

Metodický pokyn CHJ č. 13



Centrální harmonizační jednotka
Ministerstvo financí ČR

Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů

Programové období 2021 - 2027

Verze 1.2

Datum vydání 21. 12. 2023, účinnost 1. 3. 2024

Úvodem

Metodický pokyn Kontrola finančních prostředků poskytovaných z EU fondů (dále jen „Metodický pokyn Kontrola“) upravuje povinnosti řídicích orgánů (dále také „ŘO“) a dalších subjektů zapojených do implementace (dále také „zprostředkující subjekt“ nebo „ZS“)¹ operačních programů v rámci programového období 2021-2027 při plánování, výkonu a evidenci kontrol finančních prostředků pocházejících z EU fondů poskytovaných formou dotace, příspěvku, grantu, finančním nástrojem nebo jejich kombinací atp. příjemcům, anebo přesunutých rozpočtovým opatřením organizační složce státu k realizaci projektu, a to včetně národního spolufinancování (dále jen „finanční prostředky“).

Základní legislativní rámec nastavení kontroly finančních prostředků tvoří

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 ze dne 24. června 2021 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (dále jen „Nařízení EU“).²
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“).
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Metodický pokyn Kontrola zohledňuje východiska a hlavní cíle definované Nařízením EU, mezi něž patří zejména potřeba větší proporcionality a flexibility, zjednodušená a přiměřenější kontrola a audit, které vycházejí z analýzy rizik, rozšíření zásady jednotného auditu a sjednocování pravidel pro finanční prostředky jako nezbytný předpoklad možné kombinace těchto zdrojů.

¹ Článek 71 odst. 3 Nařízení EU

² V případě programů evropské územní spolupráce se postupuje také v souladu s příslušnými právními předpisy zemí zapojených do programu.

Přehled provedených změn

Verze	Kapitola	Popis změny/doplnění	Datum účinnosti
1	Celý dokument	Vydání 1. verze	1. 1. 2021
2	Příloha č. 2	Aktualizace přílohy č. 2 – Kontrolní listy k veřejným zakázkám dle čl. 10	15. 11. 2021
3	Celý dokument	V návaznosti na vydané Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 ze dne 24. června 2021 o společných ustanoveních pro Evropský fond pro regionální rozvoj, Evropský sociální fond plus, Fond soudržnosti, Fond pro spravedlivou transformaci a Evropský námořní, rybářský a akvakulturní fond a o finančních pravidlech pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky, se zpřesňuje jeho název, doplňuje číselné označení a příslušně se mění jednotlivé odkazy na články Nařízení EU v textu a v příslušných poznámkách pod čarou.	15. 11. 2021
4	Příloha č. 1	Aktualizace přílohy č. 2 Seznam povinný datových položek, v části 1. Povinná pole pro kontrolu na místě a kontrolu od stolu, se v prvním řádku tabulky mění 2x článek 68 na článek 74	1. 3. 2024
5	Příloha č. 2	Aktualizace přílohy č. 2 – Kontrolní listy k veřejným zakázkám dle čl. 10	1. 3. 2024

ČÁST PRVNÍ

Pravomoci a odpovědnost řídicích orgánů a zprostředkujících subjektů

Čl. 1

Funkce řídicích orgánů a zprostředkujících subjektů

- (1) ŘO/ZS jsou povinny vykonávat kontrolu u fyzických a právnických osob, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání finančních prostředků.
- (2) ŘO/ZS v rámci kontroly ověřují zejména
 - a) faktické plnění cílů a účelu poskytnutí finančních prostředků dle schválené žádosti o jejich poskytnutí,
 - b) soulad se schváleným rozpočtem projektu,
 - c) způsobilost výdajů a jejich vykazování, a to včetně rizika dvojího financování,
 - d) plnění závazně nastavených ukazatelů a indikátorů,
 - e) soulad s podmínkami právního aktu o poskytnutí/převodu finančních prostředků v rámci operačního programu a souvisejícími pravidly operačního programu,
 - f) soulad s právními předpisy Evropské unie a České republiky,
 - g) soulad se zásadami účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti.

Čl. 2

Nastavení řídicího a kontrolního systému

- (1) ŘO/ZS nastavují řídicí a kontrolní systém v souladu s článkem 69 a článkem 74 Nařízení EU.
- (2) ŘO/ZS nastavují postupy plánování a výkon kontrol ve svých vnitřních předpisech.
- (3) ŘO/ZS zajistí oddělení funkce schvalovatele a kontrolujícího.
- (4) ŘO/ZS vykonávají kontrolu na základě analýzy rizik. Rozsah kontrol je přiměřený zjištěným rizikům.
- (5) ŘO/ZS vypracovávají strategii řízení rizik³, ve které upraví pravidla sestavování analýzy rizik v rozsahu dle čl. 3.
- (6) ŘO jsou oprávněny přenést některé vykonávané činnosti na základě veřejnoprávní smlouvy na právnickou osobu nebo jinou organizační složku státu (ZS)⁴. V případě přenesení výkonu kontroly ŘO v této smlouvě upraví rozsah minimálního počtu kontrol vykonávaných ZS a povinnost provést ad-hoc kontrolu na základě rozhodnutí ŘO. ŘO smluvně zaváže ZS k úpravě vlastního řídicího a kontrolního systému v souladu s řídicí dokumentací programu a tímto metodickým pokynem.
- (7) ŘO/ZS jsou povinny průběžně vyhodnocovat nastavení řídicího a kontrolního systému.
- (8) ŘO/ZS jsou povinny aktualizovat řídicí a kontrolní systém na základě výsledků průběžného vyhodnocování jeho nastavení a v souladu s identifikovanými riziky,

³ Článek 74 odst. 2 Nařízení EU.

⁴ Například v souladu s § 14g zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a s odkazem na možnost delegace uvedené v článku 71 odst. 3 Nařízení EU.

strukturou a specifiky daného operačního programu a změnami právních předpisů Evropské unie a České republiky.

ČÁST DRUHÁ

Plánování a výkon kontrol

Čl. 3

Analýza rizik

- (1) ŘO/ZS vypracovávají analýzu rizik pro
 - a) projekty,
 - b) žádosti o platbu,
 - c) výdaje,
 - d) veřejné zakázky,
 - e) subjekty provádějící finanční nástroj a
 - f) zprostředkující subjekty.
- (2) Analýzou rizik se rozumí identifikace a vyhodnocení významnosti rizik, které je podkladem pro rozhodnutí o nutnosti zabývat se identifikovanými riziky a pro sestavení plánu kontrol dle čl. 4 tohoto metodického pokynu.
- (3) ŘO/ZS zahrnují do analýzy rizik všechny jim známé rizikové faktory a určují jejich významnost z pohledu dopadu a pravděpodobnosti výskytu.
- (4) ŘO/ZS za účelem provádění analýzy rizik pracují s dostupnými informačními zdroji (monitorovací systém⁵, systém ARACHNE či jiný obdobný systém, centrální evidence dotací CEDR III aj.).
- (5) ŘO/ZS provádějí analýzu rizik vždy před zpracováním nebo aktualizací plánu kontrol.
- (6) ŘO/ZS mají v případě nově zjištěných rizikových faktorů povinnost aktualizovat analýzu rizik a provést aktualizaci plánů kontrol.
- (7) ŘO/ZS uchovávají záznamy o provedených analýzách rizik a v monitorovacím systému evidují údaje o provedených analýzách rizik s dopadem do plánu kontrol.

Čl. 4

Plánování a koordinace kontrol

- (1) ŘO/ZS sestavují plány kontrol na místě. Plány ostatních forem kontroly sestavují ŘO/ZS pouze pokud sestavení těchto plánů vyhodnotí ŘO/ZS jako žádoucí a nezbytné s ohledem na specifika daného operačního programu.
- (2) ŘO/ZS vytvářejí v souladu s Nařízením EU plány kontrol ve vztahu k výdajům pro příslušný účetní rok⁶, a to vždy k 1. 7., případně je mohou vytvářet tzv. pololetně, tj. k 1. 7. a k 1. 1. příslušného účetního roku.

⁵ § 18 odst. 5 písm. a) a b) zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů.

⁶ Viz Metodický pokyn finančních toků spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu 2021 – 2027.

- (3) ŘO/ZS jsou povinny dokončit veškeré kontroly dle plánu kontrol nejpozději 31. 12. kalendářního roku, ve kterém končí účetní rok, v němž byly kontrolované výdaje vykazovány⁷, nebrání-li tomu objektivní důvody⁸.
- (4) ŘO/ZS sdílejí plány kontrol a koordinují výkon kontrol v rozsahu dle čl. 6.
- (5) Plány kontrol, jejich aktualizace a evidence kontrol jsou využívány v souladu s článkem 80 Nařízení EU.

Čl. 5

Způsob výkonu kontroly

- (1) ŘO/ZS vykonávají kontrolu formou kontroly na místě, kontroly od stolu, administrativního ověření a monitorovací návštěvy.
- (2) Kontrola na místě je veřejnosprávní kontrolou⁹, která odpovídá kontrole operace na místě dle článku 74 odst. 2 Nařízení EU. ŘO/ZS postupují při vykonávání kontroly na místě dle kontrolního řádu.
- (3) Kontrola od stolu je veřejnosprávní kontrolou⁹, která je vykonávána administrativně, a to na pracovišti kontrolujícího.¹⁰ ŘO/ZS postupují při vykonávání kontroly od stolu dle kontrolního řádu.
- (4) Administrativní ověření je forma ověření vykonávaná administrativně na pracovišti kontrolujícího¹¹. Průběh administrativního ověření není upraven kontrolním řádem, není při něm vyžadována součinnost kontrolované osoby. ŘO/ZS vyhotovují o provedeném administrativním ověření záznam¹².
- (5) Monitorovací návštěva je forma ověření vykonávaná na místě, určená ke zjištění stavu realizace projektu¹¹. Monitorovací návštěva je úkonem předcházejícím kontrole dle § 3 kontrolního řádu a nenahrazuje kontrolu na místě. ŘO/ZS vyhotovují o provedené monitorovací návštěvě záznam¹².
- (6) ŘO/ZS vykonávají kontrolu na vzorku¹³, který vychází z výsledků provedených analýz rizik, přičemž zdůvodní jeho rozsah¹⁴.
- (7) ŘO/ZS jsou oprávněny vykonat kontrolu ve 100% rozsahu na základě výsledku provedených analýz rizik. ŘO/ZS v takovém případě zpracují zdůvodnění rozsahu.
- (8) ŘO/ZS při vykonávání kontrol pracují s originální dokumentací nebo kopiemi, není-li originální dokumentace k dispozici, a data ověřují přímo v informačních systémech (např. monitorovací systém, Národní elektronický nástroj, Informační systém Státního

⁷ Vykázáním výdajů se rozumí zaslání žádosti o platbu EK platebním orgánem.

⁸ V případě existence objektivních důvodů ŘO/ZS postupují dle pravidel uvedených v Metodickém pokynu pro výkon účetní funkce 2021 – 2027.

⁹ § 3 odst. 2 zákona o finanční kontrole.

¹⁰ Nejedná se o kontrolu operace na místě dle článku 74 odst. 2 Nařízení EU.

¹¹ Nejedná se o kontrolu operace dle článku 74 Nařízení EU.

¹² § 3 odst. 2 kontrolního řádu.

¹³ Vztahuje se rovněž na kontrolu veřejných zakázek dle čl. 10.

¹⁴ ŘO/ZS uchovávají záznamy o zdůvodnění rozsahu.

zemědělského intervenčního fondu, účetní systém, evidence majetku, informační systém dokládající docházku aj.).

- (9) Vykonáváním kontrol na vzorku není dotčena povinnost ŘO/ZS vykonávat řídicí kontrolu podle zákona o finanční kontrole.

Čl. 6

Evidence plánů kontrol, vykonaných kontrol a jejich výsledků

- (1) ŘO/ZS sdílejí plány kontrol na místě v Modulu koordinace plánování v informačním systému Finanční kontroly ve veřejné správě (dále jen „MKP“), vedeném Ministerstvem financí, a to vždy do 1. 7. a 1. 1. příslušného účetního roku.
- (2) ŘO/ZS mají povinnost průběžně provádět aktualizaci plánů kontrol na místě v MKP.
- (3) ŘO/ZS evidují plány kontrol na místě rovněž v příslušné části monitorovacího systému vždy do 1. 7. a 1. 1. příslušného účetního roku. Povinnost evidence aktualizovaných plánů kontrol na místě v monitorovacím systému je ponechána na rozhodnutí ŘO/ZS.
- (4) ŘO/ZS zadávají data o zahájení kontroly do monitorovacího systému bezodkladně po jejím zahájení.
- (5) ŘO/ZS zadávají data o vykonaných kontrolách a jejich výsledcích do monitorovacího systému nejpozději do 10 pracovních dnů od ukončení kontroly.
- (6) ŘO/ZS zadávají údaje o kontrolách na místě a kontrolách od stolu v rozsahu povinných datových položek uvedených v bodě 1 přílohy č. 1 tohoto metodického pokynu.
- (7) ŘO/ZS zadávají údaje o výsledcích administrativního ověření a monitorovací návštěvy v rozsahu datových položek uvedených v bodě 2 přílohy č. 1 tohoto metodického pokynu.
- (8) ŘO zadávají údaje o výsledcích kontrol delegovaných pravomocí v rozsahu datových položek uvedených v bodě 3 přílohy č. 1 tohoto metodického pokynu.
- (9) ŘO/ZS dále zaznamenávají ve strukturované podobě nebo evidují v monitorovacím systému kontrolní listy k provedeným kontrolám, jsou-li vytvářeny.

ČÁST TŘETÍ

Zaměření kontrol

Čl. 7

Výkon kontrol

ŘO/ZS vykonávají kontrolu

- a) projektu,
- b) žádosti o platbu a výdajů,
- c) veřejných zakázek,
- d) finančních nástrojů a
- e) plnění delegovaných pravomocí.

Čl. 8

Kontrola projektu

- (1) ŘO/ZS jsou povinny vykonávat kontrolu v průběhu životního cyklu projektu, to znamená před poskytnutím finančních prostředků, v průběhu realizace projektu, po skončení realizace projektu nebo v době jeho udržitelnosti.
- (2) ŘO/ZS v rámci kontroly projektu ověřují zejména skutečnosti uvedené v čl. 1 odst. 2.

Čl. 9

Kontrola žádosti o platbu, výdajů a výsledků projektu

- (1) ŘO/ZS jsou povinny vykonávat kontrolu žádostí o platbu a výdajů projektu a ověřovat jejich soulad se schváleným rozpočtem projektu, způsobilost výdajů a jejich vykazování, a to včetně rizika dvojího financování.
- (2) ŘO/ZS vykonávají u všech žádostí o platbu řídicí kontrolu podle zákona o finanční kontrole.
- (3) V případě použití zjednodušených metod vykazování ŘO/ZS
 - a) nastavují metodu kontroly splnění podmínek a/nebo výsledků v souladu s právními předpisy Evropské unie a České republiky,
 - b) na úrovni příjemců vykonávají kontrolu splnění stanovených podmínek z hlediska výstupů a výsledků a správnosti uplatnění paušálních sazeb/jednotkových nákladů/jednorázových částek příjemcem.
- (4) U výdajů v rámci financování nesouvisejícího s náklady¹⁵ ŘO/ZS vykonávají kontrolu reálného splnění předem stanovených podmínek, dosažení výsledků měřených dle stanovených parametrů nebo ukazatelů výkonnosti, včetně míry jejich naplnění.

¹⁵ Článek 51 a článek 95 Nařízení EU.

Čl. 10

Kontrola veřejných zakázek

- (1) Předmětem kontroly veřejných zakázek je ověření souladu postupu zadavatele při zadávání a realizaci veřejné zakázky s právními předpisy Evropské unie a České republiky¹⁶, s Metodickým pokynem pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2021-2027, pravidly operačního programu, a s pravidly stanovenými právním aktem o poskytnutí/převodu finančních prostředků¹⁷ nebo pravidly dotačního programu platnými v době, kdy byla veřejná zakázka vyhlášena v případě, že toto není uvedeno v právním aktu o poskytnutí/převodu finančních prostředků.
- (2) ŘO/ZS vykonávají kontrolu veřejných zakázek minimálně v rozsahu povinných kontrolních otázek podle přílohy č. 2 tohoto metodického pokynu.
- (3) ŘO/ZS mohou nad rámec povinných kontrolních otázek podle přílohy č. 2 tohoto metodického pokynu zpracovat další kontrolní otázky dle specifik operačního programu, a ty uvedou ve své řídicí dokumentaci.

Čl. 11

Kontrola finančních nástrojů

ŘO/ZS vykonávají kontrolu nastavení a průběžného plnění dohod o financování u subjektů provádějících finanční nástroj dle článku 81 odst. 1 Nařízení EU.¹⁸

Čl. 12

Kontrola plnění delegovaných pravomocí

- (1) ŘO vykonávají kontrolu řádného plnění delegovaných pravomocí zprostředkujícím subjektem vyplývající ze smluvního vztahu.
- (2) ŘO vykonávají kontrolu plnění delegovaných pravomocí výhradně formou kontroly na místě nebo kontroly od stolu.

¹⁶ Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, případně také zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (zrušen k 1. 10. 2016).

¹⁷ Právní akt o poskytnutí/převodu finančních prostředků, případně pravidla ŘO pro příjemce stanoví, která pravidla se použijí u dodatků k již uzavřené smlouvě.

¹⁸ ŘO/ZS nevykonávají kontroly na místě na úrovni Evropské investiční banky nebo jiných mezinárodních finančních institucí, jejichž podílníkem je členský stát. Evropská investiční banka nebo jiné mezinárodní finanční instituce, jejichž podílníkem je členský stát, předkládají ŘO/ZS kontrolní zprávy na podporu žádostí o platby.

Příloha č. 1 – Seznam povinných datových položek

Systémová datová pole nejsou předmětem tohoto metodického pokynu, jsou definována přímo příslušným monitorovacím systémem pro jednoznačnou identifikaci kontrolovaného objektu.

1. Povinná pole pro kontrolu na místě a kontrolu od stolu

Popis funkcionality	Název pole	Druh pole
Rozlišení, zda se jedná o kontrolu dle článku 74 odst. 2 Nařízení EU	▶ Kontrola dle čl. 74 odst. 2 Nařízení EU, tj. kontroly na místě	- checkbox
Z jakého podnětu/předešlé kontroly tato kontrola na místě vychází	▶ Kontrola vychází z...	- číselník #1
Způsob ukončení kontroly dle kontrolního řádu	▶ Způsob ukončení kontroly	- číselník #2
Datum zahájení kontroly dle kontrolního řádu	▶ Datum zahájení kontroly	- datum
Datum ukončení kontroly dle kontrolního řádu	▶ Datum ukončení kontroly	- datum
Možnost vložit vazbu na kontrolované objekty (VZ, ŽoP, ZoR, ZoU, ŽoZ, PA)	▶ Vazba na objekt	- funkční odkazové pole
Evidence finálních kontrolních zjištění	▶ Obsah/znění kontrolního zjištění ▶ Kategorie kontrolního zjištění ▶ Podkategorie kontrolního zjištění ▶ Finanční objem kontrolního zjištění (Kč/EUR/%)	- textové pole - číselník #5 - číselník #6 - číselné pole
Objem skutečně zkontrolovaných výdajů	▶ Objem skutečně zkontrolovaných výdajů	- číselné pole
Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů	▶ Objem kontrolou odhalených nezpůsobilých výdajů	- číselné pole
Označení, zda byla kontrola ukončena se zjištěním, či bez zjištění	▶ Ukončení kontroly	- číselník #4

2. Povinná pole pro administrativní ověření a monitorovací návštěvu

Popis funkcionality	Název pole	Druh pole
Označení, že daný objekt byl zkontrolován	▶ Objekt zkontrolován	- checkbox
Evidence finálních nedostatků	▶ Obsah/znění nedostatku ▶ Kategorie nedostatku ▶ Podkategorie nedostatku	- textové pole - číselník #5 - číselník #6

	▶ Finanční objem nedostatku (Kč/EUR/%)	- číselné pole
	▶ Odstranění nedostatku	- číselník #3
	▶ Datum odhalení nedostatku	- datum

3. Povinná pole pro kontrolu delegovaných pravomocí

Popis funkcionality	Název pole	Druh pole
Datum zahájení kontroly dle kontrolního řádu	▶ Datum zahájení kontroly	- datum
Datum ukončení kontroly dle kontrolního řádu	▶ Datum ukončení kontroly	- datum
Evidence finálních kontrolních zjištění	▶ Obsah/znění kontrolního zjištění ▶ Kategorie kontrolního zjištění ▶ Podkategorie kontrolního zjištění ▶ Finanční objem kontrolního zjištění (Kč/EUR/%)	- textové pole - číselník #5 - číselník #6 - číselné pole
Označení, zda byla kontrola ukončena se zjištěním, či bez zjištění	▶ Ukončení kontroly	- číselník #4

4. Číselníky

Číselník	Položky číselníku
Číselník #1	▶ analýzy rizik ▶ výsledků monitorovací návštěvy ▶ výsledků administrativního ověření ▶ jiného podnětu
Číselník #2	▶ Marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky ▶ Dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě ▶ Dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu (§ 14 odst. 3 kontrolního řádu)
Číselník #3	▶ Odstraněno ▶ Neodstraněno ▶ Neodstraněno s podnětem k veřejnosprávní kontrole
Číselník #4	▶ Se zjištěním ▶ Bez zjištění

5. Číselníky kategorie a podkategorie kontrolního zjištění dle Evropské Komise

Pořadové číslo	Číselník #5	Číselník #6
1.1	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Neuveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení nebo neodůvodněné přímé zadání zakázky (tj. protiprávní jednací řízení bez předchozího uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení)
1.2	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Umělé rozdělení zakázek na stavební práce / služby / dodávky
1.3	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Neodůvodnění nerozdělení zakázky na části
1.4	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Nedodržení lhůt pro podání nabídek nebo lhůt pro podání žádostí o účast nebo neprodloužení lhůt pro podání nabídek, pokud byly v zadávací dokumentaci provedeny významné změny
1.5	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Nedostatečný čas pro potenciální uchazeče/zájemce k získání zadávací dokumentace, nebo omezení týkající se získávání zadávací dokumentace
1.6	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Neuveřejnění prodloužených lhůt pro podání nabídek
1.7	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Případy neodůvodňující použití jednacího řízení nebo soutěžního dialogu
1.8	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Nedodržení postupu stanoveného směrnicí pro elektronické a souhrnné zadávání veřejných zakázek
1.9	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Neuveřejnění kvalifikačních kritérií pro výběr a/nebo kritérií pro zadání (a jejich vah), nebo podmínek plnění veřejných zakázek, nebo technických specifikací v oznámení o zahájení zadávacího řízení, nebo nedostatečně podrobný popis kritérií zadání a jejich vah, nebo nesdělení/neuveřejnění objasnění / dodatečných informací

Pořadové číslo	Číselník #5	Číselník #6
1.10	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Použití – kritérií pro vyloučení, kvalifikačních kritérií pro výběr, kritérií pro zadání, nebo – podmínek plnění veřejných zakázek, nebo – technických požadavků, které jsou diskriminační na základě neodůvodněných národních, regionálních nebo místních preferencí
1.11	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Použití – kritérií pro vyloučení, kvalifikačních kritérií pro výběr, kritérií pro zadání, nebo – podmínek plnění veřejných zakázek, nebo – technických požadavků, které sice nejsou diskriminační ve smyslu předchozího typu nesrovnalosti, nicméně omezují přístup hospodářských subjektů
1.12	Zadávání veřejných zakázek – oznámení o zahájení zadávacího řízení a zadávací dokumentace	Nedostatečné nebo nepřesné vymezení předmětu veřejné zakázky
1.13	0	Omezení poddodávek
1.14	Zadávání veřejných zakázek – výběr uchazečů a hodnocení nabídek	Kvalifikační kritéria pro výběr (nebo technické specifikace) byla po otevření nabídek změněna nebo byla uplatněna nesprávně
1.15	Zadávání veřejných zakázek – výběr uchazečů a hodnocení nabídek	Hodnocení nabídek za použití kritérií pro zadání, které se liší od kritérií uvedených v oznámení o zahájení zadávacího řízení nebo v zadávací dokumentaci, nebo hodnocení za použití dodatečných kritérií pro zadání, která nebyla uveřejněna
1.16	Zadávání veřejných zakázek – výběr uchazečů a hodnocení nabídek	Nedostatečná auditní stopa pro zadání veřejné zakázky
1.17	Zadávání veřejných zakázek – výběr uchazečů a hodnocení nabídek	Vyjednávání v průběhu zadávacího řízení, včetně změny vítězné nabídky během hodnocení
1.18	Zadávání veřejných zakázek – výběr uchazečů a hodnocení nabídek	Předchozí účast zájemců/uchazečů vůči veřejnému zadavateli, která je v rozporu s pravidly
1.19	Zadávání veřejných zakázek – výběr uchazečů a hodnocení nabídek	Jednací řízení s podstatnými změnami podmínek stanovených v oznámení o zahájení zadávacího řízení nebo v zadávací dokumentaci
1.20	Zadávání veřejných zakázek – výběr uchazečů a hodnocení nabídek	Neodůvodněné zamítnutí mimořádně nízkých nabídek

Pořadové číslo	Číselník #5	Číselník #6
1.21	Zadávání veřejných zakázek – výběr uchazečů a hodnocení nabídek	Střet zájmů s dopadem na výsledek výběrového/zadávacího řízení
1.22	Zadávání veřejných zakázek – výběr uchazečů a hodnocení nabídek	Předložení nabídky založené na koluzní dohodě (identifikované úřadem pro hospodářskou soutěž / protikartelovým úřadem)
1.23	Zadávání veřejných zakázek – plnění veřejné zakázky	Změny prvků veřejné zakázky stanovených v oznámení o zahájení zadávacího řízení nebo v zadávací dokumentaci ¹⁹
1.24	Zadávání veřejných zakázek – jiné	Jiné
2.1	Státní podpora	Neoznámení státní podpory
2.2	Státní podpora	Uplatnění nesprávného režimu podpory
2.3	Státní podpora	Nesprávné uplatnění režimu podpory
2.4	Státní podpora	Nesplnění požadavků na monitorování
2.5	Státní podpora	Nezohlednění referenční investice v použitelném režimu podpory
2.6	Státní podpora	Nezohlednění příjmů v použitelném režimu podpory
2.7	Státní podpora	Nerespektování motivačního účinku podpory
2.8	Státní podpora	Nedodržení intenzity podpory
2.9	Státní podpora	Překročení podpory de minimis
2.10	Státní podpora	Chyba při uplatňování SOHZ
2.11	Státní podpora	Jiná státní podpora
4.1	Finanční nástroje	Nesoulad se způsoby provádění holdingových fondů
4.2	Finanční nástroje	Nesoulad s pravidly pro výběr finančních zprostředkovatelů
4.3	Finanční nástroje	Podnikatelský plán postrádá základní prvky
4.4	Finanční nástroje	Absence/nekonzistentnost investiční strategie s cíli programu
4.5	Finanční nástroje	Změna zřízení finančního nástroje není v souladu s platnými pravidly
4.6	Finanční nástroje	Absence dohody o financování
4.7	Finanční nástroje	Dohoda o financování postrádá základní prvky

¹⁹ V daném případě se týká podstatné změny závazku ze smlouvy na plnění veřejné zakázky nebo práv a povinností vyplývajících ze smlouvy na plnění veřejné zakázky.

Pořadové číslo	Číselník #5	Číselník #6
4.8	Finanční nástroje	Porušení dohody o financování: vnitrostátní spolufinancování není skutečně vyplaceno na úrovni finančního nástroje
4.9	Finanční nástroje	Absence samostatného bloku finančních prostředků v rámci finanční instituce
4.10	Finanční nástroje	Investice nejsou způsobilé
4.11	Finanční nástroje	Konečný příjemce není způsobilý
4.12	Finanční nástroje	Náklady/poplatky na řízení nejsou způsobilé
4.13	Finanční nástroje	Neslučitelná státní podpora
4.14	Finanční nástroje	Nesprávné použití úrokových výnosů z příspěvku z programu
4.15	Finanční nástroje	Nesprávné použití navrácených zdrojů
4.16	Finanční nástroje	Jiné finanční nástroje
5.1	Chybějící podpůrné informace nebo dokumentace	Chybějící nebo nesprávné podpůrné informace nebo dokumentace
5.2	Chybějící podpůrné informace nebo dokumentace	Chybějící nebo neúplná auditní stopa
6.1	Nezpůsobilý projekt	Projekt není způsobilý
6.2	Nezpůsobilý projekt	Cíle projektu nebylo dosaženo
7.1	Chyby v účetnictví a ve výpočtech na úrovni projektu	Chyby v účetnictví a ve výpočtech na úrovni projektu
8.1	Ostatní nezpůsobilé výdaje	Výdaje vzniklé před obdobím způsobilosti nebo po něm
8.2	Ostatní nezpůsobilé výdaje	Výdaje nezaplacené příjemcem
8.3	Ostatní nezpůsobilé výdaje	Výdaje nesouvisející s projektem
8.4	Ostatní nezpůsobilé výdaje	Výdaje mimo oblast způsobilosti
8.5	Ostatní nezpůsobilé výdaje	Nezpůsobilá DPH nebo jiné daně
8.6	Ostatní nezpůsobilé výdaje	Nesoulad s pravidly pro nákup pozemků nebo nemovitostí
8.7	Ostatní nezpůsobilé výdaje	Nezpůsobilý příjemce
8.8	Ostatní nezpůsobilé výdaje	Dvojitý financování
8.9	Ostatní nezpůsobilé výdaje	Jiné nezpůsobilé výdaje
9.1	Environmentální předpisy	Nedodržování environmentálních požadavků (Natura 2000, EIA, ...)
10.1	Rovné příležitosti / zákaz diskriminace	Nesoulad se zásadou rovných příležitostí

Pořadové číslo	Číselník #5	Číselník #6
11.1	Informační opatření a publicita	Příjemce není informován o podpoře EU
11.2	Informační opatření a publicita	Neexistence billboardu
11.3	Informační opatření a publicita	Neexistence pamětní desky
12.1	Zjednodušené vykazování nákladů	Nesprávná metodika (předem, přiměřená, ověřitelná a spravedlivá)
12.2	Zjednodušené vykazování nákladů	Nesprávné použití metodiky (standardní nebo jiné)
13.1	Řádné finanční řízení	Nesoulad se zásadou řádného finančního řízení
14.1	Ochrana údajů	Nesoulad s pravidly ochrany údajů
15.1	Ukazatele výkonnosti	Nesprávné údaje o výstupech
15.2	Ukazatele výkonnosti	Nesprávné údaje o výsledcích

Příloha č. 2 – Kontrolní otázky k veřejným zakázkám dle čl. 10

Kontrolní otázky k veřejným zakázkám rozdělené dle následujících kategorií:

- A. Otevřené řízení
- B. Užší řízení
- C. Jednací řízení s uveřejněním
- D. Jednací řízení bez uveřejnění
- E. Zjednodušené podlimitní řízení
- F. Soutěžní dialog
- G. Řízení o inovačním partnerství
- H. Zjednodušený režim
- I. Koncesní řízení
- J. Elektronická aukce
- K. Soutěž o návrh
- L.1. Zavedení dynamického nákupního systému
- L.2. Veřejná zakázka v dynamickém nákupním systému
- M.1. Zavedení rámcové dohody
- M.2. Realizace rámcové dohody
- N. Změna závazku
- O. Metodický pokyn Zakázky 21+

Ministerstvo financí ČR

Odbor 47 Centrální harmonizační jednotka

2021