



Evropské strukturální a investiční fondy

Pokyny pro členské státy

k vypracování

prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný
rok

Programové období 2014–2020

PROHLÁŠENÍ O VYLOUČENÍ ODPOVĚDNOSTI: Tento dokument vyhotovily útvary Komise. Na základě použitelných právních předpisů EU poskytuje kolegům a ostatním orgánům podílejícím se na monitorování, kontrole nebo provádění evropských strukturálních a investičních fondů (s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV)) 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

I. SOUVISLOSTI	4
1. Odkazy na právní předpisy.....	4
2. Účel pokynů	4
II. POKYNY	5
1. Prohlášení řídicího subjektu	5
1.1 Prvky, jež obsahuje část 1 prohlášení řídicího subjektu.....	5
1.1.1 Informace jsou v účetní závěrce řádně předloženy a jsou úplné a přesné v souladu s čl. 137 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních	5
1.1.2 Výdaje uvedené v účetní závěrce byly použity k zamýšlenému účelu, jak je vymezen v nařízení o společných ustanoveních, a v souladu se zásadou řádného finančního řízení	5
1.1.3 Zavedené systémy řízení a kontroly poskytují nezbytné záruky legality a správnosti uskutečněných operací v souladu s platnými právními předpisy.....	6
1.2 Prvky, jež obsahuje část 2 prohlášení řídicího subjektu.....	7
1.2.1 V účetní závěrce byly náležitě zohledněny nesrovnalosti zjištěné v závěrečných auditních nebo kontrolních zprávách týkajících se daného účetního období a uvedené ve shrnutí výsledků za daný rok, které je připojeno k prohlášení řídicího subjektu	7
1.3 Výdaje, u nichž probíhá posouzení jejich legality a správnosti, byly vyjmuty z účetní závěrky, dokud nebude posouzení ukončeno	8
1.4 Údaje týkající se ukazatelů a milníků a údaje o pokroku programu vyžadované podle čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních jsou spolehlivé.....	8
1.5 Jsou zavedena účinná a přiměřená opatření proti podvodům s přihlédnutím ke zjištěným rizikům	9
1.6 Neexistují nezveřejněné případy, které by mohly poškozovat pověst politiky soudržnosti.....	9
2. Shrnutí výsledků za daný rok	9
2.1 Činnost, kterou má provádět řídicí orgán při vypracování shrnutí výsledků za daný rok.....	10
2.1.1 Úvod	10
2.1.2 Shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu	10
2.1.2.1 Procesní aspekty	10
2.1.2.2 Povaha a rozsah chyb a nedostatků zjištěných v systémech	11
2.1.2.3 Přijatá či plánovaná nápravná opatření	11
2.1.3 Shrnutí řídicích kontrol	11
2.1.3.1 Povaha a rozsah chyb a nedostatků zjištěných v systémech	12
2.1.3.2 Přijatá či plánovaná nápravná opatření	13
3. Činnost, kterou má provést AO v souvislosti s prohlášením řídicího subjektu	13
4. Časový rozvrh a plánování	14
PŘÍLOHA 1 – VZOR SHRUTÍ VÝSLEDKŮ ZA DANÝ ROK	16
PŘÍLOHA 2 – ORIENTAČNÍ HARMONOGRAM	21

SEZNAM ZKRATEK

AO	auditní orgán
CCI	Code Commun d'Identification (referenční číslo každého programu přidělené Komisí)
CO	certifikační orgán
ESI fondy	evropské strukturální a investiční fondy. Tyto pokyny se vztahují na všechny ESI fondy (EFRR, ESF, Fond soudržnosti, ENRF) s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV).
ESÚS	evropské seskupení pro území spolupráci (nařízení (EU) č. 1302/2013 ze dne 17. prosince 2013)
EÚS	Evropská územní spolupráce (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013)
nařízení o společných ustanoveních	nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 ¹
nařízení v přenesené pravomoci	nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. března 2014
prováděcí nařízení	prováděcí nařízení Komise (EU) 207/2015 ze dne 20. ledna 2015
ŘO	řídící orgán
VKZ	výroční kontrolní zpráva

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

I. SOUVISLOSTI

1. Odkazy na právní předpisy

Nařízení	Články
Nařízení (EU) č. 1303/2013 <i>(dále jen „nařízení o společných ustanoveních“)</i>	čl. 125 odst. 4 písm. e) nařízení o společných ustanoveních – Funkce řídicího orgánu – odpovědnost ŘO za vypracování prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok
Nařízení (EU) 2015/207 prováděcí nařízení Komise <i>(dále jen „prováděcí nařízení“)</i>	čl. 6 odst. 1 a příloha VI (vzor prohlášení řídicího subjektu)
Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, EURATOM) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie a kterým se zrušuje nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, Úř. věst. L 298 26.10.2012, s. 1) <i>(dále jen „finanční nařízení“)</i>	čl. 59 odst. 5 písm. a) a b)

2. Účel pokynů

ŘO má vypracovat prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok v souladu s čl. 59 odst. 5 písm. a) a b) finančního nařízení a s čl. 125 odst. 4 písm. e) nařízení o společných ustanoveních. Tyto dokumenty přispívají k posílení vnitřní kontroly na úrovni členských států nad prováděním ESI fondů a ke zvýšení odpovědnosti v rámci systému sdíleného řízení.

Účelem tohoto dokumentu je poskytnout členským státům praktické pokyny ohledně jejich povinností v souvislosti s vypracováním prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok².

² Vyžadované podle čl. 125 odst. 4) písm. e) nařízení o společných ustanoveních a článku 23 nařízení o EÚS.

II. POKYNY

1. Prohlášení řídicího subjektu

Úvod

Vzor prohlášení řídicího subjektu obsahuje příloha VI prováděcího nařízení.

Prohlášení řídicího subjektu se skládá ze dvou částí:

- samotné prohlášení, které v souladu s finančním nařízením obsahuje tři prvky spojené s účetní závěrkou, použití výdajů uvedených v této účetní závěrce a legalitu a správnost těchto výdajů na základě záruk, jež poskytuje systém řízení a kontroly (bod 1.1 dále), a
- potvrzení ŘO o účinném fungování systému řízení a kontroly a jeho souladu s požadavky, pokud jde o řadu klíčových prvků: náležité řešení zjištěných nesrovnalostí v účetní závěrce, a to i v případě probíhajícího posuzování legality a správnosti výdajů; údaje týkající se ukazatelů, milníků a dosaženého pokroku programu; účinná a přiměřená opatření proti podvodům; neexistence nezveřejněných záležitostí, jež by mohly poškodit pověst politiky soudržnosti (bod 1.2 dále).

Prohlášení řídicího subjektu je třeba vypracovat za každý program zvlášť a týká se provádění programu po celé účetní období. Prohlášení řídicího subjektu by mělo být v souladu se shrnutím výsledků za daný rok. V případě programů využívajících více fondů, kde by měla být účetní závěrka předložena Komisi za každý fond zvlášť, by ŘO měl vypracovat jediné prohlášení řídicího subjektu.

1.1 Prvky, jež obsahuje část 1 prohlášení řídicího subjektu

1.1.1 Informace jsou v účetní závěrce řádně předloženy a jsou úplné a přesné v souladu s čl. 137 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních

ŘO musí zavést systém pro zaznamenávání a ukládání údajů o každé operaci v elektronické formě, které jsou nezbytné mimo jiné pro účely finančního řízení, ověřování a auditu. Finanční údaje zaznamenané řídicím orgánem tvoří podklad pro roční účetní závěrku, kterou vypracovává CO. ŘO je odpovědný za to, že pro účely vypracování roční účetní závěrky budou předány CO spolehlivé údaje. V mezích této odpovědnosti je na ŘO, aby vydal potvrzení, že informace jsou v účetní závěrce řádně předloženy a jsou úplné a přesné.

Konečnou odpovědnost za vypracování roční účetní závěrky a za osvědčení její úplnosti, přesnosti a věcné správnosti však má CO.

1.1.2 Výdaje uvedené v účetní závěrce byly použity k zamýšlenému účelu, jak je vymezen v nařízení o společných ustanoveních, a v souladu se zásadou řádného finančního řízení

U výdajů uvedených v účetní závěrce se má za to, že byly použity k zamýšlenému účelu a v souladu se zásadou řádného finančního řízení, pokud v souladu s intervenční logikou programu přispívají k dosažení specifických cílů a výsledků stanovených na úrovni prioritních os, v jejichž rámci byly vybrány související operace.

K tomu, aby byl řídicí orgán schopen takové informace poskytnout, musí se prostřednictvím fungování systémů řízení a kontroly přesvědčit alespoň o tomto:

- že schválená kritéria výběru souvisejí s **intervenční logikou** v rámci každé priority a jsou koncipována pro výběr operací, jež přinesou **výstupy a výsledky** v souladu s cíli prioritní osy a souvisejícími ukazateli a výkonnostním rámcem,
- že operace, u nichž jsou výdaje uvedeny v účetní závěrce, byly skutečně vybrány v souladu se **schválenými kritérii výběru** a
- že v případě výdajů spojených s **finančními nástroji**, bylo u nich navíc provedeno předběžné posouzení, které prokázalo různá selhání trhu či neoptimální investiční situace.

V případě EÚS platí tytéž zásady. Prvkem, který v případě EÚS zasluhuje zvláštní pozornost, a to i vzhledem ke zkušenostem z programového období 2007–2013, je stanovení a uplatňování přiměřených a jasných podmínek pro výběr operací, aby se zajistilo, že jsou spolufinancovány pouze ryze společné operace.

1.1.3 Zavedené systémy řízení a kontroly poskytují nezbytné záruky legality a správnosti uskutečněných operací v souladu s platnými právními předpisy

ŘO je může učinit závěr, že zavedené systémy řízení a kontroly daného programu poskytují nezbytné záruky legality a správnosti uskutečněných operací v souladu s platnými právními předpisy, jestliže:

a) je shledáno, že systémy řízení a kontroly byly během účetního období v souladu s hlavními požadavky, jak jsou podrobně popsány v příloze IV nařízení Komise v přenesené pravomoci. Soulad s těmito hlavními požadavky zajišťuje legalitu a správnost uskutečněných operací a to, že jsou operace zahrnuté do programů podporovaných z ESI fondů skutečné;

b) v případech, kdy byly zjištěny případy nesouladu, vzal ŘO v úvahu výsledky a doporučení AO a případně auditorů EU ohledně daného programu.

Konkrétněji se ŘO přesvědčí alespoň o tomto:

- o existenci spolehlivého počítačového systému pro sběr, zaznamenávání a uchovávání údajů o každé operaci, které požaduje příloha III nařízení v přenesené pravomoci, včetně údajů o pokroku při plnění cílů programu, finančních údajů a údajů o ukazatelích a milnících, jak uvádí čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních. Pokud je operace financována z ESF, měly by tyto údaje zahrnovat i údaje o jednotlivých účastnících a rozdělení údajů o ukazatelích podle pohlaví, pokud to ESF vyžaduje,
- že při výběru operací byla zvláštní pozornost věnována těmto aspektům:
 - že **působnost zásahu** spadá do druhů činností, které lze financovat z ESI fondů,
 - že **zeměpisné umístění** operací spadá do oblastí, které jsou způsobilé pro konkrétní druh programu nebo činnosti,
 - že **druhy příjemců** jsou způsobilé (pro podporu v rámci daných opatření jsou způsobilé pouze určité podniky, subjekty nebo hospodářské subjekty),
 - že **operace jsou trvalé** a investice budou pokračovat ve lhůtách stanovených v článku 71 nařízení o společných ustanoveních,
- že předtím, než byly výdaje vykázány CO, a až do vypracování účetní závěrky, prováděly útvary ŘO nebo zprostředkující subjekty jednající pod jejich dohledem náležitě řídicí kontroly. Ověřování musí zahrnovat jednak správní ověření v souvislosti s každou žádostí

příjemců o úhradu (v odůvodněných případech je lze provádět na vzorku operací), jednak ověření operací na místě, což potvrdí existenci náležitě auditní stopy (viz *Pokyny Komise k řídicím kontrolám (EGESIF_14-0012)*),

- že jsou zavedena přiměřená opatření proti podvodům a že tato opatření jsou účinná a při osvědčování výdajů v účetní závěrce je k nim přihlíženo,
- že byla přijata vhodná opatření v souvislosti se zjištěními a doporučeními CO,
- že byla přijata vhodná opatření v souvislosti se zjištěními a doporučeními vnitrostátního AO nebo auditního orgánu EU.

Pro programy EÚS platí stejné zásady, avšak zde je nutná větší koordinace vzhledem k obvykle složitým zavedeným systémům a k rozličným subjektům. Důležitými prvky systému řízení a kontroly u programů EÚS je úloha společného sekretariátu, funkce kontrolorů podle čl. 23 odst. 4 nařízení o EÚS a písemná ujednání, jež mají být uzavřena mezi nimi a ŘO.

ŘO by proto své prohlášení měl založit na tom, že systém řízení a kontroly zavedený pro program EÚS poskytuje nezbytné záruky ohledně legality a správnosti uskutečněných operací, a to v souladu s platnými právními předpisy upravujícími hodnocení koordinované činnosti výše uvedených subjektů a orgánů.

1.2 Prvky, jež obsahuje část 2 prohlášení řídicího subjektu

1.2.1 V účetní závěrce byly náležitě zohledněny nesrovnalosti zjištěné v závěrečných auditních nebo kontrolních zprávách týkajících se daného účetního období a uvedené ve shrnutí výsledků za daný rok, které je připojeno k prohlášení řídicího subjektu

Za tímto účelem by se ŘO měl přesvědčit, že k datu předložení účetní závěrky Komisi byla v souvislosti s výsledky jeho vlastních řídicích kontrol a s výsledky závěrečného auditu, který provedl vnitrostátní AO nebo auditní orgán EU, přijata vhodná následná opatření k řešení nesrovnalostí.

Vhodnými následnými opatřeními se rozumí, že odpovídající nesprávné částky byly skutečně odečteny tím, že byly odňaty z následné průběžné platby v daném účetním období nebo odečtením v účetní závěrce; příslušné informace pro tento případ jsou uvedeny v porovnání výdajů uvedeném v dodatku 8 přílohy VII prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1011/2014.

Další pomoc a doporučení pro vnitrostátní orgány v tomto směru představují troje pokyny k účetním závěrkám³.

V případě nedostatků v systému řízení a kontroly, v souvislosti s nimiž v době podpisu prohlášení řídicího subjektu následná opatření dosud probíhají, ŘO v tomto oddíle uvede požadovaná probíhající nápravná opatření (volná textová kolonka ve vzoru prohlášení).

³ Viz *Guidance on preparation, examination and acceptance of accounts* (Pokyny k vypracování, kontrole a schvalování účetních závěrek) (*EGESIF 15_0018*), *Guidance note on amounts withdrawn, amounts recovered, amounts to be recovered and irrecoverable amounts* (Pokyny k částkám odejmutým, částkám získaným zpět, částkám, jež mají být získány zpět, a částkám, jež nelze získat zpět) (*EGESIF 15_0017*) a *Guidance on audit of accounts* (Pokyny k auditu účetních závěrek) (*EGESIF 15_0019*).

1.3 Výdaje, u nichž probíhá posouzení jejich legality a správnosti, byly vyjmuty z účetní závěrky, dokud nebude posouzení ukončeno

V čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních se stanoví, že pokud jsou výdaje předtím uvedené v žádosti o průběžnou platbu pro dané účetní období vyjmuty členským státem z jeho účetní závěrky z důvodu probíhajícího posouzení legality a správnosti těchto výdajů, mohou být některé nebo všechny výdaje, které jsou následně shledány legálními a správnými, uvedeny v žádosti o průběžnou platbu týkající se následných účetních období.

CO v účetní závěrce vykazuje pouze výdaje, u nichž bylo shledáno, že jsou v souladu s platnými právními předpisy, tj. jsou legální a správné. Toto ustanovení proto poskytuje základ pro vyloučení výdajů z účetní závěrky v případě, že v době od jejich vykazání v předchozí žádosti o průběžnou platbu vznikly pochybnosti o jejich legalitě a správnosti. Takové pochybnosti mohou být vzneseny v průběhu kontrolní činnosti ŘO, ověření provedených CO nebo auditů provedených AO nebo auditory EU, když ještě nejsou známy konečné výsledky (například až do požadovaného dodatečného ověření nebo do dokončení řízení o sporných otázkách).

Pokud v návaznosti na řídicí kontroly má ŘO pochybnosti o legalitě a správnosti výdajů, neměl by především takové výdaje vykazovat certifikačnímu orgánu, dokud nedospěl k závěru o legalitě a správnosti dotyčných výdajů. Takové pochybnosti o legalitě a správnosti výdajů mohou též vzniknout v důsledku řídicích kontrol provedených po zahrnutí odpovídajících výdajů do žádosti o platbu (například po ověření na místě nebo v důsledku dodatečných ověření systémových otázek), dodatečných ověření ze strany CO nebo předběžných výsledků auditu či výsledků auditu ve fázi návrhu, ohledně kterých v době vypracování účetní závěrky probíhá řízení o sporných otázkách. V tomto případě se doporučuje, aby CO na návrh ŘO nebo ve vlastní odpovědnosti vyloučil dotyčné výdaje z účetní závěrky za konkrétní účetní období, dokud nebudou provedena všechna ověření a do dokončení posouzení. ŘO a AO jsou o takovém vyloučení, které je vyznačeno prostřednictvím poznámky v tabulce porovnání výdajů v účetní závěrce, průběžně informovány (viz výše uvedený dodatek a pokyny Komise k vypracování, kontrole a schvalování účetních závěrek (*EGESIF 15_0018*)). Pokud jsou částky prozatímne vyloučené shledány způsobilými po předložení účetní závěrky za dané účetní období, lze je zahrnout do následné žádosti o průběžnou platbu v následujícím účetním období podle s čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních.

1.4 Údaje týkající se ukazatelů a milníků a údaje o pokroku programu vyžadované podle čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních jsou spolehlivé

ŘO je schopen předložit potvrzení o spolehlivosti údajů týkajících se ukazatelů, milníků a pokroku programu (společných ukazatelů i specifických ukazatelů pro daný program, jakož i finančních údajů souvisejících s programem), jestliže má zaveden účinný počítačový systém pro sběr, zaznamenávání a uchovávání údajů o každé operaci, jak je uvedeno v bodě 1.1.3 výše. ŘO se přesvědčil, že zavedené postupy, s ohledem na mezinárodně přijaté normy v oblasti informačních technologií⁴, fungovaly účinně a zajistily bezpečnost systému.

ŘO se dále prostřednictvím svých postupů přesvědčil, že pokyny a ověření, jež podrobně popisují účetní záznamy a podklady týkající se každé operace, jsou uchovávány na

⁴ Vedle rámce COBIT (kontrolní cíle pro informační a související technologie) mezinárodně přijaté normy pro bezpečnost informací zahrnují mimo jiné normy ISO/IEC 27001 („Informační technologie – Bezpečnostní techniky – Systémy řízení bezpečnosti informací – Požadavky“) a ISO/IEC 27002 („Informační technologie – Bezpečnostní techniky – Soubor postupů pro opatření bezpečnosti informací“), poslední reedice v roce 2013. AO může přihlídnout i k jakýmkoli souvisejícím vnitrostátním normám.

odpovídající úrovni řízení, což zajišťuje odpovídající auditní stopu. ŘO musí vzít v úvahu také výsledky auditů spolehlivosti údajů týkajících se ukazatelů a milníků, které provedl AO nebo instituce EU podle čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních.

1.5 Jsou zavedena účinná a přiměřená opatření proti podvodům s přihlédnutím ke zjištěným rizikům

V čl. 125 odst. 4 písm. c) nařízení o společných ustanoveních se stanoví, že ŘO musí zavést účinná a přiměřená opatření proti podvodům s přihlédnutím ke zjištěným rizikům. Pomoc a doporučení řídicím orgánům v této souvislosti poskytují pokyny Komise *Hodnocení rizika podvodu a účinná a přiměřená opatření proti podvodům (EGESIF 14-0021-00 ze dne 16. 6. 2014)*.

ŘO je s to poskytnout požadované potvrzení, jestliže zavedl opatření proti podvodům, která jsou přiměřená zjištěným rizikům a jsou přesně uzpůsobena specifickým situacím spojeným s prováděním ESI fondů v rámci konkrétního programu a regionu. Doporučuje se, aby ŘO své potvrzení existence účinných a přiměřených opatření proti podvodům podpořil uchováváním aktualizovaných informací o počtu případů podezření na podvod a zjištěných případů podvodu, jimiž se zabýval, a rozбором způsobu provedení těchto zjištěných případů a neexistence kontrolních opatření, jež tyto zjištěné případy umožnila.

1.6 Neexistují nezveřejněné případy, které by mohly poškozovat pověst politiky soudržnosti

Pro účely tohoto potvrzení se ŘO přesvědčí, že si není vědom žádné nezveřejněné záležitosti v souvislosti s prováděním programu, která by mohla poškozovat pověst politiky soudržnosti. Za tímto účelem by měl ŘO veškeré relevantní informace, které má k dispozici, zveřejnit a sdílet s programovými orgány, vnitrostátními úřady odpovědnými za vyšetřování podvodů, útvary Komise odpovědnými za ESI fondy a případně s úřadem OLAF. To zahrnuje i informace související s nedostatky zjištěnými v systému řízení a kontroly, nesrovnalostmi nebo podezřeními na podvod či korupci.

2. Shrnutí výsledků za daný rok

ŘO musí vypracovat každoroční souhrn závěrečných zpráv o auditu a informací o provedených kontrolách, včetně rozboru povahy a rozsahu chyb a nedostatků zjištěných v systémech a přijatých či plánovaných nápravných opatření. Vzor tohoto shrnutí výsledků za daný rok v právních předpisech EU není uveden. V zájmu zajištění jednotného přístupu je nezávazný doporučený vzor uveden v příloze 1.

Shrnutí výsledků za daný rok by mělo poskytnout globální a souhrnný obraz výsledků řídicích kontrol, dalších kontrol a závěrečných auditů provedených v souvislosti s výdaji vykázanými během účetního období a uvedenými v účetní závěrce. Je to jeden z hlavních základů, na nichž staví prohlášení řídicího subjektu, a doplňuje informace uvedené v účetní závěrce a ve VKZ.

Komise v zájmu zamezení administrativní zátěži a překrývání doporučuje, aby se ve shrnutí výsledků za daný rok neopakovaly informace, které jsou již k dispozici ve VKZ, kterou má předložit AO. Za nejlepší možnost by místo toho mělo být považováno odkázat ve shrnutí výsledků na konkrétní oddíly VKZ. Odpovídající oddíly VKZ jsou proto považovány za součást každoročního souhrnu závěrečných zpráv o auditu vyžadovaného podle finančního nařízení.

Pro vypracování shrnutí výsledků za daný rok se očekává, že zavedené postupy zajišťují:

- a. sběr konečných výsledků všech auditů a kontrol prováděných příslušnými subjekty u každého programu, včetně řídicích kontrol prováděných řídicím orgánem nebo jeho jménem zprostředkujícími subjekty a auditů prováděných auditním orgánem nebo pod jeho vedením;
- b. rozbor povahy a rozsahu chyb a nedostatků zjištěných v systémech a následných opatření k řešení těchto nedostatků (přijatých či plánovaných nápravných opatření);
- c. provádění preventivních a nápravných opatření v případě zjištění systémových chyb.

2.1 Činnost, kterou má provádět řídicí orgán při vypracování shrnutí výsledků za daný rok

2.1.1 Úvod

Do samotného shrnutí výsledků za daný rok by měl ŘO zahrnout veškeré relevantní údaje týkající se provedených řídicích kontrol a výsledný rozbor, přičemž odpovědnost za shromáždění informací by měl přenést na různé subjekty nebo v případě auditů uvést křížové odkazy na VKZ, jak uzná za vhodné.

Seznam provedených kontrol by měl ŘO sestavit na základě správních ověření a kontrol na místě, které provede přímo on sám nebo jakýkoli zprostředkující subjekt, jež provedením takových kontrol pověřil, pod vedením řídicího orgánu.

U programů EÚS se každý zúčastněný členský stát nebo každá zúčastněná třetí země může rozhodnout, že určí orgán či osobu odpovědné za provádění těchto ověření v souvislosti s příjemci na svém území („kontrolory“). V tom případě se ŘO musí přesvědčit, že výdaje vykázané každým příjemcem účastnícím se operace byly určeným kontrolorem ověřeny a že výsledky ověření jsou uvedeny ve shrnutí výsledků za daný rok.

2.1.2 Shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu

Nemělo by docházet k duplikování informací týkajících se závěrečných zpráv o auditu, protože tyto informace jsou již uvedeny ve VKZ, kterou vypracovává AO.

2.1.2.1 Procesní aspekty

Pokud se ŘO rozhodne uvést všechny relevantní údaje v samotném shrnutí výsledků za daný rok, měl by shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu vypracovat na základě informací, jež obdržel od AO. Je proto důležité, aby AO veškeré závěrečné zprávy o auditu (zprávy o auditu systémů, zprávy o auditu operací, zprávu o auditu účetní závěrky) včas zpřístupnil řídicímu orgánu.

V případě, že odpovědnost za shromáždění informací pro shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu byla přenesena na jiné subjekty (ŘO, AO, delegované auditní subjekty), měla by být zavedena opatření k zajištění náležité koordinace mezi těmito subjekty a spolehlivý informační systém, který podpoří shromažďování údajů. V případě společné databáze by AO a případně delegované auditní subjekty měly vložit údaje týkající závěrečných zpráv o auditu přímo do společné databáze jak pro účely ročního shrnutí výsledků, jež vypracovává ŘO, tak pro účely VKZ.

V případě, že se ŘO rozhodne neopakovat informace, které již uvedl AO ve VKZ, měl by ve shrnutí výsledků za daný rok uvést vhodné křížové odkazy na příslušné oddíly VKZ (viz vzor shrnutí výsledků za daný rok navržený v příloze 1).

2.1.2.2 Povaha a rozsah chyb a nedostatků zjištěných v systémech

Shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu, které jsou k dispozici po ukončení řízení o sporných otázkách s auditovaným subjektem, by mělo obsahovat také rozbor povahy a rozsahu chyb a nedostatků zjištěných v systémech, včetně určení problémů systémové povahy.

Tento rozbor provádí AO v oddílech 4, 5 a 6 VKZ. Zahrnuje následující prvky, na které lze odkázat v souhrnu výsledků za daný rok:

– V případě auditů systémů by se rozbor měl zaměřit na klíčové prvky systémů s přihlédnutím k minimálním požadavkům platného právního rámce (tabulka 10.1 přílohy IX prováděcího nařízení a tabulka 1 přílohy IV nařízení v přenesené pravomoci). Další rady obsahují *Pokyny ke společné metodice pro hodnocení systémů řízení a kontroly (EGESIF_14-0010-final ze dne 18. 12. 2014)*.

– V případě auditů operací by rozbor měl obsahovat částku neoprávněných výdajů v náhodném vzorku, celkovou chybovost, celkovou zbytkovou chybovost, částku ostatních výdajů auditovaných mimo náhodný vzorek a opravy provedené v důsledku celkové chybovosti (tabulka 10.2 přílohy IV nařízení v přenesené pravomoci). V rozboru by také mělo být uvedeno, zda každá taková nesrovnalost je systémové povahy nebo ojedinělá.

– V případě auditů účetních závěrek by v rozboru chyb mělo být uvedeno, zda se zjištěné výjimky týkají řádného předložení, úplnosti nebo přesnosti účetní závěrky, a měl by obsahovat informace o provedených finančních opravách odražených v účetní závěrce.

2.1.2.3 Přijatá či plánovaná nápravná opatření

ŘO by měl ve shrnutí výsledků za daný rok popsat přijatá či plánovaná nápravná opatření s přihlédnutím k tomu, zda byly některé ze zjištěných problémů označeny za systémové. V takových případech ŘO ve shrnutí výsledků za daný rok vysvětlí, jak bylo vyčíslení neoprávněných výdajů rozšířeno na celý základní soubor postižený zjištěnými problémy.

ŘO popíše, o jakých nápravných opatřeních bylo rozhodnuto a jaká opatření byla přijata, aby se zlepšilo fungování systémů řízení a kontroly, což umožní zabránit opakování zjištěných systémových nedostatků. Pokud taková opatření mají být teprve zavedena, ŘO popíše nápravná opatření, o nichž bylo rozhodnuto, a uvede lhůtu pro jejich zavedení. Tento popis podporuje informace uvedené v příslušném oddíle prohlášení řídicího subjektu (viz bod 1.2.1 výše). ŘO též uvede finanční opravy provedené ve výdajích certifikovaných Komisi a odpovídající úpravy žádostí o průběžné platby a účetní závěrky v důsledku nesrovnalostí zjištěných při auditech operací.

ŘO dále může na základě informací, jež mu poskytl CO, uvést nápravná opatření přijatá v návaznosti na zjištění auditu účetní závěrky, a jak se tato opatření odrazila v nezbytných účetních úpravách před předložením účetní závěrky Komisi.

ŘO by měl rovněž uvést souhrnné údaje, podle prioritních os, o částkách oprav provedených v účetní závěrce v důsledku nesrovnalostí zjištěných a opravených před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu nebo po jejím předložení. Informace o opravách provedených po předložení konečné žádosti o průběžnou platbu umožní provést křížové odkazy na tabulku porovnání výdajů – dodatek 8 přílohy VII prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1011/2014.

2.1.3 Shrnutí řídicích kontrol

ŘO by měl v souhrnu výsledků za daný rok uvést souhrnné informace o všech provedených správních ověřeních a kontrolách na místě a hodnocení jejich výsledků a dopadu na systémy

řízení a kontroly a na legalitu a správnost výdajů uvedených v účetní závěrce. Podrobné pokyny v tomto směru jsou uvedeny v pokynech k řídicím kontrolám (EGESIF_14-0012).

Ve shrnutí provedených správních ověření vykazovaných výdajů by měl být uveden popis metodiky, kterou se ŘO během roku řídil, a potvrzení, zda provedením správních ověření nebo jejich části byly pověřeny zprostředkující subjekty. V tomto případě může shrnutí výsledků za daný rok obsahovat popis postupů dohledu zavedených během účetního období k tomu, aby se ŘO mohl přesvědčit, že ověřovací činnost prováděná zprostředkujícími subjekty je adekvátní a v souladu s požadavky.

V údajích o metodice by mělo být uvedeno, zda správní ověření pokryla 100 % výdajových položek uvedených v každé žádosti o úhradu, nebo byla provedena na základě vzorku. V případě vzorku by měla být vysvětlena metodika a kritéria hodnocení rizik použita pro výběr vzorků (např. podle druhu příjemce, kategorie výdajů, hodnoty položek, předchozích zkušeností).

Ve shrnutí výsledků kontrol na místě by se měl uvést počet kontrol vykazovaných výdajů provedených během účetního období a popis metodiky, jíž se ŘO řídil, včetně kritérií pro výběr operací pro takové kontroly na místě, a zda hlavním cílem bylo potvrdit či doplnit výsledky správních ověření. Popis metodiky použité při kontrolách na místě by rovněž zvýšil hodnotu shrnutí výsledků za daný rok, pokud by v něm byly uvedeny také hlavní aspekty ověřované na místě, a zejména ty aspekty, které není možné nebo je obtížné ověřit prostřednictvím správních ověření (např. potvrzení, zda účetní záznamy v oficiální účetní závěrce příjemce odpovídají skutečnosti, kontrola, zda se jedná o skutečnou operaci, kontrola fyzického pokroku, dodržování pravidel Unie pro propagaci, dodávání výrobků či poskytování služeb v plném souladu s podmínkami smluvních ujednání).

V případě, že si Komise vyžádá od ŘO popis funkcí a zavedených postupů v souladu s čl. 124 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních, postačil by odkaz na příslušnou část popisu, kde je metodika popsána.

Pokud je při správních ověřeních nebo kontrolách na místě v následujících letech použita stejná metodika nebo stejná kritéria, mohl by ŘO odkázat na popis, který uvedl v předchozích shrnutích výsledků za daný rok. O jakýchkoli změnách metodiky je však třeba informovat.

U programů EÚS by se ŘO při shromažďování informací o celkové činnosti provedené na úrovni programu měl přesvědčit, že výdaje každého příjemce účastníčoho se operace ověřil určený kontrolor v každém členském státě nebo třetí zemi.

2.1.3.1 Povaha a rozsah chyb a nedostatků zjištěných v systémech

Od ŘO se vyžaduje, aby ve svém shrnutí výsledků za daný rok uvedl popis hlavních výsledků vyplývajících ze správních ověření a z kontrol na místě, včetně hlavních typů zjištěných chyb. ŘO by měl uvést, zda se chyby týkají pravidel způsobilosti, cílů projektu, jež nebyly splněny, auditní stopy, porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, pravidel pro poskytování státní podpory, environmentálních předpisů, ustanovení o finančních nástrojích, operací vytvářejících příjmy, spolehlivosti údajů nebo ukazatelů, informačních a propagačních opatření, možností uplatnění zjednodušených nákladů, trvalosti operací, rovných příležitostí, řádného finančního řízení nebo jiných aspektů.

V tomto oddíle shrnutí výsledků za daný rok by rovněž mělo být uvedeno, zda chyby zjištěné při správních ověřeních nebo kontrolách na místě jsou systémové povahy nebo souvisí s úkoly, jimiž ŘO pověřil kterýkoli ze zprostředkujících subjektů.

2.1.3.2 Přijatá či plánovaná nápravná opatření

ŘO provádí posouzení chyb zjištěných během roku. ŘO uvede, jaké závěry z těchto řídicích kontrol a dalších kontrol vyvodil, a uvede nápravná opatření, jež přijal za účelem zlepšení fungování systému řízení a kontroly nebo jednotlivých operací, včetně pokynů, vedení a odborné přípravy, která má být nebo byla poskytnuta příjemcům a uchazečům, aby se zabránilo opakování stejných chyb při budoucích operacích.

Pokud ŘO dospěje k závěru, že zjištěné chyby jsou systémové povahy, měl by ve shrnutí výsledků za daný rok uvést, jaká nápravná opatření byla přijata, aby se zlepšilo fungování systému řízení a kontroly a aby se zabránilo opakování zjištěných systémových nedostatků.

Pokud zjištěné chyby lze přičíst úkolům svěřeným zprostředkujícímu subjektu, měl by ŘO uvést opatření, jejichž přijetí požadoval od zprostředkujícího subjektu za účelem zlepšení jeho správního ověřování a kontrol na místě. V nezbytných případech může ŘO navíc popsat, jak přezkoumal své postupy dohledu nad úkoly svěřenými zprostředkujícímu subjektu (např. tím, že zopakuje ověření nebo kontroly na místě prováděné zprostředkujícím subjektem, je-li to nezbytné). Pokud k tomu dojde, může ŘO také uvést, že přenesení úkolů opětovně zvážil a případně ho zrušil, jestliže byly zjištěny opakované nedostatky v plnění svěřených úkolů, aniž by časem došlo ke zlepšení.

Pokud správní ověření nebo kontrola na místě vedly po opravách jednotlivých operací nebo systémových opravách k úpravám účetní závěrky v porovnání s výdaji zahrnutými do průběžných plateb v daném roce, bylo by užitečné ve shrnutí výsledků za daný rok uvést dotyčné částky podle prioritních os. To by usnadnilo činnost CO a AO, která má zajistit, aby v účetní závěrce, jež má být předložena Komisi, byly tyto opravy řádně zohledněny.

Podobně, jako bylo uvedeno ke shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu podle bodu 2.1.2.3, měl by ŘO uvést souhrnné údaje, rozčleněné podle prioritních os, o částkách oprav provedených v účetní závěrce v důsledku nesrovnalostí zjištěných a opravených před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu nebo po jejím předložení. V informaci o opravách provedených po předložení konečné žádosti o průběžnou platbu lze použít křížové odkazy na tabulku porovnání výdajů – dodatek 8 přílohy prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1011/2014.

3. Činnost, kterou má provést AO v souvislosti s prohlášením řídicího subjektu

V souladu s článkem 59 finančního nařízení by AO po vydání svého výroku auditora měl uvést, zda v důsledku jeho auditní činnosti vznikly pochybnosti ohledně tvrzení, jež uvedl ŘO v prohlášení řídicího subjektu.

AO by proto měl porovnat tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu s výsledky své auditní činnosti, aby se přesvědčil, že neexistují rozdíly či nesrovnalosti.

V případě rozdílů či nesrovnalostí se doporučuje, aby AO svá zjištění projednal s ŘO s tím, že ŘO poskytne doplňující informace nebo, pokud to čas dovolí, změní své prohlášení řídicího subjektu.

U programů EÚS by za plnění funkcí AO měl být odpovědný jeden AO, aby se zajistil jednotný přístup v celé programové oblasti. Pokud to není možné, měla by být auditnímu orgánu programu nápomocna skupina auditorů. V takovém případě by skupina auditorů zastupujících každý členský stát nebo každou třetí zemi účastníci se programu spolupráce měla být odpovědná za poskytnutí těch prvků prohlášení řídicího subjektu, které se týkají území daného členského státu nebo třetí země tak, aby AO programu mohl provést své hodnocení.

4. Časový rozvrh a plánování

V článku 138 nařízení o společných ustanoveních se uvádí, že prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok (spolu s účetní závěrkou, výrokem auditora a kontrolní zprávou) musí být za každé účetní období od roku 2016 až do roku 2025 včetně předloženy ve lhůtě stanovené v čl. 59 odst. 5 finančního nařízení, tj. do 15. února roku následujícího. Komise může ve výjimečných případech na základě odůvodněné žádosti dotyčného členského státu tuto lhůtu prodloužit do 1. března. Tato lhůta se vztahuje na všechny výše popsané dokumenty. Je na členském státu, aby stanovil své postupy pro interní předávání dokumentů tak, aby tato lhůta byla na úrovni členského státu dodržena.

ŘO by měl zpřístupnit auditnímu orgánu kopii svého konečného prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a informací o provedených kontrolách za daný rok, včetně rozboru povahy a míry chyb a nedostatků zjištěných v systémech a přijatých či plánovaných nápravných opatření. Pro tento účel se doporučuje, aby se programové orgány dohodly na vhodných interních lhůtách pro vzájemné předávání dokumentů tak, aby každý z orgánů mohl splnit své povinnosti. Veškerá korespondence mezi členským státem a Komisí týkající se informací vyžadovaných podle čl. 59 odst. 5 písm. a) a b) finančního nařízení bude probíhat prostřednictvím systému SFC2014.

V příloze 2 je uveden orientační harmonogram činností programových orgánů, aby byly schopny výše popsané osvědčující dokumenty předložit Komisi v zákonné lhůtě do 15. února každého roku.

Doporučuje se, aby ŘO uložil jasné povinnosti, což zajistí, že od jeho útvarů a případně od zprostředkujících subjektů, jež byly pověřeny určitými úkoly, budou získány veškeré údaje potřebné k vypracování souhrnu výsledků za daný rok. Tyto údaje by měly zahrnovat seznam všech provedených kontrol spolu se shrnutím a přezkumem jejich výsledků včetně informací o hlavních zjištěných problémech a o přijatých či plánovaných nápravných opatřeních.

ŘO by se rovněž měl s AO dohodnout na poskytnutí příslušných informací o konečných výsledcích auditu, seznamu všech závěrečných zpráv o auditu nebo křížového odkazu na příslušné oddíly VKZ.

Bylo by považováno za osvědčenou správní praxi, pokud ŘO zajistí, aby veškeré informace potřebné k vypracování shrnutí výsledků za daný rok a prohlášení řídicího subjektu byly na vhodné úrovni přezkoumány a konsolidovány za účelem podpisu prohlášení řídicího subjektu.

Podle čl. 83 odst. 1 písm. c) nařízení o společných ustanoveních může schvalující osoba Komise přerušit platební lhůtu pro průběžnou platbu, pokud nebyl předložen jeden z dokumentů požadovaných podle čl. 59 odst. 5. finančního nařízení, tj. mimo jiné i prohlášení řídicího orgánu nebo shrnutí výsledků za daný rok.

Přechodná ustanovení pro případy pozdního přijetí programů nebo pozdního určení řídicího orgánu

ŘO by měl prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok vypracovat na základě provádění programu během účetního období končícího 30. června, jak je stanoveno ve vzoru prohlášení řídicího subjektu uvedeného v příloze VI prováděcího nařízení, za podmínky, že byl ŘO určen v souladu s čl. 59 odst. 5 finančního nařízení.

V případě, že program byl přijat do 30. června 2015 a určení ŘO bylo oznámeno Komisi v době mezi 1. červencem 2015 a 15. únorem 2016, měl by ŘO zprávu řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok vypracovat na základě všech informací, které měl k dispozici ode dne určení až do dne předložení účetní závěrky Komisi.

Naopak v případě, že program nebyl přijat do 30. června 2015 nebo že určení ŘO nebylo oznámeno Komisi do 15. února 2016, se od členského státu nevyžaduje předložení prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok Komisi.

PŘÍLOHA 1 – VZOR SHRNU TÍ VÝSLEDKŮ ZA DANÝ ROK

Každoroční souhrn závěrečných zpráv o auditu a informací o provedených kontrolách, včetně rozboru povahy a rozsahu chyb a nedostatků zjištěných v systémech a přijatých či plánovaných nápravných opatření.

A) Shrnutí závěrečných zpráv o auditu vydaných v souvislosti s

- audity systému řízení a kontroly zavedeného pro daný program,
- audity výdajů vykázaných během účetního období končícího dne 30. června ... (rok),
- audity účetní závěrky podle čl. 127 odst. 5 písm. a) nařízení o společných ustanoveních a čl. 59 odst. 5 finančního nařízení.

<u>Druh auditu</u>	<u>Výsledky auditů</u>	<u>Rozbor povahy a rozsahu zjištěných chyb a nedostatků</u>	<u>Přijatá či plánovaná nápravná opatření</u>
<u>Audity systémů</u>	<u>Odkaz na zprávy / popis rozsahu</u> <u>nebo</u> <u>křížový odkaz na VKZ (tabulka 10.1 přílohy IX prováděcího nařízení)</u>	<u>Odkaz na zprávy / popis rozsahu</u> <u>nebo</u> <u>křížový odkaz na VKZ (body 4.3, 4.4, 4.6 přílohy IX prováděcího nařízení)</u>	<u>Odkaz na zprávy / popis rozsahu</u> <u>nebo</u> <u>křížový odkaz na VKZ (body 4.4, 4.5 přílohy IX prováděcího nařízení)</u>
<u>Audity operací</u>	<u>Odkaz na zprávy / popis rozsahu</u> <u>nebo</u> <u>křížový odkaz na VKZ (tabulka 10.2 a bod 5.13 přílohy IX prováděcího nařízení)</u>	<u>Odkaz na zprávy / popis rozsahu</u> <u>nebo</u> <u>křížový odkaz na VKZ (body 5.7, 5.10, 5.11 přílohy IX prováděcího nařízení)</u>	<u>Odkaz na zprávy / popis rozsahu</u> <u>nebo</u> <u>křížový odkaz na VKZ (body 5.8, 5.11, 5.12 přílohy IX prováděcího nařízení)</u>
<u>Audit účetní závěrky</u>	<u>Odkaz na zprávy / popis rozsahu</u> <u>nebo</u> <u>křížový odkaz na VKZ (bod 6.3 přílohy IX prováděcího nařízení)</u>	<u>Odkaz na zprávy / popis rozsahu</u> <u>nebo</u> <u>křížový odkaz na VKZ (bod 6.4 přílohy IX prováděcího nařízení)</u>	<u>Odkaz na zprávy / popis rozsahu</u> <u>nebo</u> <u>křížový odkaz na VKZ (bod 6.3 přílohy IX prováděcího nařízení)</u>
Částka oprav v účetní závěrce v důsledku zjištěných nesrovnalostí, provedených před			

předložením konečné žádosti o průběžnou platbu a po jejím předložení.		
	Do předložení konečné žádosti o průběžnou platbu	Po předložení konečné žádosti o průběžnou platbu <small>(viz tabulka porovnání výdajů – dodatek 8 přílohy VII prováděcího nařízení Komise č. 1011/2014)</small>
	<u>Souhrnná částka (v EUR)</u>	<u>Souhrnná částka (v EUR)</u>
<u>Prioritní osa 1</u>		
<u>Prioritní osa 2</u>		

B) Shrnutí výsledků provedených kontrol výdajů za účetní období končící 30. června ... (rok): **správní ověření** podle čl. 125 odst. 5 písm. a) nařízení o společných ustanoveních

V následujícím formuláři uveďte stručný popis nebo shrnutí:

- použité metodiky a podrobností provedeného posouzení rizika: ověření každé výdajové položky, anebo na základě vzorků. V případě ověření na základě vzorků uveďte základ pro výběr vzorků, např. podle druhu příjemce, kategorie výdajů, hodnoty položek, předchozích zkušeností atd. V případě, že si Komise vyžádá od řídicího orgánu popis funkcí a zavedených postupů v souladu s čl. 124 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních, postačil by odkaz na příslušný oddíl tohoto popisu. Jestliže se metodika změnila, měly by se v tomto oddíle shrnutí výsledků za daný rok uvést aktualizované informace,
- hlavních výsledků a druhu (druhů) zjištěných chyb,
- závěrů vyvozených z těchto kontrol a následně přijatých nápravných opatření týkajících se např. fungování systému řízení a kontroly, zejména v případě zjištění systémových nesrovnalostí, potřeby aktualizace metodiky řídicích kontrol a aktualizace pokynů či vedení pro příjemce atd.,
- finančních oprav podle prioritních os provedených v důsledku řídicích kontrol zaměřených na výdaje, jež mají být uvedeny v účetní závěrce.

Popis použité metodiky		
<p><u>Hlavní výsledky a druh zjištěných chyb</u> (vyberte ze seznamu uvedeného v bodě 2.1.3.1)</p> <p>Nezpůsobilé projekty Cíle projektu, jež nebyly splněny Nezpůsobilé výdaje Auditní stopa Zadávání veřejných zakázek Státní podpora Finanční nástroj Operace vytvářející příjmy Spolehlivost údajů a ukazatelů Informační a propagační opatření Environmentální předpisy Možnost uplatnění zjednodušených nákladů Trvalost operací Rovnost žen a mužů, rovné příležitosti Nediskriminace Řádné finanční řízení [Jiné] (uveďte)</p>		<p>Vyvozené závěry a přijatá či plánovaná nápravná opatření [v závislosti na povaze nesrovnalosti, tj. zda jsou ojedinělé nebo systémové povahy]</p>
<p>Výše oprav v účetní závěrce v důsledku zjištěných nesrovnalostí, provedených před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu a po jejím předložení, uvedená souhrnně podle prioritních os.</p>		
	<p>Před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu</p> <p><u>Souhrnná částka (v EUR)</u></p>	<p>Po předložení konečné žádosti o průběžnou platbu</p> <p>(viz tabulka porovnání výdajů – dodatek 8 přílohy VII prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1011/2014)</p> <p><u>Souhrnná částka (v EUR)</u></p>
<u>Prioritní osa 1</u>		
<u>Prioritní osa 2</u>		

C) Shrnutí výsledků provedených kontrol výdajů za účetní období končící 30. června ... (rok): ověření na místě podle čl. 125 odst. 5 písm. b) nařízení o společných ustanoveních

V následujícím vzoru uveďte celkový počet provedených ověření na místě a stručný popis nebo shrnutí

- použité metodiky, cíle ověření (potvrdit nebo doplnit výsledek správních ověření), ověřovaných prvků atd. V případě, že si Komise vyžádá od ŘO popis funkcí a zavedených postupů v souladu s čl. 124 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních, postačil by odkaz na příslušný oddíl tohoto popisu. Jestliže se metodika změnila, měly by se v tomto oddíle shrnutí výsledků za daný rok uvést aktualizované informace,
- hlavních výsledků a druhu zjištěných chyb,
- závěrů vyvozených z těchto kontrol a následně přijatých nápravných opatření týkajících se např. fungování systému řízení a kontroly, zejména v případě zjištění systémových nesrovnalostí, potřeby aktualizace metodiky řídicích kontrol a/nebo aktualizace pokynů či vedení pro příjemce atd.,
- finančních oprav podle prioritních os provedených v důsledku řídicích kontrol zaměřených na výdaje, jež mají být uvedeny v účetní závěrce.

Popis použité metodiky	
<p><u>Hlavní výsledky a druh zjištěných chyb</u> (vyberte ze seznamu uvedeného v bodě 2.1.3.1)</p> <p>Nezpůsobilé projekty Cíle projektu, jež nebyly splněny Nezpůsobilé výdaje Auditní stopa Zadávání veřejných zakázek Státní podpora Finanční nástroj Operace vytvářející příjmy Spolehlivost údajů a ukazatelů Informační a propagační opatření Environmentální předpisy Možnost uplatnění zjednodušených nákladů Trvalost operací Rovnost žen a mužů, rovné příležitosti Nediskriminace Řádné finanční řízení [Jiné] (uveďte)</p>	<p>Vyvozené závěry a přijatá či plánovaná nápravná opatření [v závislosti na povaze nesrovnalosti, tj. zda je jednotlivé nebo systémové povahy]</p>
<p>Výše oprav v účetní závěrce v důsledku zjištěných nesrovnalostí, provedených před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu a po jejím předložení, uvedená souhrnně</p>	

podle prioritních os.		
	Před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu	Po předložení konečné žádosti o průběžnou platbu (viz tabulka porovnání výdajů – dodatek 8 přílohy VII prováděcího nařízení Komise (EU) č. 1011/2014)
	<u>Souhrnná částka (v EUR)</u>	<u>Souhrnná částka (v EUR)</u>
<u>Prioritní osa 1</u>		
<u>Prioritní osa 2</u>		

PŘÍLOHA 2 – ORIENTAČNÍ HARMONOGRAM

