



EVROPSKÁ KOMISE

**Pokyny k ročnímu shrnutí  
v souvislosti se strukturálními opatřeními a Evropským  
rybářským fondem (přepracované vydání 2009)  
(podle čl. 53b odst. 3 pozměněného finančního nařízení<sup>1</sup>)**

*Toto je pracovní dokument vypracovaný útvary Komise, který na základě platných právních předpisů Společenství poskytuje správním orgánům, odborné veřejnosti, příjemcům nebo potenciálním příjemcům a dalším subjektům zapojeným do monitorování, řízení nebo provádění politiky soudržnosti metodické pokyny k výkladu a použití pravidel Společenství v této oblasti. Cílem tohoto pracovního dokumentu je prezentovat vysvětlení a výklady řečených pravidel útvary Komise a usnadnit tak provádění operačních programů a podpořit správné postupy. Těmito pokyny nicméně není dotčen výklad Soudního dvora a Soudu prvního stupně ani vývoj rozhodovacích postupů Komise.*

---

<sup>1</sup> Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1995/2006 ze dne 13. prosince 2006, kterým se mění nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství

## 1. PRÁVNÍ POŽADAVKY

Odstavec 44 interinstitucionální dohody<sup>2</sup> stanoví:

*„Orgány se shodují v otázce důležitosti posílení vnitřní kontroly bez zvýšení administrativní zátěže, což předpokládá zjednodušení příslušných právních předpisů. Vzhledem k těmto skutečnostem bude u finančních prostředků podléhajících sdílenému řízení dána přednost řádnému finančnímu řízení zaměřenému na kladné prohlášení o věrohodnosti. ...Členské státy se proto zavazují předkládat každý rok shrnutí dostupných výsledků kontrol a prohlášení na vhodné vnitrostátní úrovni.“*

Rada za účelem provedení této dohody pozměnila v roce 2006 finanční nařízení použitelné na rozpočet ES. Nový čl. 53b odst. 3 nařízení (ES) č. 1995/2006 stanoví: *„Členské státy vypracovávají na vhodné vnitrostátní úrovni roční shrnutí dostupných auditů a prohlášení.“*

Ustanovení čl. 53b odst. 3 byla poté provedena článkem 42a pozměněných prováděcích pravidel<sup>3</sup> finančního nařízení:

1. *Shrnutí předkládá příslušný orgán nebo subjekt, který určí členský stát pro dotčenou oblast výdajů v souladu s odvětvovými předpisy.*
2. *Část týkající se auditů musí:*
  - a) *zahrnovat, pokud se týká zemědělství, osvědčení vystavená certifikačními subjekty, a pokud se týká strukturálních a jiných podobných opatření, auditorské nálezy poskytnuté auditními orgány;*
  - b) *být u zemědělských výdajů a u strukturálních a dalších podobných opatření předložena do 15. února roku následujícího po provedení auditu.*
3. *Část týkající se prohlášení musí:*
  - a) *zahrnovat, pokud se týká zemědělství, prohlášení o věrohodnosti vydaná platebními agenturami, a pokud se týká strukturálních a jiných podobných opatření, osvědčení vydaná certifikačními orgány;*
  - b) *být u zemědělských výdajů a u strukturálních a dalších podobných opatření předložena do 15. února následujícího rozpočtového roku.“*

Tyto pokyny uvádějí doporučení, jak by tato ustanovení měla být prováděna pro strukturální fondy, Fond soudržnosti a Evropský rybářský fond (dále jen „fondy“), aby byly vytvořeny konzistentní, srovnatelné a užitečné informace v souladu s cíli interinstitucionální dohody, a zejména s cílem dosáhnout kladného prohlášení o věrohodnosti, a rovněž s ohledem na stanovisko č. 6/2007 vydané Evropským účetním dvorem. Evropský rybářský fond je uveden proto, že se jedná o fond se sdíleným řízením a o „opatření podobné“ strukturálním opatřením.

---

<sup>2</sup> Úř. věst. C 139, 14.6.2006, s. 1.

<sup>3</sup> Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 478/2007 ze dne 23. dubna 2007 (Úř. věst. L 111, 28.4.2007).

## 2. PRAKTICKÉ PROVÁDĚNÍ

Komise potvrzuje, že její právní služba vydala úřední stanovisko, podle něž se ustanovení čl. 53b odst. 3 finančního nařízení vztahují na veškeré výdaje z rozpočtu ES, včetně období 2000–2006.

### 2.1. K čemu se bude roční shrnutí používat?

Roční shrnutí má zlepšit řízení rizik a posílit řetěz odpovědnosti, v rámci postupu sdíleného řízení, mezi členskými státy a Komisí v souvislosti s využíváním fondů EU v rámci sdíleného řízení. Bude-li tedy poskytnuto včas, může se stát významnou součástí informací pro výroční zprávu o činnosti zpracovanou každým generálním ředitelstvím na téma řízení fondů a pro prohlášení generálního ředitele o věrohodnosti, které se týká legality a řádnosti výdajů v rozpočtu EU.

Postup vypracovávání ročních shrnutí je sám o sobě cenný, pokud slouží tomu, že se na vnitrostátní úrovni zvýší povědomí o finančním řízení fondů Společenství. Výsledná nápravná opatření a lepší postupy řízení dále podpoří budoucí zlepšení v tomto ohledu. Doporučená celková analýza (2.6.3) a prohlášení o věrohodnosti (2.9) hrají důležitou úlohu, chceme-li, aby měla roční shrnutí v budoucnu požadovaný dopad.

Pro Komisi by se roční shrnutí mohla stát důležitým a spolehlivým zdrojem ujištění, pokud by poskytovala dodatečné informace s přidanou hodnotou. Roční shrnutí a vnitrostátní prohlášení (viz kapitola 2.8) mohou hrát zásadní úlohu jakožto dodatečný zdroj ujištění ze strany členských států, pokud se Komise rozhodne použít čl. 73 odst. 3 nařízení 1083/2006, čímž omezí svou auditní práci a spolehne se v zásadě na členský stát. To by mělo být pro členské státy pobídkou zlepšit přidanou hodnotu ročních shrnutí a zvážit, zda by pro ně bylo schůdné vypracovat dobrovolné vnitrostátní prohlášení.

### 2.2. Kdo roční shrnutí vypracuje?

Finanční nařízení stanoví, že je na každém členském státu, aby určil orgán nebo subjekt („určený orgán“), který vypracuje roční shrnutí. Shrnutí má být poskytnuto pro dotčenou oblast výdajů, v tomto případě pro *fondy*. Finanční nařízení požaduje „roční shrnutí“ od každého členského státu. Proto by určený orgán každého členského státu měl vypracovat jedno shrnutí, které se vztahuje na programová období fondů 2000–2006 a 2007–2013.

Určený orgán, ať již stávající nebo nově vytvořený, musí být tedy ústředně jmenován, aby mohl konzistentně a včas koordinovat, sbírat a sestavovat všechny příslušné informace a zároveň předložit část, která se týká auditů, i část, která se týká prohlášení. Určený orgán by měl být orgánem odpovědným za poskytování ujištění o celkové věrohodnosti v oblasti používání fondů EU v členském státě. V rámci určeného orgánu lze pověřit různé orgány shromažďováním informací pro audity i prohlášení. Ředitel tohoto určeného orgánu roční shrnutí podepíše.

Pokud se jedná o členské státy, jež mají správní strukturu s federálními nebo ústavními pravomocemi, mělo by být roční shrnutí vypracováno v souladu s jejich ústavními, správními a právními požadavky, avšak aniž by tím byl dotčen všeobecný cíl čl. 53b odst. 3 finančního nařízení – Komise by tedy měla obdržet roční shrnutí, které je možno přisoudit příslušnému

orgánu / příslušným orgánům členského státu, který/teré za něj rovněž nesou odpovědnost, včetně celkové analýzy a ujištění o celkové věrohodnosti

V souladu s duchem a cílem interinstitucionální dohody, která požaduje posílení vnitrostátní odpovědnosti, však Komise vyzývá koordinační orgán na vnitrostátní úrovni, aby shromáždil a zkontroloval příspěvky obdržené pro roční shrnutí, aby zajistil, že je poskytnuto požadované minimum informací (úplnost). Komisi by mělo být roční shrnutí předáno pouze jedním způsobem.

### **2.3. Kdy bude třeba poskytnout roční shrnutí?**

Článek 42a prováděcích pravidel finančního nařízení vyžaduje, aby určený orgán zaslal Komisi všechny informace do 15. února následujícího rozpočtového roku EU.

### **2.4. Jak by se mělo předávat?**

Aby se usnadnilo předání, roční shrnutí (které se vztahuje na obě programová období) by mělo být předáváno pouze prostřednictvím SFC 2007 (System for Fund Management in the European Community 2007–2013 (systém pro řízení fondů v Evropském společenství 2007–2013)), aby se předešlo paralelnímu předání (prostřednictvím emailu a poštou). SFC 2007 byl přizpůsoben tak, aby umožňovat nahrávání a přenos dokumentů obsahujících roční shrnutí prostřednictvím nabídky „Strategic Planning“ / „Annual Summary“ („Strategické plánování“ / „Roční shrnutí“): „Structured version“ („Strukturovaná verze“), ve které jsou již nastaveny tabulky, které mají členské státy vyplnit. Ti, kteří nemají přístup, mohou požádat na této internetové adrese [sfc2007-info@ec.europa.eu](mailto:sfc2007-info@ec.europa.eu) o jméno administrátora ve svém členském státě.

### **2.5. Jaký by měl být formát?**

Roční shrnutí by mělo být předloženo podle šablony v příloze těchto pokynů.

### **2.6. Co by mělo roční shrnutí obsahovat?**

Roční shrnutí by mělo představovat úplnou syntézu dostupných informací, které poskytují přehled o zárukách získaných z auditů a certifikace. Bude sestávat ze dvou částí a bude se týkat certifikovaných výdajů a auditů/výsledků za rok předcházející roku, ve kterém se zpráva předkládá.

#### *2.6.1. Certifikované výdaje – část 1*

- ✓ Roční shrnutí by mělo shrnovat na úrovni členského státu všechny výdaje certifikované v rozpočtovém roce pro každý operační program, projekt v rámci Fondu soudržnosti, období a fond. Je třeba poznamenat, že požadovanou informací je částka certifikovaná a vykázaná

členským státem Komisi ve vykazovaném roce N z výkazů o výdajích odeslaných v období 1. ledna – 31. prosince roku N, bez ohledu na to, kdy byly tyto částky příjemcům vyplaceny a kdy byly tyto částky následně vyplaceny Komisi.

- ✓ Pro výdaje za období 2000–2006 musí roční shrnutí obsahovat veškeré výdaje zahrnuté ve výkazech předložených Komisi do 31. prosince (datum odeslání poštou na obálce). Jelikož jsou vykázány výdaje kumulované, výdaje v posledním výkazu za předcházející rok N–1 (např. 2007) budou muset být odečteny od výdajů v posledním výkazu za vykazovaný rok N (např. 2008), aby se dospělo k výdajům vykazovaným pouze za vykazovaný rok.
- ✓ Pro výdaje za období 2007–2013 musí členské státy potvrdit, že certifikované výdaje získané z jejich informačních systémů finanční kontroly souhlasí s částkami vykazanými do 31. prosince v databázi SFC 2007. Jakékoli nesrovnalosti by měly být vysvětleny.
- ✓ Jestliže členské státy nejsou schopny vložit informace o certifikovaných výdajích (tabulky 1.2.1) přímo do databáze SFC 2007, žádá se od nich, aby použily excelovou tabulku, která je uvedena v šabloně v příloze.
- ✓ Informace o částkách, jež byly odejmuty, získány zpět a které je třeba vybrat, by neměly být poskytovány v ročním shrnutí a měly by být předloženy Komisi k datu stanovenému v odvětvových předpisech<sup>4</sup>.

#### 2.6.2. *Audity – část 2*

- ✓ Pokud jde o audity, musí být rozlišeny informace vyžadované pro dvě programová období, 2000–2006 a 2007–2013:
- Pro období 2007–2013 musí roční shrnutí předložené dne 15. února roku N+1 obsahovat shrnutí auditorových výroků a odpovídajících klíčových informací, včetně chybovosti, z výročních kontrolních zpráv předkládaných každým auditním orgánem Komisi podle čl. 62 odst. 1 písm. d) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a čl. 61 odst. 1 písm. e) nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 pro každý operační program do 31. prosince roku N. V případech, kdy členský stát má pouze jeden auditní orgán pro každý fond nebo pro všechny fondy, který vydává jeden auditorový výrok a výroční kontrolní zprávu, se tyto informace nepožadují.

Dále u systémových auditů provedených v průběhu období od 1. července do 31. prosince roku N, pro které existují konečné výsledky auditů, u nichž bylo ukončeno kontradiktorní řízení mezi auditním subjektem a kontrolovaným subjektem, by měla být oznámena všechna zjištění, která lze považovat za závažná pokud jde o věrohodnost zákonnosti a řádnosti výdajů za rok N.

Roční shrnutí nenahrazuje výroční kontrolní zprávu a auditorový výrok podepsaný auditním orgánem pro každý operační program na období 2007–2013.

- Pro období 2000–2006 by roční shrnutí předložené dne 15. února roku N+1 mělo obsahovat tyto informace, které se obvykle poskytují pro výroční dvoustranné koordinační schůzky podle čl. 38 odst. 3 nařízení (ES) č. 1260/1999<sup>5</sup>:

<sup>4</sup> Do 31. března každého roku: pro období 2007–13 čl. 20 odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 846/2009 ze dne 1. září 2009, kterým se mění nařízení (ES) č. 1828/2006; pro období 2000–2006 pokyny z roku 2006 o částkách, které mají být získány zpět a nařízení 448/2001 změněné nařízením 1978/2006 ze dne 22. prosince 2006.

<sup>5</sup> Nebo ekvivalentní ustanovení pro Fond soudržnosti, články 9–12 nařízení (ES) č. 1386/2002 a na základě koordinačních opatření pro Fond soudržnosti.

- hlavní zjištění auditů systémů provedených podle článků 10 a 15 nařízení (ES) č. 438/2001 v členském státě za rok N. Ta by měla zahrnovat konečné výsledky auditů, u nichž bylo ukončeno kontradiktorní řízení mezi auditním subjektem a kontrolovaným subjektem;
- informace o postupu kontrol operací podle článku 10 (kumulované výdaje zkontrolované jako procentuální podíl vykázaných kumulovaných výdajů). Pokud je uzávěrka pro kontroly, které se berou v úvahu ve sloupci „zkontrolované kumulované výdaje“ v tabulce 2.2 dříve než 31. prosince roku N, mělo by být toto datum uvedeno.
- návaznost na zjištění, která se týkají systémových problémů odhalených v posledních výročních kontrolních zprávách (předložených v roce N);
- informace o chybovosti z auditů operací uvedené v posledních výročních kontrolních zprávách.

Jestliže členský stát předkládá výroční kontrolní zprávy požadované v článku 13 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 pro strukturální fondy a v článku 12 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 pro Fond soudržnosti poskytující souhrnné informace v souladu s tabulkou 2.2 přílohy, lze to považovat za splnění požadavků ročního shrnutí, pokud jde o audit. Jelikož se nepožaduje poskytnutí výroční kontrolní zprávy<sup>6</sup> pro období po 31. prosinci 2008, členské státy se žádají, aby i přesto poskytly informace požadované v tabulce 2.2, aby Komise měla co nejnovější informace.

- Pro obě období: Vysoký stupeň koordinace mezi Komisí a auditním orgánem členských států představoval vždy důležitý aspekt integrovaného rámce vnitřní kontroly. S novým programovým obdobím a povinností auditního orgánu poskytovat výroční kontrolní zprávu a auditorský výrok získává ještě větší důležitost. Jak je uvedeno v pokynech k výroční kontrolní zprávě, doporučuje se poskytnout jakékoli další informace, které se k datu podávání zprávy (do 31. prosince) považují za podstatné a důležité ke sdělení Komisi. Může se jednat o jakékoli důležité a) následné události, b) organizační změny, nebo c) další otázky, o kterých auditní orgán usoudí, že o nich musí Komise vědět (např. důležité předběžné výsledky auditu). Při sdělování podstatných následných událostí, které mají dopad na věrohodnost, by auditní orgán by měl použít svůj profesní úsudek. Stejně informace se požadují při podávání zpráv v rámci ročního shrnutí (do data podávání ročního shrnutí, t.j. do 15. února).

### 2.6.3. Celková analýza

Ačkoliv se nejedná o formální právní závazek podle čl. 53b odst. 3 finančního nařízení, doporučuje se (s cílem dosáhnout větší přidané hodnoty), aby členské státy analyzovaly výsledky informací poskytnutých v obou částech ročního shrnutí, aby určily důsledky na úrovni celého členského státu, zdůraznily jakékoliv systémové nedostatky a shrnuly hlavní průřezové/horizontální problémy a rovněž uvedly jakékoliv další činnosti uskutečněné následně.

Takováto celková analýza provedená určeným orgánem je v zájmu samotného členského státu a je jeho povinností poskytnout cenné informace a zdůraznit správné postupy, které lze centrálně sdělit různým odpovědným orgánům, aby byla zlepšena účinnost jejich řídicích a kontrolních systémů a harmonizace.

<sup>6</sup> O auditu pro období 2000–2006 provedeném po 31. prosinci 2008 se zpráva podává Komisi společně se závěrečným prohlášením, a nikoli ve zvláštní výroční kontrolní zprávě.

Komise tuto analýzu použije jako dodatečný zdroj informací pro svá hodnocení systémů řízení a kontroly členských států, o nichž referují výroční zprávy generálních ředitelství o činnosti.

**Příklady témat<sup>7</sup>, kterými by se měla zabývat celková analýza:**

- určit systémové nedostatky a vysvětlit, co již bylo učiněno nebo co se v této věci dělá – systémové nedostatky obvykle vězí v systému samotném a mohou mít vliv na výdaje. Musí se řešit rychle a musí být přijata opatření k nápravě zjištěných problémů. V případě, že se členský stát rozhodne přerušit na základě své vlastní vhodné iniciativy předložení prozatímních výkazů o výdajích, měl by tuto skutečnost uvést. Musí rovněž uvést opatření, která již byla učiněna nebo mají být učiněna, k opravě jakýchkoli nákladů, které již byly Komisi oznámeny.

- průřezové/horizontální problémy – konkrétní tematické problémy mohou ovlivňovat několik operačních programů, například podobné problémy s IT, nesrovnalosti v rámci veřejných zakázek, nesrovnalosti v oblasti státní podpory. Přezkoumáním druhu zjištěných průřezových/horizontálních problémů by měl členský stát posoudit jejich rozsah (odhadnout finanční dopad nedostatku) a zvážit jejich příčiny a také opatření, která je třeba přijmout z vnitrostátního pohledu, např. poskytnout vnitrostátním orgánům nebo příjemcům dodatečné pokyny, poskytnout školení, změnit vnitřní postupy, národní akční plán atd.

- přijatá opatření – pokud se opatření osvědčila při nápravě nedostatků, mělo by se zvážit, na vnitrostátní úrovni, zda tato opatření jsou použitelná i pro ostatní operační programy, regiony, atd. Určení osvědčených postupů a šíření informací je klíčové pro zlepšení vnitřní kontroly a koordinace na všech úrovních.

**Další otázky k uvážení:**

- určit zdroj vysoké chybovosti a opatření, která byla přijata k jejímu řešení,
- výsledky důležitých následných událostí atd. – uveďte, zda představují nějaké riziko pro finanční prostředky EU nebo pro správné fungování systémů,
- určit nesrovnalosti mezi přístupy/postupy a určit, zda je zapotřebí přijmout opatření nebo zda již byla přijata,
- zdůraznit správné postupy a získané zkušenosti a zjistit, zda byly rozšířeny do dalších regionů / na další programy,
- mělo by být vypracováno prohlášení, že neexistují známky (dle vědomí orgánu podávajícího zprávu) podvodu nebo konfliktu zájmů či problémů s nezávislostí,
- uveďte, zda bylo použito částečné ukončení a jaké jsou jeho přínosy/nevýhody (pokud existují),
- uveďte jakékoliv známky možných rizik vyplývajících z ukončení a opatření, která byla v této věci přijata,
- použití zjednodušených nákladů v auditovaných programech v rámci referenčního období a jejich výhody a nevýhody (pokud existují),

---

<sup>7</sup> Slouží pouze jako ukázka a nejsou vyčerpávající, je rovněž možné, že nemohou být použitelné pro všechny členské státy. Je na každém členském státě, aby určil a zdůraznil nejpodstatnější informace, které jsou jedinečné pro jeho situaci.

- uveďte nápravná opatření provedená místními orgány následně po přerušení či pozastavení plateb ze strany Komise a/nebo výhrady uvedené ve výročních zprávách o činnosti, které zpracovala generální ředitelství.

Zaujetí globálního pohledu na finanční řízení prostředků EU přináší přidanou hodnotu jak členským státům, tak Komisi. Prospěch, který získá členský stát, spočívá v tom, že si uvědomí a pozná, jaká jsou rizika a kde se nacházejí a přispěje k procesu záruk a odpovědnosti, který může následně vyústit ve zlepšení řídicích a kontrolních systémů, větší účinnost, omezení nesrovnalostí a nakonec snížení chybovosti.

### **2.7. Mělo by se roční shrnutí týkat programů INTERREG a cíle „evropská územní spolupráce“?**

Požadavek podle čl. 53b odst. 3 finančního nařízení se použije na všechny programy včetně programu INTERREG a cíle „evropská územní spolupráce“. Jelikož byl první rok provádění ročních shrnutí rokem přechodným, roční shrnutí se programů INTERREG a cíle „evropská územní spolupráce“ netýkala. Jelikož však od té doby členské státy lépe porozuměly tomu, co Komise od provádění ročních shrnutí očekává, musí být roční shrnutí hlavními členskými státy předložena rovněž pro programy INTERREG a cíl „evropská územní spolupráce“, jak je určeno níže.

Členský stát odpovědný za poskytování informací podle části 1 ročního shrnutí je ten, ve kterém má sídlo platební orgán pro programy 2000–2006 INTERREG nebo certifikační orgán pro programy 2007–2013 „evropská územní spolupráce“. Členský stát odpovědný za poskytování informací podle části 2 ročního shrnutí je ten, ve kterém má sídlo orgán odpovědný za koordinaci zprávy podle článku 13 nařízení (ES) č. 438/2001 pro programy INTERREG III, a ten, ve kterém má sídlo auditní orgán pro program „evropská územní spolupráce“. Z toho důvodu je možné, že informace pro část 1 ročního shrnutí poskytuje jeden členský stát, zatímco informace pro část 2 ročního shrnutí poskytuje jiný členský stát, pokud nedojde ke vzájemné dohodě o tom, že jeden členský stát má celkovou odpovědnost za předložení obou částí.

Je třeba poznamenat, že informace o programu „evropská územní spolupráce“ a INTERREG se v tabulkách uvádějí odděleně a nejsou vykazovány jako část Evropského fondu pro regionální rozvoj (ERDF).

### **2.8. Jak spolu souvisí roční shrnutí a vnitrostátní prohlášení<sup>8</sup> předkládaná dobrovolně?**

Jelikož poskytnutí ročního shrnutí je formálním právním požadavkem podle čl. 53b odst. 3 finančního nařízení, nelze je nahradit vnitrostátním prohlášením. Komise však prošetří spolu s členskými státy, které navrhují vypracovat dobrovolné vnitrostátní prohlášení, jak by bylo možné přizpůsobit obsah ročního shrnutí, aby se předešlo duplicitě a snížila se zbytečná další zátěž.

---

<sup>8</sup> Pro informaci viz rovněž Stanovisko Evropského účetního dvora č. 6/2007.



## 2.9. Dodatečné body

Členské státy se žádají, aby zvážily možnost posílit roční shrnutí vyjádřením celkové úrovně věrohodnosti využívání fondů Evropského společenství, a tím znovu potvrdily svou odpovědnost za užití těchto fondů.

Pokud by si to členské státy přály, mohou také zavést mechanismy umožňující, aby roční shrnutí zkontroloval nezávislý orgán, čímž se ještě více posílí spolehlivost ročního shrnutí a záruka, kterou tím Komise získá.

Celkové prohlášení o věrohodnosti může znít například takto:

*Na základě výsledků výše uvedeného potvrzení certifikovaných výdajů a shrnutí auditů vydávám stanovisko, že za rok skončený dne 31. prosince 20.. řídicí a kontrolní systémy pro \_\_\_\_\_ strukturální opatření stanovená pro programová období 2000–2006 a 2007–2013 splnily regulační požadavky, které se na ně vztahují, a účinně fungovaly, a poskytují tak přiměřené ujištění, že výkazy výdajů potvrzené Komisi jsou správné, a v důsledku toho poskytují přiměřené ujištění, že související transakce jsou zákonné a řádné.*

*(případně doplňte)*

*s výjimkou následujících bodů:*

*1.....,*

*2..... atd.*

*Mohu potvrdit, že se provádějí níže rozepsaná opatření na nápravu výše uvedených výjimek.*

**Šablona ročního shrnutí, které má předložit ústředně jmenovaný orgán členského státu do 15. února roku N+1 za rozpočtový rok N**

*Já, níže podepsaný (podepsaná)....., zástupce (zástupkyně)..... (orgánu), řádně určeného.....(země) podle..... (zde odkaz na právní akt, kterým se orgán jmenuje) k vypracování ročního shrnutí pro strukturální opatření a Evropský rybářský fond (dále jen „Fondy“), prohlašuji, že:*

**1. Výdaje certifikované v roce 20.....**

**1.1 Pro programové období 2007–2013**

*a) Všechny výdaje byly předloženy prostřednictvím databáze SFC2007 certifikačními orgány v roce 20.. a splňují kritéria způsobilosti výdajů stanovená v článku 56 nařízení (ES) č. 1083/2006 a v článku 55 nařízení (ES) č. 1198/2006 a příjemci je zaplatili v průběhu provádění vybraných operací v rámci operačního programu v souladu s podmínkami poskytování veřejných příspěvků podle čl. 78 odst. 1 nařízení (ES) č. 1083/2006 a č. 1198/2006.*

Potvrzují, že výdaje zaznamenané v národních informačních systémech finanční kontroly se shodují s částkami vykázanými v databázi SFC 2007, s výjimkou těchto nesrovnalostí:

Program	Částka	Odůvodnění

**1.2 Pro programové období 2000–2006**

*a) O všech výdajích uvedených v tabulkách platební orgány v roce 20.. prohlásily, že jsou v souladu s cíli stanovenými v každém příslušném rozhodnutí Komise, kterým se schvaluje dotčený program nebo projekt, a s ustanoveními nařízení (ES) č. 1260/1999 pro strukturální fondy a nařízení (ES) č. 1164/1994 pro Fond soudržnosti v tomto pořadí.*

Tabulka 1.2.1 – 2000–2006 Částky certifikované<sup>9</sup> a vykázané Komisi za rok 20.. pro strukturální fondy (nekumulativní částky, v EUR)

FORMÁT – EXCEL

<sup>9</sup> Sloupce v tabulce jsou stejné jako ty v příloze II nařízení Komise (ES) č. 438/2001.

Operační program	Celkové skutečně zaplacené a certifikované způsobilé výdaje <sup>14</sup>				
	Veřejné		Soukromé	(Celkem) Výdaje	
	Společenství	Jiné veřejné			
OP1 EFRR (číslo kódu CCI)					
OP2 EFRR (číslo kódu CCI)					
OP1 INTERREG (číslo kódu CCI)					
OP2 INTERREG (číslo kódu CCI)					
OP1 ESF (číslo kódu CCI)					
OP2 ESF (číslo kódu CCI)					
OP1 EZOZF (číslo kódu CCI)					
OP2 EZOZF (číslo kódu CCI)					
OP1 FNOR (číslo kódu CCI)					
OP2 FNOR (číslo kódu CCI)					
....					
<b>Celkový součet EFRR</b>					
<b>Celkový součet INTERREG</b>					
<b>Celkový součet ESF</b>					
<b>Celkový součet EZOZF</b>					
<b>Celkový součet FNOR</b>					
<b>Celkový součet</b>					

Tabulka 1.2.2 – 2000–2006 Částky certifikované a vykázané Komisi za rok 20.. pro Fond soudržnosti (nekumulativní částky, v EUR)

Projekt	Celkem certifikované výdaje (z veřejných a soukromých zdrojů)
FS – projekt 1 (číslo kódu CCI a název)	
FS – projekt 2 (číslo kódu CCI a název)	
....	
<b>Celkový součet FS</b>	

## 2. Audity v roce 20..

Informace o auditech uvedené v oddílech 2.1 a 2.2 níže jsou úplným a přesným shrnutím auditů a posudků vydaných dotčenými auditními subjekty.

### 2.1 Pro programové období 2007-2013

Tabulka 2.1.1 – 2007–2013 Shrnutí auditorských výroků<sup>10</sup>

Operační program	Auditorský výrok (bez výhrad / s výhradami / záporný / odmítnutí výroku <sup>11</sup> )	Závažné výhrady	Množstevní vyjádření nedostatků/ nesrovnalostí	Přijatá opatření (pro systémové problémy)	Chybovost (z auditů operací)
OP1 EFRR/FS (číslo kódu CCI)					
OP2 EFRR/FS (číslo kódu CCI)					
OP1 Evropská územní spolupráce (číslo kódu CCI)					
OP2 Evropská územní spolupráce (číslo kódu CCI)					
OP1 ESF (číslo kódu CCI)					
OP2 ESF (číslo kódu CCI)					
OP2 ERF (číslo kódu CCI)					
OP2 ERF (číslo kódu CCI)					

Tabulka 2.1.2 – 2007–2013 Výsledky systémových auditů uskutečněných od 1. července do 31. prosince 20..<sup>12</sup>

Operační program	Datum auditu	Auditované subjekty	Závěr k systému (bez výhrad / s výhradami / záporný)	Závažné výhrady	Množstevní vyjádření nedostatků/ nesrovnalostí	Přijatá opatření (pro systémové problémy)
OP1 EFRR/FS (číslo kódu CCI)						
OP2 EFRR/FS (číslo kódu CCI)						
OP1 Evropská územní spolupráce (číslo kódu CCI)						
OP2 Evropská územní spolupráce (číslo kódu CCI)						
OP1 ESF (číslo kódu CCI)						
OP2 ESF (číslo kódu CCI)						
OP2 ERF (číslo kódu CCI)						
OP2 ERF (číslo kódu CCI)						

<sup>10</sup> Seznam všech auditorských výroků a odpovídajících informací z výročních kontrolních zpráv vydaných k 31. prosinci roku N podle článku 62 nařízení (ES) č. 1083 a článku 61 nařízení (ES) č. 1198/2006 za kontrolní rok 1.7.N-1–30.6.N (měl by se týkat všech programů). Pokud se členský stát rozhodne seskupit programy do společných systémů, pak lze tyto informace poskytnout pro jednotlivé skupiny programů a musí být takto označeny.

<sup>11</sup> Výjimečně pro rok 2009 – viz informační poznámka k výroční kontrolní zprávě.

<sup>12</sup> Pro šestiměsíční období následující po období zahrnutém do kontrolního roku, tj. období od 1.7. roku N do 31. 12. roku N by měla být poskytnuta závažná zjištění, která vyplynula z dokončených auditů.

## 2.2 Pro programové období 2000-2006

Tabulka 2.2 – 2000–2006 Výsledky auditů provedených v roce N

Operační program	Datum auditu	Auditované subjekty	Audity systémů		Audity operací	
			Hlavní zjištění a závěry	Přijátá opatření (pro systémové problémy)	Kumulované <sup>13</sup> výdaje zkontrolované jako % podíl vykázaných kumulovaných výdajů	Chybovost pro rok N-1
OP1 EFRR (číslo kódu CCI)						
OP2 EFRR (číslo kódu CCI)						
OP1 INTERREG (číslo kódu CCI)						
OP2 INTERREG (číslo kódu CCI)						
OP1 ESF (číslo kódu CCI)						
OP2 ESF (číslo kódu CCI)						
OP2 EZOZF (číslo kódu CCI)						
OP2 EZOZF (číslo kódu CCI)						
OP1 FNOR (číslo kódu CCI)						
OP2 FNOR (číslo kódu CCI)						
....						
Celkové posouzení FS						

### 3. Celková analýza<sup>14</sup>

### 4. „Celkové prohlášení o úrovni věrohodnosti“<sup>15</sup>

\_\_\_\_\_

(podpis)

Jméno úředníka

Funkce, organizace

Datum

<sup>13</sup> Kumulované od začátku programového období.

<sup>14</sup> Viz oddíl 2.6.3 těchto pokynů.

<sup>15</sup> Viz oddíl 2.9 těchto pokynů.