



EVROPSKÁ KOMISE

Evropské strukturální a investiční fondy

Pokyny pro Komisi a členské státy ke společné metodice pro hodnocení systémů řízení a kontroly v členských státech

PROHLÁŠENÍ O VYLOUČENÍ ODPOVĚDNOSTI

„Tento dokument je pracovním dokumentem, který vyhotovily útvary Komise. Na základě použitelných právních předpisů EU poskytuje kolegům a orgánům podílejícím se na monitorování, kontrole nebo provádění ESI fondů technické pokyny k výkladu a používání pravidel EU v této oblasti. Tento dokument má podat vysvětlení a výklad útvarů Komise týkající se zmíněných pravidel s cílem usnadnit provádění programů a podpořit používání osvědčených postupů. Těmito pokyny není dotčen výklad Soudního dvora ani Tribunálu či rozhodnutí Komise.“

Obsah

| | |
|---|-----------|
| SEZNAM ZKRATEK | 4 |
| 1. Souvislosti | 5 |
| 1.1 Odkazy na právní předpisy | 5 |
| 1.2 Účel pokynů | 5 |
| 2. Pokyny | 6 |
| 2.1 Klíčové požadavky a kritéria pro hodnocení | 6 |
| 2.2 Jednotlivé kroky při hodnocení | 6 |
| Příloha I – Klíčové požadavky a kritéria pro hodnocení | 11 |
| 1. Klíčové požadavky ve vztahu k řídicímu orgánu a jeho zprostředkujícím subjektům | 11 |
| Klíčový požadavek 1: Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt | 11 |
| Klíčový požadavek 2: Vhodný výběr operací | 11 |
| Klíčový požadavek 3: Adekvátní informace pro příjemce | 12 |
| Klíčový požadavek 4: Adekvátní řídicí kontroly | 13 |
| Klíčový požadavek 5: Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchovávání všech dokladů týkajících se výdajů a auditů pro zajištění adekvátní auditní stopy | 14 |
| Klíčový požadavek 6: Spolehlivý systém shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů pro účely monitorování, hodnocení, finančního řízení, ověřování a auditu, včetně propojení se systémy elektronické výměny dat příjemců | 14 |
| Klíčový požadavek 7: Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům | 15 |
| Klíčový požadavek 8: Vhodné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu a ročního shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a provedených kontrol | 16 |
| 2. Klíčové požadavky ve vztahu k certifikačnímu orgánu a jeho zprostředkujícím subjektům | 16 |
| Klíčový požadavek 9: Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt | 16 |
| Klíčový požadavek 10: Vhodné postupy pro vypracování a předkládání žádostí o platbu | 17 |
| Klíčový požadavek 11: Jsou uchovávány náležité elektronické záznamy o vykázaných výdajích a odpovídajících příspěvcích z veřejných zdrojů | 18 |
| Klíčový požadavek 12: Náležitý a úplný výkaz částek, které mají být vráceny, částek vrácených a odepjatých | 18 |

| | |
|---|----|
| Klíčový požadavek 13: Vhodné postupy pro vypracování účetních závěrek a osvědčování jejich úplnosti, přesnosti a pravdivosti | 18 |
| 3. Klíčové požadavky ve vztahu k auditnímu orgánu | 19 |
| Klíčový požadavek 14: Vhodné oddělení funkcí a vhodné systémy pro zajištění toho, aby jiný subjekt provádějící audit v souladu s auditní strategií programu disponoval nezbytnou mírou funkční nezávislosti a zohledňoval mezinárodně uznávané auditorské standardy | 19 |
| Klíčový požadavek 15: Adekvátní audity systémů | 19 |
| Klíčový požadavek 16: Adekvátní audity operací..... | 20 |
| Klíčový požadavek 17: Adekvátní audity účetních závěrek | 21 |
| Klíčový požadavek 18: Adekvátní postupy pro vydávání spolehlivého výroku auditora a pro přípravu výroční kontrolní zprávy..... | 22 |
| Příloha II: Posouzení klíčových požadavků podle kritérií pro hodnocení a podle orgánů | 23 |
| Příloha III: Celkový závěr podle systému řízení a kontroly..... | 30 |
| Příloha IV: Tabulka spojující klíčové požadavky s kritérii pro určení | 32 |

SEZNAM ZKRATEK

| | |
|------------------------------------|--|
| AO | Auditní orgán |
| Auditní subjekt | Subjekt provádějící audity z pověření auditního orgánu, jak je stanoveno v čl. 127 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních |
| CCI | Code Commun d'Identification (referenční číslo každého programu přidělené Komisi) |
| CO | Certifikační orgán |
| ESI fondy | Zkratka „ESI fondy“ zahrnuje všech pět evropských strukturálních a investičních fondů. Tyto pokyny platí pro všechny fondy s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV) |
| EÚS | Evropská územní spolupráce |
| Finanční nařízení | Nařízení (EU, EURATOM) č. 966/2012 ¹ |
| Nařízení o společných ustanoveních | Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. 12. 2013 ² |
| Nařízení v přenesené pravomoci | Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. 3. 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ³ |
| ŘO | Řídicí orgán |
| ZS | Zprostředkující subjekt |

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?qid=1416480945454&uri=CELEX:32012R0966>

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

³ http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.138.01.0005.01.ENG

1. SOUVISLOSTI

1.1 Odkazy na právní předpisy

| Nařízení | Články |
|--|---|
| Nařízení (EU) č. 1303/2013 Nařízení o společných ustanoveních | Část čtvrtá hlava I – Řízení a kontrola |

1.2 Účel pokynů

Cílem těchto pokynů je poskytnout praktický nástroj, jenž auditorům pomůže posoudit fungování systémů řízení a kontroly, které členské státy zřídily pro programy ESI fondů (s výjimkou EZFRV).

Tento dokument vychází z pokynů, které platily pro období 2007–2013, a ze závěrů pracovní skupiny zahrnující zaměstnance auditních útvarů GŘ pro regionální a městskou politiku, GŘ pro zaměstnanost, sociální věci a sociální začleňování a GŘ pro námořní záležitosti a rybolov v Komisi a má vytvořit referenční rámec z hlediska:

- objasnění klíčových požadavků, které se mají používat (viz nařízení o společných ustanoveních a nařízení v přenesené pravomoci),
- objasnění kritérií pro hodnocení, která se mají používat u každého klíčového požadavku,
- poskytnutí pokynů k vyvozování závěrů u jednotlivých klíčových požadavků a orgánů,
- poskytnutí pokynů k dosažení celkového závěru ohledně systému řízení a kontroly (nebo jeho části) pro program či skupinu programů se zohledněním všech existujících zmírňujících faktorů nebo kompenzačních kontrol.

Tyto pokyny jsou tudíž určeny především auditním ředitelstvím ve výše zmíněných útvarech Komise a auditním orgánům s cílem zajistit objektivitu, soudržnost a transparentnost při posuzování souladu systémů řízení a kontroly s klíčovými požadavky právních předpisů. „Jednotlivé kroky při hodnocení“ popsané v těchto pokynech stanoví metodiku, kterou je nutno použít při provádění auditů systémů. Auditní orgány musí tyto pokyny uplatňovat při provádění auditů systémů u řídicích orgánů, certifikačních orgánů a zprostředkujících subjektů nebo při dohledu na práci jiných dotčených auditních subjektů, aby byla zajištěna harmonizace výsledků auditů a aby se auditoři v jednotlivých částech kontrolního řetězce mohli vzájemně spolehnout na svou práci.

Oddíl těchto pokynů týkající se hodnocení fungování auditních orgánů je určen v první řadě auditním útvarům Komise, mohou jej však použít i auditní orgány při hodnocení práce ostatních auditních subjektů zapojených do systému řízení a kontroly či při dohledu na práci těchto subjektů nebo jako nástroj pro sebehodnocení k zajištění souladu jejich auditorských postupů s očekáváními Komise.

Rovněž řídicím orgánům, certifikačním orgánům a jejich zprostředkujícím subjektům se však důrazně doporučuje, aby v případě potřeby tyto pokyny vzaly v úvahu a použily je jako nástroj pro sebehodnocení.

V těchto pokynech nelze postihnout všechny situace, které mohou být zjištěny. Přezkoumání

kvality každého auditu musí zajistit, aby byl celkový závěr ohledně systému opodstatněný a aby byl navrhovaný výrok auditora v souladu se zjištěními auditu a byl řádně odůvodněn a náležitě zdokumentován.

K pokynům jsou připojeny čtyři přílohy: příloha I představuje klíčové požadavky a příslušná kritéria pro hodnocení u každého klíčového požadavku; přílohy II a III obsahují souhrnné tabulky, které by měli auditori používat a které stanoví rámec pro dosažení celkového výroku ohledně souladu systému s klíčovými požadavky právních předpisů na období 2014–2020; příloha IV obsahuje tabulku spojující kritéria pro určení s klíčovými požadavky.

2. POKYNY

2.1 Klíčové požadavky a kritéria pro hodnocení

V příloze I je uvedeno 18 klíčových požadavků na systémy řízení a kontroly a kritéria pro hodnocení jejich fungování.

Ty se týkají:

1. řídícího orgánu a všech zprostředkujících subjektů, jimž byly svěřeny funkce (8 klíčových požadavků obsahujících 36 kritérií pro hodnocení);
2. certifikačního orgánu a všech zprostředkujících subjektů, jimž byly svěřeny funkce (5 klíčových požadavků obsahujících 18 kritérií pro hodnocení);
3. auditního orgánu a všech auditních subjektů, které provádějí auditní činnost jeho jménem (5 klíčových požadavků obsahujících 27 kritérií pro hodnocení).

Pro každý klíčový požadavek jsou popsána kritéria pro hodnocení. Nedodržení těchto kritérií znamená nedostatky systému, a tudíž riziko toho, že Komisi budou certifikovány neoprávněné výdaje a že členským státům budou poskytnuty nadměrné platby.

2.2 Jednotlivé kroky při hodnocení

Při posuzování systému řízení a kontroly se používá níže uvedené schéma:

| | |
|---|--|
| 1 | Kritéria pro hodnocení |
| 2 | Závěr podle klíčového požadavku na základě kritérií pro hodnocení |
| 3 | Závěr podle orgánu (řídící orgán, certifikační orgán, auditní orgán) |
| 4 | Celkový závěr |

Je třeba zdůraznit, že ve všech krocích procesu hodnocení má pro zajištění soudržnosti výsledků auditu zásadní význam odborný úsudek auditora a účinná kontrola kvality.

K dosažení vysokého stupně jistoty a k vydání výroku ohledně fungování systému řízení a kontroly je nutno provést audity systémů, včetně zkoušek klíčových kontrol u klíčových subjektů za účelem ověření souladu. Tyto zkoušky kontrol za účelem ověření souladu je nutno provést u řady projektů a transakcí na úrovni řídícího orgánu, certifikačního orgánu, jejich zprostředkujících subjektů a auditního orgánu.

Zkoušky kontrol na úrovni certifikačního orgánu a jeho zprostředkujících subjektů mohou přispět rovněž k auditům účetních závěrek (viz čl. 29 odst. 3 nařízení v přenesené pravomoci).

O metodice použité při výběru vzorků pro zkoušky kontrol (např. výběr vzorku podle kvalitativního znaku nebo výběr podle úsudku) by měl rozhodnout auditní orgán (v případě členských států) nebo Komise. Pokud v rámci téhož programu působí vysoký počet zprostředkujících subjektů, lze z nich pro zkoušky klíčových kontrol vybrat vhodný vzorek. Vzorek zprostředkujících subjektů by měl být vybrán na základě náležitého posouzení rizik, přičemž je třeba mít na paměti prvky, jako je rizikový profil operací spadajících do oblasti působnosti zprostředkujících subjektů, objem finančních prostředků, složitost a/nebo novost operací, změny organizační struktury, odborné znalosti zaměstnanců atd. V souladu s auditorskými standardy auditor každopádně ve své zprávě o auditu stanoví rozsah auditu a to, zda se jeho závěr vztahuje na celý systém, nebo na jeho část.

Metodika použitá k určení velikosti vzorku pro zkoušky kontrol by měla být v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy (INTOSAI, IFAC nebo IIA).

Výsledky těchto zkoušek spolu s jinými kvalitativními prvky a auditorskými postupy tvoří základ pro hodnocení.

Auditoři by posléze měli v každém kroku (tj. nejprve pro každé kritérium pro hodnocení, poté pro každý klíčový požadavek, pak pro každý orgán a nakonec pro celkový závěr ohledně systému řízení a kontroly) vyvodit závěry, a to na základě těchto kategorií:

- Kategorie 1. **Funguje dobře. Nejsou třeba žádná, nebo jsou třeba pouze malá zlepšení.** Nebyly zjištěny žádné nedostatky, nebo zjištěné nedostatky jsou pouze malé. Tyto nedostatky nemají žádný dopad na fungování posuzovaných klíčových požadavků / orgánů / systému, nebo jejich dopad je zanedbatelný.
- Kategorie 2. **Funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení.** Byly zjištěny určité nedostatky. Tyto nedostatky mají mírný dopad na fungování posuzovaných klíčových požadavků / orgánů / systému. Byla formulována doporučení, která má provést auditovaný subjekt.
- Kategorie 3. **Funguje částečně; jsou třeba zásadní zlepšení.** Byly zjištěny závažné nedostatky, které vystavují fondy nesrovnalostem. Dopad na účinné fungování klíčových požadavků / orgánů / systému je významný.
- Kategorie 4. **V zásadě nefunguje.** Byly zjištěny četné závažné a/nebo rozsáhlé nedostatky, které vystavují fondy nesrovnalostem. Dopad na účinné fungování posuzovaných klíčových požadavků / orgánů / systému je významný – posuzované klíčové požadavky / orgány / systém fungují špatně, nebo nefungují vůbec.

Tento proces hodnocení u každého kroku mají usnadnit přílohy II a III.

2.2.1 Kritéria pro hodnocení

První krok spočívá v posouzení kritérií pro hodnocení u každého klíčového požadavku tak, že se určí, která ze čtyř výše uvedených kategorií nejlépe odpovídá každému kritériu pro hodnocení u programu, který je předmětem auditu.

K zajištění transparentního a objektivního posouzení každého kritéria by se měla použít příloha II.

Je důležité zdůraznit, že při zařazování každého kritéria pro hodnocení do určité kategorie by auditoři měli uplatnit svůj odborný úsudek a zohlednit jakékoli další dostupné důkazní informace, které by měly být rovněž analyzovány. Tyto důkazní informace mohou zahrnovat

souhrn všech poznatků získaných při auditu, včetně údajů získaných z přezkumu popisů systému, příslušného výroku auditora a zprávy o auditu týkajících se určení, příruček postupů, fungování systému řízení a kontroly, dotazů nebo pohovorů u subjektů zapojených do systému řízení a kontroly.

2.2.2 Závěr podle klíčového požadavku

Druhý krok spočívá ve vyvození závěru podle klíčového požadavku, a to na základě kritérií pro hodnocení, která byla prve posouzena v rámci prvního kroku. Při hodnocení klíčových požadavků je v zásadě rozhodujícím faktorem celkový dopad na stupeň jistoty. V této souvislosti je nutno položit tyto otázky:

- Jaký je dopad nesplnění nebo částečného splnění konkrétního kritéria pro hodnocení nebo klíčového požadavku na určení chyb a nesrovnalostí a na systém řízení a kontroly?
- Zvyšuje jeho absence pravděpodobnost, že se nezamezí neoprávněným výdajům nebo výdajům vynaloženým v rozporu s právními předpisy, že tyto výdaje nebudou zjištěny a/nebo že nebudou náležitě opraveny?

Následující pokyny jsou uvedeny jako příklady možných výsledků tohoto kroku (po spojení zkoušek klíčových kontrol s jinými kvalitativními prvky):

- je-li jedno či více kritérií pro hodnocení v kategorii 3 nebo kategorii 4, může auditor oprávněně dospět k závěru, že není možné, aby byl klíčový požadavek zařazen do kategorie 1 a s největší pravděpodobností ani do kategorie 2,
- je-li většina kritérií pro hodnocení ve stejné kategorii, může auditor oprávněně dospět k závěru, že to poskytuje spolehlivý základ pro zařazení klíčového požadavku do téže kategorie,
- klíčový požadavek nemůže být zpravidla klasifikován příznivěji než nejhorší z kritérií pro hodnocení s možnou výjimkou u těchto kritérií pro hodnocení:

Řídící orgán

2.3 Veškeré obdržené žádosti jsou zaevidovány. Žádosti jsou po přijetí zaregistrovány, každému žadateli je vydán doklad o přijetí a jsou vedeny záznamy o stavu schválení každé žádosti.

2.5 Rozhodnutí o schválení či zamítnutí žádostí a projektů by měla přijmout vhodná osoba nebo subjekt, výsledky by měly být oznámeny písemně a měly by být jednoznačně sděleny důvody schválení či zamítnutí žádostí. Je nutno zveřejnit postup pro podání odvolání a související rozhodnutí.

5.3 Jsou zavedeny postupy, aby bylo zaručeno, že veškeré doklady potřebné k zajištění adekvátní auditní stopy jsou uchovávány v souladu s požadavky článku 140 nařízení o společných ustanoveních týkajícího se dostupnosti dokladů.

Certifikační orgán

11.3 Zajištění adekvátní auditní stopy tím, že pro každou operaci jsou vedeny a uchovávány účetní záznamy v elektronické podobě, které dokládají všechny údaje potřebné pro vypracování žádostí o platbu a účetních závěrek. Auditní stopa v rámci certifikačního orgánu by měla umožnit sesouhlasení výdajů vykázaných Komisi s výkazy výdajů, které byly obdrženy od řídicího orgánu nebo zprostředkujícího subjektu.

13.5 Adekvátní postupy k zajištění toho, aby byla Komise včas informována o plnění rozpočtu EU v souladu s čl. 59 odst. 5 písm. a) finančního nařízení.

Auditní orgán

18.5 Výroční kontrolní zpráva za dané účetní období a výrok auditora by se měly vztahovat na všechny členské státy účastníci se programů v rámci cíle „Evropská územní spolupráce“.

Při vyvozování závěrů uplatňují auditoři svůj odborný úsudek a zohlední případné zmírňující faktory. V auditorském spisu musí být uvedeny a zaznamenány adekvátní důkazní informace.

2.2.3 Závěr podle orgánu

Třetí krok zahrnuje vyvození závěru podle orgánu, a to na základě výsledků zařazení všech klíčových požadavků do určité kategorie v rámci druhého kroku. Je třeba použít přílohy II a III. Příloha II spojuje hodnocení podle klíčových požadavků za účelem dosažení závěru podle orgánu, zatímco příloha III, která představuje „spojovací tabulku“, spojuje závěr podle orgánu s celkovým závěrem pro systém (vazba na čtvrtý krok).

Není možné předvídat všechny kombinace hodnocení klíčových požadavků podle orgánu, které mohou nastat. Přesto však lze poskytnout tyto pokyny:

1. Každý klíčový požadavek je nutno posoudit nezávisle na ostatních klíčových požadavcích v rámci téhož orgánu. To znamená, že nedostatek zjištěný u jednoho z klíčových požadavků v jednom orgánu nelze kompenzovat jiným klíčovým požadavkem, který v rámci téhož orgánu funguje dobře. Kompenzační kontroly lze uvážit pouze na úrovni celkového hodnocení systému (čtvrtý krok).
2. Některé klíčové požadavky mají pro legalitu a správnost výdajů a řádné fungování příslušného orgánu zásadní význam. Kritéria pro určování závažných nedostatků (jak jsou vymezeny v čl. 2 bodě 39 nařízení o společných ustanoveních) jsou stanovena v článku 30 nařízení v přenesené pravomoci a týkají se:
 - u řídicího orgánu: klíčových požadavků 2 (výběr operací), 4 (řídící kontroly) a 5 (auditní stopa všech dokladů týkajících se výdajů a auditů),
 - u certifikačního orgánu: klíčového požadavku 13 (vypracovávání účetních závěrek a jejich osvědčování),
 - u auditního orgánu: klíčových požadavků 15 (audity systémů), 16 (audity operací) a 18 (spolehlivý výrok auditora a příprava výroční kontrolní zprávy).
3. Zařazení sedmi zásadních klíčových požadavků uvedených v bodě 2 do kategorie 1 nebo 2 bude mít kladný vliv na celkový závěr.
4. V případě zařazení jednoho ze zásadních klíčových požadavků uvedených v bodě 2 nebo dvou či více ostatních klíčových požadavků u dotyčného orgánu do kategorií 3 nebo 4 nemůže být tento orgán celkově zařazen do lepší kategorie než kategorie 3 nebo 4. Jinými slovy, nedostatek u zásadního klíčového požadavku nemůže být vyvážen lepším hodnocením ostatních klíčových požadavků u dotyčného orgánu.
5. Jestliže byly některé funkce přeneseny na zprostředkující subjekty, je nutné další rozčlenění příloh II a III a k vyvození závěru podle zprostředkujícího subjektu a na tomto základě celkového závěru pro řídicí nebo certifikační orgán se uplatní stejná kritéria, jaká byla použita v případě řídicího/certifikačního orgánu.

Auditoři by měli uplatnit svůj odborný úsudek, aby dospěli k odpovídajícímu závěru podle orgánu, a to posouzením celkového závěru v tabulce uvedené v příloze III těchto pokynů.

2.2.4 Celkový závěr

V tomto posledním kroku vytvářejí auditoři vazbu mezi závěrem podle orgánu a celkovým závěrem ohledně systému řízení a kontroly programu tím, že určí veškeré zmírňující faktory

a kompenzační kontroly, kterou mohou existovat u jednoho orgánu a které účinně snižují riziko u celého systému řízení a kontroly.

Jestliže auditor dospěje například k závěru, že kontroly provedené certifikačním orgánem nejsou úplně nebo dostatečně účinné, avšak řídicí kontroly u řídicího orgánu (nebo případně u zprostředkujícího subjektu, jsou-li svěřeny tomuto subjektu) jsou dostatečně kvalitní a účinné, může to snížit riziko toho, že Komisi budou certifikovány a zaslány neoprávněné výdaje. Připomíná se, že klíčový požadavek 4 (řídicí kontroly) je nejdůležitější a představuje první linii obrany systému řízení a kontroly před nesrovnalostmi. Posouzení řádného fungování tohoto klíčového požadavku má proto zásadní význam pro vyhodnocení rizika uhrazení neoprávněných výdajů ze strany Komise. Je důležité zdůraznit, že před tím, než jsou tyto kontroly zohledněny jako zmírňující faktor nebo kompenzační kontrola, je třeba získat důkazy o jejich řádném fungování. Dalším příkladem zmírňujícího faktoru před vydáním výroku auditora by mohl být akční plán, který je prováděn a který systém řízení a kontroly účinně zdokonalil (aby se zamezilo podobným nesrovnalostem v budoucnu) a napravil hlavní nesrovnalosti, jež nebyly dříve zjištěny kontrolami vzorků nebo řídicími kontrolami (finanční opravy u dříve vykázaných výdajů).

Auditor stanoví úroveň zbytkového rizika s ohledem na správnost transakcí a nakonec formuluje celkový závěr ohledně souladu systému s klíčovými požadavky právních předpisů. Měla by se použít příloha III.

1. Pro celkové hodnocení systémů se používají stejné kategorie jako pro jednotlivé klíčové požadavky a orgány, aby se zajistila soudržnost výsledků ve všech krocích postupu.
2. Před stanovením úrovně zbytkového rizika s ohledem na správnost musí vzít auditor v úvahu existenci zmírňujících faktorů, jak je popsáno výše.

Celkový závěr podle systému řízení a kontroly pak poskytuje základ pro stanovení stupně jistoty a určení úrovně spolehlivosti u auditů operací. Při vypracovávání výroční kontrolní zprávy pak může auditor na základě spojení závěrů ohledně systému řízení a kontroly s výsledky auditů operací a účetních závěrek zformulovat výrok auditora pro dotyčný program a v případě potřeby doporučit následná opatření.

Tuto auditní činnost by měl členský stát využít při provádění ustanovení čl. 124 odst. 5 nařízení o společných ustanoveních, která se týkají povinnosti sledovat plnění kritérií pro určení. V zájmu usnadnění této práce je v příloze IV uvedena tabulka, která spojuje kritéria pro určení s příslušnými klíčovými požadavky.

PŘÍLOHA I – KLÍČOVÉ POŽADAVKY A KRITÉRIA PRO HODNOCENÍ

Tato příloha určuje klíčové prvky systému řízení a kontroly a kritéria pro hodnocení s přihlédnutím k minimálním požadavkům platného právního rámce pro období 2014–2020. Klíčovými prvky uspořádanými podle orgánu jsou prvky, které byly navrženy a které jsou nezbytné pro zajištění legality a správnosti výdajů a realizaci operací zahrnutých v programech podporovaných z ESI fondů (s výjimkou EZFRV) podle nařízení o společných ustanoveních.

1. Klíčové požadavky ve vztahu k řídicímu orgánu a jeho zprostředkujícím subjektům

Klíčový požadavek 1: Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt

(čl. 72 písm. a), b), e) a h), čl. 122 odst. 2, čl. 123 odst. 1 a 6, čl. 125 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

1.1 Jednoznačný popis a rozdělení funkcí (organizační schéma, orientační počet pracovních míst, požadovaná kvalifikace a praxe, popisy pracovních míst), včetně existence formální zdokumentované dohody, která jasně stanoví veškeré úkoly, jež řídicí orgán přenesl na zprostředkující subjekt (subjekty).

1.2 Na jednotlivých úrovních a pro různé funkce v rámci řídicího orgánu a zprostředkujících subjektů existují potřebné lidské zdroje a odborné znalosti s přihlédnutím k počtu, velikosti a složitosti dotyčných programů, v případě potřeby včetně náležitých dohod o externím zajištění.

1.3 Dodržování zásady oddělení funkcí v rámci organizace řídicího orgánu, tam kde je to patřičné, a zejména v případě, že se členský stát rozhodl ponechat funkci certifikace v rámci stejné správní struktury jako řídicí orgán, a rovněž mezi řídicím orgánem a ostatními subjekty zapojenými do systému řízení a kontroly (certifikační orgán nebo jeho zprostředkující subjekty, auditní orgán nebo jiné auditní subjekty).

1.4 Jsou zavedeny a v případě potřeby aktualizovány kompletní a adekvátní postupy a příručky, které se vztahují na veškeré klíčové činnosti řídicího orgánu a zprostředkujících subjektů, včetně postupů podávání zpráv a monitorování, pokud jde o nesrovnalosti a vymáhání neoprávněně vyplacených částek.

1.5 Jsou zavedeny adekvátní postupy a opatření k účinnému sledování úkolů svěřených zprostředkujícímu subjektu (subjektům) a k dohledu nad plněním těchto úkolů na základě adekvátních mechanismů podávání zpráv (přezkum metodiky zprostředkujícího subjektu, pravidelný přezkum výsledků oznámených zprostředkujícím subjektem, pokud možno včetně opětovného provedení, vybraného vzorku, práce odvedené zprostředkujícím subjektem).

1.6 S ohledem na zásadu proporcionality rámec zajišťující v případě potřeby, a zejména v případě významných změn v činnostech a změn řídicích a kontrolních mechanismů, provádění odpovídajícího řízení rizik.

Klíčový požadavek 2: Vhodný výběr operací

(čl. 72 písm. c), čl. 125 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

2.1 Pro schválení monitorovacím výborem vypracoval řídicí orgán vhodné postupy a kritéria výběru, jež:

- a. zajistí, aby operace přispěly k dosažení konkrétních cílů a výsledků příslušné priority;
- b. jsou nediskriminační a transparentní;
- c. zohledňují podporu rovnosti žen a mužů a zásady udržitelného rozvoje, jak je stanoveno v člancích 7 a 8 nařízení o společných ustanoveních.

2.2 Jsou uveřejňovány výzvy k podávání žádostí⁴.

Výzvy k podávání žádostí jsou uveřejněny, aby byli osloveni všichni potenciální příjemci, a obsahují jednoznačný popis použitého procesu výběru a práv a povinností příjemců.

2.3 Veškeré obdržené žádosti jsou zaevidovány.

Žádosti jsou po přijetí zaregistrovány, každému žadateli je vydán doklad o přijetí a jsou vedeny záznamy o stavu schválení každé žádosti.

2.4 Všechny žádosti nebo projekty jsou vyhodnoceny v souladu s použitelnými kritérii.

Hodnocení je prováděno konzistentním a nediskriminačním způsobem. Použitá kritéria a bodování je v souladu s kritérii a bodováním, které schválil monitorovací výbor a které byly uvedeny ve výzvě.

Při posuzování žádostí nebo projektů řídicí orgán zajišťuje, aby hodnotitelé měli potřebné odborné znalosti a aby byli nezávislí.

Řídicí orgán by měl zejména posoudit, zda:

- a. vybraná operace spadá do oblasti působnosti dotyčného fondu (fondů) a lze ji zařadit do určité kategorie zásahů;
- b. příjemce má správní, finanční a provozní způsobilost potřebnou ke splnění podmínek týkajících se poskytování financování;
- c. pokud byla operace zahájena před podáním žádosti o financování, byly dodrženy platné právní předpisy vztahující se na dotyčnou operaci;
- d. operace vybrané pro podporu nezahrnují činnosti, jež byly součástí operace, která byla nebo měla být předmětem řízení o zpětném získání po přemístění výrobní činnosti mimo programovou oblast.

Všechny fáze tohoto hodnocení by měly být náležitě zdokumentovány.

2.5 Rozhodnutí o schválení nebo zamítnutí žádostí či projektů by měla být přijmout řádně oprávněná osoba v příslušném určeném subjektu, výsledky by měly být zájemci oznámeny písemně v dohodě nebo rozhodnutí (či srovnatelném dokumentu) a měly by být jednoznačně sděleny důvody schválení či zamítnutí. Je nutno zveřejnit postup pro podání odvolání a související rozhodnutí.

Klíčový požadavek 3: Adekvátní informace pro příjemce

(čl. 125 odst. 3 písm. c) nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

3.1 Účinná komunikace s příjemci o jejich právech a povinnostech, zejména o vnitrostátních pravidlech způsobilosti stanovených pro program, použitelných pravidlech způsobilosti

⁴ Není použitelné v případě přímého přidělení finančních prostředků EU na určité celostátní, regionální nebo místní projekty.

stanovených EU, zvláštních podmínkách podpory pro každou operaci, které se týkají produktů nebo služeb, jež mají být dodány v rámci operace, plánu financování, lhůtách pro provedení, požadavcích týkajících se odděleného účetnictví nebo vhodných účetních kódů, informací, které mají být uchovávány a sdělovány. Jednoznačně formulovány a sděleny by měly být rovněž povinnosti týkající se informování a propagace.

3.2 Existence jasných a jednoznačných vnitrostátních pravidel způsobilosti stanovených pro program.

3.3 Existence strategie k zajištění toho, aby měli příjemci přístup k potřebným informacím a aby obdrželi odpovídající pokyny (letáky, brožury, semináře, workshopy, internetové stránky atd.).

Klíčový požadavek 4: Adekvátní řídicí kontroly

(čl. 72 písm. c) a h), čl. 125 odst. 4 písm. a), odst. 5 a 6 nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

4.1 Řídicí kontroly zahrnují:

- a. správní ověření každé žádosti o úhradu předložené příjemcem: všechny žádosti o úhradu předložené příjemci by před certifikací měly být podrobeny správnímu ověření ze strany řídicího orgánu nebo jeho zprostředkujícího subjektu (subjektů) a toto ověření by mělo zahrnovat přezkum samotné žádosti i příslušných připojených podkladů. Rozsah a druh podkladů, jež se od příjemců vyžadují za účelem ověření, vycházejí z posouzení rizik u každého druhu dokumentace nebo příjemců;
- b. ověření operací na místě ze strany řídicího orgánu a jeho zprostředkujícího subjektu (subjektů) je nutno provést v době, kdy je projekt již dostatečně rozběhnutý z hlediska fyzického i finančního pokroku (např. u opatření v oblasti vzdělávání).

4.2 Ověření jednotlivých operací na místě může řídicí orgán nebo jeho zprostředkující subjekt (subjekty) provést na základě výběru vzorku. Frekvence a rozsah ověření na místě by měly být úměrné výši podpory z veřejných zdrojů poskytnuté na danou operaci a úrovni rizika, kterou řídicí orgán nebo jeho zprostředkující subjekt (subjekty) zjistily při správním ověření a auditní orgán prostřednictvím auditů u systému řízení a kontroly jako celku. Záznamy by měly popisovat použitou metodu výběru vzorku, identifikovat vybrané operace a podávat přehled o závěrech ověření a zjištěných nesrovnalostech.

4.3 Měly by existovat písemné postupy a zevrubné kontrolní seznamy, které se používají při řídicích kontrolách k zjištění všech významných nesprávností. To znamená, že by se kontrolní seznamy měly zabývat minimálně ověřením:

- a. správnosti žádosti o úhradu;
- b. způsobilého období;
- c. souladu se schváleným projektem;
- d. souladu se schválenou mírou financování (je-li použitelné);
- e. souladu s příslušnými pravidly způsobilosti a pravidly EU a vnitrostátními pravidly týkajícími se zadávání veřejných zakázek, státní podpory, ochrany životního prostředí, finančních nástrojů, udržitelného rozvoje, propagace, rovných příležitostí a zákazu diskriminace;
- f. realizace projektu, včetně fyzického pokroku, pokud jde o produkt nebo službu, a souladu s podmínkami grantové dohody a s ukazateli výstupů a výsledků;
- g. vykázaných výdajů a existence a souladu auditní stopy u řady výdajových položek;

- h. odděleného účetního systému nebo vhodného účetního kódu pro všechny transakce související s operací v případě operací, které jsou hrazeny na základě skutečně vynaložených způsobilých výdajů. Tento oddělený účetní systém nebo vhodné účetní kódy umožňují ověření 1. správného rozvržení výdajů, které se spolufinancovanou operací souvisejí pouze částečně, a 2. určitých druhů výdajů, které se považují za způsobilé pouze v rámci určitých limitů nebo v poměru k jiným nákladům.

4.4 Je nutno uchovávat doklady o:

- a. správních ověření a ověření na místě, včetně provedené práce a získaných výsledků;
- b. opatřeních přijatých v návaznosti na učiněná zjištění.

Tyto záznamy představují podklady a údaje pro shrnutí výsledků za daný rok, které vypracovává řídicí orgán.

4.5 Existence postupů schválených řídicím orgánem k zajištění toho, aby certifikační orgán obdržel všechny potřebné informace o ověřeních provedených za účelem certifikace.

Řídicí kontroly by měly být u výdajů certifikovaných v účetní závěrce za dané účetní období provedeny včas.

Klíčový požadavek 5: Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchování všech dokladů týkajících se výdajů a auditů pro zajištění adekvátní auditní stopy

(čl. 72 písm. g), čl. 122 odst. 3, článek 140, čl. 125 odst. 4 písm. d) a odst. 8 nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

5.1 Na vhodné úrovni řízení jsou uchovávány podrobné účetní záznamy a podklady pro operace (např. technické specifikace a finanční plán operace, pokrok při dosahování výstupů a výsledků a monitorovací zprávy, dokumenty týkající se žádosti, hodnocení, výběru, schválení grantu a zadávacích řízení a postupů při uzavírání smluv a zprávy o kontrolách spolufinancovaných produktů a služeb), které poskytují údaje uvedené v čl. 25 odst. 1 nařízení v přenesené pravomoci. Účetní systém umožňuje identifikaci příjemců i ostatních zapojených subjektů spolu s odůvodněním platby.

5.2 Řídicí orgán vede záznamy o totožnosti a umístění subjektů uchovávajících podklady týkající se výdajů a auditů. To zahrnuje veškeré doklady potřebné pro adekvátní auditní stopu, jež v případě elektronické výměny údajů mezi příjemci a příslušnými orgány podle čl. 122 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních mohou být v elektronické podobě.

5.3 Jsou zavedeny postupy k zaručení toho, že jsou uchovávány všechny doklady potřebné pro zajištění adekvátní auditní stopy v souladu s požadavky článku 140 nařízení o společných ustanoveních týkajícího se dostupnosti dokladů.

Klíčový požadavek 6: Spolehlivý systém shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů pro účely monitorování, hodnocení, finančního řízení, ověřování a auditu, včetně propojení se systémy elektronické výměny dat s příjemci

(čl. 72 písm. d), čl. 112 odst. 3, čl. 122 odst. 3, čl. 125 odst. 2 písm. a), d) a e), odst. 4 písm. d) a odst. 8 a článek 140 nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

6.1 Existence počítačového systému pro shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů o každé operaci, které jsou uvedeny v příloze III nařízení v přenesené pravomoci, včetně údajů týkajících se ukazatelů a milníků a údajů o pokroku programu v dosahování cílů

poskytovaných řídicím orgánem podle čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních.

Je-li operace podpořena z ESF, mělo by to zahrnovat údaje o jednotlivých účastnících a rozdělení údajů o ukazatelích podle pohlaví, je-li to potřeba.

6.2 Jsou zavedeny adekvátní postupy, které v případě potřeby umožňují agregaci údajů pro účely hodnocení, auditů a rovněž pro žádosti o platby a účetní závěrky, shrnutí výsledků za daný rok, výroční a závěrečné zprávy o provádění, včetně zpráv o finančních údajích, které jsou předkládány Komisi.

6.3 Jsou zavedeny adekvátní postupy k zajištění:

- a. bezpečnosti a údržby tohoto počítačového systému, integrity dat s přihlédnutím k mezinárodně uznávaným normám, například ISO/IEC 27001:2013 a ISO/IEC 27002:2013, důvěrnosti údajů, autentizaci odesílatele a uchovávání dokladů a údajů, zejména v souladu s čl. 122 odst. 3, čl. 125 odst. 4 písm. d) a odst. 8 a článkem 140 nařízení o společných ustanoveních, a
- b. ochrany fyzických osob v souvislosti se zpracováváním osobních údajů.

Klíčový požadavek 7: Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům

(čl. 72 písm. h), čl. 122 odst. 2, čl. 125 odst. 4 písm. c) nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

7.1 Před zahájením programu provedou řídicí orgány posouzení rizika podvodů, a to z hlediska dopadu a pravděpodobnosti rizika podvodů, jež je relevantní pro klíčové procesy při provádění programů. V závislosti na úrovni rizika by posouzení rizika podvodů mělo být prováděno v ideálním případě každý rok nebo co druhý rok. Výsledky posouzení rizika podvodů by měly být schváleny vyšším vedením v rámci řídicího orgánu.

7.2 Opatření proti podvodům jsou založena na čtyřech hlavních prvcích v rámci cyklu boje proti podvodům: prevence, odhalování, náprava a stíhání.

7.3 Jsou zavedena adekvátní a přiměřená preventivní opatření přizpůsobená konkrétním situacím, která mají zmírnit zbytkové riziko podvodů na přijatelnou úroveň (např. mandát, kodex chování, postoj vedení, rozdělení povinností, opatření v oblasti vzdělávání a zvyšování informovanosti, analýza údajů a aktuální informace o varovných signálech podvodu a ukazatelích podvodů).

7.4 Jsou zavedena a řádně uplatňována vhodná opatření k odhalení varovných signálů.

7.5 V případě podezření na podvod jsou zavedena adekvátní opatření, která zajišťují jednoznačné mechanismy podávání zpráv o podezřeních na podvod a rovněž o nedostacích v kontrolách s cílem zajistit dostatečnou koordinaci s auditním orgánem, příslušnými vyšetřovacími orgány v členském státě, Komisi a úřadem OLAF.

7.6 Jsou zavedeny vhodné postupy pro přijímání opatření v návaznosti na zjištěné případy podezření na podvod a související vymáhání finančních prostředků EU, které byly vynaloženy podvodným způsobem.

7.7 Jsou zavedeny následné postupy k přezkoumávání procesů, postupů nebo kontrol souvisejících s možnými nebo skutečnými podvody a údaje získané prostřednictvím těchto postupů jsou použity při následném přezkumu posouzení rizika podvodů.

Klíčový požadavek 8: Vhodné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu a ročního shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a provedených kontrol

(čl. 125 odst. 4 písm. e) nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

8.1 Za účelem vypracování shrnutí výsledků za daný rok jsou zavedeny adekvátní postupy k zajištění:

- a. adekvátního přezkumu konečných výsledků všech auditů a kontrol provedených příslušnými orgány u každého programu a přijetí opatření v návaznosti na tyto výsledky, a to včetně řídicích kontrol provedených řídicím orgánem nebo zprostředkujícími subjekty jménem řídicího orgánu a auditů provedených auditním orgánem nebo z pověření auditního orgánu a auditů EU;
- b. analýzy povahy a rozsahu chyb a nedostatků, které byly v systémech zjištěny, a následných opatření přijatých v souvislosti s těmito nedostatky (přijatá nebo plánovaná nápravná opatření);
- c. provedení preventivních a nápravných opatření v případě zjištění systémových chyb.

8.2 Prohlášení řídicího subjektu by mělo vycházet ze shrnutí výsledků za daný rok a mělo by být vypracováno podle vzoru stanoveného v příslušném prováděcím nařízení Komise.

8.3 Práce, která se uskutečnila při vypracovávání shrnutí výsledků za daný rok a prohlášení řídicího subjektu, by měla být náležitě zdokumentována.

8.4 Shrnutí výsledků za daný rok a prohlášení řídicího subjektu a rovněž všechny příslušné podklady a informace jsou včas zpřístupněny auditnímu orgánu k posouzení. Za tímto účelem jsou stanoveny adekvátní vnitřní lhůty.

2. Klíčové požadavky ve vztahu k certifikačnímu orgánu a jeho zprostředkujícím subjektům

Klíčový požadavek 9: Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt

(čl. 72 písm. a), b) a e), čl. 123 odst. 2 a 6, článek 126 nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

Měly by být splněny tyto požadavky:

9.1 Jednoznačný popis a rozdělení funkcí (organizační schéma, orientační počet pracovních míst, požadovaná kvalifikace a/nebo praxe, popisy pracovních míst), včetně existence formální zdokumentované dohody, která jasně stanoví veškeré úkoly, jež certifikační orgán přenesl na zprostředkující subjekty.

9.2 Na jednotlivých úrovních a pro různé funkce v rámci certifikačního orgánu musí být k dispozici adekvátní počet dostatečně kvalifikovaných lidských zdrojů s přihlédnutím k počtu, velikosti a složitosti dotyčných programů, v případě potřeby včetně náležitých dohod o externím zajištění.

9.3 Dodržování zásady oddělení funkcí v rámci organizace certifikačního orgánu, tam kde je to patřičné, a zejména v případě, že se členský stát rozhodl ponechat funkci certifikace v rámci stejné správní struktury jako řídicí orgán, a rovněž mezi certifikačním orgánem a ostatními subjekty zapojenými do systému řízení a kontroly (řídicí orgán a jeho zprostředkující subjekty, auditní orgán a jiné auditní subjekty).

9.4 Jsou zavedeny a v případě potřeby aktualizovány kompletní a adekvátní postupy

a příručky, které se vztahují na veškeré klíčové činnosti certifikačního orgánu a zprostředkujících subjektů, včetně postupů podávání zpráv a monitorování, pokud jde o nesrovnalosti (nesrovnalosti oznámené zprostředkujícími subjekty nebo zjištěné certifikačním orgánem) a vymáhání neoprávněně vyplacených částek.

9.5 Jsou zavedeny adekvátní postupy a opatření k účinnému sledování úkolů svěřených zprostředkujícímu subjektu (subjektům) a dohledu nad plněním těchto úkolů na základě adekvátních mechanismů podávání zpráv (přezkum metodiky zprostředkujícího subjektu, pravidelný přezkum výsledků oznámených zprostředkujícím subjektem, pokud možno včetně opětovného provedení vybraného vzorku práce odvedené zprostředkujícím subjektem na základě výběru vzorku).

9.6 S ohledem na zásadu proporcionality rámec zajišťující v případě potřeby, a zejména v případě významných změn v činnostech a/nebo změn řídicích a kontrolních mechanismů, provádění odpovídajícího řízení rizik.

Klíčový požadavek 10: Vhodné postupy pro vypracování a předkládání žádostí o platbu (čl. 126 písm. a), e) a f) nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

10.1 Tam kde je to patřičné, adekvátní postupy k zajištění toho, aby certifikační orgán obdržel od řídicího orgánu a/nebo jeho zprostředkujícího subjektu (subjektů) odpovídající informace o provedených prvostupňových řídicích kontrolách a o výsledcích auditů provedených auditním orgánem nebo z pověření auditního orgánu a aby vzal tyto informace v úvahu.

- a. Jednoznačný popis konkrétních informací, které se od řídicího orgánu a auditního orgánu vyžadují pro proces certifikace, by se měl projevit ve schváleném postupu, aby bylo zajištěno, že příslušné informace jsou poskytovány pravidelně a včas.
- b. Zajištění toho, aby certifikační orgán obdržel pro účely certifikace veškeré potřebné podklady, včetně příslušných aktuálních údajů o výsledcích prvostupňových řídicích kontrol provedených řídicím orgánem a jeho zprostředkujícími subjekty a zpráv o auditu od auditního orgánu nebo od orgánů EU.
- c. Zajištění systematického, včasného a zdokumentovaného přezkumu zpráv o pokroku při provádění, které byly vypracovány řídicím orgánem a jeho zprostředkujícími subjekty, včetně přezkumu výsledků prvostupňových řídicích kontrol provedených před vyhotovením výkazu výdajů pro Komisi.
- d. Zajištění systematického, včasného a zdokumentovaného přezkumu všech příslušných obdržených zpráv o auditu a zohlednění výsledků auditů před vyhotovením výkazu výdajů pro Komisi.
- e. Zajištění toho, aby byly výsledky přezkumů prvostupňových kontrol a zpráv o auditu náležitě zohledněny při vyvozování závěru ohledně toho, zda existuje dostatečný základ pro osvědčení, že certifikované výdaje jsou legální a správné.

10.2 Písemné postupy by pro celý proces certifikace měly zahrnovat podrobné kontroly, jednoznačné povinnosti a pracovní postup, včetně adekvátní validace s dodržением „zásady čtyř očí“ a dohledu certifikačního orgánu nad přispěním jeho zprostředkujícího subjektu (subjektů) k procesu certifikace.

Klíčový požadavek 11: Jsou uchovávány náležitě elektronické záznamy o vykázaných výdajích a odpovídajících příspěvcích z veřejných zdrojů (čl. 126 písm. d) a g) nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

11.1 V elektronické podobě jsou uchovávány adekvátní účetní záznamy o výdajích vykázaných Komisi.

11.2 Jsou zavedeny vhodné postupy pro vedení úplných a přesných záznamů v elektronické podobě týkajících se výdajů, které byly řídicím orgánem předloženy k certifikaci, včetně příslušného příspěvku z veřejných zdrojů vyplaceného příjemcům.

11.3 Zajištění adekvátní auditní stopy tím, že pro každou operaci jsou vedeny a uchovávány účetní záznamy v elektronické podobě, které dokládají všechny údaje potřebné pro vypracování žádosti o platbu a účetních závěrek. Auditní stopa v rámci certifikačního orgánu by měla umožnit sesouhlasení výdajů vykázaných Komisi s výkazy výdajů, které byly obdrženy od řídicího orgánu a zprostředkujících subjektů.

Klíčový požadavek 12: Náležitý a úplný výkaz částek, které mají být vráceny, částek vrácených a odejmutých

(čl. 72 písm. h), čl. 137 odst. 1 písm. b) a odst. 2 nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

12.1 Jsou zavedeny adekvátní a účinné postupy k vedení přesných a úplných dokladů o částkách odejmutých a získaných zpět v průběhu účetního období, částkách, které mají být získány zpět na konci účetního období, částkách získaných zpět podle čl. 72 písm. h) a čl. 137 odst. 1 písm. b) nařízení o společných ustanoveních a o tom, že částky, které zpět získat nelze, uvedené v účetní závěrce odpovídají částkám zaneseným v účetních systémech.

12.2 Jsou vedeny vhodné účetní záznamy, které dokládají, že z účetní závěrky byly v souladu s čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních vyjmuty určité výdaje, je-li použitelné, a že v účetní závěrce za dané účetní období byly uplatněny všechny nezbytné opravy.

Klíčový požadavek 13: Vhodné postupy pro vypracování účetních závěrek a osvědčování jejich úplnosti, přesnosti a pravdivosti

(čl. 72 písm. h), čl. 126 písm. b), c) a h),⁵ článek 137 nařízení o společných ustanoveních, čl. 59 odst. 5 písm. a) finančního nařízení⁵)

Kritéria pro hodnocení:

13.1 Měly by být zavedeny adekvátní postupy pro vypracování účetní závěrky a potvrzení její úplnosti, přesnosti a věrohodnosti a osvědčení, že zaúčtované výdaje jsou v souladu s platnými právními předpisy a byly vynaloženy na operace vybrané pro financování podle kritérií platných pro daný program.

13.2 Adekvátní postupy k zajištění toho, že zaúčtované výdaje odpovídají průběžným platbám vykázaným za účetní období po opravě případných administrativních chyb a po odečtení všech nesprávných částek, které byly zjištěny při řídicích kontrolách a auditech a které byly v daném účetním období odejmuty nebo získány zpět, a po dočasném vynětí výdajů, u nichž v době vypracovávání účetní závěrky probíhalo posuzování jejich způsobilosti.

13.3 Adekvátní postupy k zajištění toho, aby byly v účetní závěrce řádně vykázány částky získané zpět, částky, jež mají být získány zpět, částky vyjmuté z předchozích žádostí o průběžnou platbu a částky, které zpět získat nelze. Postup by měl zajistit vedení záznamů o částkách, které mají být získány zpět, a o částkách odejmutých z důvodu zrušení celého

⁵ Případně je nutno vzít v úvahu rovněž pokyny k účetním závěrkám.

příspěvku na operaci nebo jeho části. Částky získané zpět se vrací před uzavřením programu tak, že se odečtou z následného výkazu výdajů.

13.4 Účetní závěrky jsou včas zpřístupněny řídicímu orgánu pro informaci a auditnímu orgánu k posouzení. Za tímto účelem jsou stanoveny adekvátní vnitřní lhůty.

13.5 Adekvátní postupy k zajištění včasného předání účetních závěrek Komisi v souladu s čl. 59 odst. 5 finančního nařízení.

3. Klíčové požadavky ve vztahu k auditnímu orgánu

Klíčový požadavek 14: Vhodné oddělení funkcí a vhodné systémy pro zajištění toho, aby jiný subjekt provádějící audit v souladu s auditní strategií programu disponoval nezbytnou mírou funkční nezávislosti a zohledňoval mezinárodně uznávané auditorské standardy

(čl. 72 písm. a), b) a e), čl. 123 odst. 4 a 5 nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

14.1 Jednoznačný popis a rozdělení funkcí v souladu s auditní strategií (organizační schéma, plánované zdroje, požadovaná kvalifikace a praxe, požadavky na odbornou přípravu atd.), včetně existence formální dohody, která jasně stanoví veškeré úkoly, jež provádějí jiné auditní subjekty pod dohledem auditního orgánu.

14.2 Potřebné lidské zdroje s nezbytnými odbornými znalostmi ke splnění všech požadavků s přihlédnutím k počtu, velikosti a složitosti dotyčných programů, v případě potřeby včetně náležitých dohod o externím zajištění.

14.3 Dodržení zásady oddělení funkcí mezi auditním orgánem (jakož i jinými auditními subjekty, je-li použitelné) a ostatními subjekty zapojenými do systému řízení a kontroly (řídicí orgán, certifikační orgán a jejich zprostředkující subjekty) společně se zásadou nezávislosti auditního orgánu a jiných auditních subjektů, jak je stanoveno v čl. 72 písm. a) a b) a čl. 123 odst. 4 a 5 nařízení o společných ustanoveních (viz rovněž pokyny Komise k určení a auditní strategii).

14.4 Kompletní a adekvátní postupy a příručky založené na mezinárodně uznávaných auditorských standardech, zahrnující vnitřní přezkum kvality a případně postupy ke sledování efektivnosti úkolů svěřených jiným auditním subjektům a dohledu nad plněním těchto úkolů na základě adekvátních mechanismů podávání zpráv.

Klíčový požadavek 15: Adekvátní auditní systémů

(čl. 72 písm. f), čl. 127 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních)

Kritéria pro hodnocení:

15.1 Auditní systémů se provádějí v souladu s nejnovější aktualizovanou auditní strategií, jsou založeny na jednoznačně popsané metodice auditu, včetně náležité analýzy rizik, a přihlížejí k mezinárodně uznávaným auditorským standardům.

15.2 Rozsah auditu se zaměřuje na klíčové požadavky na systémy řízení a kontroly u příslušných subjektů (řídicí orgán, certifikační orgán a zprostředkující subjekty). Rozsah auditu zahrnuje mimo jiné ověření toho, zda příslušné orgány náležitě zajišťují dodržování pravidel EU a vnitrostátních pravidel týkajících se zadávání veřejných zakázek, státní podpory, ochrany životního prostředí, finančních nástrojů, udržitelného rozvoje, propagace, rovných příležitostí a zákazu diskriminace, spolehlivosti údajů o ukazatelích výstupů a milnících a o pokroku programu v dosahování cílů.

15.3 Všechny fáze auditů systémů jsou řádně zdokumentovány. Existují adekvátní a úplné kontrolní seznamy, které se zabývají ověřením všech klíčových požadavků na systémy řízení a kontroly.

15.4 Existují účinné postupy pro monitorování toho, jak jsou prováděna doporučení a nápravná opatření plynoucí ze zpráv o auditu.

15.5 Existují dostatečné důkazy, které umožňují ověřit stanovení stupně jistoty, jenž byl získán ze systémů.

Klíčový požadavek 16: Adekvátní audity operací

(čl. 72 písm. f), článek 127 nařízení o společných ustanoveních, články 27 a 28 nařízení v přenesené pravomoci)

Kritéria pro hodnocení:

16.1 Existuje popis schválené metodiky pro výběr operací zahrnující metodu výběru vzorku, jednotku vzorku, parametry výběru vzorku, výsledky a míru spolehlivosti získanou z auditů systémů (nebo v počáteční fázi z práce v souvislosti s procesem určení), včetně plánované úrovně významnosti v souladu s čl. 127 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních a článkem 28 nařízení v přenesené pravomoci (viz rovněž pokyny Komise k výběru vzorků).

16.2 Audity operací přihlížejí k mezinárodně uznávaným auditorským standardům a jsou prováděny v souladu s auditní strategií.

16.3 Audity operací se provádějí na základě podkladů, jež představují auditní stopu, ověřuje se jimi legalita a správnost výdajů vykázaných Komisi a vztahují se přinejmenším na skutečnosti uvedené v článku 27 nařízení v přenesené pravomoci:

a) operace byla vybrána v souladu s kritérii výběru pro operační program, operace nebyla fyzicky dokončená nebo plně provedená před tím, než příjemce podal žádost o financování v rámci operačního programu, operace byla provedena v souladu s rozhodnutím o schválení a splňovala v době auditu veškeré platné podmínky, pokud jde o funkčnost, použití a cíle, které mají být dosaženy;

b) výdaje vykázané Komisi odpovídají účetním záznamům a požadované podklady dokládají adekvátní auditní stopu podle článku 25 tohoto nařízení;

c) u výdajů vykázaných Komisi stanovených v souladu s čl. 67 odst. 1 písm. b) a c) a článkem 109 nařízení o společných ustanoveních a s čl. 14 odst. 1 nařízení (EU) č. 1304/2013 (ESF) byly splněny výstupy a výsledky, na jejichž základě se příjemci vyplácejí platby, údaje o účastnících či jiné záznamy týkající se výstupů a výsledků jsou v souladu s informacemi předloženými Komisi a požadované podklady představují adekvátní auditní stopu podle článku 25 tohoto nařízení;

d) příspěvek z veřejných zdrojů byl příjemci vyplacen v souladu s čl. 132 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních.

16.4 Součástí auditů operací je v příslušných případech ověření fyzického provádění operace na místě.

16.5 Audity operací se ověřuje přesnost a úplnost odpovídajících výdajů zachycených certifikačním orgánem v jeho účetním systému a soulad auditní stopy na všech úrovních.

16.6 Všechny fáze auditů operací by měly být řádně zdokumentovány v pracovních dokumentech (včetně kontrolních seznamů), které dokládají konkrétní provedenou auditní činnost, vyhotovené zprávy o auditu a závěry vyvozené z této činnosti.

16.7 Jak se vyžaduje v čl. 27 odst. 5 nařízení v přenesené pravomoci, vyjde-li najevo, že

zjištěné problémy jsou systémové povahy, a představují tudíž riziko pro jiné operace v rámci operačního programu, zajistí auditní orgán další přezkoumání, včetně případných doplňkových auditů, za účelem stanovení rozsahu problémů a doporučí nezbytná nápravná opatření.

16.8 Existují účinné postupy pro monitorování toho, jak jsou prováděna doporučení a nápravná opatření plynoucí z auditů operací.

Klíčový požadavek 17: Adekvátní audity účetních závěrek

(čl. 127 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních, článek 29 nařízení v přenesené pravomoci, čl. 59 odst. 5 písm. a) a b) finančního nařízení)

Kritéria pro hodnocení:

17.1 Audity účetních závěrek provádí auditní orgán v souladu s článkem 29 nařízení v přenesené pravomoci (viz rovněž pokyny Komise k auditu účetních závěrek) a s auditní strategií programu se zaměřením se na klíčové požadavky, které se vztahují na certifikační orgán.

17.2 Aby mohl pro účely výroku auditora prohlásit, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz, ověří auditní orgán, že veškeré prvky, jež jsou vyžadovány podle článku 137 nařízení o společných ustanoveních, jsou v účetní závěrce řádně uvedeny a jsou v souladu s podkladovými účetními záznamy, které vedou všechny příslušné orgány nebo subjekty a příjemci. Na základě účetních závěrek, které mu poskytne certifikační orgán, auditní orgán ověří, zda:

- a) celková výše způsobilých výdajů vykázaných v souladu s čl. 137 odst. 1 písm. a) nařízení o společných ustanoveních souhlasí s výdaji a příslušným příspěvkem z veřejných zdrojů uvedenými v žádostech o platbu předložených Komisi za příslušné účetní období, a jsou-li rozdíly, zda jsou v účetní závěrce uvedena adekvátní vysvětlení pro nesouhlasící částky;
- b) částky odejmuté a získané zpět v průběhu účetního období, částky, které mají být získány zpět na konci účetního období, částky získané zpět podle článku 71 nařízení o společných ustanoveních a částky, které zpět získat nelze, uvedené v účetní závěrce odpovídají částkám zaneseným v účetních systémech certifikačního orgánu a vycházejí z rozhodnutí odpovědného řídicího nebo certifikačního orgánu;
- c) byly v příslušných případech z účetní závěrky v souladu s čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních výdaje vyjmuty a v účetní závěrce pro dané účetní období byly uplatněny všechny nutné opravy;
- d) výše příspěvků z programů vyplacených do finančních nástrojů a výše záloh státní podpory vyplacených příjemcům souhlasí s informacemi poskytnutými řídicím orgánem a certifikačním orgánem.

Ověřování podle písmen b), c) a d) lze provádět na základě vzorku.

17.3 Při auditech účetních závěrek jsou zohledněny mezinárodně uznávané auditorské standardy. Všechny fáze auditů účetních závěrek by měly být řádně zdokumentovány v pracovních dokumentech (včetně kontrolních seznamů), které dokládají konkrétní provedenou auditní činnost (během auditů systémů, auditů operací a dodatečného závěrečného ověření účetních závěrek, které auditnímu orgánu předložil certifikační orgán), vyhotovené zprávy o auditu a závěry vyvozené z této činnosti.

17.4 Na úrovni auditního orgánu existují účinné auditorské postupy pro monitorování toho, jak jsou prováděna doporučení a nápravná opatření plynoucí z auditů účetních závěrek, včetně náležitého zobrazení/zaúčtování finančních oprav provedených v účetní závěrce (v

návaznosti na výsledky auditů operací).

Klíčový požadavek 18: Adekvátní postupy pro vydávání spolehlivého výroku auditora a pro přípravu výroční kontrolní zprávy

(čl. 127 odst. 5 nařízení o společných ustanoveních, čl. 59 odst. 5 písm. b) finančního nařízení)

Kritéria pro hodnocení:

18.1 Auditní orgán zavedl postupy, které zajišťují, že výroční kontrolní zpráva a výrok auditora jsou spolehlivé, zohledňují závěry vyvozené z auditů systémů, auditů operací a auditů účetních závěrek a jsou vyhotoveny podle vzorů stanovených v příslušném prováděcím nařízení Komise (viz rovněž pokyny Komise k výročním kontrolním zprávám a výroku auditora).

18.2 Auditní orgán zavedl postupy, které zajišťují, že výroční kontrolní zpráva a výrok auditora jsou Komisi předloženy ve lhůtě stanovené v čl. 59 odst. 5 písm. b) finančního nařízení.

18.3 Všechny zjištěné chyby jsou náležitě vykázány a řešeny se zřetelem k chybovosti a výroku auditora.

18.4 Je-li celková promítnutá chybovost vyšší než úroveň významnosti, analyzuje auditní orgán její dopad a vydá doporučení s cílem zajistit, aby byla přijata nápravná opatření k dosažení přijatelné celkové zbytkové chybovosti.

18.5 Výroční kontrolní zpráva a výrok auditora by se měly vztahovat na všechny členské státy účastnící se programů v rámci cíle „Evropská územní spolupráce“.

PŘÍLOHA II: POSOUZENÍ KLÍČOVÝCH POŽADAVKŮ PODLE KRITÉRIÍ PRO HODNOCENÍ A PODLE ORGÁNŮ

| Odkazy na články v nařízení o společných ustanoveních, nařízení v přenesené pravomoci a finančním nařízení | KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP) A KRITÉRIA PRO HODNOCENÍ | KATEGORIE HODNOCENÍ ⁶ |
|--|--|----------------------------------|
| | Řídící orgán / zprostředkující subjekt | |
| Čl. 72 písm. a), b), e) a h), čl. 122 odst. 2, čl. 123 odst. 1 a 6, čl. 125 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních | KP 1) Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>1.1 Jednoznačný popis a rozdělení funkcí (organizační schéma, orientační počet pracovních míst, požadovaná kvalifikace a praxe, popisy pracovních míst), včetně existence formální zdokumentované dohody, která jasně stanoví veškeré úkoly, jež řídící orgán přenesl na zprostředkující subjekt (subjekty).</p> <p>1.2 Na jednotlivých úrovních a pro různé funkce v rámci řídicího orgánu a zprostředkujících subjektů existují potřebné lidské zdroje a odborné znalosti s přihlédnutím k počtu, velikosti a složitosti dotýčných programů, v případě potřeby včetně náležitých dohod o externím zajištění.</p> <p>1.3 Dodržování zásady oddělení funkcí v rámci organizace řídicího orgánu, tam kde je to patřičné, a zejména v případě, že se členský stát rozhodl ponechat funkci certifikace v rámci stejné správní struktury jako řídicí orgán, a rovněž mezi řídicím orgánem a ostatními subjekty zapojenými do systému řízení a kontroly (certifikační orgán nebo jeho zprostředkující subjekty, auditní orgán nebo jiné auditní subjekty).</p> <p>1.4 Jsou zavedeny a v případě potřeby aktualizovány kompletní a adekvátní postupy a příručky, které se vztahují na veškeré klíčové činnosti řídicího orgánu a zprostředkujících subjektů, včetně postupů podávání zpráv a monitorování, pokud jde o nesrovnalosti a vymáhání neoprávněně vyplacených částek.</p> <p>1.5 Jsou zavedeny adekvátní postupy a opatření k účinnému sledování úkolů svěřených zprostředkujícímu subjektu (subjektům) a k dohledu nad plněním těchto úkolů na základě adekvátních mechanismů podávání zpráv (přezkum metodiky zprostředkujícího subjektu, pravidelný přezkum výsledků oznámených zprostředkujícím subjektem, pokud možno včetně opětovného provedení vybraného vzorku práce odvedené zprostředkujícím subjektem).</p> <p>1.6 S ohledem na zásadu proporcionality rámec zajišťující v případě potřeby, a zejména v případě významných změn v činnostech a změn řídicích a kontrolních mechanismů, provádění odpovídajícího řízení rizik.</p> | |
| Čl. 72 písm. c), čl. 125 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních | KP 2) Vhodný výběr operací | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>2.1 Pro schválení monitorovacím výborem vypracoval řídicí orgán vhodné postupy a kritéria výběru, jež: a) zajistí, aby operace přispěly k dosažení konkrétních cílů a výsledků příslušné priority; b) jsou nediskriminační a transparentní a c) zohledňují podporu rovnosti žen a mužů a zásady udržitelného rozvoje, jak je stanoveno v člancích 7 a 8 nařízení o společných ustanoveních.</p> <p>2.2 Jsou uveřejňovány výzvy k podávání žádostí⁷. Výzvy k podávání žádostí jsou uveřejněny, aby byli osloveni všichni potenciální příjemci, a obsahují jednoznačný popis použitého procesu výběru a práv a povinností příjemců.</p> <p>2.3 Veškeré obdržené žádosti jsou zaevidovány. Žádosti jsou po přijetí zaregistrovány, každému žadateli je vydán doklad o přijetí a jsou vedeny záznamy o stavu schválení každé žádosti.</p> <p>2.4 Všechny žádosti nebo projekty jsou vyhodnoceny v souladu s použitelnými kritérii. Hodnocení je prováděno konzistentním a nediskriminačním způsobem. Použitá kritéria a bodování je v souladu s kritérii a bodováním, které schválil monitorovací výbor a které byly uvedeny ve výzvě. Při posuzování žádostí nebo projektů řídicí orgán zajišťuje, aby hodnotitelé měli potřebné odborné znalosti a aby byli nezávislí. [Viz další text</p> | |

⁶ Kategorie 1, 2, 3, 4 vymezené v oddíle 2.2 těchto pokynů a v tabulce 2 v příloze IV nařízení (EU) č. 480/2014.

⁷ Není použitelné v případě přímého přidělení finančních prostředků EU na určité celostátní, regionální nebo místní projekty.

| Odkazy na články v nařízení o společných ustanoveních, nařízení v přenesené pravomoci a finančním nařízení | KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP) A KRITÉRIA PRO HODNOCENÍ | KATEGORIE HODNOCENÍ ⁶ |
|---|---|----------------------------------|
| | v příloze I těchto pokynů.] 2.5 Rozhodnutí o schválení nebo zamítnutí žádosti či projektů by měla být přijmout řádně oprávněná osoba v příslušném určeném subjektu, výsledky by měly být zájemci oznámeny písemně v dohodě nebo rozhodnutí (či srovnatelném dokumentu) a měly by být jednoznačně sděleny důvody schválení či zamítnutí. Je nutno zveřejnit postup pro podání odvolání a související rozhodnutí. | |
| Čl. 125 odst. 3 písm. c) nařízení o společných ustanoveních | KP 3) Adekvátní informace pro příjemce | |
| Kritéria pro hodnocení | 3.1 Účinná komunikace s příjemci o jejich právech a povinnostech, zejména o vnitrostátních pravidlech způsobilosti stanovených pro program, použitelných pravidlech způsobilosti stanovených EU, zvláštních podmínkách podpory pro každou operaci, které se týkají produktů nebo služeb, jež mají být dodány v rámci operace, plánu financování, lhůtách pro provedení, požadavcích týkajících se odděleného účetnictví nebo vhodných účetních kódů, informacích, které mají být uchovávány a sdělovány. Jednoznačně formulovány a sděleny by měly být rovněž povinnosti týkající se informování a propagace. 3.2 Existence jasných a jednoznačných vnitrostátních pravidel způsobilosti stanovených pro program. 3.3 Existence strategie k zajištění toho, aby měli příjemci přístup k potřebným informacím a aby obdrželi odpovídající pokyny (letáky, brožury, semináře, workshopy, internetové stránky atd.). | |
| Čl. 72 písm. c) a h), čl. 125 odst. 4 písm. a), odst. 5 a 6 nařízení o společných ustanoveních | KP 4) Adekvátní řídicí kontroly | |
| Kritéria pro hodnocení | 4.1 Řídicí kontroly zahrnují: a) správní ověření každé žádosti o úhradu předložené příjemcem: [viz další text v příloze I těchto pokynů.]; b) ověření operací na místě: ověření na místě ze strany řídicího orgánu a jeho zprostředkujícího subjektu (subjektů) je nutno provést v době, kdy je projekt již dostatečně rozběhnutý z hlediska fyzického i finančního pokroku (např. u opatření v oblasti vzdělávání). 4.2 Ověření jednotlivých operací na místě může řídicí orgán nebo jeho zprostředkující subjekt (subjekty) provést na základě výběru vzorku. [Viz další text v příloze I těchto pokynů.] 4.3 Měly by existovat písemné postupy a zevrubné kontrolní seznamy, které se používají při řídicích kontrolách k zjištění všech významných nesprávností. [Viz další text v příloze I těchto pokynů.] 4.4 Je nutno uchovávat doklady o: a) správních ověřeních a ověřeních na místě, včetně provedené práce a získaných výsledků; b) opatřeních přijatých v návaznosti na učiněná zjištění. Tyto záznamy představují podklady a údaje pro shrnutí výsledků za daný rok, které vypracovává řídicí orgán. 4.5 Existence postupů schválených řídicím orgánem k zajištění toho, aby certifikační orgán obdržel všechny potřebné informace o ověřeních provedených za účelem certifikace. Řídicí kontroly by měly být u výdajů certifikovaných v účetní závěrce za dané účetní období provedeny včas. | |
| Čl. 72 písm. g), čl. 122 odst. 3, článek 140, čl. 125 odst. 4 písm. d) a odst. 8 nařízení o společných ustanoveních | KP 5) Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchování všech dokladů týkajících se výdajů a auditů pro zajištění adekvátní auditní stopy | |
| Kritéria pro hodnocení | 5.1 Na vhodné úrovni řízení jsou uchovávány podrobné účetní záznamy a podklady pro operace (např. technické specifikace a finanční plán operace, pokrok při dosahování výstupů a výsledků a monitorovací zprávy, dokumenty týkající se žádosti, hodnocení, výběru, schválení grantu a zadávacích řízení a postupů při uzavírání smluv a zprávy o kontrolách spolufinancovaných produktů a služeb), které poskytují údaje uvedené v čl. 25 odst. 1 nařízení v přenesené pravomoci. Účetní systém umožňuje identifikaci příjemců i ostatních zapojených subjektů spolu s odůvodněním platby. 5.2 Řídicí orgán vede záznamy o totožnosti a umístění subjektů uchovávajících podklady týkající se výdajů a auditů. To zahrnuje veškeré doklady potřebné pro adekvátní auditní stopu, jež v případě elektronické výměny údajů mezi příjemci a příslušnými orgány podle čl. 122 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních mohou být v elektronické podobě. 5.3 Jsou zavedeny postupy k zaručení toho, že jsou uchovávány všechny doklady potřebné pro zajištění adekvátní auditní stopy v souladu s požadavky článku 140 nařízení o společných ustanoveních týkajícího se dostupnosti dokladů. | |

| Odkazy na články v nařízení o společných ustanoveních, nařízení v přenesené pravomoci a finančním nařízení | KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP) A KRITÉRIA PRO HODNOCENÍ | KATEGORIE HODNOCENÍ ⁶ |
|--|---|----------------------------------|
| Čl. 72 písm. d), čl. 112 odst. 3, čl. 122 odst. 3, čl. 125 odst. 2 písm. a), d) a e), odst. 4 písm. d) a odst. 8 a článek 140 nařízení o společných ustanoveních | KP 6) Spolehlivý systém shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů pro účely monitorování, hodnocení, finančního řízení, ověřování a auditu, včetně propojení se systémy elektronické výměny dat s příjemci | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>6.1 Existence počítačového systému pro shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů o každé operaci, které jsou uvedeny v příloze III nařízení v přenesené pravomoci, včetně údajů týkajících se ukazatelů a milníků a údajů o pokroku programu v dosahování cílů poskytovaných řídicím orgánem podle čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních. Je-li operace podpořena z ESF, mělo by to zahrnovat údaje o jednotlivých účastnících a rozdělení údajů o ukazatelích podle pohlaví, je-li to potřeba.</p> <p>6.2 Jsou zavedeny adekvátní postupy, které v případě potřeby umožňují agregaci údajů pro účely hodnocení, auditů a rovněž pro žádosti o platby a účetní závěrky, shrnutí výsledků za daný rok, výroční a závěrečné zprávy o provádění, včetně zpráv o finančních údajích, které jsou předkládány Komisi.</p> <p>6.3 Jsou zavedeny adekvátní postupy k zajištění: a) bezpečnosti a údržby tohoto počítačového systému, integrity dat s přihlédnutím k mezinárodně uznávaným normám, například ISO/IEC 27001:2013 a ISO/IEC 27002:2013, důvěrnosti údajů, autentizaci odesílatele a uchování dokladů a údajů, zejména v souladu s čl. 122 odst. 3, čl. 125 odst. 4 písm. d) a odst. 8 a článkem 140 nařízení o společných ustanoveních, a b) ochrany fyzických osob v souvislosti se zpracováváním osobních údajů.</p> | |
| Čl. 72 písm. h), čl. 122 odst. 2, čl. 125 odst. 4 písm. c) nařízení o společných ustanoveních | KP 7) Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>7.1 Před zahájením programu provedou řídicí orgány posouzení rizika podvodů, a to z hlediska dopadu a pravděpodobnosti rizika podvodů, jež je relevantní pro klíčové procesy při provádění programů. V závislosti na úrovni rizika by posouzení rizika podvodů mělo být prováděno v ideálním případě každý rok nebo co druhý rok. Výsledky posouzení rizika podvodů by měly být schváleny vyšším vedením v rámci řídicího orgánu.</p> <p>7.2 Opatření proti podvodům jsou založena na čtyřech hlavních prvcích v rámci cyklu boje proti podvodům: prevence, odhalování, náprava a stíhání.</p> <p>7.3 Jsou zavedena adekvátní a přiměřená preventivní opatření přizpůsobená konkrétním situacím, která mají zmírnit zbytkové riziko podvodů na přijatelnou úroveň (např. mandát, kodex chování, postoj vedení, rozdělení povinností, opatření v oblasti vzdělávání a zvyšování informovanosti, analýza údajů a aktuální informace o varovných signálech podvodu a ukazatelích podvodů).</p> <p>7.4 Jsou zavedena a řádně uplatňována vhodná opatření k odhalení varovných signálů.</p> <p>7.5 V případě podezření na podvod jsou zavedena adekvátní opatření, která zajišťují jednoznačné mechanismy podávání zpráv o podezřeních na podvod a rovněž o nedostacích v kontrolách s cílem zajistit dostatečnou koordinaci s auditním orgánem, příslušnými vyšetřovacími orgány v členském státě, Komisí a úřadem OLAF.</p> <p>7.6 Jsou zavedeny vhodné postupy pro přijímání opatření v návaznosti na zjištěné případy podezření na podvod a související vymáhání finančních prostředků EU, které byly vynaloženy podvodným způsobem.</p> <p>7.7 Jsou zavedeny následné postupy k přezkoumávání procesů, postupů nebo kontrol souvisejících s možnými nebo skutečnými podvody a údaje získané prostřednictvím těchto postupů jsou použity při následném přezkumu posouzení rizika podvodů.</p> | |
| Čl. 125 odst. 4 písm. e) nařízení o společných ustanoveních | KP 8) Vhodné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu a ročního shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a provedených kontrol | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>8.1 Za účelem vypracování shrnutí výsledků za daný rok jsou zavedeny adekvátní postupy k zajištění: a) adekvátního přezkumu konečných výsledků všech auditů a kontrol provedených příslušnými orgány u každého programu a přijetí opatření v návaznosti na tyto výsledky, a to včetně řídicích kontrol provedených řídicím orgánem nebo zprostředkujícími subjekty jménem řídicího orgánu a auditů provedených auditním orgánem nebo z pověření auditního orgánu a auditů EU; b) analýzy povahy a rozsahu chyb a nedostatků, které byly v systémech zjištěny, a následných opatření přijatých v souvislosti s těmito nedostatky (přijatá nebo plánovaná nápravná opatření); c) provedení preventivních a nápravných opatření v případě zjištění systémových chyb.</p> <p>8.2 Prohlášení řídicího subjektu by mělo vycházet ze shrnutí výsledků za daný rok a mělo by být vypracováno podle vzoru stanoveného v příslušném prováděcím nařízení Komise.</p> <p>8.3 Práce, která se uskutečnila při vypracovávání shrnutí výsledků za daný rok a prohlášení řídicího subjektu, by měla být náležitě zdokumentována.</p> <p>8.4 Shrnutí výsledků za daný rok a prohlášení řídicího subjektu a rovněž všechny příslušné podklady a informace jsou včas zpřístupněny auditnímu</p> | |

| Odkazy na články v nařízení o společných ustanoveních, nařízení v přenesené pravomoci a finančním nařízení | KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP) A KRITÉRIA PRO HODNOCENÍ | KATEGORIE HODNOCENÍ ⁶ |
|--|---|----------------------------------|
| | orgánu k posouzení. Za tímto účelem jsou stanoveny adekvátní vnitřní lhůty. | |
| | Certifikační orgán / zprostředkující subjekt | |
| Čl. 72 písm. a), b) a e), čl. 123 odst. 2 a 6, článek 126 nařízení o společných ustanoveních | KP 9) Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>9.1 Jednoznačný popis a rozdělení funkcí (organizační schéma, orientační počet pracovních míst, požadovaná kvalifikace a/nebo praxe, popisy pracovních míst), včetně existence formální zdokumentované dohody, která jasně stanoví veškeré úkoly, jež certifikační orgán přenesl na zprostředkující subjekty.</p> <p>9.2 Na jednotlivých úrovních a pro různé funkce v rámci certifikačního orgánu musí být k dispozici adekvátní počet dostatečně kvalifikovaných lidských zdrojů s přihlédnutím k počtu, velikosti a složitosti dotyčných programů, v případě potřeby včetně náležitých dohod o externím zajištění.</p> <p>9.3 Dodržování zásady oddělení funkcí v rámci organizace certifikačního orgánu, tam kde je to patřičné, a zejména v případě, že se členský stát rozhodl ponechat funkci certifikace v rámci stejné správní struktury jako řídicí orgán, a rovněž mezi certifikačním orgánem a ostatními subjekty zapojenými do systému řízení a kontroly (řídicí orgán a jeho zprostředkující subjekty, auditní orgán a/nebo jiné auditní subjekty).</p> <p>9.4 Jsou zavedeny a v případě potřeby aktualizovány kompletní a adekvátní postupy a příručky, které se vztahují na veškeré klíčové činnosti certifikačního orgánu a zprostředkujících subjektů, včetně postupů podávání zpráv a monitorování, pokud jde o nesrovnalosti (nesrovnalosti oznámené zprostředkujícími subjekty nebo zjištěné certifikačním orgánem) a vymáhání neoprávněně vyplacených částek.</p> <p>9.5 Jsou zavedeny adekvátní postupy a opatření k účinnému sledování úkolů svěřených zprostředkujícímu subjektu (subjektům) a dohledu nad plněním těchto úkolů na základě adekvátních mechanismů podávání zpráv (přezkum metodiky zprostředkujícího subjektu, pravidelný přezkum výsledků oznámených zprostředkujícím subjektem, pokud možno včetně opětovného provedení vybraného vzorku práce odvedené zprostředkujícím subjektem).</p> <p>9.6 Rámec zajišťující v případě potřeby, a zejména v případě významných změn v činnostech a/nebo změn řídicích a kontrolních mechanismů, provádění odpovídajícího řízení rizik.</p> | |
| Čl. 126 písm. a), e) a f) nařízení o společných ustanoveních | KP 10) Vhodné postupy pro vypracování a předkládání žádostí o platbu | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>10.1 Tam kde je to patřičné, adekvátní postupy k zajištění toho, aby certifikační orgán obdržel od řídicího orgánu a/nebo jeho zprostředkujícího subjektu (subjektů) odpovídající informace o provedených prvotupňových řídicích kontrolách a o výsledcích auditů provedených auditním orgánem nebo z pověření auditního orgánu a aby vzal tyto informace v úvahu. [Viz další text v příloze I těchto pokynů.]</p> <p>10.2 Postupy zahrnující pro celý proces certifikace podrobné kontroly, povinnosti a pracovní postup.</p> | |
| Čl. 126 písm. d) a g) nařízení o společných ustanoveních | KP 11) Jsou uchovávány náležité elektronické záznamy o vykázaných výdajích a odpovídajících příspěvcích z veřejných zdrojů | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>11.1 V elektronické podobě jsou uchovávány adekvátní účetní záznamy o výdajích vykázaných Komisi.</p> <p>11.2 Jsou zavedeny vhodné postupy pro vedení úplných a přesných záznamů v elektronické podobě týkajících se výdajů, které byly řídicím orgánem předloženy k certifikaci, včetně příslušného příspěvku z veřejných zdrojů vyplaceného příjemcům.</p> <p>11.3 Zajištění adekvátní auditní stopy tím, že pro každou operaci jsou vedeny a uchovávány účetní záznamy v elektronické podobě, které dokládají všechny údaje potřebné pro vypracování žádostí o platbu a účetních závěrek. Auditní stopa v rámci certifikačního orgánu by měla umožnit sesouhlasení výdajů vykázaných Komisi s výkazy výdajů, které byly obdrženy od řídicího orgánu / zprostředkujících subjektů.</p> | |
| Čl. 72 písm. h), čl. 137 odst. 1 písm. b) a odst. 2 nařízení o společných ustanoveních | KP 12) Náležitý a úplný výkaz částek, které mají být vráceny, částek vrácených a odejmutých | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>12.1 Jsou zavedeny adekvátní a účinné postupy k vedení přesných a úplných dokladů o částkách odejmutých a získaných zpět v průběhu účetního období, částkách, které mají být získány zpět na konci účetního období, částkách získaných zpět podle čl. 72 písm. h) a čl. 137 odst. 1 písm. b) nařízení o společných ustanoveních a o tom že částky, které zpět získat nelze, uvedené v účetní závěrce odpovídají částkám zaneseným v účetních systémech.</p> <p>12.2 Jsou vedeny vhodné účetní záznamy, které dokládají, že z účetní závěrky byly v souladu s čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních vyjmuty určité výdaje, je-li použitelné, a že v účetní závěrce za dané účetní období byly uplatněny všechny nezbytné opravy.</p> | |
| Čl. 72 písm. h), čl. 126 písm. b), c) a h), článek 137 | KP 13) Vhodné postupy pro vypracování účetních závěrek a osvědčování jejich úplnosti, přesnosti a pravdivosti | |

| Odkazy na články v nařízení o společných ustanoveních, nařízení v přenesené pravomoci a finančním nařízení | KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP) A KRITÉRIA PRO HODNOCENÍ | KATEGORIE HODNOCENÍ ⁶ |
|--|--|----------------------------------|
| nařízení o společných ustanoveních | | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>13.1 Měly by být zavedeny adekvátní postupy pro vypracování účetní závěrky a potvrzení její úplnosti, přesnosti a věrohodnosti a osvědčení, že zaúčtované výdaje jsou v souladu s platnými právními předpisy a byly vynaloženy na operace vybrané pro financování podle kritérií platných pro daný program.</p> <p>13.2 Adekvátní postupy k zajištění toho, že zaúčtované výdaje odpovídají průběžným platbám vykázaným za účetní období po odečtení všech nesprávných částek, které byly zjištěny při řídicích kontrolách a auditech a které byly v daném účetním roce odejmuty nebo získány zpět, a po dočasném vynětí výdajů, u nichž v době vypracování účetní závěrky probíhalo posuzování jejich způsobilosti. Je třeba zohlednit i opravy případných administrativních chyb.</p> <p>13.3 Adekvátní postupy k zajištění toho, aby byly v účetní závěrce řádně vykázané částky získané zpět, částky, jež mají být získány zpět, částky vyjmuté z předchozích žádostí o průběžnou platbu a částky, které zpět získat nelze. Postup by měl zajistit vedení záznamů o částkách, které mají být získány zpět, a o částkách odejmutých z důvodu zrušení celého příspěvku na operaci nebo jeho části. Částky získané zpět se vracejí před uzavřením programu tak, že se odečtou z následného výkazu výdajů.</p> <p>13.4 Účetní závěrky jsou včas zpřístupněny řídicímu orgánu pro informaci a auditnímu orgánu k posouzení. Za tímto účelem jsou stanoveny adekvátní vnitřní lhůty.</p> <p>13.5 Adekvátní postupy k zajištění včasného předání účetních závěrek Komisi v souladu s čl. 59 odst. 5 finančního nařízení.</p> | |
| | Auditní orgán | |
| Čl. 72 písm. a), b) a e), čl. 123 odst. 4 a 5 nařízení o společných ustanoveních | KP 14) Vhodné oddělení funkcí a vhodné systémy pro zajištění toho, aby jiný subjekt provádějící audit v souladu s auditní strategií programu disponoval nezbytnou mírou funkční nezávislosti a zohledňoval mezinárodně uznávané auditorské standardy | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>14.1 Jednoznačný popis a rozdělení funkcí v souladu s auditní strategií (organizační schéma, plánované zdroje, požadovaná kvalifikace a praxe, požadavky na odbornou přípravu atd.), včetně existence formální dohody, která jasně stanoví veškeré úkoly, jež provádějí jiné auditní subjekty pod dohledem auditního orgánu.</p> <p>14.2 Potřebné lidské zdroje s nezbytnými odbornými znalostmi ke splnění všech požadavků s přihlédnutím k počtu, velikosti a složitosti dotyčných programů, v případě potřeby včetně náležitých dohod o externím zajištění.</p> <p>14.3 Dodržení zásady oddělení funkcí mezi auditním orgánem (jakož i jinými auditními subjekty, je-li použitelné) a ostatními subjekty zapojenými do systému řízení a kontroly (řídicí orgán, certifikační orgán a/nebo jejich zprostředkující subjekty) společně se zásadou nezávislosti auditního orgánu a jiných auditních subjektů, jak je stanoveno v čl. 72 písm. a) a b) a čl. 123 odst. 4 a 5 nařízení o společných ustanoveních (viz rovněž pokyny Komise k určení a auditní strategii).</p> <p>14.4 Kompletní a adekvátní postupy a příručky založené na mezinárodně uznávaných auditorských standardech, zahrnující vnitřní přezkum kvality a případně postupy ke sledování efektivnosti úkolů svěřených jiným auditním subjektům a dohledu nad plněním těchto úkolů na základě adekvátních mechanismů podávání zpráv.</p> | |
| Čl. 72 písm. f), čl. 127 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních | KP 15) Adekvátní auditní systémů | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>15.1 Auditní systémů se provádějí v souladu s nejnovější aktualizovanou auditní strategií, jsou založeny na jednoznačně popsané metodice auditu, včetně náležité analýzy rizik, a přihlížejí k mezinárodně uznávaným auditorským standardům.</p> <p>15.2 Rozsah auditu se zaměřuje na klíčové požadavky na systémy řízení a kontroly u příslušných subjektů (řídicí orgán, certifikační orgán a zprostředkující subjekty). Rozsah auditu zahrnuje mimo jiné ověření toho, zda příslušné orgány náležitě zajišťují dodržování pravidel EU a vnitrostátních pravidel týkajících se zadávání veřejných zakázek, státní podpory, ochrany životního prostředí, finančních nástrojů, udržitelného rozvoje, propagace, rovných příležitostí a zákazu diskriminace, spolehlivosti údajů o ukazatelích výstupů a milnicích a o pokroku programu v dosahování cílů.</p> <p>15.3 Všechny fáze auditů systémů jsou řádně zdokumentovány. Existují adekvátní a úplné kontrolní seznamy, které se zabývají ověřením všech klíčových požadavků na systémy řízení a kontroly.</p> <p>15.4 Existují účinné postupy pro monitorování toho, jak jsou prováděna doporučení a nápravná opatření plynoucí ze zpráv o auditu.</p> <p>15.5 Existují dostatečné důkazy, které umožňují ověřit stanovení stupně jistoty, jež byl získán ze systémů.</p> | |
| Čl. 72 písm. f), článek 127 nařízení o společných | KP 16) Adekvátní auditní operací | |

| Odkazy na články v nařízení o společných ustanoveních, nařízení v přenesené pravomoci a finančním nařízení | KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP) A KRITÉRIA PRO HODNOCENÍ | KATEGORIE HODNOCENÍ ⁶ |
|--|--|----------------------------------|
| ustanoveních, články 27 a 28 nařízení v přenesené pravomoci | | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>16.1 Existuje popis schválené metodiky pro výběr operací zahrnující metodu výběru vzorku, jednotku vzorku, parametry výběru vzorku, výsledky a míru spolehlivosti získanou z auditů systémů (nebo v počáteční fázi z práce v souvislosti s procesem určení), včetně plánované úrovně významnosti v souladu s čl. 127 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních a článkem 28 nařízení v přenesené pravomoci (viz rovněž pokyny Komise k výběru vzorků).</p> <p>16.2 Audity operací přihlížejí k mezinárodně uznávaným auditorským standardům a jsou prováděny v souladu s auditní strategií.</p> <p>16.3 Audity operací se provádějí na základě podkladů, jež představují auditní stopu, ověřuje se jimi legalita a správnost výdajů vykázaných Komisí a vztahují se přinejmenším na skutečnosti uvedené v článku 27 nařízení v přenesené pravomoci: [viz další text v příloze I těchto pokynů.]</p> <p>16.4 Součástí auditů operací je v příslušných případech ověření fyzického provádění operace na místě.</p> <p>16.5 Audity operací se ověřuje přesnost a úplnost odpovídajících výdajů zachycených certifikačním orgánem v jeho účetním systému a soulad auditní stopy na všech úrovních.</p> <p>16.6 Všechny fáze auditů operací by měly být řádně zdokumentovány v pracovních dokumentech (včetně kontrolních seznamů), které dokládají konkrétní provedenou auditní činnost, vyhotovené zprávy o auditu a závěry vyvozené z této činnosti.</p> <p>16.7 Jak se vyžaduje v čl. 27 odst. 5 nařízení v přenesené pravomoci, vyjde-li najevo, že zjištěné problémy jsou systémové povahy, a představují tudíž riziko pro jiné operace v rámci operačního programu, zajistí auditní orgán další přezkoumání, včetně případných doplňkových auditů, za účelem stanovení rozsahu problémů a doporučí nezbytná nápravná opatření.</p> <p>16.8 Existují účinné postupy pro monitorování toho, jak jsou prováděna doporučení a nápravná opatření plynoucí z auditů operací.</p> | |
| Čl. 127 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních, článek 29 nařízení v přenesené pravomoci, čl. 59 odst. 5 písm. a) a b) finančního nařízení | KR 17) Adekvátní audity účetních závěrek | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>17.1 Audity účetních závěrek provádí auditní orgán v souladu s článkem 29 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 (viz rovněž pokyny Komise k auditu účetních závěrek) a s auditní strategií programu se zaměřením se na klíčové požadavky, které se vztahují na certifikační orgán.</p> <p>17.2 Aby mohl pro účely výroku auditora prohlásit, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz, ověří auditní orgán, že veškeré prvky, jež jsou vyžadovány podle článku 137 nařízení o společných ustanoveních, jsou v účetní závěrce řádně uvedeny a jsou v souladu s podkladovými účetními záznamy, které vedou všechny příslušné orgány nebo subjekty a příjemci. Na základě účetních závěrek, které mu poskytne certifikační orgán, auditní orgán ověří, zda: [viz další text v příloze I těchto pokynů.]</p> <p>17.3 Při auditech účetních závěrek jsou zohledněny mezinárodně uznávané auditorské standardy. Všechny fáze auditů účetních závěrek by měly být řádně zdokumentovány v pracovních dokumentech (včetně kontrolních seznamů), které dokládají konkrétní provedenou auditní činnost (během auditů systémů, auditů operací a dodatečného závěrečného ověření účetních závěrek, které auditnímu orgánu předložil certifikační orgán), vyhotovené zprávy o auditu a závěry vyvozené z této činnosti.</p> <p>17.4 Na úrovni auditního orgánu existují účinné auditorské postupy pro monitorování toho, jak jsou prováděna doporučení a nápravná opatření plynoucí z auditů účetních závěrek, včetně náležitého zobrazení/zaúčtování finančních oprav provedených v účetní závěrce (v návaznosti na výsledky auditů operací).</p> | |
| Čl. 127 odst. 5 nařízení o společných ustanoveních, čl. 59 odst. 5 písm. b) finančního nařízení | KP 18) Adekvátní postupy pro vydávání spolehlivého výroku auditora a pro přípravu výroční kontrolní zprávy | |
| Kritéria pro hodnocení | <p>18.1 Auditní orgán zavedl postupy, které zajišťují, že výroční kontrolní zpráva a výrok auditora jsou spolehlivé, zohledňují závěry vyvozené z auditů systémů, auditů operací a auditů účetních závěrek a jsou vyhotoveny podle vzorů stanovených v příslušném prováděcím nařízení Komise (viz rovněž pokyny Komise k výročním kontrolním zprávám a výroku auditora).</p> <p>18.2 Auditní orgán zavedl postupy, které zajišťují, že výroční kontrolní zpráva a výrok auditora jsou Komisi předloženy ve lhůtě stanovené v čl. 59 odst. 5 písm. b) finančního nařízení.</p> <p>18.3 Všechny zjištěné chyby jsou náležitě vykázané a řešeny se zřetelem k chybovosti a výroku auditora.</p> <p>18.4 Je-li celková promítnutá chybovost vyšší než úroveň významnosti, analyzuje auditní orgán její dopad a vydá doporučení s cílem zajistit, aby byla přijata nápravná opatření k dosažení přijatelné celkové zbytkové chybovosti.</p> | |

| Odkazy na články v nařízení o společných ustanoveních, nařízení v přenesené pravomoci a finančním nařízení | KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP) A KRITÉRIA PRO HODNOCENÍ | KATEGORIE HODNOCENÍ ⁶ |
|--|---|----------------------------------|
| | 18.5 Výroční kontrolní zpráva a výrok auditora by se měly vztahovat na všechny členské státy účastníci se programů v rámci cíle „Evropská územní spolupráce“. | |

Vyhotovil/a:
Přezkoumal/a:

Datum:
Datum:

PŘÍLOHA III: CELKOVÝ ZÁVĚR PODLE SYSTÉMU ŘÍZENÍ A KONTROLY

| Orgán členského státu | Hodnocení podle orgánů (kategorie 1–4) | Existující zmírňující kontroly / kompenzační kontroly, které přímo ovlivňují hodnocení provedené na úrovni systému | Zbytkové riziko pro správnost ⁸ | Celkový závěr podle systému (kategorie 1–4) |
|--|---|---|---|--|
| Řídicí orgán | | | | |
| Certifikační orgán | | | | |
| Auditní orgán | | | | |
| <p>Vyhotovil/a: _____ Datum: _____</p> <p>Přezkoumal/a: _____ Datum: _____</p> | | | | |

⁸ Velmi nízké, nízké, střední, vysoké.

PŘÍLOHA IV: TABULKA SPOJUJÍCÍ KLÍČOVÉ POŽADAVKY S KRITÉRII PRO URČENÍ

| Orgán | KP / kritérium pro hodnocení | Související kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních) |
|--------------|---|--|
| ŘO | KP 1 | |
| ŘO | 1.1 | 1. i) / 1. ii) |
| ŘO | 1.2 | 1. iv) |
| ŘO | 1.3 | 1. i) |
| ŘO | 1.4 | 1. ii) / 3. A. |
| ŘO | 1.5 | 1. ii) |
| ŘO | 1.6 | |
| ŘO | KP 2 | |
| ŘO | 2.1 | 3. A. i) |
| ŘO | 2.2 | 3. A. i) |
| ŘO | 2.3 | 3. A. i) |
| ŘO | 2.4 | 3. A. i) |
| ŘO | 2.5 | 3. A. i) |
| ŘO | KP 3 | |
| ŘO | 3.1 | 3. A. v) / 3. A. ix) |
| ŘO | 3.2 | 3. A. ix) |
| ŘO | 3.3 | 3. A. ix) |
| ŘO | KP 4 | |
| ŘO | 4.1 | 3. A. ii) a iii) |
| ŘO | 4.2 | 3. A. ii) |
| ŘO | 4.3 | 3. A. i) / 3. A. ii) / 3. A. iii) / 3. A. v) |
| ŘO | 4.4 | 3. A. ii) / 3. A. vii) |
| ŘO | 4.5 | 3. A. ii) / 3. B. iv) / 4. B. |
| ŘO | KP 5 | |
| ŘO | 5.1 | 3. A. iv) / 3. A. vii) |
| ŘO | 5.2 | 3. A. iv) / 3. A. vii) |
| ŘO | 5.3 | 3. A. vii) |
| ŘO | KP 6 | |
| ŘO | 6.1 | 3. A. iv) a 4. A. i) a ii) |
| ŘO | 6.2 | 3. A. iv) a vii) a 4. A. i) a ii) |
| ŘO | 6.3 | 3. A. iv) |
| ŘO | KP 7 | |
| ŘO | 7.1 | 3. A. vi) |
| ŘO | 7.2 | 3. A. vi) |
| ŘO | 7.3 | 3. A. vi) |
| ŘO | 7.4 | 3. A. vi) |
| ŘO | 7.5 | 3. A. vi) |

| Orgán | KP / kritérium pro hodnocení | Související kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních) |
|--------------|---|--|
| ŘO | 7.6 | 3. A. vi) |
| ŘO | 7.7 | 3. A. vi) |
| ŘO | KP 8 | |
| ŘO | 8.1 | 3. A. viii) |
| ŘO | 8.2 | 3. A. viii) |
| ŘO | 8.3 | 3. A. viii) |
| ŘO | 8.4 | 3. A. viii) |
| CO | KP 9 | |
| CO | 9.1 | 1. i) / 1. ii) |
| CO | 9.2 | 1. iv) |
| CO | 9.3 | 1. i) |
| CO | 9.4 | 1. ii) / 3. B. |
| CO | 9.5 | 1. ii) |
| CO | 9.6 | |
| CO | KP 10 | |
| CO | 10.1 | 3. B. iv) / 4. B. |
| CO | 10.2 | 1. ii) / 3. B. i) |
| CO | KP 11 | |
| CO | 11.1 | 3. B. iii) |
| CO | 11.2 | 3. B. iii) |
| CO | 11.3 | 3. B. iii) |
| CO | KP 12 | |
| | 12.1 | 3. B. iii) |
| | 12.2 | 3. B. iii) |
| CO | KP 13 | |
| CO | 13.1 | 3. B. ii) |
| CO | 13.2 | 3. B. i) / 3. B. ii) |
| CO | 13.3 | 3. B. ii) |
| CO | 13.4 | 3. B. ii) |
| CO | 13.5 | 3. B. ii) |
| AO | KP 14 | nepouž. |
| AO | KP 15 | nepouž. |
| AO | KP 16 | nepouž. |
| AO | KP 17 | nepouž. |
| AO | KP 18 | nepouž. |