

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor Vnější vztahy a komunikace

PID: MFCREXRQBL
Č. j.: MF-33121/2024/74-4

Praha 20. 9. 2024

Poskytnutí informací podle zákona o svobodném přístupu k informacím

Vážený pane inženýre,

Ministerstvu financí byla dne 8. září 2024 doručena Vaše žádost o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Vaše žádost je formulována takto:

(V) e smyslu příslušných ustanovení zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím žádám o následující informace, týkající se veřejnosprávních kontrol a auditů u příjemce dotace, která je realizována v režimu tzv. zjednodušených metod vykazování (dále jen ZMV).

Na některých webech (pozn. pro příklad uvádíte 2 internetové stránky) se objevil dokument GFŘ ČR, který je i přílohou tohoto podání, dokument má název „Základní principy kontroly dotací financovaných formou zjednodušených metod vykazování ze strany finančních úřadů v rámci správy odvodů za porušení rozpočtové kázně“. Tento dokument odkazuje na principy stanovené pro kontrolu ZMV a týká se prokazování ve vztahu k paušálním výdajům stanoveným rozhodnutím o poskytnutí dotace. Současně však také uvádí, že příjemce dotace dokládá dodržení všech případných dalších povinností/podmínek vázících se k použití poskytnuté dotace; předpokládám, že se jedná o podmínky uvedené jednak v rozhodnutí o poskytnutí dotace, ale i další podmínky, které jsou uvedeny v právních předpisech České republiky či EU anebo dále uvedených v tzv. Pravidlech pro žadatele a příjemce dotace nebo obdobném dokumentu jednotlivých poskytovatelů dotace. Účelem zjednodušené metody vykazování výdajů je omezit kontroly skutečných nákladů, které by vzhledem k nízké hodnotě takovýchto operací nebyly nákladově efektivní, podle jiného dokumentu uveřejněného na webu (https://irop.gov.cz/getmedia/48ccc21f-5057-446d-8ab1-0c3644b42bdf/IROP_Projekty-se-zjednodusenym-vykazovanim-vydaju_Kontrola-ze-strany-FU.pdf.aspx).

Vzhledem k uvedenému obsahu dokumentu GFŘ ČR, prosím o informaci, zda kontrolní orgány poskytovatele dotace či finanční správy jsou i nadále oprávněny provádět při výkonu veřejnosprávní kontroly či auditu v souladu s obecně závaznými právními předpisy u příjemců dotace, u projektů financovaných formou ZMV, ověřování a šetření, včetně případného opatřování příslušných podkladů od příjemce dotace při sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky, zejména:

- 1) *Zda při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací kontrolní orgány prověřují, zkoumají a vyhodnocují u vybraného vzorku těchto operací zejména, zda stav a pohyb veřejných prostředků odpovídají skutečným rozhodným pro uskutečnění veřejných výdajů (např. v rozhodnutí o poskytnutí dotace), tedy zda mohou ověřit, že prostředky dotace byly žadateli o dotaci vyplaceny bezhotovostním převodem na jím uvedený účet ve stanovené výši?*
- 2) *Zda na projektu nedochází k tzv. dvojímu financování a zda jsou přijata opatření k zamezení dvojího financování, aby bylo možné v každém okamžiku prokázat, že nedochází překryvu jednotlivých podpor?*
- 3) *Zda příjemce dotace přijal opatření k zajištění archivace listinných anebo elektronických dokumentů k projektu s podporou po dobu udržitelnosti projektu?*
- 4) *Zda příjemci podpory dodržují tzv. zásady publicity stanovené k projektu na nějž je poskytnuta dotace a zda řádně v souladu se stanovenými podmínkami informují o podpoře získané na akci z fondů EU?*
- 5) *Zda fyzický stav realizované akce (např. stavba či jiné technické a podobné opatření) odpovídá podmínkám stanoveným v rozhodnutí o přidělení dotace?*

Při svém dotazu vycházím ze stavu, že právním rámcem veřejnosprávní kontroly nebo auditu je zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, případně přímo použitelný předpis EU. Pro poskytnutí informace mi postačí uvedení ANO či NE u každého jednotlivého dotazu (1 až 5). V případě, že bude některá odpověď negativní (označeno NE), prosím o sdělení konkrétního obecně závazného právního předpisu, který takovýto postup zakazuje.

K Vaší žádosti Vám Ministerstvo financí sděluje následující:

Financování formou zjednodušených metod vykazování (ZMV) je jednou z forem veřejné finanční podpory. Co se týče veřejnosprávní kontroly vykonávané podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, samotná forma poskytnutí prostředků obecně neomezuje zmocnění kontrolních orgánů vykonávat veřejnosprávní kontrolu nebo předmět veřejnosprávní kontroly. Kontrolní orgány jsou i nadále oprávněny provádět při výkonu veřejnosprávní kontroly či auditu veškerá ověřování a šetření, včetně případného opatřování příslušných podkladů od příjemce dotace při sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky, ke kterým jsou oprávněny v souladu s právní úpravou.

Platí, že zaměstnanci kontrolního orgánu mohou při kontrole používat kontrolní oprávnění pouze v rozsahu nezbytném pro splnění účelu kontroly. Zásadním pro provedení kontroly a vymezení jejího předmětu je posouzení rizikovosti jednotlivých operací kontrolním orgánem.

Ve vztahu k Vaším dotazům Ministerstvo financí uvádí, že odpovědi na ně jsou kladné – kontrolní orgány jsou oprávněny ověřovat existující podmínky vážící se k pohybu veřejných prostředků, riziko dvojího financování, existující podmínku archivace, existující zásady publicity i fyzický stav realizované akce.