

Příloha č. 4 Souhrnný popis systému řízení a kontroly

Popis jednotlivých subjektů zapojených do řídicího a kontrolního systému OP Rybářství 2014 – 2020.

Procesy a postupy pro řízení a implementaci OP Rybářství jsou součástí interní dokumentace, tzv. Operačního manuálu OP Rybářství, jež zpracovává ŘO OP Rybářství v souladu s Metodickým pokynem pro přípravu řídicí dokumentace programů v programovém období 2014 – 2020 v návaznosti na jednotné metodické prostředí.

1) Řídicí orgán

ŘO OP Rybářství

ŘO OP Rybářství je v souladu s čl. 123 odst. 1 nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013 určeno MZe na základě usnesení vlády č. 535 ze dne 9. července 2014 k finančním tokům Společné zemědělské politiky a Společné rybářské politiky v České republice pro programové období let 2014 až 2020 a jejich institucionálnímu zabezpečení. V rámci MZe byl k tomuto účelu ustanoven odbor ŘO OP Rybářství. Činnost a kompetence ŘO jsou vymezeny v souladu s čl. 125 nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013 a čl. 97 nařízení EP a Rady (EU) č. 508/2014.

Upřesnění funkcí a úkolů prováděných přímo ŘO bylo vypracováno v souladu s relevantními předpisy EU a ČR.

ŘO OP Rybářství deleguje v souladu s čl. 123 odst. 6 nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013 část svých pravomocí, avšak nikoliv celkovou odpovědnost za řízení OP Rybářství, na zprostředkující subjekt na základě Dohody o delegování pravomocí, tj. Dohody o delegování některých činností ŘO OP Rybářství na Zprostředkující subjekt při zabezpečování závazků vyplývajících pro Českou republiku při čerpání dotací z ENRF.

Funkce řídicího orgánu

1. Řídicí orgán zodpovídá za řízení operačního programu v souladu se zásadou řádného finančního řízení.

2. Pokud jde o řízení operačního programu, řídicí orgán:

a) podporuje činnost monitorovacího výboru uvedeného v článku 47 nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních a poskytuje mu informace, které výbor potřebuje k plnění svých úkolů, zejména údaje týkající se pokroku operačního programu v dosahování cílů, finanční údaje a údaje týkající se ukazatelů a milníků;

b) vypracovává výroční a závěrečné zprávy o provádění programu uvedené v článku 50 nařízení č. 1303/2013 a po schválení monitorovacím výborem je předkládá Komisi;

c) zpřístupňuje zprostředkujícím subjektům (ŘO) a příjemcům (ŘO a k delegování na zprostředkující subjekt) informace, které jsou důležité pro plnění jejich úkolů, respektive pro provádění operací;

d) zřizuje systém pro zaznamenávání a uchovávání počítačových údajů o každé operaci, které jsou nezbytné pro monitorování, hodnocení, finanční řízení, ověřování a audit, případně včetně údajů o jednotlivých účastnících operací (k delegování na zprostředkující subjekt);

e) zajišťuje, aby údaje uvedené v písmeni d) byly shromažďovány, zadávány a ukládány v systému uvedeném v písmeni d) (k delegování na zprostředkující subjekt).

3. Pokud jde o výběr operací, řídicí orgán:

a) vypracovává (ŘO) a po schválení uplatňuje (ŘO a k delegování na zprostředkující subjekt) vhodné postupy a kritéria výběru, jež:

i) zajistí, aby operace přispěly k dosažení konkrétních cílů a výsledků příslušné priority,

ii) jsou nediskriminační a transparentní,

iii) zohledňují obecné zásady stanovené v článcích 7 a 8 nařízení č. 1303/2013;

b) zajišťuje, aby vybraná operace spadala do působnosti ENRF a aby mohla být přiřazena v případě ENRF k opatření, určené v prioritě nebo prioritách operačního programu (k delegování na zprostředkující subjekt);

c) zajišťuje, aby byl příjemci poskytnut dokument, který stanoví podmínky podpory pro každou operaci, včetně zvláštních požadavků týkajících se produktů nebo služeb, jež mají být dodány v rámci operace, plánu financování a lhůty pro její provedení;

d) se před schválením operace přesvědčí, že příjemce má správní, finanční a provozní způsobilost ke splnění podmínek uvedených v písmeni c) (k delegování na zprostředkující subjekt);

e) se přesvědčí, že pokud operace začala před podáním žádosti o financování řídicímu orgánu, byly dodrženy platné právní předpisy vztahující se na danou operaci (k delegování na zprostředkující subjekt);

f) zajistí, aby po přemístění výrobní činnosti mimo programovou oblast nebyly do operací, které by měly získat podporu z fondů, začleněny činnosti, které byly nebo měly být předmětem řízení o zpětném získání vyplacených částek podle článku 71, nařízení č. 1303/2013 (k delegování na zprostředkující subjekt);

g) určí v případě ENRF opatření, kterým se mají připisovat výdaje operace.

4. Pokud jde o finanční řízení a kontrolu operačního programu, řídicí orgán:

a) ověřuje, že spolufinancované produkty a služby byly dodány a že výdaje, jež příjemci vykázali, byly skutečně zaplacený a že je dodržen soulad s platnými právními předpisy, operačním programem a jsou splněny podmínky podpory operace (k delegování na zprostředkující subjekt);

b) zajišťuje, aby příjemci zapojení do provádění operací hrazených na základě skutečně vynaložených způsobilých nákladů vedli buď oddělený účetní systém, nebo používali vhodný účetní kód pro všechny transakce související s operací (k delegování na zprostředkující subjekt);

c) zavádí účinná a přiměřená opatření proti podvodům s přihlédnutím ke zjištěným rizikům (k delegování na zprostředkující subjekt);

d) stanoví postupy k zajištění toho, aby všechny doklady týkající se výdajů a auditů, jež jsou nezbytné pro zajištění odpovídající auditní stopy, byly uchovávány v souladu s požadavky čl. 72 písm. g) nařízení č. 1303/2013 (k delegování na zprostředkující subjekt);

e) vypracovává prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok podle čl. 59 odst. 5 písm. a) a b) nařízení EP a Rady (EU, Euratom) č 966/2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie.

5. Ověřování podle odst. 4 prvního pododstavce písm. a) musí zahrnovat tyto postupy:

a) správní ověření každé žádosti o úhradu předložené příjemcem (k delegování na zprostředkující subjekt),

b) ověření operací na místě (k delegování na zprostředkující subjekt).

Frekvence a rozsah ověření na místě musí být úměrné výši podpory z veřejných zdrojů poskytnuté na danou operaci a úrovni rizika zjištěného při těchto ověřeních a auditech prováděných auditním orgánem u systému řízení a kontroly jako celku.

6. Ověření jednotlivých operací na místě podle odst. 5 prvního pododstavce písm. b) lze provádět na základě výběru vzorků (k delegování na zprostředkující subjekt).

7. Pokud je v rámci operačního programu řídicí orgán rovněž příjemcem, je třeba přijmout pro ověření uvedená v odst. 4 prvním pododstavci písm. a) taková opatření, která zajistí odpovídající oddělení funkcí.

1. Kromě obecných pravidel stanovených v článku 125 nařízení (EU) č. 1303/2013 řídicí orgán:

a) každoročně do 31. března předkládá Komisi příslušné souhrnné údaje o operacích vybraných k financování do konce předcházejícího kalendářního roku, včetně hlavních charakteristik příjemce a samotné operace;

b) zajišťuje propagaci operačního programu, a to informováním potenciálních příjemců, profesních organizací, hospodářských a sociálních partnerů, subjektů podílejících se na prosazování rovnosti žen a mužů a dotčených nevládních organizací, včetně ekologických organizací, o možnostech, které program nabízí, a o pravidlech pro získání přístupu k financování na základě programu;

c) zajišťuje propagaci operačního programu informováním příjemců příspěvku Unie a široké veřejnosti o úloze, kterou Unie v programu plní.

2. Komise přijme prováděcí akty, jimiž stanoví pravidla předkládání údajů uvedených v odst. 1 písm. a). Tyto prováděcí akty se přijímají s poradním postupem podle čl. 127 odst. 2.

Některé delegované činnosti na zprostředkující subjekt jsou uvedené v bodu 2) tohoto popisu systému řízení a kontrol jako vybrané funkce zprostředkujícího subjektu.

Konečná podoba delegovaných činností je obsahem Dohody o delegování některých činností ŘO OP Rybářství na zprostředkující subjekt při zabezpečování závazků vyplývajících pro Českou republiku při čerpání dotací z ENRF.

2) Zprostředkující subjekt a finanční útvar

Výkonem funkce zprostředkujícího subjektu a finančního útvaru je pověřen SZIF na základě usnesení vlády České republiky č. 535 ze dne 9. července 2014 k finančním tokům Společné zemědělské politiky a Společné rybářské politiky v České republice pro programové období let 2014 až 2020 a jejich institucionálnímu zabezpečení.

Činnosti a kompetence zprostředkujícího subjektu a finančního útvaru jsou vymezeny v souladu s nařízením č. 508/2014. Činnosti a kompetence zprostředkujícího subjektu jsou dále vymezeny na základě Dohody o delegování pravomocí.

Dle zákona č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů (zákon o Státním zemědělském intervenčním fondu) provádí SZIF činnosti zprostředkujícího subjektu podle přímo použitelných předpisů Evropské unie upravujících strukturální fondy nebo Evropský rybářský fond a Evropský námořní a rybářský fond.

SZIF disponuje administrativní kapacitou pro výkon činností zprostředkujícího subjektu. V programovém období 2014 – 2020 naváže na období 2007 – 2013.

Činnosti zprostředkujícího subjektu v OP Rybářství jsou na SZIF zajišťovány jednak na centrální úrovni (zejména metodická činnost) a jednak na úrovni regionální (vlastní administrace žádostí a projektů).

- **Centrální pracoviště SZIF**
- **Regionální odbory SZIF**

Účelem Dohody o delegování pravomocí je zajištění hladkého průběhu čerpání finanční prostředků z ENRF v České republice.

Předmětem této dohody je delegování některých činností a pravomocí ŘO OP Rybářství na Zprostředkující subjekt.

Vybrané funkce zprostředkujícího subjektu

- informování žadatelů při získávání podpory z OP Rybářství
- příjem a zpracování žádostí o dotaci/finanční prostředky
- hodnocení projektů
- zveřejňování údajů o zaregistrovaných projektech
- doporučení/nedoporučení projektů k financování z OP Rybářství
- příjem a zpracování žádosti o platbu
- kontroly realizovaných projektů prováděné u žadatele
- ověření žádostí o platbu
- zajištění informačního systému pro administraci OP Rybářství
- přenos požadovaných dat do systému MS2014+

Finanční útvar

Zajišťuje vykonávání činností v rámci administrace jednotlivých plateb příjemcům dotace. Výkonem funkce Finančního útvaru je pověřen SZIF, přičemž je v rámci SZIF zajištěno oddělení této funkce od funkce Zprostředkujícího subjektu.

Vybrané funkce finančního útvaru

- provádí platby příjemcům dotace z výdajového účtu kapitoly MZe na základě dispozičního oprávnění,
- zpracovává a předává data k zaúčtování do účetnictví MZe,
- archivuje doklady předané Řídicím orgánem,
- při provádění jednotlivých činností spojených s platbami příjemcům postupuje v souladu s interními předpisy (manuály).

3) Platební a certifikační orgán

Výkonem funkce **Platebního a certifikačního orgánu** (dále jen „PCO“) pro ENRF bylo pověřeno MF usnesením vlády č. 535 ze dne 9. července 2014 k finančním tokům Společné zemědělské politiky a Společné rybářské politiky v České republice pro programové období let 2014 až 2020 a jejich institucionálnímu zabezpečení. PCO bude rovněž vykonávat funkci orgánu pro příjem plateb z EK - jeho činnost a kompetence jsou v souladu s nařízením č. 1303/2013 a nařízením č. 508/2014. PCO je gestorem Metodického pokynu finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014 – 2020 (dále jen „MP finančních toků“), který vytváří základní rámec přístupu k finančnímu řízení Evropského fondu pro regionální rozvoj (dále jen „EFRR“), Evropského sociálního fondu (dále „ESF“), Fondu soudržnosti (dále „FS“) a ENRF.

Funkce PCO

- Vypracovává a předkládá žádosti o platbu Komisi a potvrzuje, že tyto žádosti pocházejí ze spolehlivých účetních systémů, zakládají se na ověřitelných podkladech a byly ověřeny řídicím orgánem.
- Vypracovává účetní závěrky uvedené v čl. 59 odst. 5 písm. a) nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013.

- Potvrzuje úplnost, přesnost a věrohodnost účetní závěrky a osvědčuje, že zaúčtované výdaje jsou v souladu s platnými právními předpisy a byly vynaloženy na operace vybrané pro financování podle kritérií platných pro daný operační program a v souladu s platnými právními předpisy.
- Zajišťuje, aby existoval systém, který v počítačové podobě zaznamenává a ukládá účetní záznamy za každou operaci, který umožňuje zaznamenávat a ukládat všechny údaje potřebné k vypracování žádostí o platby a účetní závěrky, včetně záznamů o částkách, jež mají být získány zpět, částkách získaných zpět a částkách odejmutých z důvodu zrušení celého příspěvku na operaci či operační program nebo části tohoto příspěvku.
- Zajišťuje, aby pro účely vypracování a předkládání žádostí o platbu obdržel od řídicího orgánu přiměřené informace o postupech a ověřeních prováděných v souvislosti s výdaji.
- Při vypracování a předkládání žádostí o platbu zohledňuje výsledky všech auditů provedených auditním orgánem nebo z jeho pověření.
- Vede v počítačové podobě účetní záznamy o výdajích vykázaných Komisí a odpovídajících příspěvcích z veřejných zdrojů vyplacených příjemcům.
- Vede záznamy o částkách, které mají být získány zpět, a o částkách odejmutých z důvodu zrušení celého příspěvku na operaci nebo jeho části. Částky získané zpět vrací do rozpočtu Unie před uzavřením operačního programu tak, že je odečte z následného výkazu výdajů

4) Auditní orgán

Výkonem funkce Auditního orgánu (dále jen „AO“) pro ENRF je pověřeno MF.

Nezávislost AO je dána mezinárodními standardy pro výkon auditu, statutem AO a Etickým kodexem. Nezávislé postavení AO v rámci struktury MF je právně upraveno Organizačním řádem MF.

Funkce AO

AO zajišťuje, aby se prováděly audity řádného fungování systému řízení a kontroly operačního programu a audity vhodného vzorku operací na základě vykázaných výdajů. Audity vykázaných výdajů vycházejí z reprezentativního vzorku a jsou zpravidla založeny na statistických metodách výběru vzorků.

Provádí-li audity jiný subjekt než AO, zajistí AO, aby měl takový subjekt nezbytnou funkční nezávislost.

AO zajistí, aby byly při auditní činnosti zohledněny mezinárodně uznávané auditní normy.

Do osmi měsíců od schválení operačního programu vypracuje AO auditní strategii pro provádění auditů. Auditní strategie stanoví metodiku auditu, způsob výběru vzorků pro audity operací a plánování auditů v souvislosti s aktuálním účetním rokem a dvěma následujícími účetními roky. Od roku 2016 do roku 2022 včetně se auditní strategie každoročně aktualizuje. Pokud se společný systém řízení a kontroly vztahuje na více než jeden operační program, může být pro dotčené operační programy vypracována jediná auditní strategie. Na žádost předkládá AO auditní strategii EK.

Auditní orgán vypracovává:

- výrok auditora v souladu s čl. 59 odst. 5 druhým pododstavcem finančního nařízení;
- kontrolní zprávu uvádějící hlavní zjištění auditů provedených v souladu odstavcem 1, včetně zjištění ohledně nedostatků v systémech řízení a kontroly, a navrhovaná a provedená nápravná opatření.

Pracovníci AO jsou funkčně nezávislí na ŘO, Zprostředkujícím subjektu a PCO.

Systém finančních toků

Systém finančních toků je nastaven v souladu s usnesením vlády České republiky č. 535 ze dne 9. července 2014 k finančním tokům Společné zemědělské politiky a Společné rybářské politiky v České republice pro programové období let 2014 až 2020 a jejich institucionálnímu zabezpečení a v souladu s nařízením č. 508/2014.

Finanční toky pro čerpání prostředků z ENRF budou nastaveny způsobem identickým s nastavením pro strukturální fondy v souladu s MP finančních toků. MF spravuje prostředky poskytované EK na financování programů ESI fondů, kromě prostředků EZFRV.

Systém finančních toků prostředků operačního programu bude zajištěn prostřednictvím finančního toku přes státní rozpočet. Prostředky ENRF budou příjemcům předfinancovány na základě předložených žádostí ze státního rozpočtu. Žádosti příjemců budou předkládány v měně CZK. PCO po obdržení souhrnné žádosti provede proplacení prostředků ENRF do rozpočtové kapitoly MZe, která poskytla předfinancování prostředků ENRF.

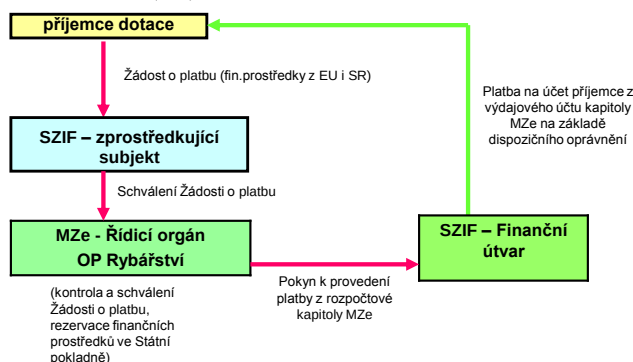
Popis systému finančních toků

Platby příjemcům probíhají formou ex-post plateb.

- Příjemce na základě uskutečněných výdajů předkládá Zprostředkujícímu subjektu žádost o proplacení prostředků státního rozpočtu (odpovídající evropskému i národnímu podílu). Žádost je zprostředkujícím subjektem schválena a předložena ke kontrole a schválení ŘO OP Rybářství;
- ŘO OP Rybářství schvaluje žádost příjemce o proplacení a dává pokyn Finančnímu útvaru (SZIF) k provedení platby na účet příjemce;
- Finanční útvar (SZIF) provádí platbu z rozpočtové kapitoly MZe na účet příjemce;
- ŘO OP Rybářství na základě provedených úhrad ze státního rozpočtu vystavuje Souhrnnou žádost o provedení platby prostředků ENRF z účtu PCO do rozpočtové kapitoly MZe;
- PCO provádí kontrolu předložené Souhrnné žádosti a její zaúčtování. Na základě data zaúčtování Souhrnné žádosti PCO v informačním systému je každé žádosti o platbu předložené příjemcem, jež byla zahrnuta v příslušné Souhrnné žádosti, přiřazen kurz EK pro přepočet z CZK na EUR. Pro účely výkaznictví vůči EK použije PCO pro přepočet každé žádosti o platbu v CZK kurz CZK/EUR stanovený EK pro měsíc, v němž byla souhrnná žádost PCO zaúčtována;
- PCO následně provede úhradu prostředků ENRF do rozpočtové kapitoly MZe;
- PCO žádá po provedení certifikace EK o doplnění prostředků na jeho účtu;
- EK žádost odsouhlasí a zasílá prostředky na účet PCO.

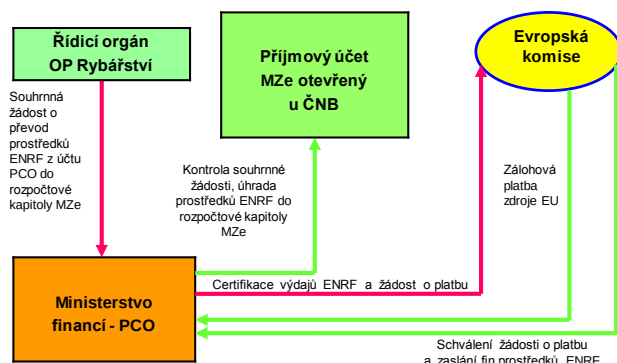
2. Schéma uspořádání finančních toků ENRF

(část I.)



2. Schéma uspořádání finančních toků ENRF

(část II.)



Systém finanční kontroly

MF jako ústřední správní úřad pro finanční kontrolu v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy ČR, ve znění pozdějších předpisů, metodicky řídí, koordinuje a zajišťuje výkon finanční kontroly v rámci operačního programu.

V kontrolním systému musí být zřetelně oddělen systém kontroly ve veřejné správě a řídicí kontrola od systému interního auditu a auditu vzorku operací.

Vnitřní kontrolní systém

Všechny orgány podílející se na implementaci operačního programu budou mít zaveden potřebný řídicí a kontrolní systém, který bude v souladu s národními právními předpisy a předpisy EU a bude způsobilý včas identifikovat administrativní, systémové nebo záměrné chyby a vytvářet podmínky pro prevenci vzniku chyb.

Řídicí kontrola

Je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci a tvoří součást vnitřního řízení všech subjektů zapojených do implementace operačního programu, při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečněných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následného prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření.

S ohledem na principy účinného a efektivního řídicího a kontrolního systému v průběhu implementace programu bude zajištěno, že:

- všechny subjekty zapojené do řízení a kontroly programu mají jednoznačně stanoveny konkrétní funkce, a to jak v rámci celého systému implementace tak i v rámci každého subjektu zvlášť;
- je dodržována zásada oddělení platebních, řídicích a kontrolních funkcí mezi jednotlivými subjekty zapojenými do implementace programu i v rámci subjektů samotných;
- jsou stanoveny jednoznačné postupy pro zajištění správnosti a způsobilosti výdajů vykazovaných v rámci programu;
- jsou zavedeny spolehlivé účetní systémy, systémy monitorování a systémy finančního výkaznictví;
- je zaveden systém podávání zpráv o implementaci programu a projektů a monitorování;
- jsou přijata opatření pro provádění auditu fungování řídicího a kontrolního systému;

- jsou zavedeny takové systémy a stanoveny takové postupy, které zajistí podklady pro audit (audit trail);
- jsou stanoveny postupy hlášení a monitorování pro nesrovnalosti a vymáhání neoprávněně vyplacených částek.

Pro každou úroveň řízení a implementace programu bude vypracován manuál vnitřního kontrolního systému ve formě řízené dokumentace, která bude obsahovat detailní popis pracovních postupů pro prováděné činnosti.

Veřejnosprávní kontrola

ŘO OP Rybářství odpovídá za řízení a provádění OP Rybářství v souladu se zásadou řádného finančního řízení, a proto zajišťuje, aby operace byly pro financování vybírány podle kritérií pro OP Rybářství a aby po celou dobu provádění byly v souladu s příslušnými předpisy EU a s vnitrostátními předpisy.

Úkolem ŘO OP Rybářství je zajistit, aby všechny doklady o výdajích podporovaných z fondů o operacích, u nichž jsou celkové způsobilé výdaje nižší než 1 000 000 EUR, byly dány na požádání k dispozici Komisi a Evropskému účetnímu dvoru po dobu tří let od 31. prosince následujícího po předložení účetní závěrky, v níž jsou výdaje na operaci uvedeny.

Audit vzorku operací (sekundární a centrální systém)

Audity jsou prováděny AO, který ověřuje a hodnotí přiměřenost a účinnost fungování systému a provádí audit vzorku operací.

Kontrola Nejvyššího kontrolního úřadu

Nejvyšší kontrolní úřad je oprávněn vykonávat nezávislou kontrolní činnost ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů.

Pravomoci a odpovědnosti Evropské komise

Komise se na základě dostupných informací, včetně informací o určení orgánů odpovědných za řízení a kontrolu, dokumentů každoročně poskytovaných v souladu s čl. 59 odst. 5 finančního nařízení uvedenými určenými orgány, kontrolních zpráv, výročních zpráv o provádění programu a auditů provedených subjekty členských států a subjekty Unie přesvědčí, že členské státy zavedly systémy řízení a kontroly, které jsou v souladu s tímto nařízením a s pravidly pro daný fond, a že tyto systémy během provádění programů účinně fungují.

Nesrovnalosti

Oblast řešení nesrovnalostí se řídí dle MP finanční toky.