

**MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU  
ČESKÉ REPUBLIKY**



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

**Verze 2.0**

**s účinností od 11. 5. 2022**

**MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR**

**Odbor koordinace Národního plánu obnovy**

**Politických vězňů 20**

**112 49 Praha 1**

**E-mail: [npo@mpo.cz](mailto:npo@mpo.cz)**

## OBSAH

OBSAH .....	3
PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU.....	4
ÚVOD .....	5
1    DEFINICE POJMŮ .....	8
2    PRÁVNÍ PŘEDPISY .....	8
3    PŘEDFINANCOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU .....	9
3.1 Subjekty státní správy a místní samosprávy.....	10
3.2 Správci kapitol státního rozpočtu .....	11
4    PLATBY KONEČNÝM PŘÍJEMCŮM PODPORY OD VK/SI .....	13
5    SPRÁVA ÚČTU CIZÍCH PROSTŘEDKŮ.....	13
6    KURZOVÉ ROZDÍLY .....	14
7    PŘEDBĚŽNÁ PLATBA OD EK .....	15
8    SOUHRNNÉ ŽÁDOSTI O VÝPLATU FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ PODÁVANÉ EK.....	15
9    PŘÍJEM PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ DO STÁTNÍHO ROZPOČTU .....	17
10   FINANČNÍ OPRAVY.....	18
11   VZTAH K AUDITŮM A KONTROLÁM.....	18
12   FINANČNÍ KONTROLA .....	18
13   FINANČNÍ NÁSTROJE .....	18
14   ZKRATKY.....	19
15   SEZNAM PŘÍLOH .....	19

## PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU

Verze	Datum účinnosti
1.0 - Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	1. 2. 2022
2.0 - Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	<b>11. 5. 2022</b>

## ÚVOD

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

<b>Pilíř</b>	<b>Komponenta</b>	<b>VK</b>
1. Digitální transformace	1.1 Digitální služby občanům a firmám	Ministerstvo vnitra
	1.2 Digitální systémy veřejné správy	Ministerstvo vnitra
	1.3 Digitální vysokokapacitní sítě	Ministerstvo průmyslu a obchodu

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

	1.4 Digitální ekonomika a společnost, inovativní start-upy a nové technologie	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	1.5 Digitální transformace podniků	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	1.6 Zrychlení a digitalizace stavebního řízení	Ministerstvo pro místní rozvoj
2. Fyzická infrastruktura a zelená tranzice	2.1 Udržitelná a bezpečná doprava	Ministerstvo dopravy
	2.2 Snižování spotřeby energie ve veřejném sektoru	Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo životního prostředí
	2.3 Přechod na čistší zdroje energie	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	2.4 Rozvoj čisté mobility	Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo životního prostředí / Ministerstvo dopravy
	2.5 Renovace budov a ochrana ovzduší	Ministerstvo životního prostředí
	2.6 Ochrana přírody a adaptace na klimatickou změnu	Ministerstvo zemědělství
	2.7 Cirkulární ekonomika a recyklace a průmyslová voda	Ministerstvo průmyslu a obchodu / Ministerstvo životního prostředí
	2.8 Revitalizace území se starou stavební zátěží	Ministerstvo pro místní rozvoj / Ministerstvo průmyslu a obchodu
	2.9 Podpora biodiverzity a boj se suchem	Ministerstvo životního prostředí
3. Vzdělávání a trh práce	3.1 Inovace ve vzdělávání v kontextu digitalizace	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
	3.2 Adaptace kapacity a zaměření školních programů	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

	3.3 Modernizace služeb zaměstnanosti a rozvoj trhu práce	Ministerstvo práce a sociálních věcí
4. Instituce a regulace a podpora podnikání v reakci na COVID-19	4.2 Nové kvazikapitálové nástroje na podporu podnikání	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	4.3 Protikorupční opatření	Ministerstvo spravedlnosti
	4.4 Zvýšení efektivity výkonu veřejné správy	Ministerstvo vnitra
	4.5 Rozvoj kulturního a kreativního sektoru	Ministerstvo kultury
5. Výzkum, vývoj a inovace	5.1 Excelentní výzkum a vývoj v prioritních oblastech veřejného zájmu ve zdravotnictví	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
	5.2 Podpora výzkumu a vývoje v podnicích a zavádění inovací do podnikové praxe	Ministerstvo průmyslu a obchodu
6. Zdraví a odolnost obyvatel	6.1 Zvýšení odolnosti systému zdravotní péče	Ministerstvo zdravotnictví
	6.2 Národní plán na posílení onkologické prevence a péče	Ministerstvo zdravotnictví

- 8) Každý VK či jím pověřený SI se při implementaci řídí stanovenými předpisy EU a ČR a pokyny dle MP FT zejména zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (dále „zákon o rozpočtových pravidlech“) a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- 9) Mezi jednotlivými aktualizacemi MP FT mohou být v urgentních případech vydávána metodická stanoviska MPO-DU, která jsou pro VK a SI závazná. Metodická stanoviska budou v následující aktualizaci zapracována do textu MP FT. V případě, že je v některých specifických

a odůvodnitelných případech nutné postupovat způsobem odlišným od ustanovení MP FT, rozhoduje o udělení výjimky ŘV NPO na základě návrhu VK, který odpovídá za příslušnou komponentu.

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

11) Předkládání podkladů a dat (informační toky) souvisejících s finančními toky je upraveno v MP Monitorování.

## 1 DEFINICE POJMŮ

Je součástí samostatného dokumentu s názvem Slovník pojmů užívaných v dokumentaci pro Národní plán obnovy na období 2021–2026.

## 2 PRÁVNÍ PŘEDPISY

Uvedené právní předpisy a dokumenty je nutné vždy používat v platném a účinném znění.

<b>Nařízení</b>	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/241 ze dne 12. února 2021, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost (dále jen „Nařízení RRF“)
<b>Usnesení</b>	Usnesení vlády č. 467/2021 ze dne 17. května 2021, kterým se schvaluje materiál Národní plán obnovy (dále jen „Usnesení“)

**Přehled zákonů:**

<b>Zákon č.</b>	<b>Název</b>
<a href="#">218/2000 Sb.</a>	o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění pozdějších předpisů
<a href="#">250/2000 Sb.</a>	o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů
<a href="#">134/2016 Sb.</a>	o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů



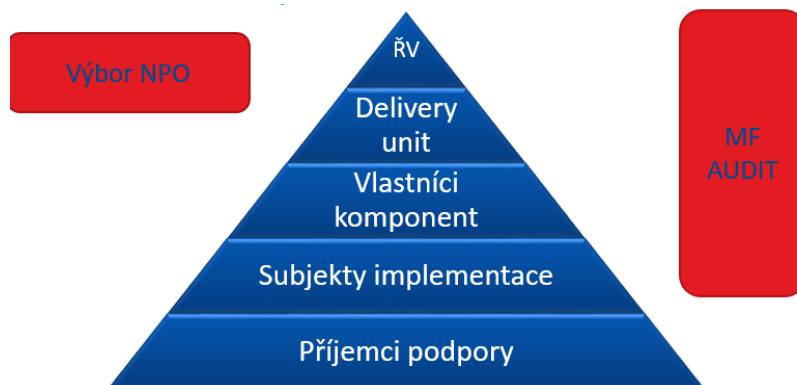
<a href="#">320/2001 Sb.</a>	o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů
<a href="#">255/2012 Sb.</a>	o kontrole (kontrolní řád) ve znění pozdějších předpisů
<a href="#">2/1969 Sb.</a>	o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů (kompetenční zákon) ve znění pozdějších předpisů
<a href="#">130/2002 Sb.</a>	o podpoře výzkumu a vývoje z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů ve znění pozdějších předpisů
<a href="#">234/2014 Sb.</a>	o státní službě ve znění pozdějších předpisů (zákon o státní službě)
<a href="#">159/2006 Sb.</a>	o střetu zájmů ve znění pozdějších předpisů (zákon o střetu zájmů) ve znění pozdějších předpisů
<a href="#">37/2021 Sb.</a>	o evidenci skutečných majitelů
<a href="#">253/2008 Sb.</a>	o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu ve znění pozdějších předpisů

**Metodické dokumenty MF, tj. Metodický pokyn pro realizaci rozpočtu/přípravu rozpočtu za oblast EU/FM.**

**Prováděcí rozhodnutí Rady (Council implementing decision) a jeho příloha (Annex).**

### 3 PŘEDFINANCOVÁNÍ PROSTŘEDKŮ ZE STÁTNÍHO ROZPOČTU

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



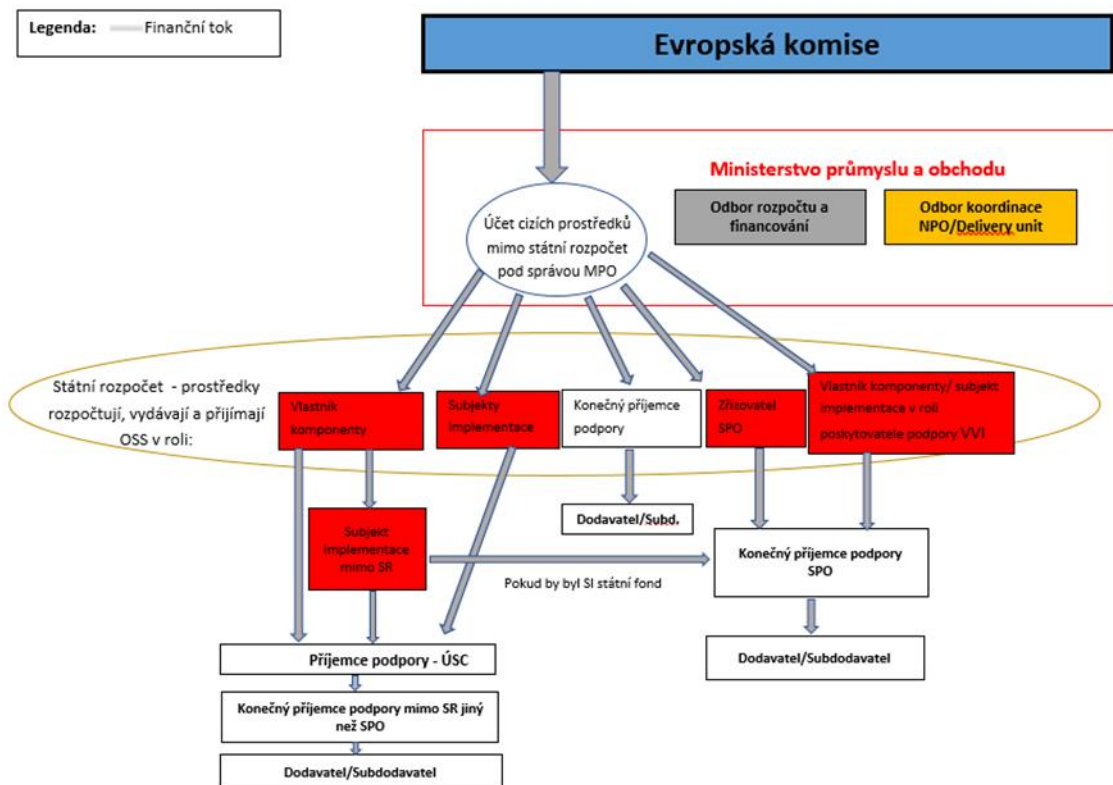
Obrázek 1: Subjekty implementační struktury NPO

### 3.1 Subjekty státní správy a místní samosprávy

- Při rozpočtování peněžních prostředků SR a EU je třeba postupovat dle Metodického pokynu pro realizaci rozpočtu/přípravu rozpočtu za oblast EU/FM (vydaného MF).
- **Organizační složka státu (OSS)** dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.
- **Příspěvkové organizace (PO)** dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.<sup>2</sup>
- **Státní fondy** dle zákona č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury, dle zákona č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky, dle zákona č. 211/2000 Sb., o Státním fondu podpory investic, dle zákona č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů, dle zákona č. 239/1992 Sb., o Státním fondu kultury České republiky, dle zákona č. 496/2012 Sb., o audiovizuálních dílech a podpoře kinematografie a o změně některých zákonů. Státní fondy, v roli SI, postupují při administraci projektů v souladu se zákony, kterými byly zřízeny.
- **Územně samosprávné celky** dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, a zákona č. 129/2000 Sb., o krajích.

---

<sup>2</sup> Postavení a právní režim státních příspěvkových organizací zřízených na základě zvláštního právního předpisu.



Obrázek 2: Popis finančních toků

### 3.2 Správci kapitol státního rozpočtu

- 1) Peněžní prostředky rozpočtují organizační složky státu, které peněžní prostředky vydávají a přijímají. VK ve spolupráci se správcem příslušné kapitoly státního rozpočtu zajistí kontrolu a schválení narozpočtovaných peněžních prostředků pro všechny subjekty, které realizují aktivity (jednotlivé reformy a investice) v rámci jemu svěřené komponenty NPO na příslušný rok na předfinancování jednotlivých reforem a investic (např. VK, SI, konečný příjemce podpory, zřizovatel SPO v roli konečného příjemce podpory, VK/SI v roli poskytovatele podpory VVI).
- 2) Analytika nástrojového třídění umožňuje rozpočtovat, monitorovat a hodnotit plnění NPO prostřednictvím rozpočtového informačního systému na detail komponenty. Výdaje kryté příjmy z rozpočtu EU (programu RRF) jsou zatříděny na prostorové jednotce 5; zdrojové třídění bude 15170XX, kde XX jako analytika nástrojového třídění bude nahrazena číslem komponenty. Nulové komponenty a výdaje na DPH jsou zatříděny na prostorové jednotce 1; zdrojové třídění bude 11170XX, kde XX jako analytika nástrojového třídění bude nahrazena

číslem komponenty. Peněžní prostředky na administraci jsou hrazeny ze zdroje SR – základní bez nástrojového třídění; zdrojové třídění bude 1100000.

- 3) Předfinancování a rozpočtování je prováděno v CZK.
- 4) Povinnosti při přípravě státního rozpočtu: VK konzultuje návrhy výše peněžních prostředků na komponentu NPO jednotlivých OSS již v dubnové fázi přípravy státního rozpočtu.
- 5) VK je odpovědný za zajištění prostředků SR na předfinancování výdajů z RRF. Prostředky jsou souvztažně v příjmech a výdajích vedeny s číslem nástroje pro NPO stanoveným MF. Uvedený postup platí pouze pro nenulové komponenty a pro komponenty refundované z EK. Nulové komponenty mohou být financovány pouze z prostředků SR a nezahrnují se pod nástrojové třídění RRF/NPO.
- 6) VK je povinen MPO-DU informovat zasláním formuláře, který je v Příloze č. 1 – Schvalovací formulář pro rozpočtování FP tohoto metodického pokynu, o milnících, cílech a požadované výši peněžních prostředků na jejich realizaci, kterou požaduje rozpočtovat na příslušný rok, a to nejpozději do 30.6. roku předcházejícího.
- 7) Tabulka subjektů provádějících rozpočtování peněžních prostředků ze SR je uvedena v Příloze č. 1 - Schvalovací formulář pro rozpočtování FP.
- 8) V souladu s vyhláškou č. 133/2013 Sb. o stanovení rozsahu a struktury údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání SI, VK a MPO-DU (za základě podkladů zaslaných od VK) odsouhlasují formulář 9-1 rozpočtujících organizačních složek státu tak, aby kapitoly státního rozpočtu předložily potvrzené výše peněžních prostředků na MF do 31.7. v návrhu na dotčený rok.
- 9) Povinnosti v případě potřeby navýšení peněžních prostředků v průběhu rozpočtového roku: Nedostatek rozpočtovaných prostředků na realizaci reforem a investic NPO, schválený právní akt a potřeba čerpání jsou předpokladem pro podání žádosti o rozpočtové opatření souvztažné navýšení příjmů a výdajů v souladu § 24, odst. (4) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.  
K žádosti o provedení rozpočtového opatření, tj. zvýšení příjmů a výdajů, souvisejících s NPO je nutné vyjádření MPO-DU. MPO-DU poskytuje vyjádření o rozpočtovaných částkách (po projednání s MF) souhrnně pro všechny VK.
- 10) VK/SI/příjemce podpory využívá peněžní prostředky SR na předfinancování nebo refundaci projektů a veřejných zakázek, investic a reforem v souladu s NPO a jeho komponentami.
- 11) Další výdaje spojené s administrací projektů z NPO, jež nejsou zahrnuty v costingu, jsou správci kapitol povinni nárokovat při vyjednávání státního rozpočtu do svých kapitol. Jedná se o výdaje

spolufinancované ze SR, které nebudou ani v případě splnění milníků a cílů refundovány z EK. Tyto výdaje nesmí přesáhnout 25 % z celkových nákladů dle costingu příslušné komponenty. U subjektů, jež nerozpočtují ze SR, vč. územních samosprávních celků, jdou tyto dodatečné výdaje k tíži jednotlivých subjektů (příjemců).

#### **4 PLATBY KONEČNÝM PŘÍJEMCŮM PODPORY OD VK/SI<sup>3</sup>**

- 1) Právní akty (např. rozhodnutí o poskytnutí dotace dle § 14 zákona č. 218/2000 Sb., nebo smlouvy dle zvláštního právního předpisu, rozhodnutí o poskytnutí příspěvku) vydává/uzavírá VK/SI s konečnými příjemci podpory realizujícími projekty v dané komponentě/aktivitě formou investice/reformy. Podle § 14 odst. (2) zákona č. 218/2000 Sb. může dotaci ze státního rozpočtu poskytnout pouze ústřední orgán státní správy, Úřad práce ČR, Akademie věd ČR, Grantová agentura ČR, Technologická agentura ČR nebo OSS, kterou určí zvláštní zákon. SI, který nesplňuje ustanovení § 14 odst. (2) zákona č. 218/2000 Sb., nemůže vydávat rozhodnutí či smlouvu o poskytnutí dotace, pokud to neumožňuje zvláštní zákon (viz kapitola 4.1).
- 2) Na základě ustanovení v právním aktu VK proplácí ve stanovených termínech, po splnění všech podmínek, peněžní prostředky ze zdrojů předfinancování státního rozpočtu (předběžné = ex-ante, průběžné platby = interim). Průběžné (interim) platby je možné proplatit v souladu s provedenými pracemi, službami a dodávkami. Předpokladem je provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., přičemž u finančních operací, které jsou označeny za rizikové, je povinností VK provést administrativní ověření nebo veřejnosprávní kontrolu dle stejného zákona ve formě kontroly od stolu nebo kontroly na místě, event. kontrolu dle zvláštního právního předpisu. V případě, že je finanční operace vyhodnocena VK jako riziková, musí být operace ověřeny ze 100 %.
- 3) Platby jsou provedeny v CZK.

#### **5 SPRÁVA ÚČTU CIZÍCH PROSTŘEDKŮ**

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

---

<sup>3</sup> RRF se neomezuje, pokud jde o platby konečným příjemcům podpory, pouze na jednu variantu proplácení (ex-ante/ex-post).

- 2) Údaje o účtu ČNB, jež byly přeloženy a odsouhlaseny jako dostatečné pro identifikaci plateb.  
72:/BNF/For the account CZ22 0710 0260 //1600 0152 5001 at CNBACZPP for //CIZI  
PROSTREDKY NPO //RRF GRANT TO CZECHIA
- 3) Účet je veden v CZK.
- 4) Příjmy jsou převody finančních příspěvků z EK:
- 5) Předběžné financování (nultá platba) ve výši 13 % celé alokace pro ČR. ČR tento finanční příspěvek obdržela v září 2021.
- 6) Průběžné splátky, převáděné z EK na základě souhrnných žádostí o výplatu finančního příspěvku, předložených EK (předkládány 2 x ročně). Tyto splátky (příjmy z EK) vychází z CID. Zde je přesně vymezeno 9 splátek finančních příspěvků. Součástí těchto 9 splátek jsou přesně definované milníky a cíle, které musí být splněny. Každá žádost o financování má přesně určený rozpočet, který je rovněž zaznamenán v systému FENIX (IT systém EK pro administraci plateb všech členských států). Způsob prokazování plnění milníků a cílů a dalších doprovodných povinností bude součástí provozního ujednání (Operational Arrangement) uzavřeného mezi členským státem a EK před podáním první Souhrnné žádosti o výplatu finančních prostředků. Do doby uzavření provozního ujednání budou příjmy a s tím související prokazování plnění milníků a cílů a dalších indikátorů součástí dvoustranných jednání ČR a EK.
- 7) Výdajem z účtu cizích prostředků je refundace realizovaných výdajů předfinancovaných z peněžních prostředků SR na příjmové účty OSS, které vydaly peněžní prostředky státního rozpočtu, na základě doložení splnění předepsaných hodnot milníků a cílů dané reformy/investice. Toto splnění musí odpovídat CID a musí být schváleno ze strany EK (milník/cíl bude uznán jako splněn).
- 8) Dispoziční oprávnění k účtu mají podle podpisového vzoru ČNB ke schvalování příkazů k úhradě a ke správě účtu, zaměstnanci účetny pod SpS MPO. K nakládání s veřejnými prostředky jsou oprávněni v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhláškou ministrem, pověřeni pracovníci MPO pro roli Příkazce operace, Správce rozpočtu a Hlavního účetního. Tyto role jsou potvrzeny schválenými podpisovými vzory.

## 6 KURZOVÉ ROZDÍLY

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

## **7 PŘEDBĚŽNÁ PLATBA OD EK**

- 1) O předběžnou platbu ve výši 13 % finančního příspěvku (nevratné finanční podpory) stanoveného pro NPO v prováděcím rozhodnutí Rady, žádá ČR současně s odevzdáním NPO, a to na základě ustanovení čl. 13 nařízení RRF.
- 2) Předběžnou platbu provedla EK na účet cizích prostředků MPO po schválení NPO EK a Radou EU a po podpisu finanční dohody mezi členským státem a EK. Následující finanční příspěvky požadované v předložených žádostech o platbu za splnění milníků a cílů budou úměrně sníženy tak, aby se zohlednilo předběžné financování.
- 3) Předběžná platba od EK může být z účtu cizích prostředků vyplacena až v momentě, kdy dojde k prokázání splnění předepsaných hodnot milníků a cílů (obdobně jako u souhrnných žádostí o výplatu finančních prostředků).
- 4) Převod peněžních prostředků RRF z účtu cizích prostředků MPO na příjmové účty příslušných kapitol SR bude zajištěn v souladu se stanovenými postupy hospodaření s peněžními prostředky a oběhu dokladů MPO na základě pokynu MPO-DU.

## **8 SOUHRNNÉ ŽÁDOSTI O VÝPLATU FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ PODÁVANÉ EK**

- 1) NPO ČR má milníky a cíle rozloženy do 9 souhrnných žádostí o výplatu finančních prostředků. Je nutné, aby byly splněny všechny milníky a cíle v dané žádosti o platbu. V případě splnění příslušných milníků a cílů může být ze strany ČR žádost o platbu předložena EK. Maximální částka, kterou je možné členskému státu vyplatit, je částka předdefinovaná ve FENIX.
- 2) Povinné přílohy souhrnné žádosti o platbu a další podpůrné dokumenty jsou do systému FENIX vkládány pracovníky MPO-DU průběžně v předem daném formátu. Každý milník a cíl je prokazován zejména následujícími dokumenty (seznam operací, metodika výpočtu prokazující splnění milníku a cíle, dodržování DNSH, provedené kontroly a audity daného milníku a cíle, zjištěné nesrovnalosti vč. jejich řešení, realizované výdaje u green bonds). Dále je ke každé žádosti předložen i výčet milníků a cílů, které mají termín pro jejich splnění v následujících 6 měsících.
- 3) EK se při posouzení žádosti o platbu zaměřuje zejména na uspokojivé plnění milníků a významných cílů. Milníky a cíle jsou klíčové pro plnění NPO. Milníky a prokazování jejich splnění bude průběžně vykazováno. Jestliže EK učiní pozitivní předběžné hodnocení v souladu s čl.

24(4) Nařízení 241/2021, pokud jde o plnění všech milníků a cílů v dané žádosti o platbu, bude ČR poskytnuta požadovaná finanční podpora.

- 4) Žádosti o platbu předkládá MPO-DU EK zpravidla 2 x ročně dle plněných milníků a cílů na základě vykazovaného období. Termíny pro podání žádosti o platbu jsou upravené v MP Monitorování.
- 5) První žádost o platbu může být podána po splnění 8 milníků z komponenty 4.3 (část kontrola a audit) a po splnění všech ostatních milníků a cílů, které jsou plánovány spolu s první splátkou v návaznosti na schválení provozního ujednání. Poslední žádost o platbu bude podána nejpozději v srpnu 2026 (předpokládaný termín 31. 8. 2026).
- 6) Podání žádosti o platbu předchází předložení údajů a podkladů od VK, že požadované milníky a cíle byly splněny (vždy jen milníky a cíle splněné ve vykazovaném období). VK vyplní údaje do centrálního sběrného systému (AIS MPO DU) ve správě MPO-DU. Součástí těchto reportovaných milníků a cílů bude také informace o tom, jakou částku za milník/cíl požaduje VK proplatit na základě jejich splnění.
- 7) Do žádosti o platbu vůči EK budou zahrnuty milníky a cíle uvedené v příloze CID, pokud u těchto cílů a milníků bylo ze strany VK doloženo jejich splnění v uvedených termínech dle CID.
- 8) Splnění milníků a cílů ověří AO MF v souladu s postupy dle auditní strategie AO MF a zprávy z tohoto ověření (audity milníků/cílů) předá MPO-DU. Souhrnná zpráva o provedených auditech je povinnou přílohou Monitorovací zprávy k Souhrnné žádosti o výplatu finančních prostředků a bude předána ze strany AO MF na MPO-DU nejpozději 15 dnů před podáním souhrnné žádosti o výplatu finančního příspěvku.
- 9) Milníky a cíle mohou být plněny v období od 1. 2. 2020 nejpozději do 30. 6. 2026. Na základě podkladů od VK o plnění milníků a cílů, vypracuje MPO-DU žádost o platbu na formuláři, jež je přílohou finanční dohody mezi ČR a EK.
- 10) Přílohami Žádosti o platbu jsou:
  - a) Prohlášení členského státu, které vypracuje MPO-DU;
  - b) Shrnutí provedených auditů, vč. zjištěných nedostatků, přijatých nápravných opatření, které vypracuje AO MF;
  - c) Informace o plnění cílů a milníků a dalších povinností, které jsou stanovené, vypracuje MPO-DU na základě dat od VK po jejich agregaci a vyhodnocení. Informace vkládají do systému FENIX pracovníci MPO-DU.



## 9 PŘÍJEM PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ DO STÁTNÍHO ROZPOČTU

- 1) Na základě doložení splnění předepsaných hodnot milníků a cílů dané reformy/investice vlastníky komponent jsou prostředky z účtu cizích prostředků převáděny na příjmové účty státního rozpočtu organizačních složek státu, které prostředky vydávaly. Toto splnění musí být schváleno ze strany EK (milník/cíl bude uznán jako splněn). Na příjmových účtech státního rozpočtu budou prostředky zaříděny OSS, které peněžní prostředky vydaly, pod zdrojem 15170XX, kdy XX je číslo komponenty.
- 2) Tento postup je uplatňován, pokud není jiným právním předpisem stanoveno jinak (např. 130/2002 Sb., 496/2012 Sb.). SI mimo SR, např. státní fondy, rozpočtují a dále administrují peněžní prostředky SR podle zvláštních zákonů (viz kap. 4. 1.).
- 3) Platby VK jsou MPO-DU přerozdělovány dle následujících zásad:
  - a) Výplaty peněžních prostředků jsou prováděny v souladu s provozním ujednáním a s přijatým Prováděcím rozhodnutím Rady pro ČR. Částka přijatá na účet MPO z EK z jedné žádosti o platbu je celková částka náležící za plnění všech milníků a cílů uvedených v žádosti o platbu a je nutné ji rozdělit mezi VK/rozpočtové kapitoly SR.
  - b) Částky stanovené v costingu na jednotlivé roky jsou členěny do úrovně jednotlivých reform a investic. K milníkům a cílům na reformách a investicích přiřadí přesné částky VK a o této skutečnosti bude informovat MPO-DU nejpozději do 31. 3. 2022, a to na celé období implementace.
  - c) MPO-DU bude následně výplaty peněžních prostředků za jednotlivé splnění milníků a cílů provádět na základě částek přiřazených VK k jednotlivým milníkům a cílům. Součet přiřazených částek k jednotlivým milníkům a cílům nesmí překročit celkovou částku na opatření stanovenou v costingu na celé období implementace.
  - d) V případě, že na účtu cizích prostředků bude dostatečné krytí, budou vyplaceny částky připadající na milníky a cíle beze zbytku. Zbývající peněžní prostředky budou využity pro kofinancování milníků a cílů plněných v budoucnosti.
  - e) V případě, že krytí na účtu cizích prostředků nebude dostatečné, budou peněžní prostředky čerpány ve stejné procentuální výši pro jednotlivé milníky a cíle podle jim přiřazené finanční částky.
  - f) MPO-DU může v případě potřeby na spravovaném účtu cizích prostředků ponechat finanční rezervu, zejména v době, kdy budou platby za milníky a cíle z EK nízké. Výplata milníků a cílů tak proběhne až v období, kdy bude na účtu dostatek financí pro jejich výplatu.

## 10 FINANČNÍ OPRAVY

Finanční opravy nad úrovní VK nejsou realizovány. Při splnění konkrétního milníku a cíle a následně celé aktivity je vyplacena předem stanovená částka na reformu/investici.

## 11 VZTAH K AUDITŮM A KONTROLÁM

- 1) VK, SI, koneční příjemci podpory a MPO-DU podléhají auditům/kontrolám ze strany AO MF, NKÚ, EK, EÚD, orgánů finanční správy.
- 2) Na vyžádání poskytují VK a MPO-DU výše uvedeným orgánům potřebnou součinnost.
- 3) Zprávy z auditů a kontrol jsou podkladem k hlášení nesrovnalostí. Blíže viz pokyny MF k nesrovnalostem.
- 4) Auditní činnost AO MF ve vztahu k NPO blíže upravuje auditní strategie.
- 5) AO MF zajišťuje auditní činnost k ověření plnění milníků a cílů a k ověření systému fungování NPO. AO MF rovněž zajišťuje systémové audity činností prováděných na MPO (MPO-DU) a systémové audity u jednotlivých VK.

## 12 FINANČNÍ KONTROLA

- 1) MPO-DU a VK mají nastaveny řídicí a kontrolní systémy v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole.
- 2) Ověření splnění milníků a cílů zajišťuje u konečného příjemce podpory VK či SI. MPO-DU následně ověřuje plnění milníků a cílů u VK a celých komponent na základě podkladů předaných od VK v rámci Zprávy o pokroku.
- 3) AO MF zajišťuje audity pro ověření plnění milníků a cílů u VK a pro ověření systému fungování NPO. AO MF zajišťuje také audity systému a prováděných činností u MPO-DU.

## 13 FINANČNÍ NÁSTROJE

- 1) V současné době ČR nežadá od EK o financování komponent v rámci RRF půjčkami, ale pouze granty (nevratná pomoc). V rámci některých komponent budou nicméně realizovány finanční nástroje na národní úrovni ve smyslu podpory konečným příjemcům podpory formou úvěru,

záruky nebo kapitálového vstupu, na jejichž financování by byly využity peněžní prostředky RRF – granty (nevratná pomoc).

- 2) Realizace finančních nástrojů (dále jen „FN“) v NPO předpokládá zapojení finančního zprostředkovatele (správce finančního nástroje či holdingového fondu) do implementační struktury jakožto SI pro FN. Finanční zprostředkovatel bude příjemce peněžních prostředků od VK, který zajišťuje správu FN včetně poskytování finančních produktů konečným příjemcům podpory. Do realizace FN může být zapojeno více subjektů, které budou mít v rámci smluvního ujednání rozděleny implementační povinnosti (např. v modelu holdingový fond – finanční zprostředkovatel).
- 3) VK může převést finančnímu zprostředkovateli peněžní prostředky předfinancování prostřednictvím dotace v souladu s § 14 odst. 2 zák. č. 218/2000 Sb. Finanční zprostředkovatel je následně v postavení příjemce dotace. Finanční zprostředkovatel je povinen vést evidenci konečných příjemců podpory, provádět u nich kontroly na místě na bázi vzorku a zavázat je smluvně, aby umožnili audit podpořených výdajů AO MF. Součástí rozhodnutí o poskytnutí dotace (ROPD) bude povinná příloha – „Dohoda o financování“, která bude obsahovat všechny podmínky pro správu FN, včetně milníků a cílů NPO. Dohoda o financování / ROPD dále stanoví i podmínky a harmonogram čerpání alokace ze zdrojů rozpočtovaných VK v příslušné rozpočtové kapitole SR.

## **14 ZKRATKY**

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

## **15 SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha č. 1 - Schvalovací formulář pro rozpočtování FP