



EVROPSKÁ UNIE
Evropský námořní a rybářský fond
Operační program Rybářství



NEJČASTĚJŠÍ ZJIŠTĚNÍ V OBLASTI AUDITŮ



Ministerstvo zemědělství

20. 4. České Budějovice, 21. 4. Brno a 26. 4. 2017 Praha



EVROPSKÁ UNIE
Evropský námořní a rybářský fond
Operační program Rybářství



MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ

Ministerstvo zemědělství - Řídící orgán Operačního programu Rybářství a Ministerstvo financí - Auditní orgán ve spolupráci s Eurocentrem

**Vás vítají na odborném semináři pro žadatele
a příjemce z OP Rybářství 2014 – 2020 a pro
pracovníky Státního zemědělského
intervenčního fondu a pracovníky Finanční
správy**





Program semináře

Dopolední program:

- Krátké představení OP Rybářství 2014 - 2020
- Prezentace Auditního orgánu Ministerstva financí

Přestávka

Odpolední program:

- Prezentace Ministerstva zemědělství Řídícího orgánu OP Rybářství – Problémy v administraci projektů a Daňová kontrola u příjemce dotace.





EVROPSKÁ UNIE
Evropský námořní a rybářský fond
Operační program Rybářství



MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ

OP Rybářství 2014 - 2020

Ing. Pavel Pojer

Ředitel odboru

Řídící orgán OP Rybářství

Ministerstvo zemědělství





EVROPSKÁ UNIE
Evropský námořní a rybářský fond
Operační program Rybářství

OP Rybářství 2014 - 2020



Legislativní základy:

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních.
 - Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 508/2014 ze dne 15. května 2014 o Evropském námořním a rybářském fondu.
 - Nařízení v přenesené pravomoci a prováděcí nařízení Evropské komise.
-
- Schválen usnesením vlády ČR v říjnu 2014.
 - Schválen Evropskou komisí v červnu 2015.
 - Programový dokument k čerpání finančních prostředků z Evropského námořního a rybářského fondu.





OP Rybářství 2014 - 2020

Od schválení OP Rybářství
k příjmu první Žádosti o podporu

15. 10. 2014
schválení OP
Rybářství vládou
ČR

2. 6. 2015
schválení OP
Rybářství EK

21. 8. 2015
Ministerstvo
zemědělství
vyhlásilo první
a druhou výzvu pro
příjem Žádostí o
podporu

21. 10. 2015
Zahájení příjmu
Žádostí o podporu





Priority OP Rybářství 2014 - 2020

- Zvýšit konkurenceschopnost tradiční akvakultury včetně investic do zachování udržitelné produkce tržních ryb.
- Investovat do recirkulačních zařízení a tím zvýšit produkci.
- Zvýšit podíl zpracovaných ryb, propagovat akvakulturu a podpořit konzumaci ryb.
- Podporovat transfer vědeckých poznatků do podniků akvakultury (produktové a procesní inovace).
- Podporovat formy hospodaření přispívající k zachování či zlepšování stavu životního prostředí a biologické rozmanitosti.





Financování OP Rybářství 2014 - 2020

❑ Finanční alokace:

- ČR má z ENRF přiděleno celkem 31 108 015 EUR (cca 840 mil. Kč) na období 2014 – 2020.
- K tomu ČR spolufinancuje 10 051 032 EUR (cca 271 mil. Kč) ze státního rozpočtu.

❑ Míra podpory projektů:

- 30 - 100% způsobilých výdajů projektu.

❑ Financování projektů:

- Podání žádosti o podporu.
- Realizace projektu a úhrada faktur z vlastních zdrojů.
- Předložení žádosti o platbu.
- Kontrola realizovaného projektu.
- Vyplacení podpory.





Priorita Unie 2 Opatření (záměr)	Příjemce podpory	Maximální míra veřejné podpory (% celkových způsobilých výdajů)
2.1 Inovace	Podnik akvakultury (spolupráce vědeckého nebo technického subjektu)	50 %
2.2 Produktivní investice do akvakultury	Podnik akvakultury	50 %
2.3 Podpora nových chovatelů	Podnikatelé vstupující do odvětví akvakultury	50 %
2.4 Recirkulační zařízení a průtočné systémy s dočišťováním	Podnik akvakultury	50 %
2.5 Akvakultura poskytující environmentální služby	Podnik akvakultury	100 %





Priorita Unie 3 Opatření (záměr)	Příjemce podpory	Maximální míra veřejné podpory (% celkových způsobilých výdajů)
3.2 Sledovatelnost produktů	Podnik akvakultury - osoby podle § 22 zákona č. 166/1999 Sb., o veterinární péči	80 %
	MZe	100 %
	Příslušné orgány podle článku 2 odst. 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 882/2004 ze dne 29. dubna 2004 o úředních kontrolách za účelem ověření dodržování právních předpisů týkajících se krmiv a potravin a pravidel o zdraví zvířat a dobrých	100 %
	Profesní organizace	80 %
3.1 Shromažďování údajů	MZe	100%





Priorita Unie 5 Opatření (záměr)	Příjemce podpory	Maximální míra veřejné podpory (% celkových způsobilých výdajů)
5.1 Plány produkce	Organizace producentů, sdružení organizace producentů	75 %
5.2 Uvádění produktů na trh	Organizace producentů	75 %
	MZe	100 %
	Subjekty reprezentující akvakulturu	60 %
	Rybářské svazy	60 %
5.3 Investice do zpracování produktů	Podnik akvakultury	50 %





Implementační struktura

Řídící orgán – Ministerstvo zemědělství – Odbor ŘO OP Rybářství

- zodpovídá za řízení programu v souladu se zásadou řádného finančního řízení.

Zprostředkující subjekt a finanční útvar – SZIF

- zajišťuje implementaci (vytvoření IS, provádění kontrol, administrace projektů atd.).

Platební a certifikační orgán – Ministerstvo financí ČR

- vykonává funkci pro předkládání a příjem plateb vůči EK, vypracovává účetní závěrky atd.

Auditní orgán - Ministerstvo financí ČR

- zajišťuje provádění auditů fungování řízení a kontroly, audity vzorků operací atd.





Dohoda o delegování

Dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 508/2014 a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 lze delegovat určité činnosti na zprostředkující subjekt.

Obsah Dohody o delegování mezi Ministerstvem zemědělství (Řídící orgán) a Státním zemědělským intervenčním fondem (Zprostředkující subjekt):

Povinnosti zprostředkujícího subjektu:

- Implementace OP Rybářství
 - Informování žadatelů
 - Zpracování Žádostí o podporu
 - Hodnocení projektů
 - Zpracování formuláře „Hlášení o změnách“
 - Výběr projektů
 - Zpracování Žádosti o platbu
 - Ukončení administrace žádosti
- Zajištění informačního systému
- Provádění kontrol a monitorování





Harmonogram výzev 2017

- 7 – 10. výzva:
 - Příjem žádostí o podporu od 4. 4. 2017 do 24. 4. 2017
 - Opatření 2.2.b), 2.3., 3.1., 5.1., 5.2.a) a 5.2.b)
- 11. výzva:
 - Příjem žádostí o podporu září – říjen 2017
 - Opatření 2.1., 2.2. a), 2.4. a 5.3.
- V roce 2018 plánujeme vyhlašovat hlavní opatření vždy 2x do roka (jarní a podzimní kolo).





EVROPSKÁ UNIE
Evropský námořní a rybářský fond
Operační program Rybářství



MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ

Problémy v rámci administrace projektů

Ing. Pavel Pojer

Ředitel odboru

Řídící orgán OP Rybářství

Ministerstvo zemědělství





Administrace projektů

- ❑ Administrace probíhá na Zprostředkujícím subjektu (SZIF) a na Řídícím orgánu OP Rybářství.

- ❑ SZIF:
 - Přijímá a administruje Žádosti o podporu.
 - Přijímá a administruje Žádosti o platbu.
 - Kontroluje realizované projekty.

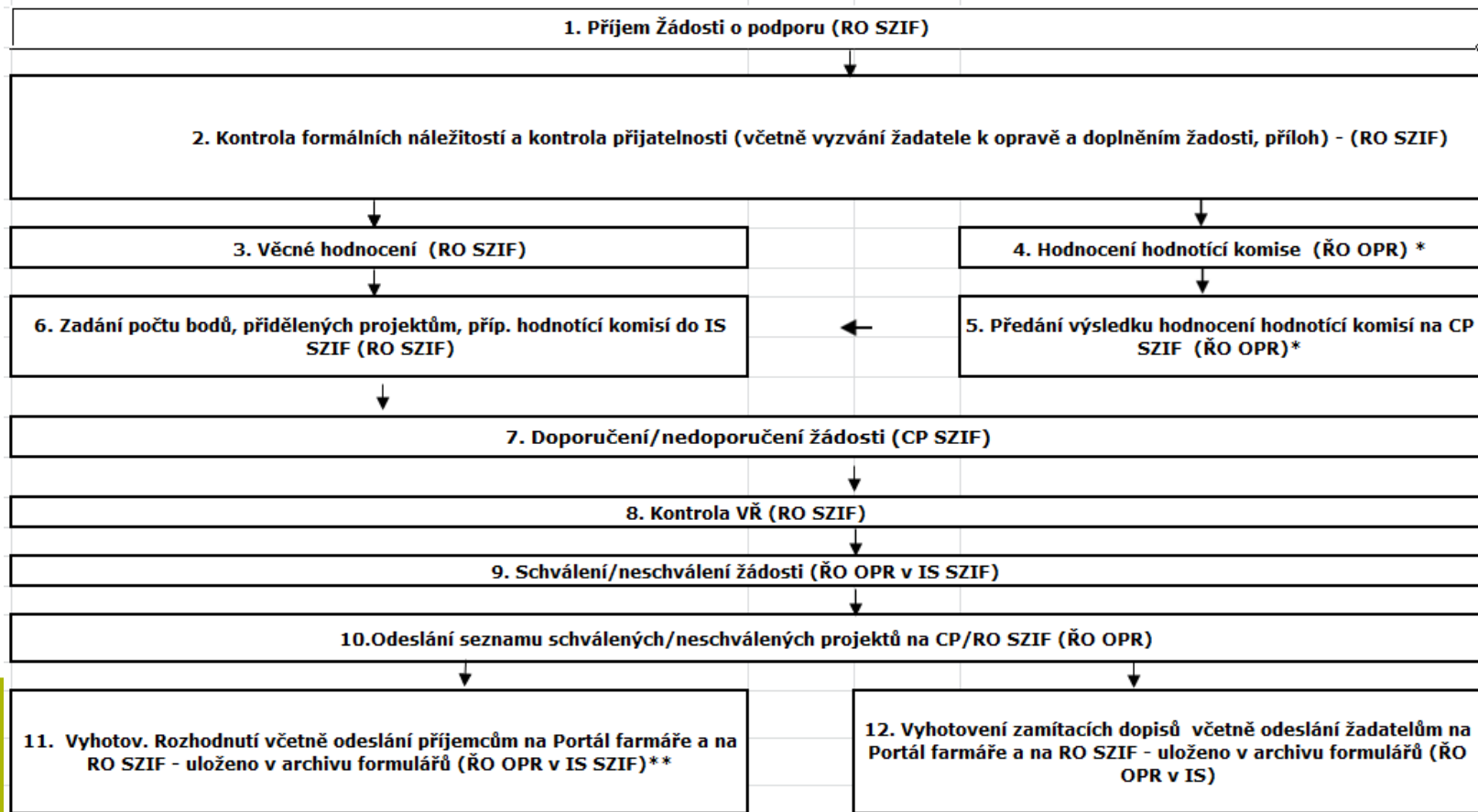
- ❑ Řídící orgán OP Rybářství:
 - Připravuje Pravidla pro žadatele a příjemce.
 - Vydává Rozhodnutí o poskytnutí dotace.
 - Schvaluje platby.





Administrace projektů

Základní schéma administrativního postupu OP Rybářství 2014-2020





Pravidla pro žadatele a příjemce

- ❑ V současné době jsou na internetových stránkách Ministerstva zemědělství (www.eagri.cz) zveřejněna všechna Pravidla pro žadatele a příjemce z Operačního programu Rybářství 2014 – 2020.

- ❑ Pravidla jsou nově rozdělena do následujících částí:
 - Obecná část Pravidel A
 - Specifická část Pravidel B
 - Závazné postupy pro zadávání veřejných zakázek nespádající pod aplikaci zákona o veřejných zakázkách





Obecná část Pravidel

- ❑ Upravuje společná pravidla pro všechna opatření OP Rybářství:
 - Publicita
 - Podání Žádosti o podporu
 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace v rámci OP Rybářství
 - Procesy a pravidla finančního řízení
 - Zadávání zakázek žadatelem/příjemcem dotace
 - Procesy a pravidla kontrol a auditů
 - Žádost o platbu
 - Procesy a pravidla opravných prostředků
 - Snížení částky dotace
 - Způsob účtování o poskytnutí dotace
 - Kontrola dodržování podmínek OP Rybářství





Publicita

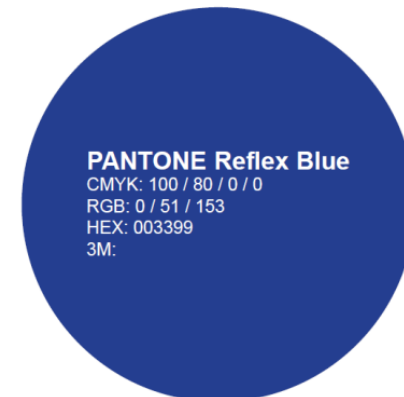
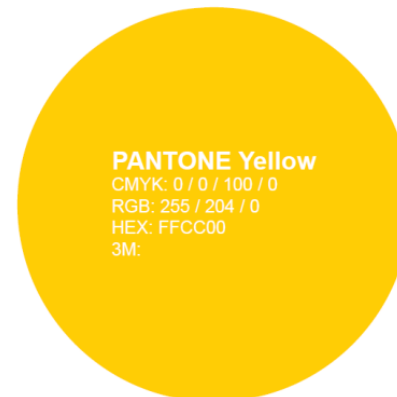
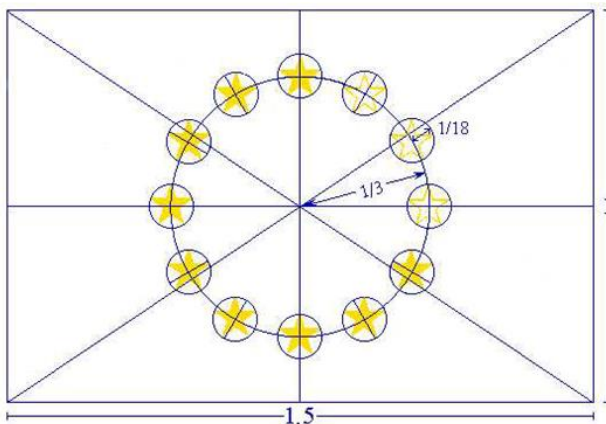
- ❑ Povinnost publicity podpořených projektů vyplývá z legislativy EU a dalších závazných i doporučujících dokumentů.
- ❑ Povinnou publicitu řeší Pravidla v kapitole 7 Publicita:
 - Do 60 dnů od obdržení Rozhodnutí je nutné zveřejnit na své webové stránce (pokud existuje) stručný popis projektu (cíle, výsledky, zdůraznit podpoření projektu EU, znak EU, názvu „Evropská unie“, názvu „Evropský námořní a rybářský fond“ a názvu „Operační program Rybářství“; umístit na místě snadno viditelném pro veřejnost (jako jsou vstupní prostory budovy) alespoň jeden plakát s informacemi o projektu (minimální velikost A3);
 - každý dokument vyhotovený žadatelem/příjemcem ve vztahu ke způsobilým výdajům projektu, jenž je použit pro informování veřejnosti o podpořeném projektu nebo jeho části včetně jakéhokoliv potvrzení účasti nebo jiného dokumentu, musí obsahovat minimálně zobrazení znaku EU spolu s názvem fondu Evropský námořní a rybářský fond a názvem programu Operační program Rybářství;
 - dále je nutné dodržovat ustanovení týkající se podrobných požadavků na publicitu v souladu s Manuálem jednotného vizuálního stylu ESI fondů v programovém období 2014 – 2020, který bude na stránkách www.eagri.cz v sekci DOTACE.





Publicita

- ❑ Plakát v místě realizace projektu (např. místo realizace je v terénu apod.) je možné plakát umístit v sídle příjemce.
- ❑ Plakát může být nahrazen nosičem, kde budou informace zobrazeny trvale (např. tabulka, velkoplošný panel apod.) při dodržení minimální velikosti A3.
- ❑ **Zveřejnění a publicita potrvá do konce doby udržitelnosti.**
- ❑ Geometrie a barvy znaku:





Hlavní změny v Pravidlech pro období 2014 - 2020

- Plně elektronický příjem Žádostí o podporu, Hlášení o změnách, Žádostí o přezkum rozhodnutí a Žádostí o platbu.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace je vydáváno elektronicky.
- Pro komunikaci mezi žadatelem/příjemcem a zprostředkujícím subjektem / řídicím orgánem slouží Portál farmáře.
- Žadatel/příjemce má právo na přezkum rozhodnutí úřadů.
- Publicita.





Specifická část Pravidel

- ❑ Upravuje následující specifická pravidla pro jednotlivá opatření:
 - Popis opatření
 - Definice příjemce
 - Druh a výše podpory
 - Způsobilé a nezpůsobilé výdaje
 - Hodnocení projektů
 - Indikátory a monitorování
 - Horizontální principy
 - Další podmínky
 - Seznam příloh předkládaných na SZIF





Závazné postupy pro zadávání veřejných zakázek

- Zvláštní postupy pro zadávání veřejných zakázek dle JMP.
- Žadatel použije Závazné postupy účinné ke dni vyhlášení veřejné zakázky.
- Žadatel se Závaznými postupy řídí od data účinnosti (1. verze účinná od 1. 8. 2015, 2. verze účinná od 1. 5. 2017) do data dne předcházejícího nabytí účinnosti aktualizované verze.
- Obsahují finanční opravy pro případy porušení Závazných postupů.





Indikátory

- Indikátory jsou nástroje pro měření cíle / plánu, postupu či dosažených efektů jednotlivých úrovní implementace.
- Indikátor musí být přesně definován a tvoří jej kód, název, jasná definice, měrná jednotka včetně popisu způsobu měření, zdroj údajů, výchozí, cílová a dosažená hodnota.
- V případě neplnění indikátorů je nutné vždy zdůvodnění, v případě nedoložení zdůvodnění hrozí odebrání dotace.
- Výchozí hodnota výstupových indikátorů je vždy nulová. Výchozí hodnoty výsledkových indikátorů jsou upraveny ve Specifické části Pravidel.





Udržitelnost projektů

- Dobou udržitelnosti se rozumí doba trvání závazku uvedená ve Specifické části Pravidel, resp. v Rozhodnutí o poskytnutí dotace, po kterou je příjemce povinen splňovat účel podpory a dodržovat podmínky z Rozhodnutí.
- Doba udržitelnosti začíná běžet od data odeslání poslední platby příjemci.
- V případě, že projekt zahrnuje produktivní investici, činí doba udržitelnosti tři roky, v ostatních případech činí doba udržitelnosti pět let (není-li ve Specifické části Pravidel uvedeno jinak).





Hodnocení projektů

- ❑ Hodnocení projektů je prováděno buď nezávislými hodnotiteli SZIF (v případě neshody je projekt přehodnocen arbitrem v těch částech hodnocení, kde se hodnotitelé liší), externími hodnotiteli (placenými z Technické pomoci OP Rybářství 2014 – 2020), nebo hodnotící komisí.
- ❑ V první fázi je provedena kontrola formálních náležitostí a přijatelnosti.
- ❑ Věcné hodnocení projektů je zaměřeno na splnění aspektů:
 - Účelnosti projektu
 - Potřebnosti projektu
 - Efektivnosti projektu
 - Hospodárnosti projektu
 - Proveditelnosti projektu
 - Souladu projektu s horizontálními tématy





Hodnotitelé SZIF

- Každý projekt hodnotí nezávisle na sobě dva hodnotitelé SZIF.
- Hodnotitelé jsou povinni hodnocení zdůvodnit.
- Kritérium, u něhož nedošlo ke shodě hodnotitelů SZIF, hodnotí arbitr SZIF.





Hodnotící komise

- ŘO OP Rybářství zřídil komisi pro opatření 2.1. Inovace, 2.3. Podpora nových chovatelů a 2.4. Recirkulační zařízení a průtočné systémy s dočišťováním.
- Úkolem hodnotící komise je nezávisle posoudit projekt dle hodnotících kritérií a přiřadit body.
- Účast v hodnotící komisi je finančně honorována a členy hodnotící komise jmenuje ministr zemědělství na návrh ŘO OP Rybářství.
- Členy hodnotící komise jsou zástupci akademické sféry v oblasti akvakultury.





Externí hodnotitelé

- ŘO OP Rybářství využívá u opatřeních 2.2 b), 3.1., 3.2, 5.2. a), 5.2 b) a Technická pomoc k hodnocení projektů externí hodnotitele.
- Úkolem externích hodnotitelů je nezávisle posoudit projekt dle hodnotících kritérií a přiřadit body.
- Externí hodnotitelé jsou finančně honorováni pomocí dohody o provedení práce.
- Externí hodnotitelé jsou zástupci akademické a podnikatelské sféry v oblasti akvakultury.





Druhy hodnotících kritérií

Vylučovací kritéria:

- Kritéria typu ANO/NE.
- Pokud je kritérium splněno, projekt je dále hodnocen.
- Pokud kritérium není splněno, je projektu ukončena administrace.

Hodnotící kritéria:

- Za kritéria jsou přidělovány body.
- Pokud kritérium nabízí pouze dvě možnosti, 0 bodů a počet bodů, potom počet bodů může být nejvýše 10 % maximálního celkového počtu bodů za všechna bodovací kritéria.
- U opatření/záměru se stanovuje minimální počet bodů, kterého musí projekt dosáhnout, aby byl dále administrován.

Kombinovaná kritéria:

- Umožňují kombinaci výše zmíněných typů kritérií.





Nesrovnalost

- ❑ Nesrovnalostí se rozumí porušení právních předpisů EU nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR.
- ❑ V případě vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech zásadně platí, že v důsledku porušení rozpočtové kázně došlo nebo mohlo dojít ke ztrátě ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje.
- ❑ Trestný čin spáchaný v souvislosti s realizací programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU se vždy považuje za nesrovnalost.





Podvody

Definice podvodu:

Podvod je záměrné jednání či opomenutí za účelem oklamat další osoby. Jedná se tedy o každé úmyslné jednání nebo opomenutí týkající se:

- Použití nebo předložení nepravdivých, nesprávných nebo neúplných prohlášení nebo dokladů, které má za následek neoprávněné přisvojení nebo zadržování prostředků ze souhrnného rozpočtu Evropských společenství či rozpočtů spravovaných Evropskými společenstvími nebo jejich jménem,
- neposkytnutí informací v rozporu se zvláštní povinností se stejnými následky,
- neoprávněné použití těchto prostředků pro jiné účely, než pro které byly původně poskytnuty.

Definice podvodu (trestní zákoník):

- § 209 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, „kdo sebe nebo jiného obohatí tím, že uvede někoho v omyl, využije něčího omylu nebo zamlčí podstatné skutečnosti, a způsobí tak na cizím majetku škodu nikoli nepatrnou, bude potrestán odnětím svobody až na dvě léta, zákazem činnosti nebo propadnutím věcí“.

Definice korupce:

- Zneužití svěřených pravomocí za účelem získání nezaslouženého osobního prospěchu. Konkrétněji se jedná o příslib poskytnutí nebo o poskytnutí jakékoli neoprávněné výhody v něčí prospěch za určitou formu odměny. Tato odměna nemusí mít vždy pouze finanční podobu (úplatek), může se jednat o úniky výhodných informací, protežování známých (klientelismus), zvýhodňování příbuzných (nepotismus) apod.





Podvody

Úroveň EU:

- Na Evropské úrovni je základním dokumentem pokyn EK pro řízení rizik podvodu a doporuční systém zamezující podvodům.

Národní úroveň:

- Stěžejní rámcový dokument na národní úrovni je Strategie vlády v boji s korupcí, navazující Akční plány a realizace Rezortních interních protikorupčních programů.

ESI fondy v ČR:

- Na vládní strategii navazuje Strategie pro boj s podvody a korupcí v rámci čerpání ESI fondů v období 2014 – 2020.

Úroveň Řídícího orgánu:

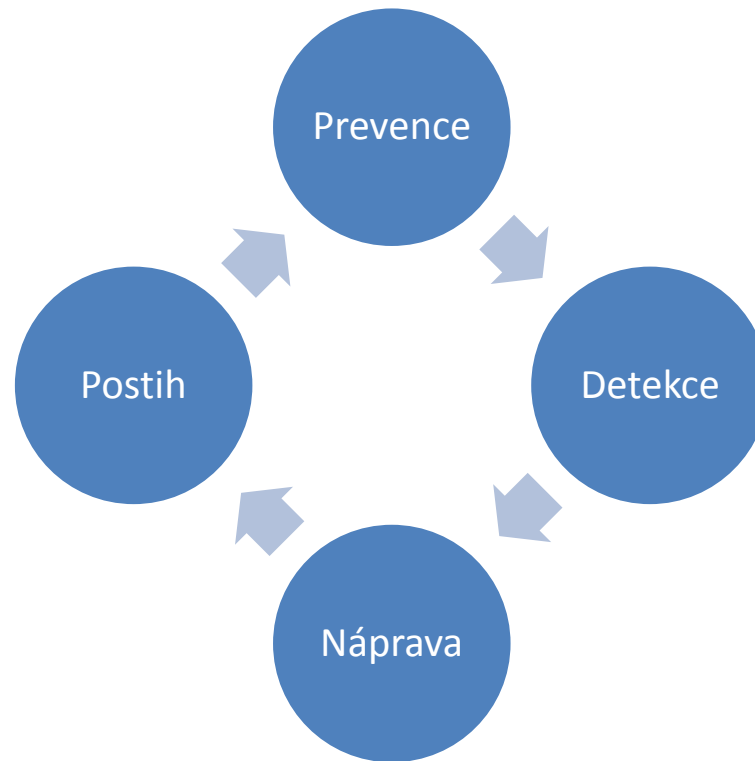
- Směrnice prevence podvodů v rámci OP Rybářství 2014 – 2020.





Podvody

Nulová tolerance !!!!!





Typologie a klasifikace podvodů

Příklady možného podvodného jednání:

Veřejné zakázky

- Sjednání výhody při zadávání veřejné zakázky.
- Porušení hodnotících kritérií.
- Nepředložení dokumentace k zadávacímu řízení.

Dotační podvod

- Nepravdivé údaje.
- Padělané doklady.
- Poškození finančních zájmů EU.

Střet zájmů

- Zákon 159/2006 o střetu zájmů.
- Příprava výzev (oprávnění žadatelé, způsobilé výdaje atd.).
- Hodnocení projektů.
- Kontroly projektů.





Prevence a odhalování podvodů

- ❑ Podvod může nastat na různých stupních administrace, z tohoto důvodu je důležité nastavení vhodných preventivních a odhalovacích metod. Předcházení podvodům zahrnuje kroky učiněné k tomu, aby se zabránilo spáchání podvodů a omezilo se ohrožení podvodem v případě, že k němu dojde.

- ❑ Podvody na straně projektu
 - Kontrola prováděna u Žádosti o podporu a Žádosti o platbu
- ❑ Rizika podvodu na straně Zprostředkujícího subjektu
 - Proškolení, etické kultura
- ❑ Rizika podvodu na straně zaměstnanců ŘO
 - Proškolení, etická kultura, nastavení sankcí
- ❑ Rizika podvodu na straně žadatelů/příjemců
 - Čestné prohlášení, informování
- ❑ Zpráva o podvodech
 - 2 krát do roka a výsledky prezentovány na Výroční konferenci





Kontrola na místě u žadatele/příjemce

Žadatel/příjemce je povinen umožnit vstup kontrolou pověřeným osobám

- Státní zemědělský intervenční fond
 - Kontrola fyzické realizace projektu
 - Kontroly ex-post
 - Neplánované kontroly
- Ministerstvo zemědělství
- Ministerstvo financí - Auditní orgán
- Ministerstvo financí – Platební a certifikační orgán
- Nejvyšší kontrolní úřad
- Evropský účetní dvůr
- Evropská komise
- Úřad OLAF





Kontakty

Garanti jednotlivých opatření za Ministerstvo zemědělství Řídící orgán OP Rybářství

❑ Opatření 2.1. Inovace:

Ing. Pavla Štěpánová , email: pavla.stepanova@mze.cz, tel: 221 812 006

❑ Opatření 2.2. Produktivní investice do akvakultury, záměr a) Investice do akvakultury:

Ing. Jiří Guschl, email: jiri.guschl@mze.cz, tel: 221 812 055

❑ Opatření 2.4. Recirkulační zařízení a průtočné systémy s dočišťováním:

Mgr. Antonín Vavrečka, email: antonin.vavrecka@mze.cz, tel: 221 813 102

❑ Opatření 5.3. Investice do zpracování produktů:

Ing. Jiří Guschl, email: jiri.guschl@mze.cz, tel: 221 812 055

❑ Opatření 2.5. Akvakultura poskytující environmentální služby:

Ing. Jiří Guschl, email: jiri.guschl@mze.cz, tel: 221 812 055





EVROPSKÁ UNIE
Evropský námořní a rybářský fond
Operační program Rybářství



MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ

Dotazy a diskuze k této části





EVROPSKÁ UNIE
Evropský námořní a rybářský fond
Operační program Rybářství



Daňová kontrola u příjemce

Ing. Antonín Vavrečka

vedoucí odd. implementace
Řídící orgán OP Rybářství
Ministerstvo zemědělství





Hlavní cíle prezentace

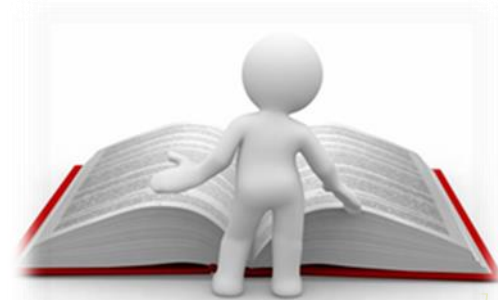
- **Seznámení se systémem kontrol dotací prováděných finančními úřady**
- Získání obecného povědomí o systému kontrol dotací v České republice
- Jak funguje uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně a penalizace za prodlení s odvodem.
- Práva a povinnosti příjemce dotace
- Informace o zahájení, průběhu a ukončení kontroly FÚ





Doporučená literatura

- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
- Zákon č. 280/2000 Sb., daňový řád
- Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014-2020





Základní internetové zdroje

- Evropské dotace
→ <http://www.strukturalni-fondy.cz/>
- Metodika MF – metodika finančních toků
→ <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky>
- Metodika FS ČR – promíjení, proporcionalita
→ <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/legislativa-a-metodika/pokyny-d/cleneni-podle-dani> → správa odvodů za PRK
- WWW stránky MZe – ŘO OP Rybářství
→ <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/operacni-program-rybarstvi-na-obdobi-1/>



Pokyn č. GFŘ - D-
17



Pokyn č. GFŘ - D-
27



Příloha pokynu D
- 27





Kontrola v oblasti prostředků EU

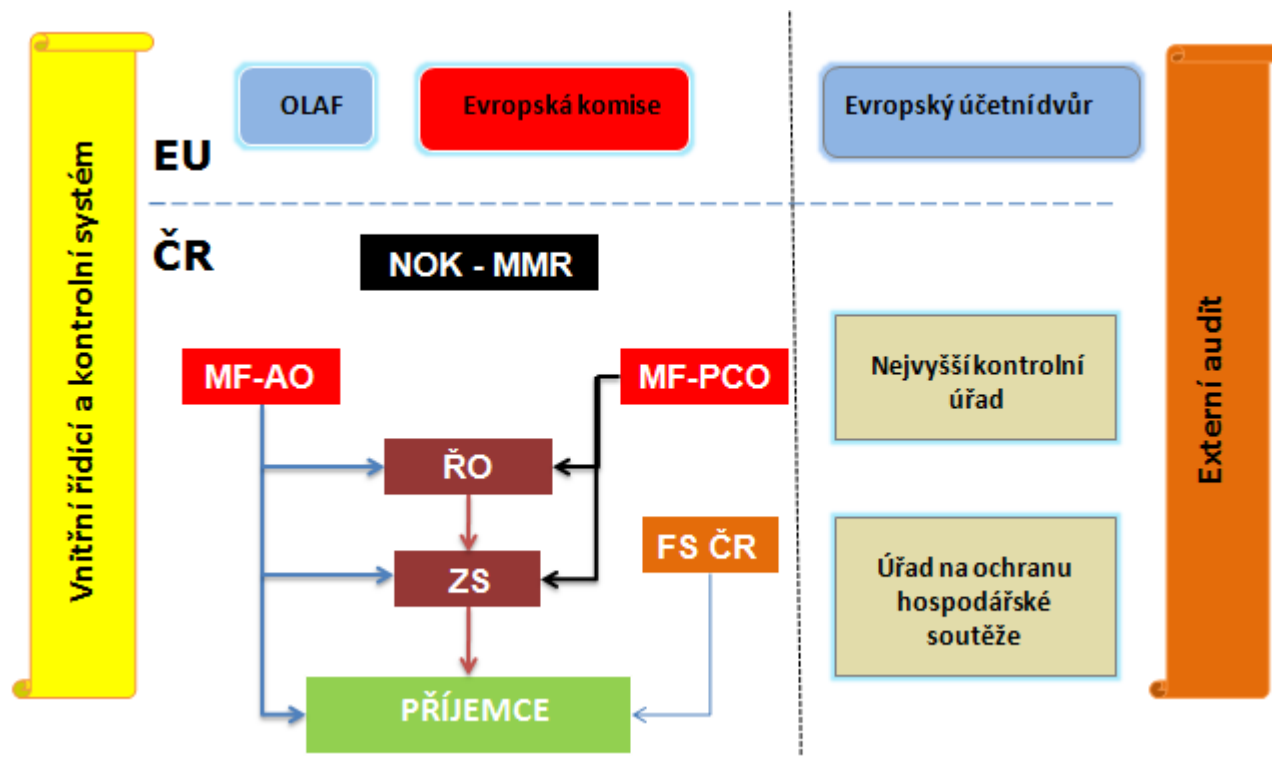
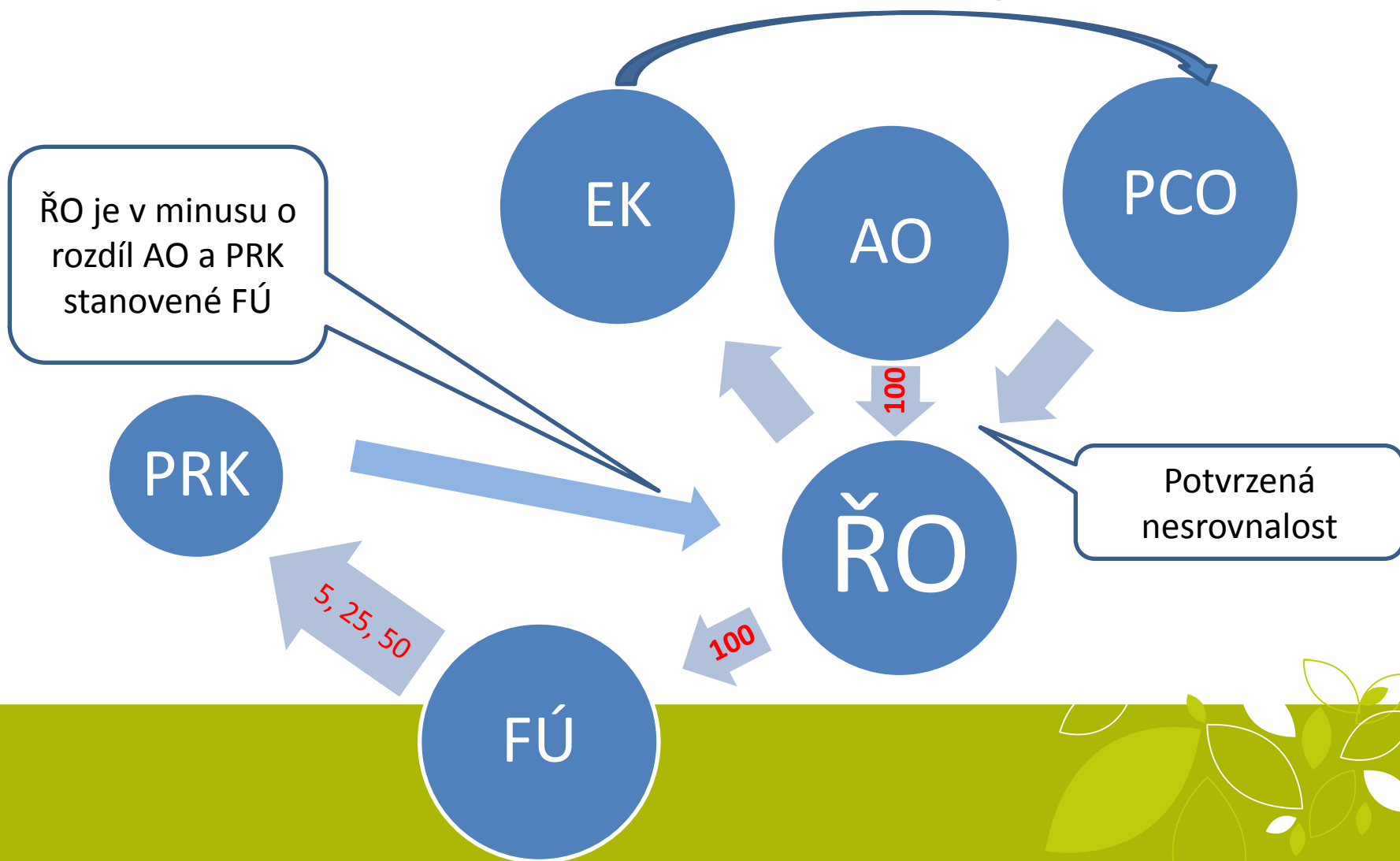




Schéma toku prostředků při zjištění AO





Finanční vs. daňová kontrola

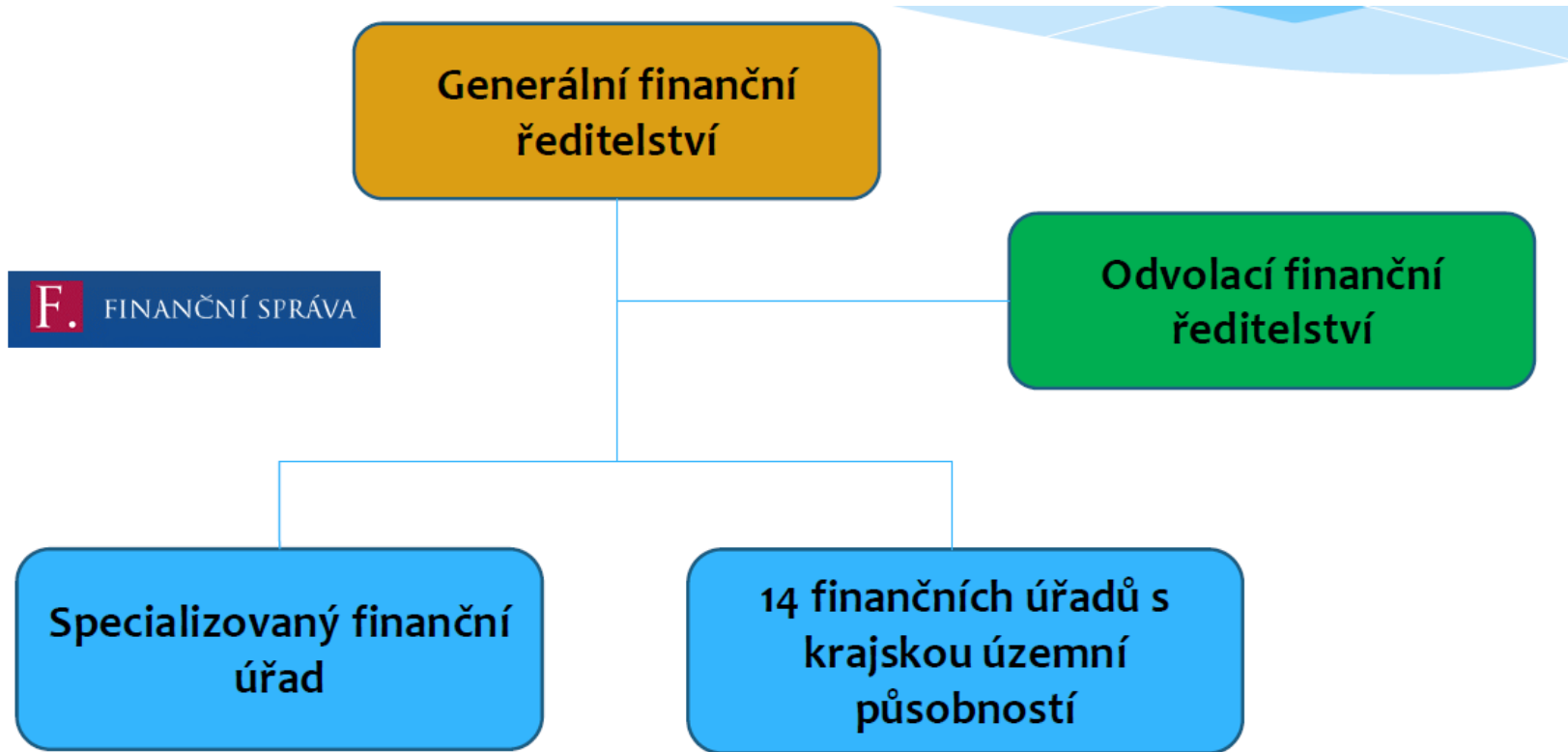
- **Finanční kontrola** – dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
 - provádí poskytovatel dotace
- **Daňová kontrola** – dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád
 - provádí finanční úřad

Rozdíl: pro daňovou kontrolu neplatí postup podle zákona č. 255/2012, o kontrole (kontrolní řád)





Organizační struktura FS



- Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, nabytí účinnosti 1. ledna 2013





Organizační struktura FS

- **Generální finanční ředitelství** – metodika pro FÚ, kontrolují FÚ – dohlídková činnost, prominutí – doba cca 1 rok (6 lidí 1000 žádostí ročně).
- **Odvolací finanční ředitelství** (sídlo v Brně) – nezávislý arbitr posuzující výměry FÚ – výměr nabyde právní moci po odvolání – tím je PRK potvrzeno (bez lhůty – většinou 6 a 1 – 2 měsíce na FÚ).
- **Specializovaný finanční úřad** – subjekty s velkým finančním obratem ale řeší hledisko DPH.
- **14 finančních úřadů s krajskou územní působností**





Finanční úřady

Finanční úřad pro hlavní město Prahu
Finanční úřad pro Středočeský kraj
Finanční úřad pro Jihočeský kraj
Finanční úřad pro Plzeňský kraj
Finanční úřad pro Karlovarský kraj
Finanční úřad pro Ústecký kraj
Finanční úřad pro Liberecký kraj
Finanční úřad pro Královéhradecký kraj
Finanční úřad pro Pardubický kraj
Finanční úřad pro Kraj Vysočina
Finanční úřad pro Jihomoravský kraj
Finanční úřad pro Olomoucký kraj
Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj
Finanční úřad pro Zlínský kraj



- FÚ místně příslušný dle sídla – jiný FÚ může projednat a kontrolovat, ale výměr vydá vždy místně příslušný.
- Odbor kontroly zvláštních činností.
- 7000 kontrol ročně – cca 2000 kontrol s nálezem.





Nesrovnalost vs. PRK

Nesrovnalost

Porušení právních předpisů EU nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu, které **vede nebo by mohlo vést** ke ztrátě **▲** souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR

AO

FÚ

PRK

Neoprávněné použití peněžních **prostředků státního rozpočtu** a jiných peněžních prostředků státu

- Neoprávněné použití nebo zadržení peněžních **prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv** jejich příjemcem
- **Porušení povinnosti stanovené právním předpisem, rozhodnutím nebo dohodou o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci**, které přímo souvisí s účelem, na který byla dotace nebo návratná finanční výpomoc poskytnuta a ke kterému došlo před přijetím peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv a které trvá v okamžiku přijetí prostředků na účet příjemce
- **další speciální typy PRK** (§ 44 odst. 1 zák. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech)



Důvody rozdílných kontrolních závěrů

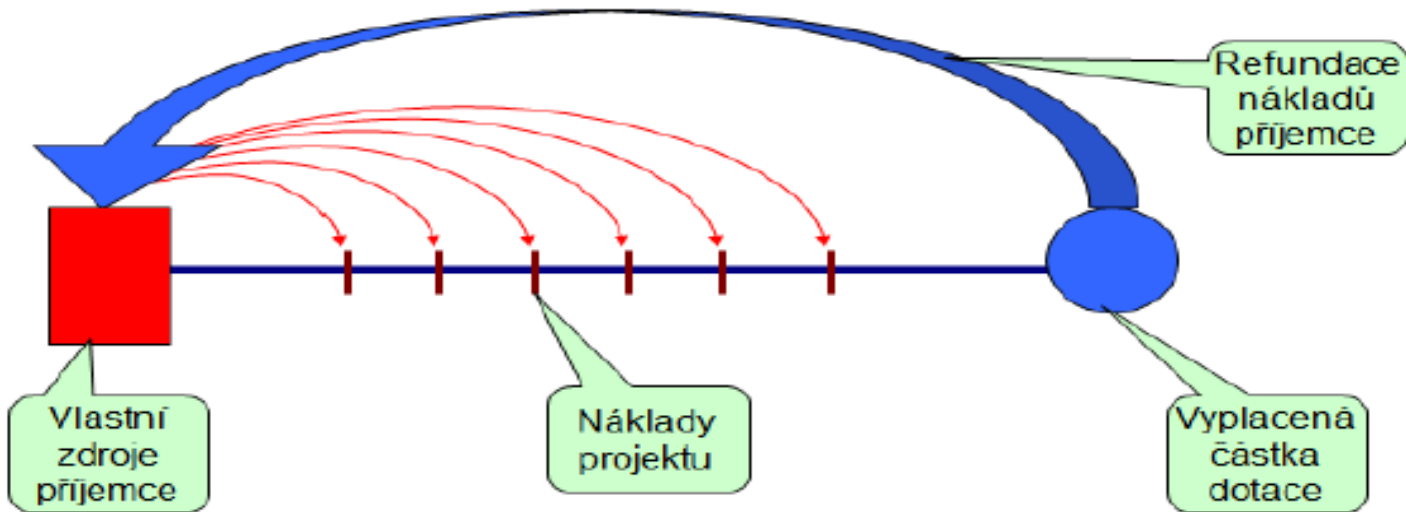
Chybné formulování podmínek v Rozhodnutí/smlouvě o poskytnutí prostředků

- → ve znění podmínky není obsaženo to, co bylo poskytovatelem prostředků zamýšleno, **znění podmínky je nejasné a nejednoznačné...**
- → z judikatury Ústavního i Nejvyššího správního soudu plyne povinnost ctít zásadu „**v pochybnostech ve prospěch**“ nebo jinak řečeno „**v případě pochybností postupovat mírněji**“





Financování projektů – OPR (ex-post)



- ❑ Příjemce se nemůže dopustit PRK provedením neoprávněného výdeje, ale pouze porušením podmínek





Výzvy poskytovatele dotace

§14f rozpočtových pravidel

- odst. 1 - Výzva k provedení opatření k nápravě
- odst. 3 - Výzva k vrácení dotace

„V rozsahu, v jakém příjemce dotace provedl opatření k nápravě nebo vrátil dotaci, platí, že nedošlo k PRK“.





Kontrola finančního úřadu

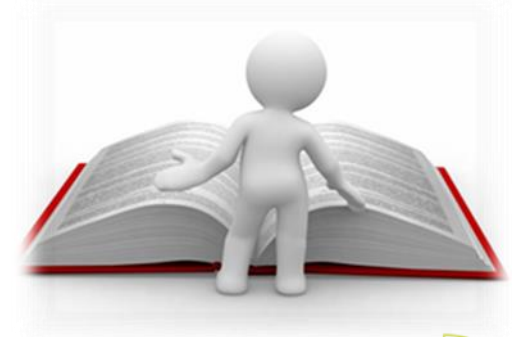
- Vykonávána finančními úřady v režimu zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád – daňová kontrola
- Porušitel RK má při správě odvodů za PRK postavení **daňového subjektu**.
- Správce odvodu za PRK má při správě odvodu postavení **správce daně**.
- Odvod za PRK je zahrnut pod pojem **daň**.
- Finanční úřady jsou jediným orgánem příslušným k vyměření odvodů za PRK a souvisejícího penále včetně zajištění jejich vrácení do státního rozpočtu!





Okruhy dokladů požadovaných při kontrole FÚ

- Žádost o podporu či platbu a přílohy
- Rozpočet projektu včetně jeho dodatků a změn
- **Právní akt o udělení podpory s podmínkami**
- Soupisky resp. účetní doklady k transakcím souvisejícím s realizací projektu
- Kompletní dokumentace k výběrovým řízením na dodavatele včetně uzavřených smluv
- **Monitorovací zprávy**
- Dokumentace výstupů projektu
- Výstupy z kontrol provedených na projektu
- Dokumentace publicity projektu





Průběh kontroly FÚ u příjemce

- Podle ustanovení §134 DŘ vede správce odvodů daňové řízení :
 - Oznámení o zahájení kontroly – písemně nebo telefonicky
 - Protokol o zahájení kontroly – na místě zahájení
 - Vlastní kontrola „na objektu“ (prověření originálních dokladů, dokumentace a skutečné realizace projektu), příp. místní šetření
 - Projednání zprávy z kontroly – lhůta na vyjádření a námítky
 - Vypořádání námitek.
 - Protokol o ukončení kontroly.
 - Vydání Zprávy z kontroly.





Zpráva z kontroly



- **§ 88 daňového řádu**
- odst. (1) - O zahájení, průběhu a ukončení daňové kontroly sepíše správce daně **zprávu o daňové kontrole, která obsahuje výsledek kontrolního zjištění, včetně hodnocení důkazů zjištěných v průběhu daňové kontroly**, a odkaz na protokoly nebo úřední záznamy o:
 - a) zahájení daňové kontroly podepsaný úřední osobou a daňovým subjektem,
 - b) jednáních vedených v průběhu daňové kontroly,
 - c) skutečnostech zjištěných správcem daně mimo jednání,
 - d) seznámení daňového subjektu s výsledkem kontrolního zjištění,
 - e) vyjádření daňového subjektu obsahující tvrzení, návrhy nebo výhrady daňového subjektu k výsledku kontrolního zjištění,
 - f) stanovisku správce daně k jednotlivým tvrzením, návrhům nebo výhradám daňového subjektu.





Seznámení se zprávou z kontroly

- **§ 88 daňového řádu**

- odst. (2) - Správce daně **seznámí daňový subjekt s výsledkem kontrolního zjištění**, včetně hodnocení dosud zjištěných důkazů, a předloží mu jej k vyjádření.

- odst. (3) - Na žádost daňového subjektu **stanoví správce daně přiměřenou lhůtu, ve které se může daňový subjekt vyjádřit k výsledku kontrolního zjištění** a navrhnout jeho doplnění. Nedojde-li na základě tohoto vyjádření ke změně výsledku kontrolního zjištění, nelze již v rámci projednání zprávy o daňové kontrole navrhnout jeho další doplnění.





Důkazní prostředky

- Získané vlastní činností FÚ
→ např. místní šetření - §80 - 84 DŘ
- **Oficiální cestou poskytnuté jinými subjekty**
(poskytovatelem, Auditním orgánem MF, apod.)
→ např. důkazní prostředky získané poskytovatelem v rámci jím prováděné kontrolní činnosti a následně poskytnuté na FÚ formou podnětu





Vydání rozhodnutí

- **§ 101 daňového řádu**
 - odst. (1) - Správce daně ukládá povinnosti nebo přiznává práva anebo prohlašuje práva a povinnosti stanovené zákonem rozhodnutím.
- **platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně**





Odůvodnění rozhodnutí

§ 102 daňového řádu

- odst. (2) - Rozhodnutí **obsahuje odůvodnění** (*lze odkazovat na zprávu z kontroly*).
- odst. (3) - V odůvodnění správce daně uvede **důvody výroku nebo výroků rozhodnutí a informaci o tom, jak se vypořádal s návrhy a námitkami uplatněnými příjemcem rozhodnutí.**
- odst. (4) - V odůvodnění rozhodnutí, které bylo vydáno na základě dokazování, správce daně dále uvede, **které skutečnosti má za prokázané, jakými úvahami se při hodnocení důkazů řídil, o které důkazy opřel svá skutková zjištění a jak věc posoudil po právní stránce.**





Vyměření odvodu bez kontroly

FÚ má možnost vyměřit odvod za PRK bez předchozího provedení daňové kontroly. Předpokladem tohoto postupu je:

- → **dostatek důkazních prostředků**, jimiž lze zjistit skutečný stav věci a ověřit skutečnosti rozhodné pro stanovení (vyměření) odvodu za PRK

FÚ zahájí z moci úřední vyměřovací řízení (§91 odst. 1 DŘ), kdy předmětem je vyměření odvodu za PRK

- → FÚ písemně zašle **Oznámení o zahájení řízení**, ve kterém je daňový subjekt seznámen s důkazními prostředky
- → FÚ umožní dle §66 DŘ **nahlížení do spisu**
- → **FÚ stanoví lhůtu pro vyjádření se k důkazním prostředkům**, pro předložení či navržení vlastních důkazních prostředků nebo sdělení skutečností, které mohou být pro výsledek daňového řízení rozhodné





Vyměření odvodu bez kontroly

- Využil-li daňový subjekt své možnosti vyjádřit se k důkazním prostředkům:
 - → **FÚ vše řádně posoudí** a pokud dospěje k závěru, že porušení rozpočtové kázně nenastalo, sepíše o této skutečnosti v souladu s §92 odst. 7 DŘ úřední záznam a vydá **písemné sdělení, ve kterém daňový subjekt informuje o ukončení daňového řízení.**
 - → **FÚ vše řádně posoudí** a pokud dospěje k závěru, že porušení rozpočtové kázně nastalo, vydá rozhodnutí (platební výměr na odvod za PRK **včetně řádného odůvodnění**) – **není zpráva z kontroly**
 - ☐ Pokud je to 50/50 rovnou může přejít do daňové kontroly – postup pak klasický – **může se stát, že FÚ najde další porušení**
- (rok 2016 – 4 podněty z 10 bez kontroly (většinou MPSV u měkkých projektů – mzdy)





Vyměření odvodu bez kontroly

- Příjemce má možnost vyvolat kontrolu na místě
- FÚ si může vyžádat důkazní prostředky od AO či ŘO.





Právní úprava PRK

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

- § 3 písm. e) RP – definuje neoprávněné použití
- § 3 písm. f) RP – definuje zadržetí prostředků
- § 44 odst. 1 RP – definuje co je porušením RK
- § 44a RP – stanoví sankce za porušení RK



→ Odvod za PRK se neuloží, jestliže jeho výše v souhrnu za všechny porušení ve vztahu k jedné poskytnuté dotaci nebo celkovým použitým prostředkům nepřesahuje 1000 Kč.

→ „Odvod za PRK nemůže být vyšší než celková částka dotace, která byla vyplacena!“





Proporcionalita

Stanovení výše odvodu dle §44a odst. 4 písm. b) je závislé na správním uvážení FÚ, ten je povinen vzít v úvahu tři základní okolnosti:

- závažnost porušení povinnosti,
- jeho vliv na dosažení cíle dotace,
- hospodárnost uložené sankce.





Pokyn GFŘ D-27



Stanovení odvodů za porušení rozpočtové kázně v souladu se zásadou proporcionality.

- <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/legislativa-a-metodika/pokyny-d/cleneni-podle-dani/odvody-za-poruseni-rozpoctove-kazne/2016>

Příloha pokynu – pro stanovení odvodů za porušení rozpočtové kázně v souladu se zásadou proporcionality.

→Vždy je bráno Rozhodnutí a snížené sankce v Rozhodnutí

→Snížení dle pokynu v případě, že Rozhodnutí nestanoví sníženou sazbu odvodu

→Odvody v konkrétních případech – článek I – Zakázky – vychází z COCOF (2013) – ani GFŘ nemůže jít pod COCOF – pouze v výjimečných případech (článek IV Pokynu č. GFŘ – D – 17).





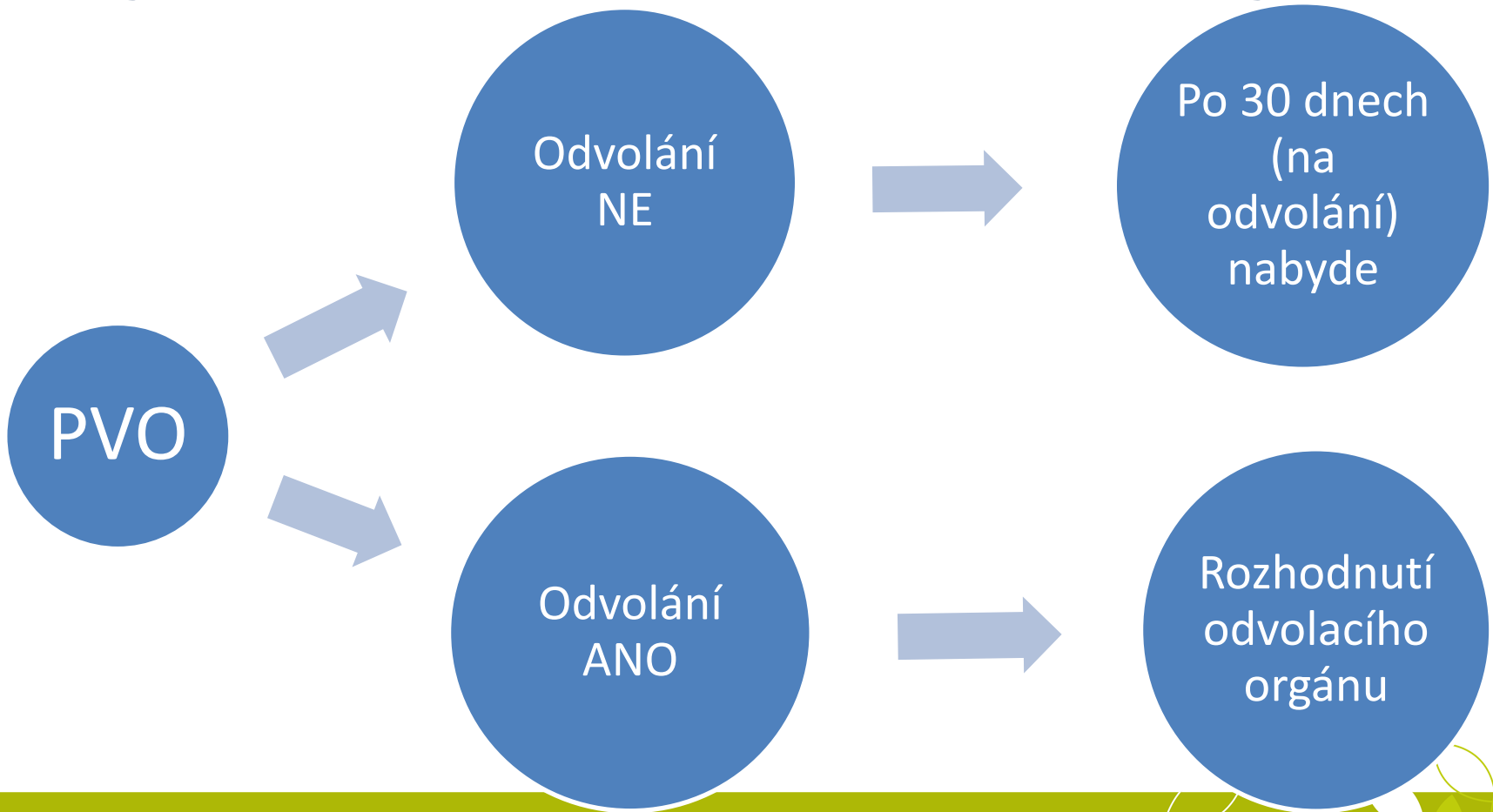
Odvolání jako řádný opravný prostředek

- Obecná ustanovení o odvolání - §109 až 111 DŘ
- Náležitosti odvolání - §112
- Podaná odvolání proti PV na odvod za PRK vyřizuje **nezávislý odvolací orgán** – Odvolací finanční ředitelství se sídlem v Brně
- **30 dní na odvolání**
- **nezávislý arbitr posuzující výměry FÚ – výměr nabyde právní moci po odvolání – tím je PRK potvrzeno – viz další slajd (bez lhůty – většinou 6 a 1 – 2 měsíce na FÚ).**





Nabytí právní moci platebního výměru





Žádost o prominutí

- **Generální finanční ředitelství může z důvodů hodných zvláštního zřetele zcela nebo zčásti prominout odvod za PRK nebo penále za prodlení s ním – vyplývá z §44a odst. 12 RP**
- Žádá se prostřednictvím finančního úřadu!
- **Žádost o prominutí nebo částečné prominutí lze podat nejpozději do 1 roku ode dne nabytí právní moci platebního výměru, kterým byl odvod nebo penále, o jehož prominutí je žádáno, vyměřen.**
- **GFŘ rozhoduje v souladu s pokynem GFŘ-D-17**
- **Lhůta 1 rok na vyřízení.**
- **Podání zpoplatněno: 1000 Kč za odvod a 1000 Kč za penále.**





Pokyn GFŘ D-17

K rozhodování ve věci žádostí o prominutí odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně:

- <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/legislativa-a-metodika/pokyny-d/cleneni-podle-dani/odvody-za-poruseni-rozpoctove-kazne/2014>

→ Odvody se nepromíjí s výjimkou výjimečných případů v čl. IV bodu 1 a 2, např. v důsledku prokázané chyby poskytovatele, prokázané nesoučinnosti poskytovatele.





Penále za PRK

- Za prodlení s odvodem za PRK je porušitel rozpočtové kázně povinen zaplatit **penále ve výši 1 promile** z částky odvodu **za každý den prodlení**, nejvýše však do výše tohoto odvodu (§ 44a odst. 10).
- Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 500 Kč, se nevyměří – platí vždy.





Penále za PRK

- Platební výměry na penále za porušení rozpočtové kázně jsou zpravidla vydávány po právní moci platebního výměru na odvod za porušení rozpočtové kázně z důvodu jistoty výše odvodu za porušení rozpočtové kázně.
- Obecně ve všech případech se penále počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne, kdy byly prostředky odvedeny nebo u návratných finančních výpomocí vráceny začíná běžet od nabití právní moci platebního výměru.





Penále za PRK

- Avšak vzhledem k tomu, že financování probíhá pouze formou **ex post**, počítá se penále speciálně, a to **dle § 44 odst. 1 písm. j)** ode dne následujícího po dni, do kterého měl příjemce na základě platebního výměru odvod uhradit – počítání započne po uplynutí splatnosti (do 15 dnů od nabytí právní moci) platebního výměru na odvod
 - Výjimka u následných podmínek, kdy je počítáno dle předchozího slajdu.





Co dělat, když FÚ zjistí PRK

- FÚ shrne kontrolní zjištění do zprávy z kontroly, kterou s příjemcem dotace řádně projedná. Následně jsou vystaveny platební výměry na odvod – SR a NF.
- Příjemce dotace může uplatnit řádný opravný prostředek proti rozhodnutí správce daně – odvolání, a to ve lhůtě 30 dnů, náležitosti odvolání **§112 DŘ.**
- Odvolání je vyřizováno na OFŘ v Brně.
- Po nabytí právní moci rozhodnutí správce daně je možné podat žádost o posečkání (§156 DŘ).
- FÚ schvaluje posečkání do prominutí.





Soudní spory

- Žaloba se podává proti pravomocnému rozhodnutí orgánu finanční správy (platebnímu výměru FÚ, rozhodnutí o odvolání OFŘ).
- Žalobu podává daňový subjekt.





EVROPSKÁ UNIE
Evropský námořní a rybářský fond
Operační program Rybářství



Dotazy a diskuze k této části





EVROPSKÁ UNIE
Evropský námořní a rybářský fond
Operační program Rybářství



DĚKUJEME ZA POZORNOST



www.eAgri.cz/dotace/
Operační program Rybářství 2014 - 2020

