**Příloha č. 1 - Kontrolní list pro kontrolu *„Red Flags“***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontrolní otázka** | **Zdroj informací** | **Fáze veřejnosprávní kontroly** | **Doplňte:****ANO/NE/X (irelevantní)** | **Účel kontrolní otázky** |
| **Programová dokumentace, interní předpisy, metodické pokyny aj.** |
| 1. | Obsahuje daná komponenta/výzva/operace/smlouva nebo právní akt ve svém textu přímý odkaz na povinnosti žadatele plynoucí z Metodického pokynu systému varovných signálů „*RED FLAGS*“, a také explicitně stanovené dopady v případě jejich porušení? | Programová dokumentace komponent/výzev nebo právní akt jednotlivých operací |  |  | Účelem je seznámení žadatele s jeho povinnostmi. |
| 2. | Obsahuje daná komponenta/výzva/operace/smlouva nebo právní akt ve svém textu přímý odkaz na povinnosti žadatele poskytnout a dále VK či SI evidovat informace o přidělených podporách vyplývajících z čl. 22 Nařízení 2021/241? | Programová dokumentace komponent/výzev nebo právní akt jednotlivých operací |  |  | Účelem je seznámení žadatele s jeho povinnostmi. |
| 3. | Obsahují interní předpisy VK či SI povinnost seznámit se s Metodickým pokynem systému varovných signálů „*RED FLAGS*“ pro Národní plán obnovy na období 2021-2026, pro osoby podílející se na implementaci dané komponenty/výzvy nebo operaci? | Interní předpisy VK či SI |  |  | Účelem je seznámení osob zapojených do implementace se systémem varovných signálů „*RED FLAGS*“. |
| 4. | Obsahují interní předpisy VK či SI postupy při zjištění důvodného podezření podvodného jednání při realizací operací, postupy šetření a při potvrzení podvodného jednání postupy zajišťující předání zjištěných informací MPO-DU, MF-AFCOS, PČR, včetně zajištění adekvátních nápravných opatření? | Interní předpisy VK či SI |  |  | Účelem je mít nastaveny a popsány postupy při prověřování podvodného jednání a jeho hlášení. |
| 5. | Obsahují interní předpisy VK či SI postupy zabraňující střetu zájmů dle čl. 61 Finančního nařízení při zabezpečování jednotlivých činností osob zapojených do implementace NPO, včetně postupů pro ohlašování možného střetu zájmů, jeho řešení a přijímání adekvátních nápravných opatření?  | Interní předpisy VK či SI |  |  | Účelem je mít nastaveny a popsány postupy zabraňující střetu zájmů u všech osob podílejících se na implementaci. |
| 6. | Obsahuje daná komponenta/výzva/operace nebo právní akt ve svém textu vyloučení dvojího financování (tj. zákaz, aby žadatelé předkládali žádosti o proplacení totožných výdajů nebo jejich částí, které již byly podpořeny z jiných národních nebo evropských dotačních programů)? | Programová dokumentace komponent/výzev nebo právní akt jednotlivých operací |  |  | Účelem je seznámení žadatele s jeho povinnostmi. |
| 7. | Má VK či SI zavedeny interní postupy pro prevenci a odhalování korupce? Je nastaven systém pro řádné proškolení osob o uplatňovaných postupech, seznámeni s etickým kodexem/protikorupčním programem apod.? | Interní předpisy VK či subjektů implementace |  |  | Účelem je mít nastaveny a popsány postupy zabraňující korupci u všech osob podílejících se na implementaci. |
| 8. | Je nastaven princip, že každý pracovník implementační struktury vyloučil střetu zájmů (např. čestné prohlášení), a to ke každé operaci, kde zajišťoval administraci či kontrolu? | Interní předpisy VK či subjektů implementace | Předběžná neboPrůběžná neboNásledná |  | Účelem je ověření, že v rámci administrace jednotlivých operací, nedošlo a nedochází ke střetu zájmů. |

|  |
| --- |
| **Prováděné kontroly realizované u jednotlivých operací** |
| **PREVENCE A ODHALOVÁNÍ PODVODů:** |
| 9. | Bylo ověřeno, že údaje obsažené v investiční žádosti, event. žádosti o výplatu finančních prostředků jsou úplné, pravdivé (tj. nebylo zjištěno, že by byly nepravdivé), v souladu s výzvou a nenaplňují znaky podvodu, korupce, dvojího financování či střetu zájmů. | Investiční žádost, event. žádost o výplatu prostředků a jejich přílohy, IS | Předběžná neboPrůběžná  |  | Účelem je mít k dispozici veškeré relevantní údaje pro ověření rizik spojených s „*RED FLAGS*“. |
| 10. | Při prováděné kontrole investice nebylo zjištěno žádné podezření ze spáchání trestného činu podvodu, dotačního podvodu nebo úvěrového podvodu. Negativní odpověď vede k vyjmutí operace/aktivity z financování z NPO a k postupu dle MP Nesrovnalosti a navazujících interních procesů. | Investiční žádost, žádost o výplatu prostředků, veřejné zakázky atd. Dále ověření ve veřejných rejstřících, ARACHNE apod. | Předběžná neboPrůběžná neboNásledná |  | Účelem je ověřit náplň a výstupy každé investiční žádosti a jejich soulad se schváleným záměrem. |
|  |
| **PREVENCE A ODHALOVÁNÍ STŘETU ZÁJMů:** |
| 11. | Má žadatel/dodavatel zapsán majitele v evidenci skutečných majitelů (pokud se nejedná o subjekt, který nemá povinnosti ze zákona)?  | Evidence skutečných majitelů | Předběžná neboPrůběžná neboNásledná |  | Účelem je ověřit koncové majitele a zvýšit transparentnost v oblastí dotací a podpor. |
| 12. | Bylo ověřeno, že v osobě žadatele, která je obchodní společností, nemá veřejný funkcionář (§ 2 odst. 1c zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů) nebo jím ovládaná obchodní společnost podíl (dle § 4c stejného zákona a dále dle Sdělení Komise Pokynů k zabránění střetu zájmů a jeho řešení podle Finančního nařízení)?Byla v případě zjištěného rizika střetu zájmů přijata kontrolními pracovníky opatření vedoucí k hlubšímu prověření, např. podrobnější analýza vlastnické struktury ovládaných společností včetně analýzy zahraničních rejstříků, vyžádání podpůrných dokumentů, pro vyloučení tohoto rizika?Negativní odpověď (pokud se nejedná o subjekt, který nemá povinnosti ze zákona) vede k vyjmutí operace/aktivity z financování z NPO a předání informací MPO-DU a AO. | Seznam vyloučených osobEvidence skutečných majitelůEvidence svěřenských fondůRejstříky | Předběžná neboPrůběžná neboNásledná |  | Účelem je ověřit koncové majitele a vyloučit riziko střetu zájmů žadatele vůči osobám veřejných funkcionářů a jimi ovládaných společností. |
| 13. | Bylo ověřeno, že v osobě vítězného dodavatele u veřejné zakázky nemá veřejný funkcionář (§ 2 odst. 1c Zákona o střetu zájmů) nebo jím ovládaná obchodní společnost podíl (dle § 4 b stejného zákona)?Byla v případě zjištěného rizika střetu zájmů přijata kontrolními pracovníky opatření vedoucí k hlubšímu prověření, např. podrobnější analýza vlastnické struktury ovládaných společností včetně analýzy zahraničních rejstříků, vyžádání podpůrných dokumentů, pro vyloučení tohoto rizika?Negativní odpověď (pokud se nejedná o subjekt, který nemá povinnosti ze zákona) vede k vyjmutí operace/aktivity z financování z NPO a k postupu dle MP Nesrovnalosti a navazujících interních procesů. | Seznam vyloučených osobEvidence skutečných majitelůEvidence svěřenských fondůRejstříkySmlouva | Předběžná neboPrůběžná neboNásledná |  | Účelem je ověřit koncové majitele a vyloučit riziko střetu zájmů dodavatelů vůči osobám veřejných funkcionářů a jimi ovládaných společností. |
| 14. | Bylo ověřeno, že nedošlo ke střetu zájmů mezi pracovníky podílejícími se na kontrole a administraci operace a skutečným majitelem příjemce i jeho dalších zainteresovaných osob? | Dokumentace (např. interní předpisy) VK/SI | Předběžná neboPrůběžná neboNásledná |  | Účelem je ověření, že v rámci implementační struktury nedošlo a nedochází ke střetu zájmů. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |
| **PREVENCE A ODHALOVÁNÍ KORUPCE:** |
| 15. | Při prováděné kontrole investice nebylo zjištěno žádné podezření na korupční jednání nebo byl uplatněn postup k nápravě v případě zjištění korupce?Negativní odpověď vede k vyjmutí operace/aktivity z financování z NPO a předání informací MPO-DU a AO. | Investiční žádostŽádost o výplatu prostředků | Předběžná neboPrůběžná neboNásledná |  |  |
| 16. | Má žadatel zavedeny interní postupy pro prevenci a odhalování korupce? Jsou osoby řádně proškoleny o uplatňovaných postupech, seznámeni s etickým kodexem/protikorupčním programem apod.?Platí pro OSS, SPO, obce a kraje apod. | Interní předpisy kontrolovaného subjektu | Předběžná neboPrůběžná neboNásledná |  |  |
|  |
| **PREVENCE A ODHALOVÁNÍ DVOJÍHO FINANCOVÁNÍ:** |
| 17. | Byla provedena kontrola zamezující dvojímu financování? (např. křížová kontrola výdajů více operací totožného žadatele, kontrola vedení oddělené účetní evidence apod.) | Účetnictví žadateleVýpisy z bankovních účtůapod. |  |  | Účelem je získání jistoty o řádně vedeném účetnictví operací. |
| 18. a | Je každý účetní doklad označen unikáním znakem (např. číslo operace, název operace, označení fondu nebo dotačního titulu) tak, aby byly výdaje účetně odlišeny a přiřazeny ke konkrétní operaci, žadateli a zdroji podpory?  | Účetní doklady | Průběžná |  | Účelem je vyloučení možnosti nárokovat totožný výdaj nebo totožnou část výdaje v několika operacích. |
| 18. b | Definují účetní doklady jasně způsobilé výdaje tak aby bylo možné odhalit případné riziko dvojího financování? Příjemce by měl poskytnout informace, které povedou k jasnému rozlišení a určení způsobilých výdajů (uvedením dílčích položek účetního dokladu, samostatnou přílohou, kde je částka rozepsána apod.) | Účetní doklady | Průběžná |  | Účelem je vyloučení možnosti nárokovat totožný výdaj nebo totožnou část výdaje v několika operacích. |
| 18. c | Bylo v dostupných veřejných rejstřících (např. CEDR, ReD, MONITOR, popř. z jiných dostupných informačních zdrojů) ověřeno, že žadatel nečerpá podporu na totožný výdaj v souladu se zákazem dvojího financování? | Rejstříky | Průběžná |  | Účelem je prověření dalších operací daného žadatele a zamezení dvojího financování u totožných výdajů. |
| 18. d | V případě, že je indikováno podezření na dvojí financování byla provedena hlubší kontrola u žadatele (např. detailnějším prověřením veřejných rejstříků, popř. přímým dožádáním informace u poskytovatele dotace?)  | RejstříkyÚčetní sestavyInformace od žadatele | Průběžná |  | Pokud existuje podezření na překryv operací, jejich částí nebo výdajů, pak je nutno toto hlouběji ověřit a vyloučit dvojí financování. |
| 18. e | V případě indikace dvojího financování bylo provedeno nápravné opatření?Negativní odpověď vede k vyjmutí operace/aktivity z financování z NPO a předání informací MPO-DU a AO. |  | Průběžná |  |  |