

### **Detailní popis rozdělení činností a odpovědnosti vlastníka komponenty při implementaci**

- (1) projednává a schvaluje zásadní dokumenty o přípravě a realizaci komponenty;
- (2) projednává a schvaluje organizační a personální i základní finanční a metodické zabezpečení realizace komponenty;
- (3) na základě podkladů předkládaných dle bodu (1) sleduje realizaci komponenty a přijímá rozhodnutí k zajištění jeho řádné realizace za spolupráce dalších subjektů smluvně či jinak zapojených vlastníkem komponenty do procesu implementace komponenty;
- (4) může svěřit úkoly spojené s implementací v souladu s evropskou a národní legislativou na další zprostředkující subjekt, přičemž následně zajistí kontrolu provádění delegovaných činností; v rámci delegace činností nelze delegovat celkovou odpovědnost za komponentu, komunikační povinnosti vůči koordinačnímu orgánu a další legislativně stanovené činnosti;
- (5) odpovídá za celkové řízení a provádění komponenty vč. implementace až do úrovně konečného příjemce podpory a za plnění nastavených procesů, cílů a milníků vůči centrální koordinační jednotce;
- (6) odpovídá za provádění všech činností v rámci dané komponenty v souladu s povinnostmi stanovenými v dohodě mezi ČR a Evropskou unií, a že při těchto činnostech uplatňovali řádné vedení účetnictví, vnitřní kontroly, auditní systémy a postupy uvedené v dohodě mezi členským státem a Evropskou komisí (EK). Toto budou vlastníci komponent dokládat souhrnem provedených kontrol s analýzou zjištěných souvisejících nedostatků a přijatých nebo plánovaných nápravných opatření;
- (7) odpovídá za využití finančních prostředků k zamýšlenému účelu, jak je definováno v konkrétním ustanovení dohody mezi členskými státy a Evropskou komisí. Zavedené kontrolní systémy poskytují nezbytnou záruku, že s prostředky bylo nakládáno v souladu s ustanoveními dohody, konkrétněji s respektováním zásady řádného finančního řízení a nedocházelo k žádným porušením, pokud jde o podvody, korupci nebo střet zájmů;
- (8) potvrzuje, že nejsou známy žádné nezveřejněné záležitosti, které by mohly poškodit zájmy Evropské unie;
- (9) odpovídá za naplňování obsahu dané komponenty vč. „digitálních a zelených cílů“, je-li to relevantní;
- (10) Odpovídá za předložené informace o výkonnosti podle dohody mezi Evropskou komisí a ČR za dané období (za úplnost, přesnost a spolehlivost; prokazatelnost, že příslušných milníků nebo cílů bylo dosaženo);
- (11) odpovídá za komunikaci s orgány Evropské unie v záležitostech své komponenty; k těmto jednáním je povinen vždy přizvat koordinační orgán Delivery unit (DU) nebo je nutné po předchozí domluvě informovat DU o výsledku jednání;
- (12) jelikož informace doprovázející žádost o vyplacení prostředků vůči Evropské komisi obsahuje pouze údaje, které se nevztahují k jednotlivým aktivitám, musí vlastníci

komponent uchovávat podrobnější informace (např. soupis konečných příjemců, dokumentace finančního řízení investic/reforem, na které se vztahují cíle/milníky v Národním plánu obnovy, údaje o konečných příjemcích finančních prostředků a o svých aktivitách, údaje o zhotovitelích, dodavatelích a subdodavatelích, je-li konečným příjemcem veřejný zadavatel, údaje o skutečných majitelů ve smyslu čl. 3 bodu 6 směrnice 2015/849 příjemce finančních prostředků a zhotovitele, dodavatele či poskytovatele a další) pro účely auditu, ale i pro monitoring ze strany EK a v případě potřeby tato data či přístupy do systému bezodkladně jednotlivým subjektům poskytnout;

- (13) odpovídá za to, že činnosti prováděné za účelem dosažení milníků a cílů v rámci Nástroje pro oživení a odolnosti v žádosti o výplatu finančních prostředků nejsou financovány žádným jiným programem ani nástrojem Evropské unie;
- (14) odpovídá za správu rozpočtových prostředků ze státního rozpočtu a evropských fondů (dále jen „RRF“) pro svou komponentu;
- (15) odpovídá za zpracování textu komponenty v Národním plánu obnovy (NPO) a navrhuje jejich úpravy;
- (16) z hlediska funkce garanta komponenty odpovídá za zpracování jednotlivých postupů k naplnění komponenty (např. výzev), jejich implementaci, jejich interpretaci a navrhuje jejich úpravy;
- (17) odpovídá za nastavení milníků, cílů vzhledem ke costingu;
- (18) odpovídá za podklady předané k zhodnocení makroekonomických dopadů NPO;
- (19) odpovídá za proces hodnocení, schvalování aktivit, vydávání právních aktů, za provedené kontroly a schvalování žádostí o platby vůči konečným příjemcům prostředků;
- (20) zajišťuje shodu s horizontálními tématy v oblasti udržitelného rozvoje, rovnosti příležitostí, nediskriminace a transparentnosti;
- (21) zajišťuje hodnocení (evaluace) implementace;
- (22) na základě podkladů (vč. podkladů od dalších subjektů) odpovídá za sledování a vyhodnocování ukazatelů k plnění cílů a milníků, příp. k dalšímu monitorování na úrovni celé komponenty;
- (23) zabezpečuje konání pracovních skupin na úrovni komponent, podporuje činnost těchto skupin a poskytuje řídicímu výboru informace, které výbor potřebuje k plnění svých úkolů, zejména údaje týkající se pokroku v dosahování cílů, finanční údaje a údaje týkající se ukazatelů a milníků;
- (24) zajišťuje účast zástupce na Řídicím výboru NPO a dalších zřízených výborech;
- (25) na základě údajů od dalších subjektů a příjemce(ů), sestavuje souhrnné monitorovací zprávy o implementaci a stavu plnění komponenty;
- (26) koordinuje naplňování předběžných podmínek, které souvisí s NPO (zelené cíle, digitální cíle, DNSH a ostatní průřezové cíle);
- (27) schvaluje a odpovídá za alokace a případné realokace a rozdělení nákladů k jednotlivým milníkům/cílům a jejich změny;
- (28) na základě splnění milníků a cílů zasílá DU monitorovací zprávu a žádost o převod finančních prostředků z RRF na příjmový účet VK;
- (29) komunikuje požadavky na příjmy a výdaje na realizaci projektů v rámci NPO v rámci svých rozpočtových kapitol;
- (30) odpovídá za evidenci a monitoring nesrovnalostí v elektronické formě, za jejich prošetření a hlášení orgánům na národní úrovni (Ministerstvu průmyslu a obchodu – DU ve formě podkladu pro vypracování přílohy k žádosti o výplatu finančních

prostředků) a také Ministerstvu financí - Centrálnímu kontaktnímu bodu AFCOS (v jednotném formátu, prostřednictvím jeho zabezpečeného úložiště k ochraně finančních zájmů Evropské unie);

- (31) v případě podezření ze spáchání trestného činu informuje orgány činné v trestním řízení;
- (32) na vyžádání poskytuje DU a auditnímu orgánu požadované dokumenty a podklady pro analytické účely a účely výkaznictví;
- (33) koordinuje přípravu a realizaci komunikační strategie jednotlivé komponenty a ročního komunikačního plánu;
- (34) deklaruje prokázání plnění cílů a milníků (např. posudky nezávislých odborníků);
- (35) zajišťuje přístupová práva a proškolení uživatelů pro systém užívaný pro implementaci komponenty, případně tuto činnost deleguje na správce systému;
- (36) ověřuje dodržování podmínek při výběru dodavatele dle zákona o veřejných zakázkách;
- (37) ve spolupráci s dalšími subjekty implementace zajišťuje vkládání dat do svého informačního systému (pokud je relevantní) a do informačního systému DU a odpovídá za včasnost, úplnost a správnost zadávaných údajů;
- (38) monitoruje realizaci jednotlivých aktivit, výzev a celkového plnění komponenty a na základě informací o čerpání finančních prostředků, o plnění milníků, cílů a indikátorů a na základě konzultací, schvaluje návrhy realokací finančních prostředků mezi jednotlivými milníky a cíli, tyto návrhy pak předkládá ke schválení na řídicí výbor NPO, v případě realokací mezi jednotlivými milníky/cíli a komponentami navrhuje národní koordinační jednotka realokace Evropské komisi po projednání v řídicím výboru NPO;
- (39) ve spolupráci s dalšími subjekty implementace koordinuje zajištění shody, co se týče pravidel veřejné podpory;
- (40) provádí řídicí kontrolu a veřejnosprávní kontrolu v rozsahu své působnosti;
- (41) provádí zhodnocení a analýzu rizik v rámci vlastní komponenty, výstupy z těchto analýz předkládá DU a případným auditním a kontrolním subjektům;
- (42) v případě komponent, kdy je vlastník komponenty poskytovatelem i příjemcem, zajistí vlastník komponenty odpovídající oddělení funkcí (příjemce a poskytovatel), tak aby bylo řádně vedeno finanční řízení a kontrola operací;
- (43) na základě vyhodnocených a prověřených žádostí o výplatu finančních prostředků od příjemců dotací, schvaluje platby a zajišťuje vyplácení finančních prostředků a s tím souvisejících povinností na účet konečných příjemců podpory v rámci svých komponent;
- (44) zpracovává plány administrativních kapacit, a další dokumenty požadované DU a Ministerstvem financí;
- (45) odpovídá za zpracování příslušných předpisů a manuálů vč. mapování finančních toků uvnitř své organizace či zprostředkujícího subjektu;
- (46) metodicky řídí proces rozpočtování a zúčtování prostředků;
- (47) zajišťuje styk s příjemci koncových prostředků. Poskytuje informace všem potenciálním příjemcům podpory z jednotlivých aktivit (v případě, že je toto v rámci komponenty možné realizovat), vč. provozu případných informačních linek pro jednotlivé komponenty;
- (48) zabezpečuje formální a věcnou kontrolu pro jednotlivé aktivity, je-li to relevantní, vč. žádostí o proplacení jednotlivých aktivit;

- (49) v případě, že zajišťuje v rámci svých komponent výběr aktivit, zajišťuje výběr těchto aktivit na základě hodnocení, pořádání výběrových komisí apod., spravuje seznam hodnotitelů, kteří jednotlivé aktivity hodnotí;
- (50) zajišťuje hodnocení aktivit, je-li to u komponent relevantní;
- (51) odpovídá za správné posouzení věcné oprávněnosti způsobilých výdajů u jednotlivých aktivit, je-li to relevantní;
- (52) monitoruje realizaci jednotlivých aktivit, shromažďuje a vyhodnocuje údaje o efektivnosti těchto aktivit, o plnění milníků a cílů;
- (53) kontroluje, že veškeré žádosti o proplacení finančních prostředků jsou věcně a formálně správné a odpovídají jednotlivým komponentám, event. milníkům a cílům a pravidlům stanoveným v nařízení EK 241/2021 a v Národním plánu obnovy;
- (54) zajišťuje shodu s předpisy EU a ČR (veřejné zakázky, veřejná podpora);
- (55) vykonává činnosti spojené s posilováním absorpční kapacity ve své působnosti;
- (56) zajišťuje další činnosti dle pokynů řídicího výboru, DU či Ministerstva financí.

### **Detailní popis rozdělení činností a odpovědnosti Odbor koordinace NPO Ministerstva průmyslu a obchodu (DU)**

- (1) shromažďuje data potřebná k předkládání žádostí o vyplacení finančních prostředků, tj. shromažďuje od vlastníků komponent pro účely vypracování a předkládání žádostí o výplatu finančních prostředků z RRF potřebné informace o postupech a ověřeních prováděných v souvislosti s výdaji;
- (2) zodpovídá za koordinaci realizace nad úrovní vlastníků komponent v rámci ČR, a to zejména s ohledem na zajištění plnění cílů a milníků;
- (3) plnění cílů a milníků průběžně monitoruje a reportuje v souladu s požadavky Evropské komise;
- (4) zajišťuje činnosti související s podáním žádosti o výplatu finančních prostředků; podává žádosti o výplatu finančních prostředků vůči EK a potvrzuje, že předkládané žádosti o výplatu finančních prostředků a jejich přílohy byly ověřeny na úrovni vlastníků komponent;
- (5) při vypracování a předkládání žádostí o výplatu finančních prostředků zohledňuje výsledky všech auditů provedených auditním orgánem;
- (6) poskytuje metodickou podporu pro národní koordinaci NPO;
- (7) komunikuje s EK případné realokace mezi cíli/milníky a komponentami či jiné změny NPO po předchozím schváleném mandátu ŘV NPO;
- (8) zajišťuje komunikaci s vlastníky komponent, kontrolními subjekty, EK;
- (9) zajišťuje přípravu zpráv o pokroku NPO a podkladů dle požadavků EK (dílčí podklady či části zprávy dodávají další subjekty);
- (10) na vyžádání poskytuje vlastníkům komponent a kontrolnímu a auditnímu orgánu relevantní dokumenty a podklady pro analytické účely a účely výkaznictví;
- (11) koordinuje přípravu a realizaci komunikační strategie na národní úrovni;
- (12) zajištění centrální řízení finančních toků nad úrovní vlastníků komponent vč. správy prostředků určených pro vlastníky komponent v ČR z EK. DU je tak zodpovědné za příjem prostředků z EK, jejich přerozdělení vlastníkům komponent, za příp. vracení části prostředků EK z důvodu odejmutí příspěvku;

- (13) zajišťuje sekretariát Řídícího výboru NPO, který zastává řídicí a rozhodovací funkci v NPO;
- (14) zástupci DU jsou povinně členy Řídícího výboru NPO;
- (15) provádí analýzy rizik NPO nad úrovní vlastníků komponent, event. tuto činnost externě zajišťuje;
- (16) v případě potřeby provádí evaluace NPO nebo jeho vybraných částí;
- (17) překládá návrhy k úpravě metodických dokumentů, jež se přímo dotýkají implementace NPO;
- (18) informuje vlastníky komponent a auditní subjekt o případném pozastavení proplácení žádostí o výplatu finančních prostředků na úrovni celého NPO a o pozastavení vyplácení podpory na úrovni jednotlivých komponent;
- (19) na základě vyhodnocení plnění milníků a cílů či prováděných analýz rizik či rizikovosti jednotlivých komponent dává podněty Ministerstvu financí k provedení konkrétních auditů či prověření;
- (20) spolupracuje na nastavení auditního systému NPO s Ministerstvem financí;
- (21) při identifikaci nesrovnalosti na koordinační úrovni zajišťuje informovanost vlastníka komponenty, který je povinen tuto nesrovnalost nahlásit;
- (22) v případě podezření ze spáchání trestného činu informuje orgány činné v trestním řízení;
- (23) zajišťuje další činnosti dle pokynů EK, Řídícího výboru NPO či Ministerstva financí.

#### **Detailní popis rozdělení činností a odpovědnosti Odboru rozpočtu a financování**

- (1) zajišťuje funkci hlavního účetního v souladu s pravidly hospodaření s finančními prostředky a oběhem dokladů na MPO při správě prostředků z EK – RRF;
- (2) zodpovídá z hlediska své působnosti za vedení účetních záznamů souvisejících s příjmy obdrženy z EK – RRF v elektronické podobě a v souladu s platnými předpisy MPO;
- (3) zřizuje účet cizích prostředků pro centrální příjem plateb z EK – RRF v rámci NPO a jejich další přerozdělení.

#### **Detailní popis činností a odpovědnosti útvarů Ministerstva financí**

- (1) zpracuje a pravidelně aktualizuje auditní strategii včetně plánu auditů, který sdílí s DU, VK a na vyžádání s EK;
- (2) při výkonu auditní činnosti zohledňuje mezinárodně uznávané auditorské standardy;
- (3) zajišťuje výkon auditní činnosti za účelem ověření a získání ujištění, že:
  - jsou nastavené postupy v rámci systému implementace NPO přiměřené, dostatečné a v souladu s příslušnými předpisy ČR a EU;
  - jsou nastavené postupy skutečně uplatňované/využívané (řídicí a kontrolní systém funguje efektivně a účinně);
  - zavedený systém implementace poskytuje dostatečné ujištění, že milníky a cíle deklarované Komisi byly skutečně splněny v souladu s NPO a že byly splněny podmínky pro poskytnutí prostředků z Nástroje pro oživení a obnovu;
  - jsou nastaveny postupy pro předcházení podvodům, korupci, konfliktu zájmů a jejich odhalování a nápravu, postupy k zamezení dvojího financování z

Nástroje pro oživení a obnovu a jiných fondů EU a dodržení zásady řádného finančního řízení;

- (4) zpracovává shrnutí provedených auditů, včetně zjištěných nedostatků a veškerých přijatých opatření k nápravě, podle čl. 22 odst. 2 písm. c) ii) nařízení EP a Rady (EU), kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost;
- (5) zajišťuje evidenci a uchování kompletní dokumentace k auditům včetně identifikovaných zjištění, navržených opatření k nápravě a informací o provedené nápravě zjištěných nedostatků v informačním systému;
- (6) poskytuje součinnost v rámci auditních misí EK a EÚD;
- (7) poskytuje konzultační/poradenskou činnost DU, případně VK, aniž by bylo dotčeno postavení nezávislého auditního subjektu
- (8) za účelem zlepšení a zefektivnění řídicího a kontrolního systému sdílí s DU a VK zkušenosti a poznatky z nejčastějších zjištění identifikovaných při výkonu auditní činnosti;
- (9) zajišťuje evidenci nahlášených nesrovnalostí odhalených v rámci čerpání finančních prostředků z Nástroje pro oživení a odolnost;
- (10) o nesrovnalostech závažného charakteru (podezření na podvodné či jiné nekalé jednání, s významnou mírou finančního dopadu<sup>11)</sup>) informuje Evropský úřad pro boj proti podvodům za účelem jeho vyhodnocení a posouzení, zda otevře v dané věci vlastní šetření;
- (11) v případě oblasti nesrovnalostí koordinuje jednotný postup pro hlášení nesrovnalostí a poskytuje metodickou podporu vlastníkům komponent.