínu do 31. 5. 2024.

ZZ/VZ OP Rybářství mají podobnou strukturu. VZ OP Rybářství musí obsahovat informace popsané v čl. 50 odst. 2 obecného nařízení a čl. 114 nařízení (EU) č. 508/2014. Struktura VZ OP Rybářství se vyhotoví podle vzoru stanoveného v příloze prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1362/2014. ZZ se vyhotoví podle vzoru stanoveného v příloze V prováděcího nařízení Komise (EU) č. 2015/207.

**Tabulka č. 10 – Tvorba a časový harmonogram zaslání ZZ do EK<sup>48</sup>**

	Činnost	Termín	Gestor
1.	Předložit poslední souhrnné žádosti na PCO v plné výši proplacených výdajů příjemcům	do 10. 4. 2024 <sup>49</sup>	ŘO
2.	Schválit poslední souhrnné žádosti	do 30. 4. 2024	PCO
3.	Vygenerovat finanční data do návrhu ZZ dosažená ke dni 31. 12. 2023	30. 4. 2024	ŘO
4.	Vygenerovat věcná data do návrhu ZZ dosažená ke dni 31. 12. 2023	30. 4. 2024	ŘO
5.	Předat návrh ZZ na AO jako podklad pro vydání výroku	do 1. 7. 2024	ŘO
6.	Schválit návrh ZZ členy monitorovacího výboru	do 31. 12. 2024	ŘO
7.	Upravit návrh ZZ ve vazbě na ukončený audit systému a operací AO	do 17. 1. 2025	ŘO ve spolupráci s PCO
8.	Předložit finální verzi ZZ na AO	do 17. 1. 2025 <sup>50</sup>	ŘO
9.	Nahrát finální verzi ZZ do SFC2014	do 8. 2. 2025	ŘO

<sup>48</sup> Časový harmonogram je platný pouze pro ZZ. VZ OP Rybářství ŘO zpracovává v obvyklých termínech a postupech, které se váží ke zpracování výroční zprávy.

<sup>49</sup> Případnou úpravu termínu lze individuálně domluvit s PCO.

<sup>50</sup> Případná úprava ZZ z důvodu oprav plynoucích ze zjištění z auditu účetní závěrky, proběhne neprodleně po tomto termínu.



	Činnost	Termín	Gestor
10.	Zaslat finální verzi ZZ společně s dalšími závěrečnými dokumenty EK	do 15. 2. 2025	AO
11.	Zaslat finální verzi ZZ členům monitorovacího výboru pro informaci	do 17. 2. 2025	ŘO
12.	Zaslat ŘO připomínky k ZZ	do 15. 7. 2025	EK
13.	Vypořádat připomínky EK	do 15. 9. 2025 / do 15. 11. 2025	ŘO

ŘO generuje data pro tvorbu ZZ v termínech uvedených v tabulce č. 10 (viz činnost 3 a 4). Data uvedená v ZZ by měla odpovídat dosaženým hodnotám ke dni 31. 12. 2023. V průběhu zpracování ZZ a ve vazbě na činnosti PCO a AO v době ukončování může dojít ke změnám dat ve finančních tabulkách, ale také v tabulkách k indikátorům (viz kapitola 5.2). Taktéž EK připouští, že například v případě výsledkových indikátorů nemusí mít ŘO k dispozici informace ze statistik či jiných zdrojů k datu 31. 12. 2023. V těchto specifických případech je možné tabulky ještě aktualizovat.

Návrh ZZ schvalují podle čl. 110 odst. 2b obecného nařízení členové monitorovacího výboru. Pro urychlení celé procedury a zvládnutí termínu zaslání finální ZZ přes SFC2014 EK doporučuje MMR-NOK ŘO, aby v případě schvalování návrhu ZZ (viz činnost 6 v tabulce č. 10) pověřil monitorovací výbor usnesením ŘO k provedení finálních úprav ZZ bez nutnosti předložení finální verze ZZ členům monitorovacího výboru opětovně ke schválení (návrh usnesení viz níže). Členům monitorovacího výboru zašle ŘO pak jen finální verzi ZZ pro informaci, jakmile bude zaslána EK přes SFC2014 (viz činnost 11 v tabulce č. 10).



#### Návrh usnesení ze zasedání MV:

„Členové monitorovacího výboru schvalují Závěrečnou zprávu o provádění operačního programu ..... a souhlasí s tím, aby řídicí orgán provedl aktualizaci údajů uvedených ve zprávě. Zejména půjde o úpravy na základě zjištění z provedených auditů, připomínek Ministerstva financí, připomínek Ministerstva pro místní rozvoj či na základě dalších okolností, které nebyly v době schválení závěrečné zprávy známy a tudíž do ní nemohly být zapracovány. Veškeré takové změny budou ze strany řídicích orgánů řádně odůvodněny formou změnového listu připojeného k upravené verzi závěrečné zprávy. Členové monitorovacího výboru dále souhlasí s tím, aby řídicí orgán po provedení této aktualizace odeslal závěrečnou zprávu EK. Řídicí orgán rovněž tak, bez zbytečného odkladu, zašle členům monitorovacího výboru upravenou verzi závěrečné zprávy se změnovým listem pro informaci.“

ZZ musí být zaslána EK přes SFC2014 nejpozději do 15. 2. 2025 (viz činnost 10 v tabulce č. 10). EK může tuto lhůtu ve výjimečných případech prodloužit do 1. 3. 2025, a to na základě dopisu ŘO zaslaného EK přes SFC2014 do 15. 2. 2025, v němž jsou objasněny mimořádné okolnosti, které prodloužení lhůty odůvodňují. Jakmile bude ZZ zaslána EK, nelze již v ní provádět žádnou změnu. Výjimkou jsou případy, kdy o změnu požádá sama EK, pokud je nutné opravit administrativní chybu nebo například ŘO bude znát dosažené hodnoty u výsledkových indikátorů (bližší viz kapitola 5.2).

EK v souladu s čl. 50 odst. 7 obecného nařízení uvědomí ŘO o svém stanovisku k obsahu a přípustnosti ZZ nejpozději do 5 měsíců ode dne doručení této ZZ přes SFC2014 (viz činnost 12 v tabulce č. 10). Pokud se EK ve stanovené lhůtě nevyjádří, považuje se ZZ za přijatou.

Pokud EK zašle k ZZ připomínky, je ŘO povinen ve lhůtě 2 měsíců na připomínky EK reagovat (viz činnost 13 v tabulce č. 10). EK může tuto lhůtu na žádost ŘO prodloužit o další 2 měsíce. ŘO před odesláním reakce EK předloží členům monitorovacího výboru upravenou ZZ ke schválení. V tomto

případě může být schválení upravené ZZ realizováno i metodou per-rollam. Doporučujeme však tento postup projednat se členy monitorovacího výboru již v době, kdy budou schvalovat první návrh ZZ v roce 2024 a případně jej také zpracovat do usnesení.

ZZ bude přijata, pokud EK nebude mít žádné připomínky k jejímu obsahu nebo pokud budou všechny její připomínky náležitě vyřešeny. Pokud by EK neshledala poskytnuté dodatečné informace dostačujícími, ZZ zamítne, provede uzavření programu na základě posledních informací, které má k dispozici a případně uplatní finanční opravy.



Doporučujeme ŘO, aby písemně informoval ZS o datu, ke kterému se uskutečnila platba konečného zůstatku ze strany EK (tj. finanční uzavření operačního programu). ZS doporučujeme informovat také tehdy, dojde-li k přerušení kterékoli lhůty v případě ukončování programu.

## 12 Archivace

Všechny projekty spolufinancované z ESI fondů podléhají auditům a kontrolám, a to v kterékoliv fázi implementace, včetně fáze udržitelnosti. ŘO je podle čl. 125 odst. 4 prvního pododstavce písm. d) obecného nařízení povinen stanovit postupy, které zajistí, že všechny nezbytné doklady a dokumenty, týkající se výdajů, budou řádně uchovávány pro zajištění odpovídající auditní stopy a budou k dispozici pro případné auditu a kontroly.

### 12.1 Seznam dokladů a dokumentů pro zajištění auditní stopy

Podle čl. 25 odst. 1 nařízení 480/2014, kterým se doplňuje obecné nařízení, je ŘO povinen, pro účely zachování auditní stopy, uchovávat minimálně následující podklady a účetní záznamy:

**Tabulka č. 11 – Seznam dokladů a dokumentů pro zajištění auditní stopy**

Podklady a účetní záznamy dle čl. 25 odst. 1 nařízení 480/2014, které:	Příklady podkladů / účetních záznamů ŘO:
a) ověřují uplatňování kritérií výběru stanovených monitorovacím výborem pro operační program	<ul style="list-style-type: none"> <li>- schválené verze operačních programů</li> <li>- schválené verze příruček pro žadatele a příjemce</li> <li>- schválená metodika a kritéria pro hodnocení operací</li> <li>- podklady k ustavení a jednání monitorovacího výboru, zápisy z jednání, ze kterých bude patrné schválení metodiky a kritérií pro hodnocení operací</li> <li>- výzvy a navazující dokumentace k výzvě</li> <li>- žádost o podporu žadatele, včetně veškerých příloh</li> <li>- postupy pro hodnocení operací, způsob výběru hodnotitelů, případně zřízení hodnotících / výběrových komisí, včetně statutů, jednacích řádů, zápisů / záznamů z jednání, hodnotících formulářů hodnotitelů apod.</li> <li>- seznam projektů doporučených a nedoporučených k financování, včetně případných výhrad, seznam schválených projektů</li> </ul>

<b>Podklady a účetní záznamy dle čl. 25 odst. 1 nařízení 480/2014, které:</b>	<b>Příklady podkladů / účetních záznamů ŘO:</b>
b) umožňují ověřit, že souhrnné částky potvrzené EK souhlasí s podrobnými účetními záznamy a podklady, které vede ŘO, ZS, PCO a příjemce, pokud jde o operace spolufinancované v rámci operačního programu	<ul style="list-style-type: none"> <li>- podmínky pro poskytnutí dotace</li> <li>- právní akt o poskytnutí dotace, včetně eventuálních dodatků</li> <li>- žádosti o platby, včetně příloh</li> <li>- žádosti o platbu zaslané PCO</li> </ul>
c) umožňují ověřit (u grantů a vratné pomoci poskytované formou jednotkových nákladů a jednorázových částek do 100 tis. EUR), že souhrnné částky potvrzené EK souhlasí s podrobnými údaji o výstupech či výsledcích a podklady, které vede ŘO, ZS, PCO a příjemce, včetně dokladů o metodě stanovení standardních stupnic jednotkových nákladů a jednorázových částek, pokud jde o operace spolufinancované v rámci operačního programu	<ul style="list-style-type: none"> <li>- metodiky pro stanovení jednotkových nákladů a jednorázových částek</li> <li>- výzvy k předkládání žádostí o podporu s využitím zjednodušených metod vykazování, doložení předem stanovených podmínek, které je nutné splnit pro vyplacení dotace na základě zjednodušených metod vykazování</li> <li>- žádost o podporu žadatele, včetně příloh</li> <li>- právní akt o poskytnutí dotace, včetně eventuálních dodatků</li> <li>- žádosti o platby, včetně příloh</li> <li>- zprávy o realizaci a udržitelnosti operace od příjemce, včetně dokumentace dokazující splnění předem stanovených podmínek pro poskytnutí dotace (splněné výstupy/výsledky/milníky/cíle - podle toho, jak to bylo definováno ve výzvě, žádosti o podporu a právním aktu).</li> </ul>
d) umožňují doložit a odůvodnit metodu stanovení výše paušální sazby, vymezení kategorií nákladů, na základě kterých je vypočtena paušální sazba, včetně vymezení kategorií nákladů, které mají být pokryty paušální sazbou (např. přímé a nepřímé náklady, přímé náklady na zaměstnance atp.).	<ul style="list-style-type: none"> <li>- metodiky ke stanovení a výpočtu paušálních sazeb</li> </ul>
e) umožňují doložení způsobilých reálných nákladů, na základě kterých je stanovena paušální sazba	<ul style="list-style-type: none"> <li>- žádosti o platby, včetně příloh</li> <li>- doklady příjemce ke způsobilým reálným nákladům (základu pro výpočet paušální sazby)</li> </ul>
f) umožňují ověřit vyplacení příspěvku z veřejných zdrojů příjemci	<ul style="list-style-type: none"> <li>- doklady a účetní záznamy k vyplacení příspěvku na účet příjemce</li> </ul>
g) obsahují pro každou operaci případné technické specifikace, plán financování, dokumenty týkající se schválení operace, dokumenty související se zadáváním veřejných zakázek, zprávy od příjemce a zprávy o provedených ověřováních a auditech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- žádost o podporu žadatele, včetně veškerých příloh</li> <li>- právní akt o poskytnutí dotace, včetně eventuálních dodatků</li> <li>- dokumenty k veřejným zakázkám</li> <li>- zprávy o realizaci a udržitelnosti operace od příjemce</li> <li>- zprávy z provedených kontrol a auditů u příjemce</li> </ul>

Podklady a účetní záznamy dle čl. 25 odst. 1 nařízení 480/2014, které:	Příklady podkladů / účetních záznamů ŘO:
h) obsahují informace o provedených kontrolách operací	<ul style="list-style-type: none"> <li>- dokumentaci k výběru vzorku (např. analýza rizik pro výběr vzorku ke kontrole)</li> <li>- protokoly o kontrolách provedených jak u ZS, tak u příjemců</li> </ul>
i) umožňují ověřit údaje týkající se ukazatelů výstupů operace s cíli a vykázanými údaji a výsledkem programu	<ul style="list-style-type: none"> <li>- schválená verze operačního programu</li> <li>- výroční zprávy o provádění programů</li> <li>- závěrečná zpráva o provádění programu</li> <li>- zprávy o realizaci a udržitelnosti operace od příjemce</li> <li>- výstupy z evaluací</li> </ul>
j) umožňují ověřit u finančních nástrojů, že prostředky byly použity k zamýšleným účelům, a že byl dodržen soulad s platným právem a byla splněna kritéria a podmínky pro financování v rámci příslušných programů	<ul style="list-style-type: none"> <li>- právní akt mezi ŘO a zprostředkovatelem FN</li> <li>- zprávy o realizaci finančního nástroje</li> <li>- dokumentace prokazující využití prostředků konečným příjemcem</li> </ul>

Aby auditní stopa splňovala minimální požadavky uvedené v tabulce č. 11, musí ŘO zajistit v souladu s čl. 25 odst. 2 nařízení č. 480/2014, které doplňuje obecné nařízení, že bude existovat záznam o totožnosti a umístění subjektů uchovávajících všechny podklady.

## 12.2 Lhůty pro úschovu dokumentů

ŘO je povinen zajistit, aby doklady požadované EK, EÚD či jinými auditními / kontrolními orgány byly k dispozici po určitou stanovenou lhůtu. Lhůty vychází jednak z evropské, ale také české legislativy (přehled viz tabulka č. 12 níže). Pokud je v české legislativě pro uschování dokumentů a dokladů stanovena lhůta delší než v legislativě evropské, musí být použita pro úschovu tato delší lhůta.

Zde je potřeba upozornit i na skutečnost, že lhůty podle evropské legislativy se mohou pozastavit. Umožňuje to čl. 140 odst. 1 obecného nařízení. Na základě tohoto článku může EK lhůtu přerušit v případě právního řízení, anebo na základě řádně odůvodněné žádosti EK. **Z Pokynu EK k uzavírání vyplývá, že EK požádá o přerušení lhůty v případech, kdy bude ŘO fázovat projekty mezi dvěma obdobími a pokud se ŘO rozhodl využít institut nefungujících projektů.** Přerušení EK odůvodňuje skutečností, že celkovou způsobilost a fungování celého projektu (tj. obou fází) lze ověřit až po jejím dokončení.

Tabulka č. 12 – Lhůty pro úschovu dokumentů dle evropské / české legislativy

Právní předpis	Konkrétní článek / paragraf	Subjekt	Archivované dokumenty	Lhůta
Obecné nařízení	čl. 140	ŘO	Všechny doklady o výdajích projektů s celkovými způsobilými výdaji nižší než 1 mil. EUR.	3 roky od 31. 12. následujícího po předložení účetní závěrky, v níž jsou výdaje na

Právní předpis	Konkrétní článek / paragraf	Subjekt	Archivované dokumenty	Lhůta
				operaci uvedeny <sup>51</sup>
	čl. 140	ŘO	Všechny doklady o výdajích projektů neuvedených v prvním řádku.	2 roky od 31. 12. následujícího po předložení účetní závěrky, v níž jsou zahrnuty konečné výdaje ukončené operace <sup>52</sup>
Zákon o rozpočtových pravidlech	§ 44 a odst. 11	ŘO	Všechny informace a doklady týkající se porušení rozpočtové kázně.	10 let od 1. 1. roku následujícím po roce, ve kterém došlo k porušení rozpočtové kázně
Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	§ 22 odst. 13	ŘO	Všechny informace a doklady týkající se porušení rozpočtové kázně.	10 let od 1. 1. roku následujícím po roce, ve kterém došlo k porušení rozpočtové kázně
Zákon o účetnictví	§ 31 odst. 2	ŘO, příjemci	Účetní doklady, knihy, inventurní soupisy, účtový rozvrh, odpisové plány, účetní záznamy, kterými účetní jednotka dokládá formu vedení účetnictví	5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají
	§ 31 odst. 2	ŘO, příjemci	Účetní závěrka, výroční zpráva	10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají
Zákon o dani z přidané hodnoty	§ 35	ŘO, příjemci	Daňové doklady rozhodné pro stanovení daně z přidané hodnoty	10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo

ŘO se může rozhodnout, že pro všechny / vybrané operace stanoví přísnější lhůty, než jsou uvedeny v tabulce č. 12. Nicméně ve všech případech musí informovat příjemce v souladu s čl. 140 odst. 2 a čl. 125 odst. 2 písem. c) obecného nařízení o datu, od kdy začíná běžet lhůta pro uchování dokladů, a do kdy by měl dokumenty příjemce uchovávat (ideálně v právním aktu o poskytnutí podpory nebo jeho dodatcích).



ŘO/ZS by měl příjemci i po ukončení realizace projektu pravidelně připomínat, že určené dokumenty musí být k dispozici k nahlédnutí, stejně tak jaké důsledky sebou nedodržení čl. 140 obecného nařízení nese. Specifickým případem je uchování dokumentů u fázovaných a nefungujících projektů, kde je potřeba mít na paměti, že lhůty začínají

<sup>51</sup> Pokud z pravidel upravujících veřejnou podporu nevyplývá lhůta delší.

běžet u fázovaných operací až po ukončení druhé fáze a v případě nefungujících projektů po jeho ukončení.



Pokud je v české legislativě pro uschování dokumentů a dokladů stanovena lhůta delší než v legislativě evropské, musí být použita pro úschovu tato delší lhůta. Všeobecně doporučujeme, aby se **běh lhůty** začal počítat od 1. 1. následujícího kalendářního roku poté, kdy bylo EK přijato prohlášení o uzavření pomoci (formální uzavření programu). S ohledem na výše uvedené termíny a zkušenosti z uzavírání programového období 2007–2013, doporučujeme, **aby veškeré doklady a dokumenty vztahující se k výdajům a auditům programu byly uchovávány minimálně do konce roku 2033.**

## 12.3 Formy úschovy dokumentů

Doklady se v souladu s čl. 140 odst. 3 obecného nařízení uchovávají:

- ve formě originálů;
- ověřených kopií originálů;
- na běžných nosičích dat.

Pokud se doklady uchovávají na běžných nosičích dat v souladu s postupem podle článku 140 odst. 5 obecného nařízení, nevyžadují se originály.

Za běžné nosiče dat se pokládají přinejmenším:

- fotokopie originálů;
- mikrofiše originálů;
- elektronické verze originálních dokladů;
- doklady existující pouze v elektronické verzi.

ŘO stanoví v souladu s čl. 140 odst. 5 obecného nařízení postupy pro ověření souladu dokladů uchovávaných na běžných nosičích dat s originály dokladů, a to podle české legislativy. Tyto postupy musí zajistit, že uchovávané dokumenty budou dostatečně spolehlivé pro účely kontroly / auditu. Pokud doklady existují pouze v elektronické podobě, musí používané počítačové systémy splňovat uznávané bezpečnostní normy dle české legislativy.

Z pohledu české legislativy řeší formu úschovy dokumentů zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 35a. Tento zákon umožňuje daňový doklad v listinné formě převést do elektronické podoby a uchovávat pouze v této podobě, pokud metoda používaná pro převod a uchovávání zaručuje věrohodnost původu, neporušitelnost obsahu daňového dokladu a jeho čitelnost.

ŘO rozhodne, zda se na příjemce bude vztahovat povinnost uchovávat dokumenty a doklady vztahující se k projektům spolufinancovaným z ESI fondů odděleně a se zvláštní lhůtou a zvláštním režimem práce uvedeném v obecném nařízení. Příjemci by měli vytvořit úplný spis, soubor všech dokumentů a dokladů vztahujících se k příslušnému projektu (originálů nebo ověřených kopií). Příjemce ponechává originály dokladů jako součást svého účetnictví, daňové evidence a ostatních evidencí a při jejich uchovávání se řídí českou legislativou a podmínkami právního aktu o poskytnutí podpory.

Pokud ŘO/ZS ukončuje svou činnost a nemá další nástupnický operační program, je potřeba provést spisovou rozluku dle spisového řádu. Skartační řízení je postup při plánovaném vyřazování dokumentů a při posuzování jejich dokumentární hodnoty. Účelem skartačního řízení je vyřazení provozně již nepotřebných a dokumentárně bezcenných dokumentů a zároveň předání archiválií k uložení

v příslušných archivech. Přesný postup při vyřazování dokumentů stanoví ŘO/ZS ve svém Skartačním řádu.

## 13 Seznam zkratk

AO	Auditní orgán
CV	Celkové výdaje
CZK	Koruna česká
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj
EGESIF	Expertní skupina pro ESI fondy
EK	Evropská komise
ENRF	Evropský námořní a rybářský fond
ENRAF	Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond
ES	Evropské společenství
ESF	Evropský sociální fond
ESF+	Evropský sociální fond plus
ESI fondů	Evropských strukturálních investičních fondů
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
EZFRV	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
FF	Fond fondů
FN	Finanční nástroj
FS	Fond soudržnosti
MD	Metodické doporučení
MF	Ministerstvo financí
MMR-NOK	Ministerstvo pro místní rozvoj – Národní orgán pro koordinaci
MPFT	Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020
MRR	Méně rozvinuté regiony
MS2014+	Monitorovací systém pro programové období 2014–2020
NČI2021+	Národní číselník indikátorů pro programové období 2021–2027
NFI	Nástroje finančního inženýrství
OP	Operační program
OSS	Organizační složka státu



PCO	Platební a certifikační orgán
PO	Prioritní osa
ŘO	Řídicí orgán
SFC2014	Monitorovací systém Evropské komise pro programové období 2014–2020
SR	Státní rozpočet
SVDR	Shrnutí výsledků za daný rok
TP	Technická pomoc
VP	Velký projekt
VRR	Více rozvinuté regiony
VV	Veřejné výdaje
VZ	Výroční zpráva o provádění programu
ZS	Zprostředkující subjekt
ZVZ	Zákon o veřejných zakázkách
ZZ	Závěrečná zpráva o provádění programu

## 14 Seznam příloh

1. Seznam fázovaných projektů - vzor tabulky dle Pokynu EK k uzavírání.
2. Seznam nefungujících projektů – vzor tabulky dle Pokynu EK k uzavírání.
3. Seznam projektů pozastavených z důvodu soudního / správního řízení – vzor tabulky dle Pokynu EK k uzavírání.
4. Harmonogram zaslání a vypořádání závěrečných dokumentů s EK v období 2014–2020





**Příloha č. 3 - Seznam projektů pozastavených z důvodu soudního / správního řízení**

NÁZEV OP							
ČÍSLO KÓDU CCI							
PRIORITA/FOND/ KATEGORIE REGIONU	REGISTRAČNÍ ČÍSLO PROJEKTU	NÁZEV PROJEKTU	JMÉNO PŘÍJEMCE	POTVRZENÉ VYPLACENÉ VÝDAJE (v eurech)	PŘÍSPĚVEK Z VEŘEJNÝCH ZDROJŮ (v eurech)	OPERACE OVLIVNĚNÉ PROBÍHAJÍCÍM NÁRODNÍM VYŠETŘOVÁNÍM*	OPERACE POZASTAVENÉ PRAVNÍM ŘÍZENÍM NEBO ADMINISTRATIVNÍM ODVOLÁ NÍM S POZASTAVOVACÍM ÚČINKEM*

\* Vložte X do příslušného sloupce

**Příloha č. 4 - Harmonogram zaslání a vypořádání závěrečných dokumentů s EK v období 2014–2020**

Krok číslo	Činnost	Začátek činnosti	Konec činnosti „do“	Gestor činnosti	Příjemce činnosti
1.	Zpracovat a vložit žádost o změnu programu spočívající v převedení prostředků mezi prioritami v rámci jednoho programu, jednoho fondu a jedné kategorie regionu do SFC2014	-	15. 9. 2023	ŘO	-
2.	Zaslat žádost o změnu programu (viz předchozí krok 1) přes SFC2014 ke schválení EK	15. 9. 2023	30. 9. 2023	MMR-NOK	EK
3.	Vložit dopis EK o změnách finančních plánů, které jsou podle čl. 30 odst. 5 obecného nařízení považovány za nepodstatné, do SFC2014	-	15. 12. 2023	ŘO	-
4.	Zaslat EK dopis informující o změnách finančních plánů (viz předchozí krok 3)	15. 12. 2023	31. 12. 2023	MMR-NOK	EK
5.	Stanoveno datum pro konečnou způsobilost výdajů dle čl. 65 obecného nařízení	-	31. 12. 2023	EK	ŘO
6.	Vybrat vzorek pro audit operací - I. perioda	31. 12. 2023	28. 2. 2024	AO	-
7.	Požádat emailem PCO o posun termínu pro předložení poslední souhrnné žádosti	-	10. 4. 2024	ŘO	PCO
8.	Předložit poslední souhrnné žádosti na PCO	31. 12. 2023	10. 4. 2024	ŘO	PCO
9.	Schválit / zaúčtovat poslední souhrnné žádosti ze strany PCO	10. 4. 2024	30. 4. 2024	PCO	-
10.	Vygenerovat finanční data do návrhu ZZ dosažená k 31. 12. 2023	31. 12. 2023	30. 4. 2024	ŘO	-
11.	Vygenerovat věcná data do návrhu ZZ dosažená k 31. 12. 2023	31. 12. 2023	30. 4. 2024	ŘO	-
12.	Zaslat ŘO dopisem výzvu k poslední řádné certifikaci proplacených výdajů <sup>52</sup>	23. 4. 2024	30. 4. 2024	PCO	ŘO
13.	Předat PCO všechny dokumenty požadované ve výzvě k poslední řádné certifikaci proplacených výdajů	-	16. 5. 2024	ŘO	PCO
14.	Zaslat AO emailem návrh ZZ jako podklad pro audit systému a operací	-	1. 7. 2024	ŘO	AO
15.	Vybrat vzorek pro audit systému a operací - II. perioda	1. 7. 2024	31. 7. 2024	AO	-
16.	Odeslat konečné žádosti o průběžnou platbu závěrečného účetního roku	1. 7. 2024	31. 7. 2024	PCO	EK
17.	Zaslat ŘO dopisem výzvu ke zpřístupnění podkladů k uzavírání účtů za závěrečný účetní rok 2023/2024	-	1. 9. 2024	PCO	ŘO
18.	Vyzvat AO dopisem k předložení podkladů pro zaúčtování finančních oprav	-	1. 9. 2024	PCO	AO
19.	Předložit podklady pro zaúčtování finančních oprav ve stavu k 15. 9. 2024	16. 9. 2024	1. 10. 2024	AO	PCO
20.	Zpřístupnit požadované dokumenty v kroku 18 ve stavu k 15. 9. 2024 v MS2014+	16. 9. 2024	1. 10. 2024	ŘO	PCO
21.	Předat drafty dokumentů k uzavírání účtů	1. 10. 2024	31. 10. 2024	PCO	AO

<sup>52</sup> Poslední řádná certifikace nemusí být konečnou certifikací v účetním roce 2023/2024. V návaznosti na dohodu ŘO, PCO a AO může být provedena konečná mimořádná certifikace nulová/nenulová.

Krok číslo	Činnost	Začátek činnosti	Konec činnosti „do“	Gestor činnosti	Příjemce činnosti
22.	Zpracovat a zaslat návrh Prohlášení řídicího subjektu a Shrnutí výsledků za daný rok	-	2. 11. 2024	ŘO	PCO, AO
23.	Schválit ZZ na monitorovacím výboru s mandátem pro ŘO	1. 7. 2024	31. 12. 2024	ŘO	MV
24.	Dokončit audit operací a systému a předání informací ŘO	31. 12. 2023	31. 12. 2024	AO	ŘO
25.	Předložit podklady pro zaúčtování finálních finančních oprav, včetně extrapolované korekce	31. 12. 2024	5. 1. 2025 <sup>53</sup>	AO	PCO
26.	Požádat emailem ŘO o vyjádření souhlasu / nesouhlasu se zaúčtováním extrapolované korekce v účtech	-	6. 1. 2025	PCO	AO
27.	Zpřístupnit v MS2014+ zaktualizované podklady pro uzavírání účtů z 1. 10. 2024 do stavu k 31. 12. 2024	-	5. 1. 2025 <sup>54</sup>	ŘO	PCO
28.	Vyjádřit emailem souhlas se zaúčtováním extrapolované korekce v účtech, pokud je stanovena	6. 1. 2025	10. 1. 2025	ŘO	PCO
29.	Předat finální verzi dokumentů Účetní závěrky za účetní rok 2023/2024	-	15. 1. 2025	PCO	AO
30.	Upravit návrh ZZ ve vazbě na ukončený audit operací a systému	31. 12. 2024	17. 1. 2025	ŘO	-
31.	Zaslat emailem finální Prohlášení řídicího subjektu a Shrnutí výsledků za daný rok	-	17. 1. 2025	ŘO	AO
32.	Zaslat emailem finální verzi ZZ (po zajištění souladu dat s PCO)	31. 12. 2024	17. 1. 2025	ŘO	MMR-NOK, PCO, AO
33.	Nahrát závěrečné dokumenty (Prohlášení řídicího subjektu, Shrnutí výsledků za daný rok a ZZ) do SFC2014 a informovat emailem MMR-NOK, PCO, AO	1. 1. 2025	8. 2. 2025	ŘO	MMR-NOK, PCO, AO
34.	Nahrát do SFC2014 a zvalidovat dokumenty účetní závěrky v SFC2014 a informovat emailem ŘO, AO, schválit účty v MS2014	31. 12. 2025	8. 2. 2025	PCO	AO, ŘO
35.	Vypracovat finální Kontrolní zprávu a Výrok Auditora	31. 12. 2024	15. 2. 2025	AO	-
36.	Zaslat dopis EK se žádostí o prodloužení termínu předložení závěrečných dokumentů (ve výjimečných případech, je-li prodloužení termínu nutné)	-	15. 2. 2025	ŘO	EK
37.	Nahrát závěrečné dokumenty do SFC2014 (Výrok Auditora, Kontrolní zprávu)	1. 1. 2025	15. 2. 2025	AO	-
38.	Předat všechny závěrečné dokumenty v SFC2014 EK	-	15. 2. 2025 <sup>55</sup>	AO	EK
39.	Zaslat finální verzi ZZ členům monitorovacího výboru pro informaci	-	17. 2. 2025	ŘO	MV
40.	Zaslat připomínky ŘO k finální verzi ZZ	15. 2. 2025	15. 7. 2025	EK	ŘO
41.	Vypořádat připomínky EK k finální verzi ZZ	15. 7. 2025	15. 9. 2025 15. 11. 2025	ŘO	EK

<sup>53</sup> Vychází-li konečné datum uvedené činnosti na den pracovního klidu, termín se automaticky posunuje na nejbližší následující pracovní den.

<sup>54</sup> Vychází-li konečné datum uvedené činnosti na den pracovního klidu, termín se automaticky posunuje na nejbližší následující pracovní den.

<sup>55</sup> Ve výjimečných případech je možné termín posunout na 1. 3. 2025 (blíže viz kapitola 11.4).