



**Financováno
Evropskou unií**
NextGenerationEU



Ministerstvo
průmyslu a obchodu

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČESKÉ REPUBLIKY



Metodický pokyn monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021–2026

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU ČR

Odbor koordinace Národního plánu obnovy

Politických vězňů 931/20

112 49 Praha 1

E-mail: npo@mpo.gov.cz

OBSAH

PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU.....	5
ÚVOD.....	6
DEFINICE POJMŮ.....	6
1 PRÁVNÍ PŘEDPISY.....	7
2 MONITOROVÁNÍ a REPORTING.....	8
2.1 Povinnost monitorování a vykazování.....	8
2.2 Průběžný pololetní reporting.....	8
2.2.1 Harmonogram MZ průběžných.....	10
2.3 Reporting k souhrnné žádosti o výplatu.....	11
2.3.1 Proces podání a schvalování souhrnné žádosti o výplatu.....	11
2.3.2 Monitorovací zpráva Žádost o výplatu.....	12
2.3.3 Proces prokazování splnění M/T po schválení MZ ŽoV.....	16
2.4 Společné ukazatele.....	17
2.5 Zelené výdaje a digitální cíle.....	18
2.6 Vykazování financování z jiných zdrojů EU.....	19
2.7 Monitoring rizik.....	19
2.8 Sběr dat a údajů o konečných příjemcích.....	20
2.9 Evidence a reporting nesrovnalostí.....	21
2.10 Povinnosti monitorování a vykazování po roce 2026.....	22
2.10.1 Pololetní průběžný monitoring.....	22
2.10.2 Společné ukazatele a zelené výdaje.....	23
2.10.3 Monitoring rizik.....	24
2.10.4 Sběr dat o konečných příjemcích.....	24
2.10.5 Evidence a reporting nesrovnalostí.....	24
3 INFORMAČNÍ SYSTÉMY.....	25
3.1 Informační systémy VK/SI.....	26
3.2 Informační systém MPO-DU (AIS MPO DU).....	27
3.3 Nástroj FENIX.....	30

4	MS Teams – Sharepoint NPO	30
5	ZKRATKY.....	31
6	SEZNAM PŘÍLOH	31

PŘEHLED VERZÍ METODICKÉHO POKYNU

Verze	Datum účinnosti
1.0 - Metodický pokyn monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	1. 2. 2022
2.0 - Metodický pokyn monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	11. 5. 2022
3.0 - Metodický pokyn monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	21. 11. 2022
4.0 - Metodický pokyn monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	18. 7. 2023
5.0 - Metodický pokyn monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	28. 11. 2023
6.0 - Metodický pokyn monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	26. 3. 2024
7.0 - Metodický pokyn monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	30. 10. 2024
8.0 - Metodický pokyn monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	11. 8. 2025
9.0 - Metodický pokyn monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021–2026	1. 9. 2026

ÚVOD

Metodický pokyn monitorování pro Národní plán obnovy na období 2021–2026 (dále jen „MP monitorování“) upravuje základní nastavení jednotných pravidel a postupů monitorování stavu a pokroku implementace NPO ČR. MP je závazný pro MPO-DU, VK, SI, AO a všechny subjekty odpovědné za nastavení a fungování implementace NPO.

Tento MP nabývá platnosti a účinnosti datem schválení ŘV NPO. Mezi průběžnými aktualizacemi MP mohou být v urgentních případech vydávána metodická stanoviska či metodická vysvětlení ze strany MPO-DU, která jsou pro VK a SI závazná. Tato stanoviska či vysvětlení budou v následující aktualizaci zapracována do textu MP. V případě, že je v některých specifických a odůvodnitelných případech nutné postupovat způsobem odlišným od ustanovení MP, rozhoduje o udělení výjimky ŘV NPO na základě návrhu VK, který odpovídá za příslušnou komponentu.

Právní předpisy, na které MP odkazuje, je nutné vždy používat v platném a účinném znění. Případné novelizace relevantních právních předpisů a změny souvisejících dokumentů budou zapracovány formou aktualizací MP či formou metodických stanovisek.

Pro lhůty stanovené v MP platí, že okamžikem, kdy tyto lhůty započnou, se obecně rozumí den následující po dni obdržení podkladů k dané činnosti. V případě, že u stanovené lhůty není výslovně uvedeno jinak, vždy se jedná o dny kalendářní.

Každý VK/SI je povinen dodržovat veškerá ustanovení uvedená v CID a relevantní ustanovení uvedená v Provozním ujednání k RRF mezi EK a ČR¹ (dále také „OA“) a reportovat o plnění společných ukazatelů (v relevantních případech také o plnění zelených výdajů a/nebo digitálních cílů) a o plnění milníků a cílů.

DEFINICE POJMŮ

Definice pojmů používaných v tomto MP jsou uvedeny v samostatném dokumentu s názvem „Slovník pojmů užívaných v dokumentaci pro Národní plán obnovy na období 2021–2026“.

¹ Po revizi CID v 6/2025 nebude vydáno nové Provozní ujednání (OA) k RRF mezi EK a ČR. Pokud budou u M/T ustanovení OA na základě dohod s EK upravena jinou formou (např. e-mailovým potvrzením od EK) považují se tyto dohodnuté změny OA za závazné.

1 PRÁVNÍ PŘEDPISY

Vybraná legislativa EU a související dokumenty:

Označení	Název
2020/852	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) ze dne 18. 6. 2020 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic a o změně nařízení (EU) 2019/2088
2021/241	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/241 ze dne 12. 2. 2021, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost (dále jen „Nařízení 2021/241“)
2023/435	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2023/435 ze dne 27. února 2023, kterým se mění nařízení (EU) 2021/241, pokud jde o kapitoly REPowerEU v plánech pro oživení a odolnost, a nařízení (EU) č. 1303/2013, (EU) 2021/1060 a (EU) 2021/1755 a směrnice 2003/87/ES (dále také „Nařízení 2023/435“)
2021/2106	Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2106 ze dne 28. 9. 2021, kterým se doplňuje Nařízení 2021/241, stanovením společných ukazatelů a podrobných prvků srovnávacího přehledu oživení a odolnosti (dále jen „Nařízení 2021/2106“)
11889/26 Příloha	Prováděcí rozhodnutí Rady, kterým se mění prováděcí rozhodnutí ze dne 8. září 2021 o schválení posouzení plánu pro oživení a odolnost Česka (dále jen „CID“)
2024/2509	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2024/2509 ze dne 23. září 2024, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie (dále jen „Finanční nařízení“)

Vybrané právní předpisy ČR

Zákon č.	Název
218/2000 Sb.	o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
130/2002 Sb.	o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací)

248/2000 Sb.	o podpoře regionálního rozvoje
47/2002 Sb.	o podpoře malého a středního podnikání a o změně zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů

2 MONITOROVÁNÍ A REPORTING

2.1 Povinnost monitorování a vykazování

VK odpovídají za sledování a vyhodnocování plnění milníků/cílů (dále jen „M/T“) a další monitorování na úrovni komponent NPO (či jejich částí). CID obsahuje výčet M/T vč. předpokládaného termínu jejich splnění, jejich popisu a definice, odůvodnění jejich významu pro konkrétní investici/reformu a dalších informací. M/T jsou pro VK závazné, a to z hlediska jejich obsahového naplnění i dodržení časového harmonogramu. Je nutné dodržet všechny podmínky stanovené v CID. V rámci plnění povinnosti monitorování a reportování vlastníci komponent ve stanovených termínech předávají informace MPO-DU (tj. orgánu zajišťujícímu koordinaci a dohled nad dodržováním jednotných standardů vykazování plnění M/T a monitoringu nad úrovní VK). MPO-DU odpovídá za vypracování souhrnných výkazů, zajištění jejich představení a projednání ŘV NPO a následné předání EK.

Základem pro vykazování plnění M/T při implementaci NPO jsou:

- průběžný pololetní reporting (monitorování pokroku v plnění M/T a udržitelnosti výstupů splněných M/T);
- reporting k souhrnné žádosti o výplatu;
- reporting společných ukazatelů, zelených výdajů a digitálních cílů.

Veškeré monitorovací zprávy jsou VK podávány prostřednictvím Agendového informačního systému (dále jen „AIS MPO DU“).

2.2 Průběžný pololetní reporting

Cílem průběžného pololetního reportingu je zajišťovat přehled o stavu plnění NPO, resp. jednotlivých M/T s výhledem do následujícího roku (od data daného reportingu) a o udržitelnosti výstupů splněných M/T. Monitorovací zpráva (dále také „MZ“) průběžná tedy obsahuje informace o pokroku realizace M/T, jež mají být splněny během následujících 4 kvartálů od kvartálu daného reportingu, nebo

o udržitelnosti výstupů již splněných M/T a v relevantních případech také o aktualizaci údajů o operacích.

Průběžný reporting slouží k tomu, aby byl zajištěn přehled o pokroku jednotlivých M/T a došlo ke včasnému odhalení případných rizik jejich neplnění.

Informace uvedené v MZ průběžné se liší v návaznosti na stav plnění konkrétního M/T. U opakovaně vykazovaných splněných M/T budou informace zaměřeny na potvrzení udržitelnosti vzniklých výstupů a aktualizaci údajů o operacích. V případě M/T, jejichž plnění stále probíhá, budou informace zaměřeny na popis realizace a předpoklady pro jejich dokončení.

U zpožděných, tj. dosud nesplněných M/T, u kterých se předpokládá, že nebudou splněny v termínu, a nesplněných M/T, u kterých termín splnění již uplynul, budou informace zaměřeny především na popis stavu (vč. důvodů zpoždění a předpokládaného termínu splnění) a nápravných opatření přijatých za účelem jejich dokončení.

Vlastníci komponent MZ průběžné předkládají MPO-DU v půlročním intervalu s termínem odevzdání vždy k 31. 3. a 15. 9. daného roku. Sledovaným obdobím pro MZ je vždy celé období, tj. vykazuje se pokrok od začátku implementace NPO až do daného data a očekávaný pokrok v následujícím období. MZ průběžná (na rozdíl od MZ Žádost o výplatu², dále jen „MZ ŽoV“) sleduje plnění konkrétního M/T méně podrobně.

Součástí MZ průběžné mohou být i přílohy obsahující doplňující informace a data prokazující popisovaný pokrok v plnění daného M/T.

MZ průběžná obsahuje zejména následující:

- identifikaci M/T a kontaktní údaje VK;
- popis M/T (vč. termínu splnění) a stavu plnění;
- popis pokroku dosaženého při plnění M/T včetně harmonogramu plnění;
- informace o financování M/T z jiných zdrojů EU – souběhu podpor;
- přílohy prokazující pokrok při plnění M/T (je-li relevantní);
- informace o udržitelnosti výstupů splněných M/T;

² Viz podkapitola 2.3 Reporting k souhrnné žádosti o výplatu.

- přílohy s aktualizovanými údaji o financování (včetně zahrnutí případných vratek) nebo subjektech operací³.

Lhůta na opravu MZ průběžné činí 3 pracovní dny, přičemž tato lhůta může být 1x prodloužena o další 3 pracovní dny. Lhůta pro opravu MZ průběžné může být dále ze strany MPO-DU prodloužena na základě komunikace s VK prostřednictvím nástěnky MZ dle individuálního posouzení zdůvodnění VK. V případě, že ze strany VK nebude dodržen řádný termín pro podání zprávy v AIS MPO DU, bude lhůta na opravu MZ průběžné adekvátně zkrácena.

MZ průběžná je základem pro pololetní reporting vůči EK. Údaje předává MPO-DU do nástroje FENIX v půlročním intervalu s termínem odevzdání vždy k 30. 4. a 15. 10. daného roku.

Podrobný popis editace MZ Průběžné v AIS MPO DU je uveden v Příručce k vyplňování v modulu AIS MPO DU v kapitole 3.

2.2.1 Harmonogram MZ průběžných

Pořadové číslo Pololetního reportingu	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
											
Doporučené datum pro VK pro sběr dat do MZ průběžné (den/měsíc/rok)	22.10.21	17.3.22	31.8.22	15.3.23	31.8.23	15.3.24	31.8.24	15.3.25	31.8.25	15.3.26	31.8.26
Termín VK pro MZ průběžnou (den/měsíc/rok)	31.10.21	31.3.22	15.9.22	31.3.23	15.9.23	31.3.24	15.9.24	31.3.25	15.9.25	31.3.26	15.9.26
Termín MPO-DU Pololetního reportingu vůči EK (den/měsíc/rok)	30.11.21	30.4.22	15.10.22	30.4.23	15.10.23	30.4.24	15.10.24	30.4.25	15.10.25	30.4.26	15.10.26

³ U MZ průběžné k M/T vykázaným v předešlém monitorovacím období jako „COMPLETED“, pokud došlo od posledního reportingu ke změnám ve financování nebo v subjektech operací.

2.3 Reporting k souhrnné žádosti o výplatu

2.3.1 Proces podání a schvalování souhrnné žádosti o výplatu

Čerpání finančních prostředků z RRF je rozloženo do 9 průběžných plateb (splátek) v grantové části NPO a 4 průběžných plateb v části zápůjčky. Maximální možná částka, která může být ČR Evropskou komisí v rámci průběžných plateb vyplacena za splnění definovaných skupin M/T, je uvedena v příloze CID.

Čerpání finančních prostředků probíhá na základě předložení souhrnné žádosti o výplatu („SŽoV“). SŽoV předkládá Evropské komisi MPO-DU.

SŽoV zahrnuje:

- informace o M/T předkládaných v rámci SŽoV (vč. verifikačních mechanismů, Cover Notes a jiných relevantních dokumentů vztahujících se ke konkrétnímu M/T; předáváno do EK v nástroji FENIX);
- vyplněný a podepsaný formulář žádosti o platbu (*Request for Payment*) včetně příloh – prohlášení členského státu (Management Declaration) a shrnutí auditů. Shrnutí auditů je zpracováváno Auditním orgánem ČR na základě auditů provedených na vzorku M/T předkládaných v rámci SŽoV, ke které je shrnutí auditů přikládáno. Kromě testování splnění M/T může být audit zaměřen na ověření nastavení systému u VK. Zaměření auditů a výběr vzorku probíhá v souladu se schválenou auditní strategií.

SŽoV předkládá MPO-DU Evropské komisi maximálně 2x ročně, a to dle plnění příslušných M/T. Poslední SŽoV musí být předložena do 30. 9. 2026.

Jako podklad pro sestavení a předložení SŽoV Evropské komisi předkládají jednotliví vlastníci komponent MPO-DU prostřednictvím AIS MPO DU MZ Žádost o výplatu (dále také „MZ ŽoV“), jejíž nedílnou součástí je tzv. Cover Note (dále také „CN“) včetně jeho příloh. Šablona Cover Note, která je v příloze č. 1 tohoto metodického pokynu (vč. vzoru vyplněného CN), je základním vzorem, který může být pro každou SŽoV dle aktuálních požadavků EK upravován. O těchto úpravách informuje MPO-DU v předstihu před termínem pro dodání MZ ŽoV ty VK, kteří pro danou SŽoV CN předkládají.

Proces sběru dat od VK pro účely sestavení a obhájení SŽoV probíhá ve dvou hlavních fázích:

- prokázání splnění (nebo stavu plnění u nesplněných) příslušných M/T **na národní úrovni** v rámci předložené MZ ŽoV vč. požadovaných příloh (viz dále bod 2.3.2)
- prokázání splnění (nebo stavu plnění u nesplněných) příslušných M/T **směrem k EK** prostřednictvím Cover Notes vč. příloh (viz dále bod 2.3.3)

Po podání SŽoV následuje její posouzení ze strany EK, které trvá zpravidla dva měsíce. V průběhu této doby může dále docházet ze strany EK k předkládání požadavků na vysvětlení, doplnění a také k předložení podkladů pro kontroly vzorku. Termín pro doplnění je zpravidla 5 pracovních dní. Sběr dokumentů probíhá výhradně e-mailem. O doplnění dokumentů je následně EK informována souhrnným dopisem, který je vypraven jako odpověď na původní vznesené požadavky.

Následně vydává EK tzv. předběžné posouzení, které shrnuje proces vyhodnocení doložených dokumentů, kterým informuje o kladném, částečném nebo záporném posouzení platby. Následně je toto posouzení předloženo a prezentováno Výboru pro hospodářskou politiku (EPC), Hospodářskému a finančnímu výboru (EFC) a Výboru pro komitologii, kde musí členský stát spolu s EK prezentovat a obhájit dosažené výsledky a také posouzení celé platby. MPO-DU bez zbytečného odkladu po vydání předběžného posouzení informuje VK o výsledku posouzení platby ze strany EK.

2.3.2 Monitorovací zpráva Žádost o výplatu

MZ ŽoV je souhrnnou informací o splnění či nesplnění konkrétního M/T na národní úrovni a je předkládána za každý M/T pouze jednou (na rozdíl od MZ průběžné).

Harmonogram pro předkládání MZ ŽoV

Pořadové číslo souhrnné žádosti o výplatu	1 (M/T s datem plnění do Q2 2022)	2 (M/T s datem plnění do Q4 2022)	3 (M/T s datem plnění do Q2 2023)	4 (M/T s datem plnění do Q4 2023)	5 * (M/T s datem plnění do Q2 2024)	6 * (M/T s datem plnění do Q4 2024)	7 (M/T s datem plnění do Q2 2025)	8 * (M/T s datem plnění do Q4 2025)	9 * (M/T s datem plnění do Q2 2026)
									
Doporučené datum pro VK pro sběr dat do MZ ⁴ (den/měsíc/rok)	30.6.22	31.12.22	30.6.23	31.12.23	30.6.24	31.12.24	30.6.25	31.12.25	30.6.26
Termín VK pro podání MZ nejpozději (den/měsíc/rok)	15.7.22	15.1.23	15.7.23	15.1.24	15.7.24	15.1.25	15.7.25	15.1.26	15.7.26
Termín MPO-DU pro souhrnnou žádost o výplatu (den/měsíc/rok)	30.9.22	31.3.23	30.9.23	31.3.24	30.9.24	31.3.25	30.9.25	31.3.26	30.9.26

* V těchto termínech jsou podávány i MZ ŽoV a SŽoV k zápůjčce z RRF.

⁴ Doporučené datum je stanoveno k zajištění dostatečného časového prostoru pro provedení auditní činnosti. Časová dotace činí minimálně 3 měsíce, resp. 60 pracovních dní.

Pokud dojde k dřívějšímu splnění konkrétního M/T oproti harmonogramu a VK má již k dispozici podklady prokazující splnění M/T, bude MZ ŽoV podána bez zbytečného odkladu.

Případná změna termínu pro předložení SŽoV, kterou schválí ŘV, nemá vliv na termíny předkládání MZ ŽoV uvedené v harmonogramu pro předkládání MZ ŽoV. Všechny MZ ŽoV z dané SŽoV budou v AIS MPO DU předány ke kontrole na stranu MPO-DU v řádném termínu dle harmonogramu pro předkládání MZ ŽoV.

MZ ŽoV za splněný M/T

Vztahuje se k celému sledovanému období, tj. vykazuje se pokrok od začátku implementace NPO až do splnění M/T a její součástí je CN včetně příloh, které obsahují doplňující informace a data prokazující splnění daného M/T. Elektronickým podpisem dokumentu s názvem „Monitorovací zpráva“ VK stvrzuje i platnost všech příloh dané MZ ŽoV.

MZ ŽoV za **splněný M/T** obsahuje zejména tyto údaje:

- identifikaci M/T, kontaktní údaje VK;
- popis M/T dle CID (vč. indikativního termínu splnění);
- údaje o výši peněžních prostředků vynaložených na realizaci M/T⁵ (údaj neslouží jako podklad k přerozdělování plateb přijatých z EK vlastníkům komponent), vyplní se pole „Celková požadovaná podpora v Kč (dle právního aktu)“, „Proplacená podpora - skutečně požadovaná částka z RRF v Kč“, dále případně pole „Podpora z jiných zdrojů EU v Kč“ a pole „Celková výše veřejného financování v Kč“ (částka zahrnující skutečně požadované výdaje z RRF, jiných EU zdrojů i jiných veřejných zdrojů (tj. obvykle národních veřejných zdrojů));
- popis a harmonogram plnění M/T (vč. případných prodlev v plnění) od počátku implementace NPO;
- metodiku výpočtu splnění M/T a prokázání splnění přílohami předkládaného CN;
- seznam kontrol a auditů (interních i externích);

⁵ pouze u M/T s operacemi

- nesrovnalosti vyplývající z varovných signálů „RED FLAGS“ a „běžné“ nesrovnalosti nepodvodného charakteru typu IRQ2, (podrobněji MP pro nesrovnalosti a MP FT)⁶;
- popis zajištění udržitelnosti výstupů;
- publicitu a komunikační aktivity (např. mediální výstupy a pokrytí, či cílená kampaň);
- celkové zhodnocení realizace opatření (nejen konkrétních M/T), vč. přesahu do jiných aktivit, programů, překryvy, komplementarity;
- čestné prohlášení VK;
- přílohy – zejména CN a jeho přílohy (dle schválených verifikačních mechanismů), Seznam operací (je-li relevantní), Deklaraci o plnění zásady „významně nepoškozovat“ a reportovací listy (dále jen „DNSH“)⁷.

Jsou-li při kontrole MZ ŽoV na MPO-DU zjištěny nedostatky, je po vrácení MZ k doplnění do záložky „Přílohy a dokumenty“ vygenerován dokument „Výzva k opravě zprávy“ obsahující výčet všech nedostatků, které je VK povinen opravit. Zároveň je text s výzvou k opravě vygenerován i do záložky „Nástěnka“. VK je povinen opravit MZ ŽoV do 5 pracovních dní, přičemž tato lhůta může být 1x prodloužena o dalších 5 pracovních dní. Lhůta pro opravu MZ ŽoV může být ze strany MPO-DU dále prodloužena na základě komunikace s VK prostřednictvím nástěnky MZ dle individuálního posouzení zdůvodnění VK. V případě, že ze strany VK nebude dodržen řádný termín pro podání zprávy v AIS MPO DU, bude lhůta na opravu MZ ŽoV adekvátně zkrácena.

Před podáním MZ ŽoV a paralelně s procesem kontroly MZ ŽoV probíhají pracovní konzultace podoby Cover Note a jeho příloh. MPO-DU vyzve VK k nahrání Cover Note do záložky „Cover note“ v AIS MPO DU a provádí předběžnou kontrolu Cover Note. V případě potřeby dalších úprav a doplnění CN a/nebo jeho příloh vyzve MPO DU vlastníka komponenty k podání další upravené verze CN a jeho příloh. Tento proces se může v případě nutnosti opakovat.

MZ ŽoV za nesplněný M/T

Obsahuje v případě dílčího splnění obdobné údaje jako MZ ŽoV za splněný M/T a zdůvodnění neúplného splnění. Rozsah reportovaných údajů závisí na dosaženém, resp. očekávaném pokroku

⁶ Podrobně viz Metodický pokyn systému varovných signálů „RED FLAGS“ pro Národní plán obnovy na období 2021–2026, Metodický pokyn pro nesrovnalosti pro Národní plán obnovy na období 2021–2026 a Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021–2026.

⁷ Blíže viz Metodický pokyn pro uplatňování zásady DNSH pro Národní plán obnovy na období 2021–2026.

v plnění M/T. Není-li M/T splněn ani zčásti, obsahuje taková MZ kromě popisu stavu realizace M/T zdůvodnění jeho nesplnění.

V případě, že údaje v MZ ŽoV za nesplněný M/T nejsou úplné, vyzve MPO-DU VK v AIS MPO DU k doplnění/úpravě.

Lhůta na opravu MZ ŽoV za nesplněný M/T činí 5 pracovních dní, přičemž tato lhůta může být 1x prodloužena o dalších 5 pracovních dní. Lhůta pro opravu MZ ŽoV může být ze strany MPO-DU dále prodloužena na základě komunikace s VK prostřednictvím nástěnky MZ dle individuálního posouzení zdůvodnění VK. V případě, že ze strany VK nebude dodržen řádný termín pro podání zprávy v AIS MPO DU, bude lhůta na opravu MZ ŽoV adekvátně zkrácena.

Podrobný popis editace MZ ŽoV v AIS MPO DU je uveden v Příručce k vyplňování v modulu AIS MPO DU v kapitole 4 a kapitole 5.

Ověření aplikace čl. 61 Finančního nařízení (dále také „FN“) a vyloučení rizika dvojího financování

V rámci kontroly MZ ŽoV probíhá ze strany MPO-DU ověření aplikace čl. 61 FN (střet zájmů) a vyloučení rizika dvojího financování. Ověření je prováděno u M/T s operacemi nebo u M/T bez operací, na které budou navazovat M/T s operacemi.

M/T s operacemi

AIS MPO DU automaticky vygeneruje vzorek operací, ke kterému si MPO-DU vyžádá od VK prostřednictvím zprávy na nástěnce tyto doplňující podklady:

- podrobný popis procesu ověření vyloučení střetu zájmů a dvojího financování včetně uvedení závěru;
- kontrolní listy k vyloučení střetu zájmů a dvojího financování ke každé/mu zakázce/projektu z operace z vygenerovaného vzorku;
- čestné prohlášení příjemce/konečného příjemce k vyloučení střetu zájmů (Příloha č. 4 MP systému varovných signálů „RED FLAGS“ pro NPO 2021-2026);
- aktualizovaný seznam pracovníků implementační struktury (MPO-DU zašle VK seznam evidovaných etických kodexů, jehož správnost VK ověří a případně doplní chybějící osoby včetně příslušných čitelně podepsaných etických kodexů);
- PrintScreen(y) z ověřování vyloučení střetu zájmů a dvojího financování ve veřejných rejstřících (např. CRIBIS, ESM, OR, RŽP, ARACHNE/ARACHNE+, IS ReD, IS Monitor, Kohesio, DotaceEU.cz apod.)

M/T bez operací, na které navazují M/T s operacemi

MPO-DU si prostřednictvím zprávy na nástěnce vyžádá od VK:

- aktualizovaný seznam pracovníků implementační struktury (MPO-DU zašle VK seznam evidovaných etických kodexů, jehož správnost VK ověří a případně doplní chybějící osoby včetně příslušných čitelně podepsaných etických kodexů).

Lhůta pro VK na doložení podkladů pro ověření aplikace čl. 61 Finančního nařízení a vyloučení rizika dvojího financování vyžádaných ze strany MPO-DU na nástěnce AIS činí 3 pracovní dny.

MPO-DU provede prostřednictvím veřejně dostupných rejstříků (ARACHNE/ARACHNE+, CRIBIS, IS ReD, IS Monitor a další) své vlastní ověření kontroly provedené ze strany VK. Toto ověření probíhá k datu vydání právního aktu.

V případě indikace podezření na střet zájmů či dvojí financování informuje MPO-DU o této skutečnosti VK/SI a doporučí další postup (např. vyjmutí operace z financování RRF, administrativní ověření, kontrola na místě u konečného příjemce dotace). V případě, že VK svým šetřením zjištění o střetu zájmů či dvojího financování potvrdí, je VK povinen podniknout příslušné kroky, které povedou k nápravě – např. odnětí dotace, krácení dotace. O závěrech svého dodatečného šetření VK/SI informuje MPO-DU zprávou na nástěnce v AIS MPO DU.

Zároveň může MPO-DU předat podnět na AO k provedení šetření, pokud by pochybení mělo systémovou povahu.

2.3.3 Proces prokazování splnění M/T po schválení MZ ŽoV

Schválením MZ ŽoV je ukončen formální proces převzetí podkladů od VK na MPO-DU a ověření splnění M/T na národní úrovni. Přímo však navazuje proces prokazování splnění M/T Evropské komisi.

Kompletní dokumentace pro všechny M/T v předmětné SŽoV je předána do nástroje FENIX a následně je předložena i samotná SŽoV Evropské komisi. Základním podkladem pro prokázání splnění konkrétního M/T pro Evropskou komisi je Cover Note včetně jeho příloh. V Cover Note u splněných M/T musí být jasně popsáno, že došlo ke splnění M/T, že splnění je věrohodně doloženo, že jsou splněny veškeré definiční prvky daného M/T a doloženy tzv. verifikační mechanismy. V Cover Note u částečně splněných M/T je doloženo částečné splnění a jsou dodány tzv. verifikační mechanismy, které je možné vzhledem ke stavu plnění dodat. Dále jsou zde uvedeny informace o tom, jak bude plnění pokračovat do ukončení procesu schválení SŽoV.

V průběhu posuzování může EK vznést požadavky na dodatečné vysvětlení týkající se splnění M/T i na doložení dalších či úpravu dříve dodaných dokumentů (příloh Cover Note). Tyto požadavky mají formální (Observation Letter, Request for Sampling) nebo neformální podobu. Dokládání dokumentů pro vybraný vzorek (Request for Sampling⁸) může být časově velmi náročné. Z tohoto důvodu je doporučeno, aby si VK v předstihu zajistili veškeré písemné podklady pro případné pozdější dokládání.

V případě potřeby úpravy CN a jeho příloh vyplývajících i z neformálních jednání s Evropskou komisí poskytne VK veškerou potřebnou součinnost MPO-DU, které tato jednání vede. V případě potřeby doplnění a úprav dokumentace vyzve MPO-DU vlastníka komponenty k těmto úpravám e-mailem a stanoví termín, ve kterém vlastník komponenty upravené dokumenty nebo jejich doplnění dodá. VK je povinen na tyto výzvy reagovat ve stanovených lhůtách.

Uvedené požadavky jsou zasílány Evropskou komisí před i po podání SŽoV členským státem. Termín pro doplnění podkladů po podání SŽoV stanoví EK zpravidla v délce do 5 pracovních dnů. Lhůty pro dodání podkladů od VK budou úměrně zkráceny.

Jednotlivé vzniklé verze CN a jeho přílohy, které byly postoupeny EK prostřednictvím nástroje FENIX, budou nahrány do AIS MPO DU⁹ dodatečně po proplacení SŽoV České republiky.

2.4 Společné ukazatele

Jsou základem pro srovnávací přehled ukazatelů oživení a odolnosti (dále jen „Srovnávací přehled“).

Srovnávací přehled zachycuje pokrok při provádění NPO v každém ze sedmi pilířů působnosti RRF a umožňuje tak EK sledovat a hodnotit RRF z hlediska plnění obecného a specifického cíle ve smyslu čl. 4 Nařízení 2021/241. Právní úprava vykazování společných ukazatelů je obsažena v Nařízení 2021/2106.

ČR je každoročně povinna předložit EK zprávu o společných ukazatelích k 28. 2. a 31. 8. (s uzávěrkou vykazovaných dat o společných ukazatelích k 31. 12. a 30. 6.). Vykazované období společných

⁸ Výběr vzorku se týká takových cílů, které mají číselné hodnoty vyšší než 80. Například když je cílem podpořit 100 projektů, vybavit 300 škol, pořídit 1000 elektromobilů atd. V takovém případě EK ze seznamu projektů vybere náhodným výběrem 60 ks, a k nim požaduje doložit veškerou dokumentaci potřebnou pro prokázání splnění.

⁹ MPO-DU do AIS MPO DU nahraje ty verze, které byly oficiálně odeslány EK, prostřednictvím nástroje FENIX nebo jiným formálním způsobem a liší se od poslední verze, která byla nahraná v AIS před schválením MZ ŽoV. E-mailem korespondenci s VK i EK v takovém rozsahu, aby dostatečně vysvětlila důvod změn oproti předchozí v AIS MPO DU nahrané verzi a byl vyjádřen souhlas VK s takovými změnami archivuje MPO-DU na svém vlastním úložišti.

ukazatelů se řídí dokumentem EK s názvem „Průvodce pro společné ukazatele RRF“ („[Guidance on the common indicators of the Recovery and Resilience Facility](#)“). Společné ukazatele jsou vykazovány prostřednictvím MZ Společné ukazatele.

Srovnávací přehled je k dispozici na webových stránkách EK:

https://ec.europa.eu/economy_finance/recovery-and-resilience-scoreboard/.

VK provádí vykazování společných ukazatelů vůči MPO-DU 2x ročně, a to vždy k 31. 1. a 31. 7. daného roku. Detailní informace o způsobu vykazování jednotlivých ukazatelů jsou uvedeny v „Průvodci pro společné ukazatele RRF“. Každý VK vykazuje kompletní sadu společných ukazatelů, byť by byly v některých či všech kategoriích uvedeny nulové („0“) hodnoty. Získané údaje o společných ukazatelích od VK následně vykazuje MPO-DU do nástroje FENIX.

Veškeré vykázané nenulové hodnoty společných ukazatelů je nutné prokázat příloženými dokumenty. V případě, kdy VK vykáže hodnoty odhadované, musí popsat metodiku odhadu.

Lhůta na opravu MZ Společné ukazatele činí 3 pracovní dny, přičemž tato lhůta může být 1x prodloužena o další 3 pracovní dny. Lhůta pro opravu MZ Společné ukazatele může být dále ze strany MPO-DU prodloužena na základě komunikace s VK prostřednictvím nástěnky MZ dle individuálního posouzení zdůvodnění VK. V případě, že ze strany VK nebude dodržen řádný termín pro podání zprávy v AIS MPO DU, bude lhůta na opravu MZ Společné ukazatele adekvátně zkrácena.

Podrobný popis editace MZ Společné ukazatele v AIS MPO DU je uveden v Příručce k vyplňování v modulu AIS MPO DU v kapitole 6.

2.5 Zelené výdaje a digitální cíle

ČR dále vykazuje zelené výdaje za účelem zajištění informací o reformách a investicích financovaných z RRF, které mají zelený (klimatický) rozměr. Vykazování zelených výdajů se týká těch opatření, která jsou v rámci NPO označeny kladným klimatickým koeficientem 40 % nebo 100 %. To, zda se u daného opatření vykazují digitální cíle nebo zelené výdaje, závisí na jeho konkrétním obsahu. Informace o klimatickém, resp. digitálním koeficientu jednotlivých opatření jsou součástí costingu¹⁰.

¹⁰ Sekce „[Ke stažení](#)“ na webových stránkách planobnovy.gov.cz obsahuje oficiální dokumenty i tabulky s costingem

VK vyplňuje údaje o zelených výdajích v AIS MPO DU v rámci jedné MZ současně s vykazováním společných ukazatelů, tj. MZ Společné ukazatele. Před podáním SŽoV mohou být VK vyzváni k aktualizaci informací o zelených výdajích. Na záložce „Zelené a digitální cíle“ se vyplňuje údaj o celkových vynaložených výdajích za jednotlivá opatření označená kladným klimatickým koeficientem od začátku implementace NPO do konce sledovaného období. MPO-DU tyto údaje sleduje, sbírá a dále předává EK do nástroje FENIX. Zelené výdaje mohou být auditovány, protože naplnění alespoň 37 % podílu zelených výdajů celého NPO bylo podmínkou pro jeho schválení.

U vykazování digitálních cílů VK popíše naplnění digitálního cíle.

Podrobný popis editace MZ Společné ukazatele v AIS MPO DU je uveden v Příručce k vyplňování v modulu AIS MPO DU v kapitole 6.

2.6 Vykazování financování z jiných zdrojů EU

ČR dále vykazuje v nástroji FENIX informace o financování jednotlivých opatření z jiných zdrojů EU. Cílem je mapovat souběh podpor z jiných programů a předejít dvojímu financování totožných výdajů¹¹. Ze strany VK/SI jsou informace o jiných zdrojích financování součástí costingu. Tyto informace je nutné dále aktualizovat a mapovat (i v závislosti na nově schvalované zdroje podpory z EU). Aktualizované informace o jiných zdrojích financování jsou součástí reportingu vůči MPO-DU v MZ ŽoV a MZ průběžné.

2.7 Monitoring rizik

VK odpovídají za sledování a vyhodnocování rizik, a to v následujících stanovených termínech:

- rizika uzavřená k 31. 12. roku n musí být do katalogu rizik v AIS MPO DU nahrána do 15.1. roku n+1,
- rizika uzavřená k 30. 6. roku n musí být do katalogu rizik v AIS MPO DU nahrána do 15.7. roku n.

Poslední centrální monitoring rizik proběhne již k 31. 10. 2026. Rizika uzavřená do 31. 10. 2026 musí VK nahrát do katalogu rizik v AIS MPO DU do 15. 11. 2026.

¹¹ Dvojí financování je podrobně řešeno v Metodickém pokynu systému varovných signálů „RED FLAGS“ pro Národní plán obnovy na období 2021–2026.

Povinnost nahrávání rizik do AIS MPO DU se vztahuje i na MPO-DU, které zároveň odpovídá za vypracování jednotné Mapy rizik nad celým NPO.

Výše uvedený monitoring rizik nenahrazuje Analýzu rizik VK a nelze jí považovat za aktualizaci Analýzy rizik VK a Analýzy rizik podvodů (dle KP2).

Podrobný popis editace rizik v AIS MPO DU je uveden v Příručce k vyplňování v modulu AIS MPO DU v kapitole 7.

2.8 Sběr dat a údajů o konečných příjemcích

V rámci článku 25a Nařízení 2023/435 byla členským státům dána nová podmínka transparentnosti týkající se uveřejnění 100 největších konečných příjemců dle výše proplacených prostředků z RRF. V návaznosti na požadavky dané zmíněným článkem vznikají následující povinnosti a činnosti pro MPO-DU a VK/SI:

MPO-DU 2x ročně (do 15. 3. a 31. 8. daného roku) rozesílá všem koordinátorům NPO jednotlivých rezortů výzvu k zaslání seznamu konečných příjemců a jejich projektů (dále jen „seznam“) za daného VK (Příloha č. 3 – Seznam konečných příjemců finančních prostředků z RRF). Termín pro zaslání vyplněného seznamu na MPO-DU je dán fixně, a to vždy do 31. 3. a 15. 9. daného roku.

Seznam musí obsahovat:

- 1) údaje o každém konečném příjemci;
 - a. v případě právnických osob: úplný oficiální název konečného příjemce finančních prostředků a jeho identifikační číslo (dále jen „IČO“) nebo jiný jedinečný identifikační kód na vnitrostátní úrovni,
 - b. v případě fyzických osob: jméno a příjmení konečného příjemce finančních prostředků.
- 2) částku finančních prostředků u každého konečného příjemce zaokrouhlenou na celé koruny, která odpovídá částce proplacené danému projektu (žádosti) a konečnému příjemci včetně záloh kumulativně od 1. 2. 2020 do data vykazání v seznamu¹²:
 - a. z RRF (zdroje státního rozpočtu určené na výdaje kryté příjmy z RRF),

¹² V případě, že je konečný příjemce OSS, který samostatně rozpočtuje, uvedou se skutečně vynaložené prostředky. V případě konsorciálních projektů je potřeba rozepsat veškeré konečné příjemce jednotlivě. Proplacením se rozumí úhrada výdaje realizátorem projektu.

- b. z jiných zdrojů EU (pokud byly při realizaci operací souvisejících s realizací NPO vynaloženy),
 - c. z jiných veřejných zdrojů mimo EU zdroje (tj. z prostředků státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo z jiných prostředků ze zahraničí na základě mezinárodních smluv mimo jiné zdroje EU, nebo poskytnuté k plnění úkolů veřejné správy)¹³.
Vykazování jiného veřejného financování se týká i tzv. nulových M/T.
- 3) identifikaci opatření NPO (reforma nebo investice, její číslo a název), identifikace milníku nebo cíle (dle číselného pořadí CID), název konkrétního projektu¹⁴ (pokud existuje) včetně unikátního ID projektu.

Seznam nesmí obsahovat data a údaje o konečných příjemcích, jejichž projekty byly vyřazeny z financování RRF. Do seznamu zapisují VK/SI pouze ty projekty, jež dosáhly na podporu 1 milion Kč a vyšší.

Seznam 100 největších konečných příjemců bude zveřejněn na webových stránkách NPO vždy k 30. 4. a k 15. 10. daného roku.

2.9 Evidence a reporting nesrovnalostí

VK je odpovědný za evidenci, hlášení a řešení pochybení/nesrovnalostí¹⁵ vzniklých při naplňování stanovených M/T. V případě, že vzniknou pochybení/nesrovnalosti při plnění M/T, je třeba respektovat **kromě české a evropské legislativy a vlastních pravidel také pravidla uvedená v MP vydaných MPO-DU.**

VK je povinen vést evidenci všech pochybení včetně nesrovnalostí při implementaci RRF podle aplikovatelných právních předpisů a tuto na vyžádání předložit kontrolním či auditním subjektům, a to i po roce 2026 – viz dále kap. 2. 10. 5.

VK má povinnost v hlášení pro CKB AFCOS i v Přehledu o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU (Příloha č. 4 tohoto MP) uvádět jak nově identifikované pochybení/nesrovnalosti, tak informace

¹³ Bližší vysvětlení k pojmu „jiné veřejné zdroje“ je uvedeno v Příloze č. 3 k MP monitorování „Seznam konečných příjemců finančních prostředků“ v komentáři u sloupce G.

¹⁴ V případě, že nejsou finanční prostředky rozdělovány skrze projekty, bude uvedena identifikace odpovídající operace, skrze kterou jsou rozdělovány prostředky konečnému příjemci.

¹⁵ přesná definice pochybení a nesrovnalosti pro potřeby NPO viz Metodický pokyn finančních toků pro Národní plán obnovy na období 2021-2026

o vývoji v šetření již dříve hlášených pochybení/nesrovnalostí. Hlášení pro CKB AFCOS je dále popsáno v MP pro nesrovnalosti.

V Přehledu o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU jsou údaje uváděny kumulativně, tj. v každém dalším přehledu budou obsaženy všechny údaje obsažené v tom předchozím doplněné o údaje nové.

VK zasílá MPO-DU Přehled o pochybeních a nesrovnalostech **včetně** nesrovnalostí nepodvodného charakteru typu IRQ2 do 10 tis. EUR a pochybení bez nesrovnalosti, po kterých následuje výzva k vrácení (nebo jiný způsob vymáhání) finančních prostředků na MPO-DU (tzv. vratka).

Na rozdíl od Přehledu o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU (viz níže) nejsou CKB AFCOS hlášeny tzv. „běžné“ nesrovnalosti nepodvodného charakteru typu IRQ2 ve výši do 10 tis. EUR (dle definice jednotlivých kategorií nesrovnalostí v MP pro nesrovnalosti).

VK je odpovědný za nastavení systému hlášení nesrovnalostí na nižších stupních implementační struktury a za reportování pochybení a nesrovnalostí na MPO-DU i CKB AFCOS.

MPO-DU sbírá data o všech nesrovnalostech, pochybeních bez nesrovnalosti s vratkou a přijatých nápravných opatřeních a vede jejich evidenci, a to prostřednictvím Přehledu o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU (dále jen „přehled“). VK zasílá vyplněný přehled MPO-DU 2x ročně (k 30. 6. a 31. 12. daného roku). Termín pro zaslání vyplněného přehledu na MPO-DU je dán fixně, a to vždy do 15. 7. roku n a 15. 1. roku n+1.

2.10 Povinnosti monitorování a vykazování po roce 2026

Reporting popsáný v kap. 2 bude s výjimkou reportingu k SŽoV (kap. 2.3) pokračovat i po roce 2026 s následujícími odlišnostmi.

2.10.1 Pololetní průběžný monitoring

Pololetní průběžný monitoring po roce 2026 bude zajišťován nadále prostřednictvím MZ průběžných, kde jde především o monitorování udržitelnosti výstupů M/T dříve vykázaných jako splněné a o zajištění sběru dat podle čl. 22 Nařízení 2021/241.

Vlastníci komponent předkládají po roce 2026 MZ průběžné v půlročním intervalu s termínem odevzdání k 31. 3. 2027, 15. 9. 2027 a 31. 3. 2028. V případě, že VK zaznamená změny v informacích

o udržitelnosti výstupů splněných M/T nebo v informacích o operacích i po tomto termínu, předloží další MZ průběžnou po individuální dohodě s MPO-DU.

MZ průběžná po roce 2026 bude obsahovat zejména následující:

- identifikaci M/T a kontaktní údaje VK;
- popis M/T (vč. termínu splnění) a datum vykazání M/T jako splněného;
- informace o financování M/T z jiných zdrojů EU – souběhu podpor (v případě změn s dopadem na operace);
- informace o udržitelnosti výstupů splněných M/T;
- přílohy s aktualizovanými údaji o financování v operacích (včetně zahrnutí případných vratek) nebo subjektech operací¹⁶.

Proces administrace MZ průběžné po roce 2026 je totožný jako v kap. 2.2.

2.10.2 Společné ukazatele a zelené výdaje

I po roce 2026 budou odevzdávány MZ Společné ukazatele, které slouží k reportování společných ukazatelů (viz kapitola 2.4 Společné ukazatele) a zelených výdajů (viz kapitola 2.5 Zelené výdaje a digitální cíle).

VK bude MZ Společné ukazatele předkládat do 31. 1. 2027, do 31. 7. 2027 a do 31. 1. 2028.

MPO-DU je po roce 2026 povinna předložit EK zprávu o společných ukazatelích v půlročním intervalu s termíny odevzdání do 28. 2. 2027, do 31. 8. 2027 a do 29. 2. 2028. (s uzávěrkou vykazovaných dat o společných ukazatelích k 31. 12. a 30. 6. roku n).

Do MZ Společné ukazatele odevzdávané v termínu k 31. 1. 2027 a pozdějších může VK doplnit na záložku Přílohy a dokumenty (příp. na Nástěnkou) prohlášení, že již nepředpokládá žádné změny ve společných ukazatelích ani v zelených výdajích (tj. bylo buď dosaženo limitu costingu komponenty nebo jsou veškeré operace finančně uzavřené a nemůže dojít k žádným dalším s nimi souvisejícím platbám), ke kterému připojí stručné zdůvodnění. V případě, že toto prohlášení bude v MZ Společné ukazatele uvedeno, nemusí již VK za danou komponentu předkládat další MZ Společné ukazatele.

¹⁶ Pokud došlo od posledního reportingu ke změnám ve financování nebo v subjektech operací.

Pokud by přesto později k nějaké změně došlo informuje o tom MPO-DU a po dohodě předloží další MZ společné ukazatele.

Podrobný popis editace MZ Společné ukazatele v AIS MPO DU je uveden v Příručce k vyplňování v modulu AIS MPO DU.

2.10.3 Monitoring rizik

VK odpovídají za sledování a vyhodnocování rizik i po roce 2026 a jsou povinni zajistit monitoring rizik na své úrovni, a to s ohledem na nadále prováděné činnosti související s implementací opatření NPO.

Stanovení postupů pro provádění analýzy rizik po roce 2026 bude v kompetenci jednotlivých VK.

2.10.4 Sběr dat o konečných příjemcích

Povinnost pro členské státy dle čl. 25a Nařízení 2023/435 uveřejňovat 100 největších konečných příjemců dle výše proplacených prostředků z RRF bude trvat i po roce 2026.

MPO-DU rozešle v půlročním intervalu do 15. 3. 2027, do 31. 8. 2027 a do 15. 3. 2028 všem VK výzvu k zaslání seznamu konečných příjemců a jejich projektů (dále jen „seznam“) za daného VK (Příloha č. 3 – Seznam konečných příjemců finančních prostředků z RRF). Termín pro zaslání vyplněného seznamu na MPO-DU je dán fixně, a to do 31. 3. 2027, do 15. 9. 2027 a do 31. 3. 2028.

Další postup je shodný s postupem uvedeným v kap. 2.8.

Seznam 100 největších konečných příjemců bude zveřejněn k 30. 4. 2027, k 15. 10. 2027 a k 30. 4. 2028 (poslední bude uveřejněn až do konce roku 2028).

2.10.5 Evidence a reporting nesrovnalostí

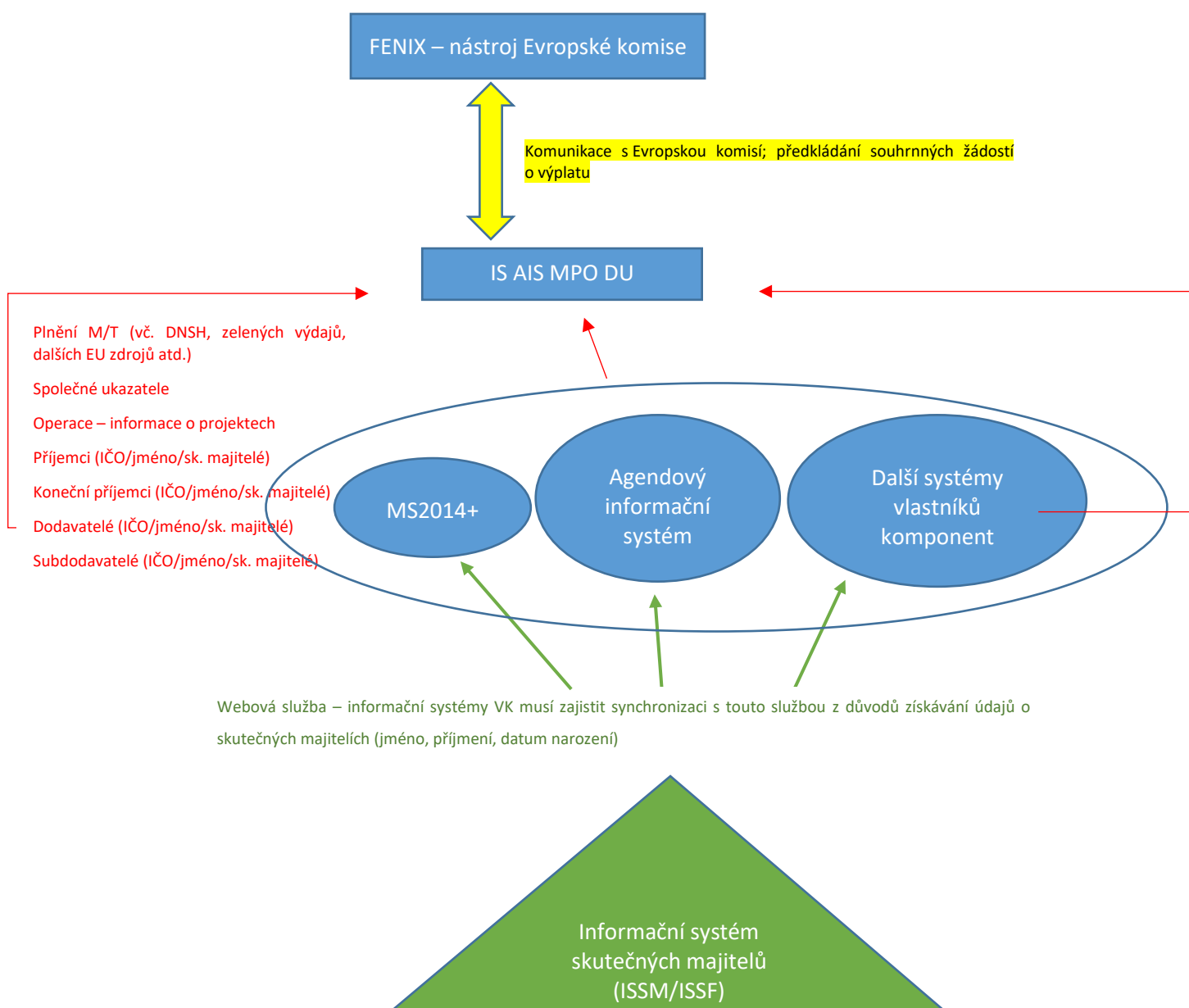
VK je povinen i po roce 2026 vést evidenci všech pochybení a nesrovnalostí vzniklých při implementaci RRF. Přehled o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU (Příloha č. 4) budou VK na MPO-DU zasílat dle postupu uvedeného v kap. 2.9, a to s údaji k 31. 12. 2026, k 30. 6. 2027 a k 31. 12. 2027. Termín pro zaslání vyplněného přehledu na MPO-DU je vždy do 15. 1. roku n+1 a 15. 7. roku n.

Po 15. 1. 2028 budou VK zasílat přehled pouze v případě, že v posledním dříve odevzdaném reportingu byla uvedena neuzavřená pochybení a/nebo nesrovnalosti nebo že od minulého reportingu vznikla

nová pochybení a/nebo nesrovnalosti. V takovém případě zašle VK přehled se stavem ke konci pololetí v termínu do 15. 7. roku n a/nebo 15. 1. roku n+1. Tuto povinnost budou VK plnit až do 31. 12. 2031.

3 INFORMAČNÍ SYSTÉMY

Celková struktura monitorování a reportingu má 3 úrovně: **základní**, tj. IS VK/SI, **centrální**, tj. AIS MPO DU a úroveň **evropskou**, tj. nástroj FENIX.



Obrázek 1: Princip napojení systémů vlastníků komponent, implementujících subjektů a AIS MPO DU.

3.1 Informační systémy VK/SI

V rámci implementace NPO jsou VK/SI povinni zajistit evidenci a sběr vybraných údajů (viz níže) ve vlastních IS, a to do 31. 12. 2031. Každý VK/SI proto **musí mít zřízen a udržovat IS, v němž budou administrovány veškeré investice či reformy, které zahrnují finanční toky** (např. reformy spojené s pořízením zboží a služeb, realizací veřejných zakázek apod.)¹⁷. Podle čl. 22 odst. 2 písm. d) Nařízení 2021/241 musí VK/SI pro účely auditu a kontroly i pro zajištění srovnatelných informací o využívání peněžních prostředků v souvislosti s opatřeními k provádění reforem a investic NPO, v rámci vlastních IS shromažďovat/evidovat následující údaje:

- jméno příjemce a konečného příjemce finančních prostředků;
- jméno dodavatele a subdodavatele¹⁸, je-li konečným příjemcem finančních prostředků podle unijních¹⁹ nebo vnitrostátních právních předpisů o zadávání veřejných zakázek zadavatel;
- jméno, příjmení a datum narození skutečného majitele nebo majitelů ve smyslu čl. 3 bodu 6 směrnice Evropského parlamentu a Rady č. [2015/849](#) ze dne 20. května 2015 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu příjemce finančních prostředků nebo dodavatele (zhotovitele, poskytovatele nebo subdodavatele);
- seznam opatření pro provádění reforem/investic v rámci RRF s celkovou výší veřejného financování těchto opatření (vč. uvedení částky finančních prostředků vyplacených v rámci RRF a z jiných fondů EU);
- údaje definované v podkapitole 3.2 tohoto MP, které jsou vykazovány vůči MPO-DU;
- nesrovnalosti (včetně podezření na nesrovnalost) minimálně v rozsahu identifikace příjemce, identifikace operace, dotčená částka v Kč a popisu případu včetně uvedení konkrétního ustanovení právního předpisu nebo právního aktu, který byl (mohl být) porušen.

VK je povinen evidovat všechna porušení, která budou zjištěna při provedených kontrolách u operací/projektů NPO, a to i operací/projektů, které nebudou zahrnuty do seznamu operací v rámci MZ ŽoV, kterou předkládá VK prostřednictvím AIS MPO DU a zároveň je povinen zajistit jejich dořešení v souladu s národní legislativou. V případě, že VK nedisponuje IS systémem, který evidenci umožňuje (resp. IS není uzpůsoben), je možné dané evidovat i v jiné formě (např. listinné).

¹⁷ Reformy, které nezahrnují žádné finanční toky, nemusí být administrovány v IS.

¹⁸ Jedná se o subdodavatele první instance. Terminologie odpovídá AIS a dle ZZVZ se jedná o poddodavatele.

¹⁹ Zadavatel definovaný v čl. 2 Směrnice Evropského Parlamentu a Rady [2014/24/EU](#) ze dne 26. února 2014 o zadávání veřejných zakázek a o zrušení směrnice 2004/18/ES.

Každá operace uvedená v IS VK/SI ve vztahu ke konkrétní reformě/investici NPO musí mít své unikátní číslo, které ji bude identifikovat²⁰.

IS VK/SI může být propojen s evidencí skutečných majitelů. Data z ESM je možné předávat i formou webové služby, ale pouze oprávněným subjektům. Nejedná se o veřejně dostupnou službu.

Pro účely sledování skutečných majitelů by VK/SI měli z webové služby získat jméno, příjmení a datum narození skutečného majitele/skutečných majitelů dle IČO. Pro vybudování této služby je nezbytné, aby VK/SI definovali požadavky na předávání dat a dále informovali Ministerstvo spravedlnosti, Odbor informatiky, Oddělení rozvoje služeb a architektury, zda webovou službu požadují využívat jako on-line/off-line/asynchronní/synchronní.

VK je vždy povinen postupovat podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění pozdějších předpisů, pokud není zvláštním předpisem (např. zákonem č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů) stanoveno jinak. Výdajové investiční akce musí být vedeny v modulu SMVS rozpočtového systému. V případě dotačních akcí je VK povinen zajistit přenos údajů do modulu zjednodušené evidence dotací RIS ZED, není-li tento systém používán přímo pro administraci NPO.

Jsou-li operace realizovány v programech vedených v modulu EDS, povinnost zajištění přenosu údajů do (RIS ZED) nevzniká. Akce vedené v EDS/SMVS musí být administrovány v plném rozsahu dle vyhlášky č. [560/2006 Sb.](#), o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů.

3.2 Informační systém MPO-DU (AIS MPO DU)

MPO-DU centralizuje data a údaje o plnění M/T od VK v AIS MPO DU.

VK jsou povinni požádat MPO-DU o přidělení přístupů pro pověřené osoby, které budou zajišťovat vykazování dat do AIS MPO DU, a to i po roce 2026 (v rozsahu dle kap. 2.10). O přístup žádá oprávněná osoba za VK ve formě standardizovaného formuláře (Příloha č. 2 - Formulář nominace uživatele AIS MPO DU), který zašle na MPO-DU. VK je povinen v případě, že nastane změna v organizační/implementační struktuře na straně VK/SI, písemně informovat o této skutečnosti MPO-

²⁰ AIS MPO DU slouží pouze k evidenci M/T, nikoliv k administraci projektů.

DU. V AIS MPO DU bude správcem systému provedena změna uživatelů. Na vyžádání MPO-DU poskytne VK aktuální seznam aktivních uživatelů.

K naplnění požadavků EK musí být prokazování plnění M/T a operací vztahujících se k jejich plnění či provedeným kontrolám podloženo relevantními daty (tj. popisy, dokumenty, postupy aj.).

Do systému AIS MPO DU budou přenášena:

1. Agregovaná data o plnění M/T;
2. Data o jednotlivých operacích.

Agregovaná data o plnění M/T a činnostech s tím spojených jsou vyplňována pověřenými osobami VK/SI přímo v AIS MPO DU prostřednictvím MZ. Proces vykazování dat probíhá tak, že pověřená osoba VK/SI se přihlásí do AIS MPO DU, v němž založí a vyplní MZ, vč. vložení (nahrání) příloh (tj. dokumentů dokládajících deklarované údaje). VK v této souvislosti odpovídá za interní rozdělení rolí a postupů (tj. určení pověřené osoby, stanovení frekvence vkládání požadovaných dat a dohledu nad správností a úplností vykonávané činnosti). Při zpracování MZ dochází ke změnám stavů těchto zpráv v AIS MPO DU.

Konečným stavem je pak podání kompletní MZ (vč. příloh). MPO-DU poté provádí formální kontrolu úplnosti dat a věcnou kontrolu.

Agregovaná data o plnění M/T zahrnují:

- údaje o stavu plnění M/T;
- dosaženou hodnotu sledovaných ukazatelů ke konkrétnímu datu;
- popis budoucích činností v rámci realizace a udržitelnosti jednotlivých M/T;
- údaje k plnění společných ukazatelů a zelených výdajů;
- údaje o dodržování zásady DNSH (podrobnosti stanoví samostatný Metodický pokyn pro uplatňování zásady DNSH pro Národní plán obnovy na období 2021–2026);
- údaje o plnění publicity;
- údaje o kontrolách a auditech;
- údaje o nesrovnalostech a jejich vypořádání;
- údaje o financování z jiných zdrojů EU.

Data o jednotlivých operacích spadajících pod vykazované M/T budou přenášena mezi IS VK a AIS MPO DU následujícími způsoby:

- a) Mechanismus přenosu je založen na komunikaci klientské aplikace IS VK s webovou službou poskytovanou pro tyto účely AIS MPO DU. Výměna všech informací mezi AIS

MPO DU a IS VK probíhá voláním portů webové služby klientskou aplikací IS VK. Jedná se o port pro předání dávky operací a o port pro dotazy ke stavu zpracování dávky s operacemi. Popis tohoto přenosového mechanismu je podrobně rozepsán v dokumentu popisujícím rozhraní mezi AIS MPO DU a IS VK.

- b) Do AIS MPO DU lze vložit zprávu i prostřednictvím uživatelského přihlášení do aplikace a uploadu XML s daty splňující XSD schéma. Zpráva s daty se do této aplikace vkládá bez SOAP obálky. Při uploadu dat je prováděna shodná kontrola jako při příjmu dat pomocí webové služby. Výsledek kontroly uživatel uvidí v aplikaci na stejném místě, kde vložil XML. Výsledek pokročilejších kontrol je po zpracování dat přístupný v aplikaci AIS MPO DU.
- c) Uživatel může data vložit do AIS MPO DU i přímou editací, tj. ručním přepisem údajů o operacích do formulářů aplikace AIS MPO DU.

Výše uvedené způsoby přenosu dat je možné kombinovat. Je tedy možné pro stejný M/T předat data webovou službou či uploadem XML a následně je ručně upravit v aplikaci AIS MPO DU. Podmínkou ruční editace je, že data o operacích předaná webovou službou nebo uploadem XML budou splňovat pravidla zpracování stanovená specifikací dle dokumentu popisujícího rozhraní mezi AIS MPO DU a IS VK.

VK/SI či jimi pověřené osoby odpovídají za technické zajištění a provedení přenosu dat. Údaje o předávané operaci musí být při jejich vkládání do AIS MPO DU vždy kompletní.

VK musí zajistit, aby u přenášených operací byla provedena kontrola skutečných majitelů dle ESM.

V AIS MPO DU je každé přenášené operaci automaticky přiřazeno unikátní označení (číslo operace), které bude automaticky spárováno s vloženými (přenesenými) údaji o operaci, a to vč. názvu konečného příjemce podpory, názvu operace, proplacené částky za operaci atd. Tyto údaje bude AIS MPO DU shromažďovat a uchovávat po celou dobu implementace NPO.

Centrální evidence v AIS MPO DU obsahuje údaje v návaznosti na požadavky čl. 22 Nařízení 2021/241:

- číslo operace (unikátní identifikátor);
- celková požadovaná podpora (dle právního aktu) a proplacená podpora – skutečně požadovaná částka z RRF;
- peněžní prostředky proplacené v rámci celé operace z jiných zdrojů EU;
- celková výše veřejného financování;
- údaje o příjemci, konečném příjemci finančních prostředků, dodavatelích a subdodavatelích a jejich skutečných majitelích.

Z hlediska vnitřní struktury AIS MPO DU obsahuje:

- monitoring M/T, tj. průběžný sběr dat z MZ;
- zpracování MZ ŽoV;
- komunikační kanál pro MPO-DU a VK;
- databázi operací;
- katalog rizik a mapu rizik vytvořenou na základě dat dostupných od VK;
- statistické sestavy a správu osob.

3.3 Nástroj FENIX

Prostřednictvím nástroje FENIX MPO-DU předává informace EK a EK centralizovaně sbírá informace o plnění M/T členskými státy EU.

Tento nástroj je webovou aplikací, která obsahuje moduly pro souhrnné žádosti o výplatu (Payment request), Pololetní reporting (Bi-annual reporting), Společné ukazatele (Common indicators), Zelené výdaje (Green expenditure) a Financování z jiných zdrojů EU (Other EU funding). MPO-DU odpovídá za nahrávání povinných reportů do nástroje FENIX, a to na základě sebraných podkladů z jednotlivých kol reportů prostřednictvím systému AIS MPO DU. Veškeré povinné údaje, které VK předloží prostřednictvím reportů do AIS MPO DU, jsou následně překlopeny do nástroje FENIX a vykázány EK. Kromě MPO-DU mají do nástroje FENIX zřízeny náhledové přístupy také zaměstnanci AO ČR.

4 MS TEAMS – SHAREPOINT NPO

MS Teams (dále také „Sharepoint NPO“) slouží ke sdílení centrálních informací mezi MPO-DU, VK/SI a dalšími subjekty zapojenými do implementace NPO. MPO-DU zde sdílí s VK zejména potřebné informace a dokumentaci související s implementací NPO.

MS Teams NPO je dostupný pod tímto odkazem:

[https://mpocz.sharepoint.com/sites/Nrodnplnobnovy-MPO-](https://mpocz.sharepoint.com/sites/Nrodnplnobnovy-MPO-DU/Sdilene%20dokumenty/Forms/AllItems.aspx)

[DU/Sdilene%20dokumenty/Forms/AllItems.aspx](https://mpocz.sharepoint.com/sites/Nrodnplnobnovy-MPO-DU/Sdilene%20dokumenty/Forms/AllItems.aspx), a to pouze po přihlášení. Na Sharepointu NPO je možné sdílení tzv. dobré praxe mezi jednotlivými VK/SI. Publikaci informací/sdílení dobré praxe zajišťuje MPO-DU. O zřízení přístupových údajů na MS Teams NPO VK zažádá prostřednictvím e-mailu adresovaného zástupci MPO-DU - oddělení koordinace ČR a EU.

5 ZKRATKY

Význam zkratek použitých v MP je uveden v samostatném dokumentu s názvem Seznam zkratek pro NPO.

6 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 – Cover Note ke splněným milníkům a cílům

Příloha č. 2 – Formulář nominace uživatele AIS MPO DU

Příloha č. 3 – Seznam konečných příjemců finančních prostředků z RRF

Příloha č. 4 – Přehled o pochybeních a nesrovnalostech pro MPO-DU