



Sbírka instrukcí a sdělení

MINISTERSTVA SPRÁVEDLNOSTI ČESKÉ REPUBLIKY

Částka 3

Rozeslána dne 30. května 2009

Cena 20,- Kč

OBSAH:

7. Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 23. března 2009, č. j. 157/2008-OD-ST, kterou se upravují povinnosti a postup při zveřejňování informací v aplikaci infoDeska resortu justice
8. Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne ze dne 30. dubna 2009, č. j. 119/2007-EO-SP/26, kterou se mění Instrukce ze dne 27. 7. 2007, č. j. 119/2007-EO-SP, o systému finančního řízení a finanční kontroly v resortu Ministerstva spravedlnosti pro projekty programů Evropských společenství a jiných programů zahraniční pomoci
9. Úplné znění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 27. července 2007, č. j. 119/2007-EO-SP, o systému finančního řízení a finanční kontroly v resortu Ministerstva spravedlnosti pro projekty programů Evropských společenství a jiných programů zahraniční pomoci, ve znění Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 30. 4. 2009, č. j. 119/2007-EO-SP/26

7

Instrukce**Ministerstva spravedlnosti**

ze dne 23. března 2009, č. j. 157/2008-OD-ST,

kteřou se upravují povinnosti a postup při zveřejňování informací v aplikaci infoDeska resortu justice

Ministerstvo spravedlnosti stanoví:

§ 1

Předmět úpravy

Tato instrukce upravuje povinnosti a postup při zveřejňování informací v aplikaci infoDeska resortu justice, která zveřejňuje obsah informací způsobem umožňujícím dálkový přístup (internet).

§ 2

Vymezení některých pojmů

InfoDeska je centrální systém, který umožňuje vytvářet elektronické úřední desky jednotlivých organizačních složek resortu justice. Systém infoDeska zveřejňuje publikované dokumenty v rámci sítě Internetu v rozsahu dle ustanovení § 3. Správu tohoto systému zajišťuje Ministerstvo spravedlnosti. Postup pro publikování v systému infoDeska je zpřístupněn na Extranetu resortu justice.

§ 3

Rozsah zveřejňovaných informací

(1) Na elektronické úřední desce se zveřejňuje obsah úřední desky umístěné na jednotlivých organizacích. Pro zveřejňování informací na elektronické úřední desce soudů se přiměřeně využije ustanovení § 3b a § 142 vnitřního a kancelářského řádu pro okresní, krajské a vrchní soudy.

(2) Všechny organizace resortu rovněž na elektronické úřední desce zveřejní informace, které jsou povinny zveřejňovat způsobem umožňujícím dálkový přístup dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 442/2006 Sb., kterou se stanoví struktura informací zveřejňovaných o povinném subjektu způsobem umožňujícím dálkový přístup, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 495/2004

Sb., kterým se provádí zákon č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu, ve znění pozdějších předpisů.

§ 4

Povinnosti a postup organizace

(1) Přístup k publikační části systému infoDeska je umožněn pouze autorizovaným uživatelům, a to pomocí internetového prohlížeče nebo pomocí vybraného provozního informačního systému (např. ISAS, OSVKS, ISKS, ISIR a ISNS).

(2) Za správnost zveřejňovaných informací odpovídá zaměstnanec pověřený vedoucím organizace.

(3) Dokumenty jsou v systému infoDeska zveřejněny ve formátu PDF a jsou přiřazeny do kategorie dle příslušné agendy.

(4) Každý zveřejněný dokument musí mít uvedenou spisovou značku příslušné složky resortu a musí být uvedeny údaje o vyvěšení a svěšení dokumentu na elektronické úřední desce.

(5) Soud zveřejní v systému infoDeska údaje o vyvěšení a svěšení dokumentu na běžné úřední desce soudu.

§ 5

Přechodné ustanovení

Povinnosti stanovené touto instrukcí, zejména rozsah zveřejňovaných informací podle § 3, jsou všechny organizace resortu povinny zajistit nejpozději do 5. dubna 2009.

§ 6

Účinnost

Tato instrukce nabývá účinnosti dnem 23. března 2009.

ministr spravedlnosti
JUDr. Jiří Pospíšil v.r.

8

Instrukce

Ministerstva spravedlnosti

ze dne 30. dubna 2009, č. j. 119/2007-EO-SP/26,

kterou se mění Instrukce ze dne 27. 7. 2007, č. j. 119/2007-EO-SP,

o systému finančního řízení a finanční kontroly

v resortu Ministerstva spravedlnosti

pro projekty programů Evropských společenství a jiných programů zahraniční pomoci

Ministerstvo spravedlnosti stanoví:

Čl. I

Instrukce Ministerstva spravedlnosti ze dne 27. 7. 2007, č. j. 119/2007-EO-SP, o systému finančního řízení a finanční kontroly v resortu Ministerstva spravedlnosti pro projekty programů Evropských společenství a jiných programů zahraniční pomoci, se mění takto:

1. Na konec nadpisu se doplňuje poznámka pod čarou č. 1, která zní:

¹⁾ *Tato instrukce je obecným výtahem rozpočtové legislativy a metodik finančních toků Evropské unie a finančních mechanismů. Upozorňujeme, že většina těchto dokumentů bývá často novelizována, popř. existují výjimky z uvedených pravidel. Např. obecně organizační složky státu nemohou přijímat finanční prostředky formou dotací od orgánů územní samosprávy (hl. m. Praha, Regionální rady) - tj. dle projektů organizačních složek státu se nyní řeší individuálně (Operační program Praha-Adaptabilita).*

2. V § 1 odst. (1) větě první se za slovy „metodikou komunitárních programů“ spojka „a“ nahrazuje čárkou a za slova „metodikou EHP/Norsko vydanou Ministerstvem financí“ se vkládají slova „a metodikou Programu švýcarsko - české spolupráce“.

V § 1 se vkládá za odst. (2) odst. (3), který zní:

(3) Po odborné stránce zastřešuje projekty Evropské unie (strukturální fondy, komunitární projekty, jiné programy/projekty EU) a finančních mechanismů Samostatné oddělení programů a evropské spolupráce Ministerstva spravedlnosti (dále také „SOPES“).

3. V § 2 odst. (1) větě první se za slova „musí být“ vkládají slova „předem zaslán a“, za slovem „odsouhlasen“ se pojmem „odborem Evropské unie“ nahrazuje pojmem „Samostatným oddělením programů a evropské spolupráce“. Na konec odstavce se doplňuje nová věta, která zní: „Konečné znění projektu i všechny jeho možné budoucí změny musí být zaslány na vědomí a konzultovány Samostatným oddělením programů a evropské spolupráce.“

4. V § 2 odst. (2) se poznámka pod čarou č. 1 zrušuje a nahrazuje se poznámkou pod čarou č. 2, která zní:

²⁾ *Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen rozpočtová pravidla), a jeho prováděcí vyhlášky.*

5. V § 2 odst. (3) větě první se v závorce za slova „v členění na prostředky Evropské unie“ vkládají slova „/finančních mechanismů, [dále také „EU/FM“]“, za slova „ekonomickému odboru“ se vkládají slova „ve smyslu odst. 1“ a slova „v termínu do 30. 6.“ se nahrazují slovy „v termínu do 31. května“. Na konec první věty se za slovo „realizován“ doplňuje „, případně při financování reprodukce majetku příslušným organizačním útvarům

Ministerstva spravedlnosti“. Na konec odstavce se doplňuje nová věta, která včetně poznámky pod čarou č. 3 zní: „Správce kapitoly následně zajistí písemný souhlas řídicího orgánu operačního programu³⁾“.

³⁾ *Vyhláška č. 165/2008 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání, ve znění pozdějších předpisů.*

6. V § 2 odst. (4) větě první a třetí se pojem „odbor Evropské unie“ nahrazuje pojmem „Samostatné oddělení programů a evropské spolupráce“. Na konec odstavce se za slova „ekonomický odbor“ vkládá „,případně při financování reprodukce majetku příslušné organizační útvary Ministerstva spravedlnosti“.

7. V § 2 odst. (5) větě druhé se za slovy „podílu prostředků“ v obou případech nahrazují slova „Evropská unie“ slovem „EU/FM“, a na konec odstavce se doplňuje poznámka pod čarou č. 4, která zní:

⁴⁾ *Součet podílu národního financování a podílu „kryté příjmem z rozpočtu Evropské unie/finančních mechanismů“, tvoří výdaje projektu celkem, které jsou obsahem rozpočtu kapitoly Ministerstva spravedlnosti (výjimky - např. Transition Facility, komunitární projekty řízené nepřímou). [Multi-laterální projekty apod. za účasti jiné instituce než org. složek státu Ministerstva spravedlnosti - v tomto případě se pod pojmem „výdaje projektu celkem“ míní pouze ta část výdajů, kterou budou mít ve svém rozpočtu přímo org. složky státu Ministerstva spravedlnosti. Tj. pokud jiná instituce hraří přímo ze svého rozpočtu dodavatelům určitou částku přímo, potom se k této částce nepřihlíží. Naproti tomu, pokud by jiná instituce částku ze svého rozpočtu nehradila dodavatelům přímo, ale refundovala by ji do rozpočtu kapitoly Ministerstva spravedlnosti, potom se k této částce přihlíží.]*

8. V § 2 odst. (6) větě první se za slovy „Evropské unie“ doplňují slova „z finančních mechanismů“, za slovy „v rozpočtovém roce“ se ruší čárka a slova „pro správce kapitoly“ se nahrazují slovy „pro organizační složku státu“. Ve větě druhé se slova „nebo EHP/Norsko se“ nahrazují slovy „z finančních mechanismů“, a za slovem „le-tech“ se doplňuje slovo „se“.

9. V § 2 odst. (7) se za první větu vkládá poznámka pod čarou č. 5, která zní:

⁵⁾ *Náročnost a délka schvalovacího procesu závisí u takových rozpočtových opatření na typu konkrétního projektu (strukturální fondy nebo komunitární projekty, Transition Facility, finanční mechanismy). I u relativně nízkých částek může tento schvalovací proces zahrnovat vedle Zprostředkujícího/Rídícího orgánu také nejen Ministerstvo financí, ale i vládu ČR a Rozpočtový výbor Poslanecké sněmovny Parlamentu. Žádosti o rozpočtové opatření budou řešeny individuálně.*

10. V § 2 odst. (7) se na konec odstavce vkládá nová věta, která včetně poznámky pod čarou č. 6 zní:

„Zároveň je nezbytné, aby organizační složka státu měla zajištěny prostředky na podíl národního financování. Jedná se o žádost o rozpočtové opatření ve smyslu § 23 odst. 1 písm. a) rozpočtových pravidel a § 26 rozpočtových pravidel s uvedením názvu závazných ukazatelů, kterých se navrhované rozpočtové opatření týká včetně uvedení druhového členění (rozpočtové položky) a odpovědného členění (paragrafy) rozpočtové skladby⁶⁾.“

⁶⁾ Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů a Pokyn ekonomického odboru, kterým se doplňují resortní rozpočtové podpoložky pro sledování specifických ukazatelů příjmů a výdajů resortu MSp vždy od 1.1. běžného roku.

11. V § 2 odst. (8) větě první se slova „Evropské unie“ nahrazují slovem „EU/FM“.

12. V § 2 odst. (10) větě první se za slova „na příjmovém účtu“ vkládá poznámka pod čarou č. 7, která zní:

⁷⁾ Jedná se o účet s předčíslem 4116-...../0710 (Příjmy OSS ze zdrojů ES a Národního fondu) nebo účet s předčíslem 123-...../0710 (Rezervní fond). Obecně účet s předčíslem 4116 - se používá pro projekty, které byly obsahem návrhu rozpočtu. Účet s předčíslem 123- se používá, pokud se u projektu postupuje v souladu s § 48 odst. 2 písm. a) rozpočtových pravidel, tj. jedná se o „prostředky poskytnuté ze zahraničí a peněžní dary“ (např. komunitární projekty, které nebyly obsahem návrhu rozpočtu). Pozn. Název účtu 123- (Rezervní fond) je v tomto případě zavádějící. V tomto případě půjde o žádost o rozpočtové opatření typu povoleného překročení výdajů kapitoly kryté příjmem účelových prostředků ze zahraničí ve smyslu § 6 odst. 2 rozpočtových pravidel. Konečný příjemce je dále povinen požádat ekonomický odbor MSp o úpravu rozpočtového limitu na příslušné výdajové účty státního rozpočtu, prostřednictvím věcně příslušného odboru MSp.

13. V § 2 odst. (10) větě první se slova „pouze správci kapitoly, tj. Ministerstvu spravedlnosti“ nahrazují slovy „pro organizační složku státu která je realizátorem projektu“. Na konec odstavce se vkládá nová věta, která zní: „Výjimkou budou projekty, na kterých se bude podílet více organizačních složek státu - nositel příjmů bude v tomto případě určen individuálně.“

14. V § 2 odst. (11) větě první se v obou případech nahrazují slova „Evropské unie, EHP/Norsko“ slovem „EU/FM“. Za slovo „Rozhodnutí“ se doplňuje závorka, která zní. „(míněno dokumentem, kterým je projekt schválen příslušným orgánem [EU/FM] odpovědným za schválení projektu, např. „Rozhodnutí“ nebo „dopis náměstka“ aj.)“.

15. V § 2 odst. (12) se dosavadní poznámka pod čarou č. 2 přečíslovává na poznámku pod čarou č. 8 beze změny znění.

16. V § 2 odst. (13) větě první se dosavadní poznámka pod čarou č. 3 přečíslovává na poznámku pod čarou č. 9 beze změny znění.

17. V § 2 odst. (13) větě první se za slovy „podle jednotlivých projektů“ ruší tečka a doplňuje se konec odstavce, který zní:

„(unikátní kód pro každý projekt bude pro naplnění parametru 1 systému IRES stanoven na počátku roku rozpisem rozpočtu). Od začátku musí být prostředky projektů EU/FM jak u příjmů tak u výdajů (podíl národního financování

i podíl odpovídající prostředkům poskytnutým z rozpočtu EU/FM) identifikovatelné, proto je třeba dodržovat stanovený způsob označování v informačním systému i na účetních dokladech. Tyto atributy nástroje a zdroje a unikátního kódu pro každý projekt jsou používány také při výpočtu nároků z nespotřebovaných výdajů k 1.1. a při jejich čerpání v průběhu roku. Prostředky Evropské unie a finančních mechanismů jsou profilujícími (tzn. účelovými) výdaji.“

18. V § 2 se za odst. (13) vkládají nové odstavce (14), (15) a (16), které včetně poznámek pod čarou zní:

„(14) Nebude-li projekt v průběhu běžného roku realizován v takové míře, aby byly vyčerpány všechny narozpočtované prostředky, nemohou být resortem použity na jiné výdaje, neboť jsou účelově vázány. Organizační složka státu buď požádá v termínu do 20. listopadu (resp. v termínu do 1. září, pokud schvalovací proces bude zahrnovat také vládu ČR a Rozpočtový výbor PSP ČR) běžného roku o provedení rozpočtového opatření, kterým se závazné ukazatele EU/FM (především podíl národního financování) v běžném roce sníží; nebo k 1.1. následujícího roku organizační složka státu vyčíslí nevyčerpané výdaje do nároků z nespotřebovaných výdajů. Pokud bude některý z projektů EU/FM dokončen a nebudou vyčerpány všechny jeho nároky z nespotřebovaných výdajů, potom se tyto nároky z nespotřebovaných výdajů o tyto částky snižují¹⁰⁾.“

¹⁰⁾ § 47 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

(15) O provedení rozpočtového opatření se žádá také v případě, že v průběhu běžného roku má být změněn příjemce.

(16) Rozbor hospodaření včetně komentáře za každý projekt, který byl obsahem rozpočtu resortu v předchozím roce a podklady pro závěrečný účet kapitoly Ministerstva spravedlnosti předloží organizační složka státu samostatnému oddělení programů a evropské spolupráce a ekonomickému odboru, případně při financování reprodukce majetku příslušným organizačním útvarům Ministerstva spravedlnosti v termínu do 31. ledna. Podklady pro finanční vypořádání za projekty, které byly ukončeny do 31. prosince předchozího roku, předloží organizační složka státu do 15. února¹¹⁾.“

¹¹⁾ Vyhláška č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, ve znění pozdějších předpisů.

19. Za § 2 se vkládá nový § 3, který zní:

„§ 3

Programové financování

(1) Prostředky programového financování (ISPROFIN) se řídí instrukcí Ministerstva spravedlnosti ze dne 26. srpna 2008, č. j. 330/2008-EO-R, o postupu při financování programů reprodukce majetku v resortu Ministerstva spravedlnosti, v platném znění.

(2) Akce spolufinancované z rozpočtu Evropské unie, které podle právních předpisů Evropských společenství podléhají schválení Evropskou komisí, jsou vždy financovány formou individuálně posuzovaných výdajů a mohou být Evropské komisi předloženy až po vydání Registračního listu akce se souhlasem Ministerstva financí.

(3) Akce financované z prostředků EHP se předkládají ke schválení Výboru pro EHP.

(4) U akcí podle odstavce 2 a 3 se investičním záměrem rozumí dokumentace podle přímo aplikovatelného právního předpisu Evropské unie nebo požadavků Výboru pro EHP.

(5) Stanovení výdajů na financování akce nebo vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace, u akcí podle odstavce 2 a 3, je podmíněno kladným stanoviskem Evropské komise respektive Výboru pro EHP.“

20. Dosavadní § 3, § 4 a § 5 se přečíslovávají a stávají se novými § 4, § 5 a § 6.

21. V § 4 odst. (1) větě první se dosavadní poznámka pod čarou č. 4 přečíslovává na poznámku pod čarou č. 12 beze změny znění.

22. V § 4 odst. (1) písm. a) se slova „EHP/Norsko“ nahrazují slovy „EHP/Norska a Švýcarska“.

23. V § 4 odst. (3) větě první se dosavadní poznámka pod čarou č. 5 přečíslovává na poznámku pod čarou č. 13 beze změny znění.

24. V § 4 odst. (4) větě první se slova „EHP/Norsko“ nahrazují slovy „EHP/Norska a Švýcarska“. Na konci odstavce se dosavadní poznámka pod čarou č. 6 přečíslovává na poznámku pod čarou č. 14 beze změny znění.

25. V § 4 odst. (5) větě druhé se pojem „odboru Evropské unie“ nahrazuje pojmem „Samostatnému oddělení programů a evropské spolupráce“. Na konec odstavce se za slova „Ministerstva spravedlnosti“ vkládají slova „, případně při financování reprodukce majetku příslušné organizační útvary Ministerstva spravedlnosti“.

26. V § 5 odst. (3) větě první se pojem „Odbor Evropské unie“ nahrazuje pojmem „Samostatné oddělení programů a evropské spolupráce“. Na konec odstavce se vkládá nová věta, která zní: „Za úplnost a věrohodnost dokladů předkládaných dle § 2 odst. 11 odpovídá předkladatel dokladů.“

Čl. II

Tato instrukce nabývá účinnosti dnem podpisu.

ministr spravedlnosti
JUDr. Jiří Pospíšil v.r.

9

Úplné znění
Instrukce

Ministerstva spravedlnosti

ze dne 27. července 2007, č. j. 119/2007-EO-SP,

**o systému finančního řízení a finanční kontroly v resortu Ministerstva spravedlnosti
pro projekty programů Evropských společenství a jiných programů zahraniční pomoci¹⁾,
ve znění Instrukce Ministerstva spravedlnosti
ze dne 30. 4. 2009, č. j. 119/2007-EO-SP/26**

Ministerstvo spravedlnosti stanoví:

§ 1

Úvodní ustanovení

(1) V souladu s „Metodikou finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 - 2013“, metodikou komunitárních programů, metodikou EHP/Norsko vydanou Ministerstvem financí a metodikou Programu švýcarsko - české spolupráce je zpracována instrukce o systému finančního řízení a finanční kontroly na Ministerstvu spravedlnosti pro projekty programů Evropských společenství a jiných programů zahraniční pomoci (dále jen „Instrukce“). Instrukce stanoví postup finančního řízení a finanční kontroly pro projekty programů Evropských společenství a jiných programů zahraniční pomoci, kdy příjemcem projektu je organizační útvar Ministerstva spravedlnosti, organizační složka státu resortu Ministerstva spravedlnosti nebo příspěvková organizace (dále jen organizační složka státu).

(2) Instrukce je závazná pro všechny organizační útvary Ministerstva spravedlnosti a organizační složky státu, které se účastní finančního řízení a finanční kontroly pro projekty programů Evropských společenství a jiných programů zahraniční pomoci.

(3) Po odborné stránce zastřešuje projekty Evropské unie (strukturální fondy, komunitární projekty, jiné programy/projekty EU) a finančních mechanismů Samostatné oddělení programů a evropské spolupráce Ministerstva spravedlnosti (dále také „SOPES“).

§ 2

Finanční toky na programové období 2007 - 2013

(1) Návrh projektu musí být předem zaslán a odsouhlasen Samostatným oddělením programů a evropské spolupráce a plně finančně zajištěn před jeho schválením, v opačném případě nelze projekt realizovat. K finančnímu zajištění projektu se vyjadřuje ekonomický odbor, případně při financování reprodukce majetku příslušné organizační

útvary Ministerstva spravedlnosti. Konečné znění projektu i všechny jeho možné budoucí změny musí být zaslány na vědomí a konzultovány Samostatným oddělením programů a evropské spolupráce.

(2) Projekt musí být plně předfinancován ze státního rozpočtu. Při předfinancování projektu bude postupováno v souladu se zvláštními právními předpisy²⁾.

(3) Vyšší prostředků na realizaci projektu (v členění na prostředky Evropské unie/finančních mechanismů, [dále také „EU/FM“], spolufinancování a předfinancování ze státního rozpočtu) sdělí organizační útvary ministerstva nebo organizační složka státu ekonomickému odboru ve smyslu odst. 1 v termínu do 31. května předcházejícího roku, ve kterém projekt začne být realizován, případně při financování reprodukce majetku příslušným organizačním útvarům Ministerstva spravedlnosti. Správce kapitoly následně zajistí písemný souhlas řídicího orgánu operačního programu³⁾.

(4) V případě schválení či neschválení projektu příslušným orgánem odpovědným za schválení projektu je organizační útvar ministerstva a organizační složka státu povinna o této skutečnosti informovat bezodkladně Samostatné oddělení programů a evropské spolupráce a ekonomický odbor. V případě schválení projektu zároveň předloží schválený finanční plán projektu. Pokud v průběhu realizace projektu dojde ke změně finančního plánu, je organizační útvar ministerstva a organizační složka státu povinna o této skutečnosti informovat bezodkladně Samostatné oddělení programů a evropské spolupráce a ekonomický odbor, případně při financování reprodukce majetku příslušné organizační útvary Ministerstva spravedlnosti.

(5) Prostředky, které jsou ze státního rozpočtu na projekt takto poskytnuty, jsou rozpočtovány na příjmovou i výdajovou stránku kapitoly Ministerstva spravedlnosti. Na příjmech budou rozpočtovány částky odpovídající podílu prostředků EU/FM a na výdajích částky odpovídající jak podílu prostředků EU/FM, tak i národního podílu určeného na spolufinancování projektů⁴⁾.

¹⁾ Tato instrukce je obecným výtahem rozpočtové legislativy a metodik finančních toků Evropské unie a finančních mechanismů. Upozorňujeme, že většina těchto dokumentů bývá často novelizována, popř. existují výjimky z uvedených pravidel. Např. obecné organizační složky státu nemohou přijímat finanční prostředky formou dotací od orgánů územní samosprávy (hl. m. Praha, Regionální rady) - tj. dle projektů organizačních složek státu se nyní řeší individuálně (Operační program Praha-Adaptabilita).

²⁾ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen rozpočtová pravidla), a jeho prováděcí vyhlášky.

³⁾ Vyhláška č. 165/2008 Sb., kterou se stanoví rozsah a struktura údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a termíny jejich předkládání, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁾ Součet podílu národního financování a podílu „kryté příjmem z rozpočtu Evropské unie/finančních mechanismů“, tvoří výdaje projektu celkem, které jsou obsahem rozpočtu kapitoly Ministerstva spravedlnosti (výjimky - např. Transition Facility, komunitární projekty řízené nepřímo). [Multilaterální projekty apod. za účasti jiné instituce než org. složek státu Ministerstva spravedlnosti - v tomto případě se pod pojmem „výdaje projektu celkem“ míní pouze ta část výdajů, kterou budou mít ve svém rozpočtu přímo org. složky státu Ministerstva spravedlnosti. Tj. pokud jiná instituce hradí přímo ze svého rozpočtu dodavatelům určitou částku přímo, potom se k této částce nepřihlíží. Naproti tomu, pokud by jiná instituce částku ze svého rozpočtu nehradila dodavatelům přímo, ale refundovala by ji do rozpočtu kapitoly Ministerstva spravedlnosti, potom se k této částce přihlíží.]

(6) Příjmy, které byly rozpočtovány jako příjem z rozpočtu Evropské unie, z finančních mechanismů a v rozpočtovém roce nebyly připsány na příjmový účet státního rozpočtu, zřízený pro organizační složku státu, není nutné vázat. Tyto prostředky poskytnuté z rozpočtu Evropské unie, z finančních mechanismů v následujících letech se stávají příjmem rozpočtového roku, ve kterém byly přijaty a pro účely hodnocení plnění rozpočtu se neposuzují jako součást plnění rozpočtováných příjmů organizační složky státu a ani o jejich výši nelze překročit výdaje státního rozpočtu.

(7) Pokud příjmy a výdaje nemohly být takto rozpočtovány již při schvalování státního rozpočtu na příslušný rok, požádá organizační útvar ministerstva nebo organizační složka státu o provedení rozpočtového opatření, při kterém budou zvýšeny příjmy a výdaje kapitoly Ministerstva spravedlnosti⁵⁾. Zároveň je nezbytné, aby organizační složka státu měla zajištěny prostředky na podíl národního financování. Jedná se o žádost o rozpočtové opatření ve smyslu § 23 odst. 1 písm. a) rozpočtových pravidel a § 26 rozpočtových pravidel s uvedením názvu závazných ukazatelů, kterých se navrhované rozpočtové opatření týká včetně uvedení druhového členění (rozpočtové položky) a odvětvového členění (paragrafy) rozpočtové skladby⁶⁾.

(8) Ekonomický odbor Ministerstva spravedlnosti takto zajištěné výdaje na předfinancování, spolufinancování a prostředky EU/FM projektu rozepíše na příslušnou organizační složku státu, která daný projekt realizuje.

(9) Organizační složka státu čerpá takto poskytnuté prostředky z výdajových účtů státního rozpočtu.

(10) Příjmy se soustřeďují na příjmovém účtu⁷⁾ státního rozpočtu, který se zřizuje pro organizační složku státu, která je realizátorem projektu. Výjimkou budou projekty, na kterých se bude podílet více organizačních složek státu - nositel příjmů bude v tomto případě určen individuálně.

(11) Organizační útvary ministerstva spravedlnosti nebo organizační složky státu zasílají žádost o platbu z prostředků EU/FM, které byly předfinancovány ze státního rozpočtu nebo žádost o refundaci prostředků státního rozpočtu vynaložených na předfinancování výdajů, které jsou kryty z prostředků EU/FM, příslušnému řídicímu orgánu (příp. zprostředkujícímu subjektu) ve lhůtách, které jsou stanoveny v „Rozhodnutí“ (míněno dokumentem, kterým

je projekt schválen příslušným orgánem [EU/FM] odpovědným za schválení projektu, např. „Rozhodnutí“ nebo „dopis náměstka“ aj.). Žádost o platbu musí být doložena požadovanými doklady (zejména zaplacenými fakturami, což je prokázáno výpisy z účtu), jakož i dalšími doklady požadovanými řídicím orgánem.

(12) Organizační složky státu vedou účetnictví podle zvláštních právních předpisů⁸⁾ v justiční části v informačním systému IRES, Vězeňská služba České republiky v informačním systému FENIX a VIS.

(13) Příjmy a výdaje sledují organizační složky státu v účetnictví podle atributu nástroje a zdroje, které jsou stanoveny zvláštním právním předpisem⁹⁾ a podle jednotlivých projektů (unikátní kód pro každý projekt bude pro naplnění parametru 1 systému IRES stanoven na počátku roku rozpisem rozpočtu). Od začátku musí být prostředky projektů EU/FM jak u příjmů tak u výdajů (podíl národního financování i podíl odpovídající prostředkům poskytnutým z rozpočtu EU/FM) identifikovatelné, proto je třeba dodržovat stanovený způsob označování v informačním systému i na účetních dokladech. Tyto atributy nástroje a zdroje a unikátního kódu pro každý projekt jsou používány také při výpočtu nároků z nespotebovaných výdajů k 1.1. a při jejich čerpání v průběhu roku. Prostředky Evropské unie a finančních mechanismů jsou profilujícími (tzn. účelovými) výdaji.

(14) Nebude-li projekt v průběhu běžného roku realizován v takové míře, aby byly vyčerpány všechny narozpočtované prostředky, nemohou být resortem použity na jiné výdaje, neboť jsou účelově vázány. Organizační složka státu buď požádá v termínu do 20. listopadu (resp. v termínu do 1. září, pokud schvalovací proces bude zahrnovat také vládu ČR a Rozpočtový výbor PSP ČR) běžného roku o provedení rozpočtového opatření, kterým se závazné ukazatele EU/FM (především podíl národního financování) v běžném roce sníží; nebo k 1.1. následujícího roku organizační složka státu vyčíslí nevyčerpané výdaje do nároků z nespotebovaných výdajů. Pokud bude některý z projektů EU/FM dokončen a nebudou vyčerpány všechny jeho nároky z nespotebovaných výdajů, potom se tyto nároky z nespotebovaných výdajů o tyto částky snižují¹⁰⁾.

(15) O provedení rozpočtového opatření se žádá také v případě, že v průběhu běžného roku má být změněn příjemce.

⁵⁾ Náročnost a délka schvalovacího procesu závisí u takových rozpočtových opatření na typu konkrétního projektu (strukturální fondy nebo komunitární projekty, Transition Facility, finanční mechanismy). I u relativně nízkých částek může tento schvalovací proces zahrnovat vedle Zprostředkujícího/Rídicího orgánu také nejen Ministerstvo financí, ale i vládu ČR a Rozpočtový výbor Poslanecké sněmovny Parlamentu. Žádosti o rozpočtové opatření budou řešeny individuálně.

⁶⁾ Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů a Pokyn ekonomického odboru, kterým se doplňují resortní rozpočtové podpoložky pro sledování specifických ukazatelů příjmů a výdajů resortu MSp vždy od 1.1. běžného roku.

⁷⁾ Jedná se o účet s předčíslem 4116-...../0710 (Příjmy OSS ze zdrojů ES a Národního fondu) nebo účet s předčíslem 123-...../0710 (Rezervní fond). Obecně účet s předčíslem 4116- se používá pro projekty, které byly obsahem návrhu rozpočtu. Účet s předčíslem 123- se používá, pokud se u projektu postupuje v souladu s § 48 odst. 2 písm. a) rozpočtových pravidel, tj. jedná se o „prostředky poskytnuté ze zahraničí a peněžní dary“ (např. komunitární projekty, které nebyly obsahem návrhu rozpočtu). Pozn. Název účtu 123- (Rezervní fond) je v tomto případě zavádějící. V tomto případě půjde o žádost o rozpočtové opatření typu povoleného překročení výdajů kapitoly kryté příjmem účelových prostředků ze zahraničí ve smyslu § 6 odst. 2 rozpočtových pravidel. Konečný příjemce je dále povinen požádat ekonomický odbor MSp o úpravu rozpočtového limitu na příslušné výdajové účty státního rozpočtu, prostřednictvím věcně příslušného odboru MSp.

⁸⁾ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů.

⁹⁾ Vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁰⁾ § 47 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

(16) Rozbor hospodaření včetně komentáře za každý projekt, který byl obsahem rozpočtu resortu v předchozím roce a podklady pro závěrečný účet kapitoly Ministerstva spravedlnosti předloží organizační složka státu samostatnému oddělení programů a evropské spolupráce a ekonomickému odboru, případně při financování reprodukce majetku příslušným organizačním útvarům Ministerstva spravedlnosti v termínu do 31. ledna. Podklady pro finanční vypořádání za projekty, které byly ukončeny do 31. prosince předchozího roku, předloží organizační složka státu do 15. února¹¹⁾.

§ 3

Programové financování

(1) Prostředky programového financování (ISPROFIN) se řídí instrukcí Ministerstva spravedlnosti ze dne 26. srpna 2008, č. j. 330/2008-EO-R, o postupu při financování programů reprodukce majetku v resortu Ministerstva spravedlnosti, v platném znění.

(2) Akce spolufinancované z rozpočtu Evropské unie, které podle právních předpisů Evropských společenství podléhají schválení Evropskou komisí, jsou vždy financovány formou individuálně posuzovaných výdajů a mohou být Evropské komisi předloženy až po vydání Registračního listu akce se souhlasem Ministerstva financí.

(3) Akce financované z prostředků EHP se předkládají ke schválení Výboru pro EHP.

(4) U akcí podle odstavce 2 a 3 se investičním záměrem rozumí dokumentace podle přímo aplikovatelného právního předpisu Evropské unie nebo požadavků Výboru pro EHP.

(5) Stanovení výdajů na financování akce nebo vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace, u akcí podle odstavce 2 a 3, je podmíněno kladným stanoviskem Evropské komise respektive Výboru pro EHP.

§ 4

Finanční kontrola prováděná na úrovni organizační složky státu

(1) Organizační složka státu musí zabezpečit před podepsáním smlouvy předběžnou kontrolu podle zvláštního právního předpisu¹²⁾ z titulu příkazce operace zejména:

- a) zda prostředky z Evropské unie, EHP/Norska a Švýcarska slouží účelu, pro který byly zajištěny,
- b) správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů,
- c) dodržení hospodárnosti,
- d) podmínky pro postup stanovený pro zadávání veřejných zakázek,
- e) určit podle platných právních předpisů rozpočtové položky a atributy, z kterých bude projekt financován a

(2) z titulu funkce správce rozpočtu zejména:

- a) zda operace byla ověřena příkazcem v rozsahu jeho oprávnění,
- b) zda jsou na příslušný rok alokovány prostředky na financování a předfinancování projektu ze státního rozpočtu v kapitole resortu,
- c) zda operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování těchto výdajů.

(3) Organizační složka státu musí zabezpečit při úhradách těchto projektů předběžnou kontrolu podle zvláštního právního předpisu¹³⁾ v působnosti příkazce, který zejména prověří správnost určení dodavatele a splatnost vzniklého závazku, soulad výše závazku s individuálním příslibem (tj. kromě platné rozpočtové skladby uvést atributy zdroje) a vystaví pokyn k úhradě, který předá další kontrole v působnosti hlavní účetní, která zejména odsouhlasí soulad podpisu příkazce v pokynu k zjištění platby s podpisem uvedeným na podpisovém vzoru, údajů o dodavateli, výši a splatnost vzniklého závazku.

(4) Vedoucí organizační složky státu musí dále zabezpečit průběžnou kontrolu, která bude sledovat vznik nároku na prostředky Evropské unie nebo EHP/Norska a Švýcarska, čerpání prostředků na projekty ze státního rozpočtu (tj. spolufinancování a předfinancování) až do okamžiku ukončení prováděných prací, splnění dodávky zboží nebo služeb v množství a kvalitě, nutné ke konečnému vypořádání a stanoví další operační postupy, které budou v souladu se zvláštním právním předpisem¹⁴⁾.

(5) Zjistí-li organizační útvar Ministerstva spravedlnosti nebo organizační složka státu nesrovnalost v realizaci projektu je povinna bezodkladně ohlásit tuto nesrovnalost příslušnému orgánu podle metodik Ministerstva financí § 1 odst. 1). Oznámení o nesrovnalosti je nutné zároveň zaslat odboru generální inspekce, samostatnému oddělení interního auditu, ekonomickému odboru a Samostatnému oddělení programů a evropské spolupráce Ministerstva spravedlnosti, případně při financování reprodukce majetku příslušné organizační útvary Ministerstva spravedlnosti.

§ 5

Finanční veřejnosprávní kontrola na úrovni Ministerstva spravedlnosti

(1) Odbor generální inspekce Ministerstva spravedlnosti provádí veřejnosprávní kontrolu u organizačních útvarů Ministerstva spravedlnosti a organizačních složek státu resortu u realizovaných projektů.

(2) Ekonomický odbor a organizační útvary Ministerstva spravedlnosti účastníci se financování reprodukce majetku provádí před vydáním „Rozhodnutí o registraci akce“ a „Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu“ u takto realizovaných projektů kontrolu zajištěných finančních prostředků na spolufinancování a předfinancování projektu a dále kontrolu časových a technických parametrů projektů. Rovněž po ukončení projektu provádí kontrolu, zda byl projekt realizován v souladu s vydaným

¹¹⁾ Vyhláška č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, ve znění pozdějších předpisů.

¹²⁾ § 12 vyhlášky 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 pozdějších předpisů.

¹³⁾ § 14 vyhlášky 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 pozdějších předpisů.

¹⁴⁾ § 18 a 19 vyhlášky 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 pozdějších předpisů.

„Rozhodnutím o registraci akce“ a „Stanovením výdajů na financování akce organizační složky státu“.

(3) Samostatné oddělení programů a evropské spolupráce, pokud bude ustanoven jako zprostředkující subjekt, provádí kontrolu podkladů předkládaných dle § 2 odst. 11), zejména cizojazyčných textů. Za úplnost a věrohodnost dokladů předkládaných dle § 2 odst. 11 odpovídá předkladatel dokladů.

(4) Samostatné oddělení interního auditu prověřuje

v pravidelných intervalech vnitřní kontrolní systém a případně může provádět následnou veřejnosprávní kontrolu.

§ 6

Závěrečné ustanovení

Tato instrukce nabývá účinnosti dnem 27. července 2007.

ministr spravedlnosti
JUDr. Jiří **Pospíšil** v.r.

