



EVROPSKÁ KOMISE

Evropské strukturální a investiční fondy

Pokyny pro členské státy k sestavování, kontrole a schvalování účetní závěrky

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

1.	SOUVISLOSTI.....	4
1.1.	Odkazy na právní předpisy.....	4
1.2.	Účel pokynů.....	4
1.3.	Nová ustanovení v období 2014–2020 týkající se kontroly a schvalování účetní závěrky.....	4
2.	OBECNÉ ZÁLEŽITOSTI.....	5
3.	ČÁSTKY VEDENÉ V ÚČETNÍM SYSTÉMU CERTIFIKAČNÍHO ORGÁNU	7
3.1.	Vysvětlivky k sloupcům A, B a C dodatku 1.....	7
3.1.1.	Sloupec A.....	7
3.1.2.	Sloupec B.....	8
3.1.3.	Sloupec C.....	9
4.	ČÁSTKA PŘÍSPĚVKŮ Z PROGRAMU VYPLACENÝCH NA FINANČNÍ NÁSTROJE.....	9
5.	ZÁLOHY VYPLACENÉ V RÁMCI STÁTNÍ PODPORY (ČL. 131 Odst. 4 A 5 NAŘÍZENÍ O SPOLEČNÝCH USTANOVENÍCH).....	9
5.1.1.	Sloupec A.....	10
5.1.2.	Sloupec B.....	10
5.1.3.	Sloupec C.....	10
6.	POROVNÁNÍ VÝDAJŮ.....	11
6.1.1.	Sloupce A a B.....	12
6.1.2.	Sloupce C a D.....	12
6.1.3.	Sloupce E, F a G.....	12
7.	PŘEDLOŽENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	13
7.1.	Předložení.....	13
7.1.1.	Kontroly souladu dokumentů.....	13
7.1.2.	Přechodná ustanovení týkající se pozdního přijetí programů nebo pozdního určení orgánů.....	14
7.1.3.	Praktická opatření s ohledem na žádost o prodloužení lhůty.....	15
7.1.4.	Důsledky nepředložení účetní závěrky nebo jednoho z dodatků.....	15
8.	VÝPOČET ROČNÍHO ZŮSTATKU.....	15
8.1.	Výpočet ročního zůstatku.....	15
8.2.	Finanční důsledky.....	16
8.3.	Zjednodušený příklad výpočtu zůstatku.....	16
9.	KONTROLA A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	19

SEZNAM ZKRATEK

ENRF	Evropský námořní a rybářský fond
ESI fondy	Zkratka „ESI fondy“ zahrnuje všechny evropské strukturální a investiční fondy. Tyto pokyny platí pro všechny fondy s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV).
finanční nařízení	nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, EURATOM) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie ¹
fondy	strukturální fondy (EFRR a ESF) a Fond soudržnosti
nařízení o EÚS	nařízení o Evropské územní spolupráci (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013) ²
nařízení o společných ustanoveních	nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních ze dne 17. prosince 2013 ³
nařízení v přenesené pravomoci	nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. xxx/2016 ze dne xxx 2016 (připravuje se) se zvláštními ustanoveními týkajícími se podmínek a postupů, jež se mají použít k rozhodnutí o tom, zda mají být částky, které nelze získat zpět, hrazeny z rozpočtu Unie, nebo členskými státy (v rámci postupu schvalování)
prováděcí nařízení Komise	prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1011/2014 ze dne 22. září 2014 ⁴
YEI	Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí

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

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>

³ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

⁴ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>

1. SOUVISLOSTI

1.1. Odkazy na právní předpisy

Nařízení	Články
Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, EURATOM) č. 966/2012 (dále jen „finanční nařízení“)	Článek 59 – Sdílené řízení s členskými státy
Nařízení o společných ustanoveních	Článek 84 – Lhůta pro kontrolu a schválení účetní závěrky ze strany Komise Článek 137 – Sestavení účetní závěrky Článek 138 – Předkládání informací Článek 139 – Kontrola a schválení účetní závěrky
Prováděcí nařízení Komise	Článek 7 – Vzor účetní závěrky

1.2. Účel pokynů

Účelem tohoto dokumentu je poskytnout

- členským státům vodítka ohledně předkládání účetních závěrek Komisi s použitím vzorů stanovených v dodatcích 1, 6, 7 a 8 přílohy VII prováděcího nařízení Komise,
- vodítka ohledně sestavení, předložení, kontroly a schválení účetní závěrky a následných opatření v souladu s články 137, 138 a 139 nařízení o společných ustanoveních.

Tyto pokyny se vztahují na všechny ESI fondy s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV). Pro zjednodušení odkazuje výraz „dodatek“ vždy na dodatky v příloze VII prováděcího nařízení Komise týkající se vzoru účetní závěrky, není-li uvedeno jinak.

1.3. Nová ustanovení v období 2014–2020 týkající se kontroly a schvalování účetní závěrky

Ustanovení nařízení o společných ustanoveních týkající se finančního řízení, auditu a finančních oprav zavádějí v porovnání s programovým obdobím 2007–2013 pro programové období 2014–2020 změny modelu míry jistoty.

Nové klíčové prvky finančního řízení stanovené v nařízení o společných ustanoveních jsou tyto:

- dvanáctiměsíční účetní období od 1. července do 30. června (vyjma prvního účetního období),
- zadržení 10 % průběžné platby EU podle výpočtu na základě žádostí členského státu o platbu,
- předložení ověřené účetní závěrky týkající se výdajů vykázaných Komisi během účetního období pro každý program,
- předložení průvodních dokladů Komisi s cílem poskytnout jistotu ohledně přesnosti účetní závěrky, účinného fungování systému a legality a správnosti příslušných transakcí (prohlášení řídicího subjektu, shrnutí výsledků kontrol a auditů za daný rok, výrok auditora a kontrolní zpráva, tj. dokumenty k poskytnutí jistoty),
- vyplacení nebo zpětné získání ročního zůstatku po schválení účetní závěrky Komisí.

V programovém období 2014–2020 existuje dodatečná záruka ochrany rozpočtu EU, a to prostřednictvím systematického zadržování 10 % průběžných plateb, jak bylo uvedeno výše. Do února roku následujícího po skončení účetního období (od 1. července do 30. června) je kontrolní cyklus ukončen prostřednictvím řídicích kontrol ze strany řídicích orgánů a auditů provedených auditními orgány. Zbytkové riziko chyb v bloku výdajů, na něž se účetní závěrka vztahuje, by mělo být nízké, jelikož certifikační orgány musí odečíst všechny nesrovnalosti zjištěné během účetního období do doby, než certifikační orgán předá návrh roční účetní závěrky auditnímu orgánu.

Před předáním ověřené účetní závěrky Komisi by měl certifikační orgán vzít v úvahu výsledky auditorské činnosti auditního orgánu v souvislosti s návrhem účetní závěrky.

Komise zkontroluje dokumenty k poskytnutí jistoty a účetní závěrky předložené příslušnými orgány v členských státech. Vyplacení nebo zpětné získání konečného zůstatku se uskuteční po dokončení tohoto posouzení a schválení účetní závěrky.

2. OBECNÉ ZÁLEŽITOSTI

Ačkoli členské státy mohou pro vyhotovení konečné žádosti o průběžnou platbu stanovit jiné interní lhůty, certifikační orgán předloží konečnou žádost o průběžnou platbu v období od 1. do 31. července v souladu s čl. 135 odst. 2 a čl. 2 bodem 29 nařízení o společných ustanoveních.

Lze však předpokládat, že do konečné žádosti o průběžnou platbu nebudou v porovnání s předchozí žádostí o průběžnou platbu zahrnuty nové dodatečné výdaje. Jinými slovy, konečnou žádostí o průběžnou platbu může být žádost o nulovou dodatečnou částku. Žádosti o zápornou průběžnou platbu nejsou akceptovány, jelikož mohou vést k inkasnímu příkazu.

Konečná žádost o průběžnou platbu může být mimoto jedinou žádostí o průběžnou platbu, která je Komisi s ohledem na dané účetní období předložena.

Podle čl. 126 písm. b) nařízení o společných ustanoveních odpovídá za vypracování účetní závěrky certifikační orgán. Certifikační orgán odpovídá i za potvrzení úplnosti, přesnosti a věrohodnosti účetní závěrky a osvědčení toho, že zaúčtované výdaje jsou v souladu s platnými právními předpisy a byly vynaloženy na operace vybrané pro financování podle kritérií platných pro daný program a v souladu s platnými právními předpisy.

Od roku 2016 do roku 2025 včetně jsou účetní závěrky za každé účetní období pro každý fond, ENRF a program předkládány do 15. února roku N+1. Účetním obdobím se rozumí období od 1. července roku N-1 do 30. června roku N, s výjimkou prvního účetního období, u něž se tím rozumí období od počátečního dne způsobilosti výdajů do 30. června 2015. Posledním účetním obdobím je období od 1. července 2023 do 30. června 2024. Toto účetní období je referenčním obdobím pro účetní závěrku, prohlášení řídicího subjektu, shrnutí výsledků za daný rok, výrok auditora a výroční kontrolní zprávu. Liší se od rozpočtového roku pro účetní závěrky Komise, který odpovídá období od 1. ledna do 31. prosince.

Účetní období	Lhůta pro platbu ročního předběžného financování (do)	Lhůta pro konečnou žádost o průběžnou platbu (mezi)	Lhůta pro předložení účetní závěrky**	Zúčtování předběžného financování
1. 1. 2014*–30. 6. 2015	–	1. 7. 2015–31. 7. 2015	15. 2. 2016	–
1. 7. 2015–30. 6. 2016	1. 7. 2016	1. 7. 2016–31. 7. 2016	15. 2. 2017	Přeběžné financování za rok 2016 zúčtováno do 31. 5. 2017
1. 7. 2016–30. 6. 2017	1. 7. 2017	1. 7. 2017–31. 7. 2017	15. 2. 2018	Přeběžné financování za rok 2017 zúčtováno do 31. 5. 2018
1. 7. 2017–30. 6. 2018	1. 7. 2018	1. 7. 2018–31. 7. 2018	15. 2. 2019	Přeběžné financování za rok 2018 zúčtováno do 31. 5. 2019
1. 7. 2018–30. 6. 2019	1. 7. 2019	1. 7. 2019–31. 7. 2019	15. 2. 2020	Přeběžné financování za rok 2019 zúčtováno do 31. 5. 2020
1. 7. 2019–30. 6. 2020	1. 7. 2020	1. 7. 2020–31. 7. 2020	15. 2. 2021	Přeběžné financování za rok 2020 zúčtováno do 31. 5. 2021
1. 7. 2020–30. 6. 2021	1. 7. 2021	1. 7. 2021–31. 7. 2021	15. 2. 2022	Přeběžné financování za rok 2021 zúčtováno do 31. 5. 2022
1. 7. 2021–30. 6. 2022	1. 7. 2022	1. 7. 2022–31. 7. 2022	15. 2. 2023	Přeběžné financování za rok 2022

				zúčtováno do 31. 5. 2023
1. 7. 2022–30. 6. 2023	1. 7. 2023	1. 7. 2023– 31. 7. 2023	15. 2. 2024	Předběžné financování za rok 2023 zúčtováno do 31. 5. 2024
1. 7. 2023–30. 6. 2024	–	1. 7. 2024– 31. 7. 2024	15. 2. 2025	–

* včetně výdajů v rámci Iniciativy na podporu zaměstnanosti mladých lidí, které jsou způsobilé od 1. 9. 2013

** nebo 1. 3. 20xx na žádost členského státu

Po předložení účetní závěrky přistoupí Komise k její kontrole a svůj závěr ohledně jejího schválení předloží nejpozději do 31. května roku N+1 v souladu s článkem 84 nařízení o společných ustanoveních.

Na základě odůvodněné žádosti dotčených členských států může Komise lhůtu pro předložení účetní závěrky výjimečně prodloužit do dne 1. března roku N+1 v souladu s čl. 59 odst. 5 finančního nařízení.

V účetní závěrce je nutno jednoznačně určit účetní období, fond (nebo ENRF) a program podle vzoru účetní závěrky stanoveného v prováděcím nařízení Komise. U programů financovaných z více fondů je nutno zaslat účetní závěrku zvlášť pro každý fond, jak je uvedeno v prováděcím nařízení Komise (s výjimkou zvláštního přidělu na Iniciativu na podporu zaměstnanosti mladých lidí a ESF).

3. ČÁSTKY VEDENÉ V ÚČETNÍM SYSTÉMU CERTIFIKAČNÍHO ORGÁNU

Obecně je třeba uvést, že vzor účetní závěrky odráží vzor konečné žádosti o průběžnou platbu pro dotčené účetní období.

Informace o částkách na úrovni priority (a kategorie regionu) vedených v účetním systému certifikačního orgánu musí být Komisi předloženy pomocí vzoru stanoveného v dodatku 1.

Priorita	Celková výše způsobilých výdajů vedená v účetních systémech certifikačního orgánu, která byla zahrnuta do žádostí o platbu předložených Komisi (A)	Celková výše odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů, které vznikly při provádění operací (B)	Celková výše odpovídajících plateb vyplacených příjemcům podle čl. 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013 (C)
Priorita (případně kategorie regionu / druh zásahu (Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

3.1. Vysvětlivky k sloupcům A, B a C dodatku 1

3.1.1. Sloupec A

Certifikační orgán by měl z účetní závěrky vyjmout výdaje předtím zahrnuté v průběžné platbě za dané účetní období, pokud jsou tyto výdaje předmětem probíhajícího posouzení

legality a správnosti. Podle čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních může certifikační orgán v žádosti o průběžnou platbu související s následujícími účetními obdobími uvést některé nebo všechny výdaje, které jsou následně shledány zákonnými a správnými. V souladu s čl. 135 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních mohou být částky vedené v účetním systému certifikačního orgánu s ohledem na dotyčné účetní období vyšší než částky skutečně vykázané v roční účetní závěrce za toto účetní období.

Z účetní závěrky by měly být vyjmuty rovněž nesprávné výdaje vyplývající z auditorské činnosti (uskutečněné auditními orgány, Komisí nebo Evropským účetním dvorem či pod jejich dohledem) a z úprav provedených řídicím orgánem a certifikačním orgánem (dodatečné řídicí kontroly nebo ověřování), které se týkají výdajů vykázaných během daného účetního období.

Veškeré částky, u nichž byly během účetního období nebo v období od skončení účetního období do předložení účetní závěrky zjištěny nesrovnalosti, musí být z účetní závěrky vyjmuty, pokud nebyly odňaty z žádosti o průběžnou platbu během účetního období nebo pokud byla dotyčná částka zahrnuta v konečné žádosti o průběžnou platbu.

Jsou-li po předložení účetní závěrky za účetní období N odhaleny nesrovnalosti u výdajů zahrnutých v předchozí účetní závěrce (včetně účetní závěrky za účetní období N), může členský stát neoprávněné výdaje z programu odejmout jejich odečtením v příští žádosti o průběžnou platbu, nebo ponechat výdaje osvědčené v předchozí účetní závěrce, a to v závislosti na výsledku postupu vymáhání (viz oddíl 2 dokumentu Komise *Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts* (Pokyny pro členské státy k částkám odejmutým, částkám získaným zpět, částkám, které mají být vráceny zpět, a částkám, které nelze získat zpět), ref. EGESIF 15-0017-2 ze dne 25. 1. 2016).

Sloupec A udává celkovou výši způsobilých výdajů vedených v účetních systémech certifikačního orgánu, které byly zahrnuty v žádostech o platbu předložených Komisi. Jedná se o kumulativní údaj v rámci účetního období. Tento údaj odpovídá částce vykázané v konečné žádosti o průběžnou platbu za dané účetní období, která zahrnuje případné odpočty vyplývající z auditorské nebo kontrolní činnosti. Částky vykázané v tomto sloupci by proto měly být stejné nebo nižší než odpovídající částka vykázaná v konečné žádosti o průběžnou platbu (sloupec B dodatku 1).

3.1.2. Sloupec B

Sloupec B udává celkovou výši odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů vynaložených při provádění operací. Výše veřejných výdajů (vymezených v čl. 2 bodu 15 nařízení o společných ustanoveních) vyplývá z částek vykázaných ve sloupci A a je stejná nebo nižší než částka požadovaná ve sloupci A.

Z výše uvedených důvodů by měly být částky vykázané v tomto sloupci stejné nebo nižší než odpovídající částka vykázaná v konečné žádosti o průběžnou platbu (sloupec C dodatku 1).

3.1.3. Sloupec C

Sloupec C udává celkovou výši odpovídajících plateb vyplacených příjemcům podle čl. 132 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních. Jedná se o odpovídající příslušnou celkovou výši veřejných výdajů (spolufinancování EU i vnitrostátní spolufinancování), která byla příjemcům vyplacena ve lhůtě 90 dnů stanovené v čl. 132 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních.

Podle čl. 132 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních může být platební lhůta řídicím orgánem přerušena v jednom z těchto řádně odůvodněných případů:

- částka uvedená v žádosti o platbu je nesprávná nebo nebyly předloženy příslušné podklady, včetně dokladů nutných k řídicí kontrole, nebo
- bylo zahájeno řízení v souvislosti s možnými nesrovnalostmi týkajícími se příslušných výdajů.

Tento sloupec se nepoužívá k výpočtu zůstatku na účtech.

4. ČÁSTKA PŘÍSPĚVKŮ Z PROGRAMU VYPLACENÝCH NA FINANČNÍ NÁSTROJE

Částky příspěvků z programu vyplacených na finanční nástroje a částky vyplacené prostřednictvím finančních nástrojů musí být vykázány v dodatku 6. Pokud částky, které jsou z účetní závěrky vyjmuty, obsahují výdaje související s finančními nástroji, měly by být dotyčné částky v tomto dodatku odpovídajícím způsobem zohledněny. Informace vykázané členskými státy v tomto dodatku použije Komise k sestavení své roční účetní závěrky. Podrobné informace o obsahu jednotlivých polí jsou k dispozici v dokumentu Komise *Guidance for Member States on Article 41 CPR – Requests for payment* (Pokyny pro členské státy k článku 41 nařízení o společných ustanoveních – žádosti o platbu), ref. EGESIF 15-0006-01 ze dne 8. 6. 2015. V dodatku 6 by měly být zohledněny úpravy částek z finančních nástrojů v porovnání s konečnou žádostí o průběžnou platbu.

5. ZÁLOHY VYPLACENÉ V RÁMCI STÁTNÍ PODPORY (ČL. 131 ODS. 4 A 5 NAŘÍZENÍ O SPOLEČNÝCH USTANOVENÍCH)

Priorita	Celková částka vyplacená z operačního programu jako záloha	Částka uhrazená z výdajů příjemců do tří let po vyplacení zálohy	Částka, která nebyla uhrazena z výdajů příjemců a pro kterou dosud neuplynula lhůta tří let
	(A)	(B)	(C)
Priorita (případně kategorie regionu / druh zásahu (Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

V souladu s čl. 131 odst. 4 nařízení o společných ustanoveních může orgán poskytující podporu vyplatit příjemcům zálohy a zahrnout je do žádosti o platbu, a to až do výše 40 % celkové výše podpory poskytnuté příjemci pro danou operaci.

Podle čl. 131 odst. 5 nařízení o společných ustanoveních musí členské státy uvést informace, na něž se vztahují sloupce A, B a C, v dodatku 2 každé žádosti o platbu předložené o Komisi. Úpravy těchto částek v konečné žádosti o průběžnou platbu je nutno zohlednit v dodatku 7.

Informace vykázané členskými státy v tomto dodatku použije Komise k sestavení své roční účetní závěrky. To Komisi umožní určit v její účetní závěrce část vykázaných výdajů v žádostech o platbu, jež představují zálohy, jako náklady příštích období.

Pokud částky vyjmuté z účetní závěrky obsahují výdaje související se zálohami vyplacenými v rámci státní podpory, je nutno příslušné částky v tomto dodatku náležitě zohlednit.

Jak je uvedeno v prováděcím nařízení Komise, údaje v tomto dodatku se vykazují kumulativně od začátku programu.

5.1.1. Sloupec A

Sloupec A udává celkovou částku vyplacenou z programu jako zálohy v rámci státní podpory. Jedná se o částku příspěvku EU a vnitrostátního příspěvku, kterou řídicí orgán vyplatil příjemcům jako zálohy.

Částka v tomto sloupci je odvozena z kumulativních údajů vykázaných v konečné žádosti o průběžnou platbu (příloha VI dodatek 2 – sloupec A).

5.1.2. Sloupec B

Sloupec B udává částku, která byla uhrazena z výdajů příjemců, a to k zúčtování záloh vyplacených orgánem poskytujícím státní podporu, které již byly vykázaný Komisi. Výdaje doložené příjmovými fakturami nebo účetními doklady stejné důkazní hodnoty musí být uhrazeny nejpozději do tří let od roku vyplacení zálohy nebo do 31. prosince 2023, podle toho, co nastane dříve.

Tato částka odpovídá výdajům, které příjemcům skutečně vznikly a byly jimi proplaceny a které byly uhrazeny ze záloh, jež již byly vykázaný Komisi.

Částka v tomto sloupci je odvozena z kumulativních údajů vykázaných v konečné žádosti o průběžnou platbu (příloha VI prováděcího nařízení Komise, dodatek 2 – sloupec B).

5.1.3. Sloupec C

Sloupec C udává částku, která nebyla uhrazena z výdajů příjemců a pro kterou neuplynula lhůta tří let. Tato částka odpovídá výdajům, které ještě nebyly příjemci uhrazeny, dosud však neuplynulo tříleté období od roku vyplacení zálohy nebo 31. prosinec 2023, podle toho, co nastane dříve.

Částka v tomto sloupci je odvozena z kumulativních údajů vykázaných v konečné žádosti o průběžnou platbu (příloha VI prováděcího nařízení Komise, dodatek 2 – sloupec C).

6. POROVNÁNÍ VÝDAJŮ

Priorita	Celkové způsobilé výdaje zahrnuté do žádosti o platbu předložených Komisi		Výdaje vykázané v souladu s čl. 137 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 1303/2013		Rozdíl		Připomínky (povinné v případě rozdílu)
	Celková výše způsobilých výdajů, které vznikly příjemcům a které byly uhrazeny při provádění operací	Celková výše výdajů z veřejných zdrojů, které vznikly při provádění operací	Celková výše způsobilých výdajů vedená v účetních systémech certifikačního orgánu, která byla zahrnuta v žádostech o platbu předložených Komisi	Celková výše odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů, které vznikly při provádění operací	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	
Priorita (případně kategorie regionu / druh zásahu (Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí))	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="S" maxlength="500" input="M">
Z toho částky opravené v běžných účtech v důsledku auditů operací podle čl. 127 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Jak je objasněno v bodě 3.1.1 těchto pokynů, certifikační orgán může z účetní závěrky vyjmout určité částky. Z tohoto důvodu mohou být částky v konečné žádosti o průběžnou platbu ve vztahu k danému účetnímu období, která byla Komisi předložena do 31. července, vyšší než částky zahrnuté v účetní závěrce za příslušné účetní období a případné rozdíly je nutno vysvětlit v této tabulce pro porovnání výdajů.

6.1.1. Sloupce A a B

Údaje v těchto sloupcích vytvoří systém pro elektronickou výměnu dat automaticky na základě konečné žádosti o průběžnou platbu.

V prvních dvou sloupcích (A a B) jsou uvedeny celkové způsobilé výdaje zahrnuté v žádostech o průběžnou platbu, které byly Komisi předloženy za dotčené účetní období. Jelikož žádosti o průběžnou platbu jsou v daném účetním období kumulativní, měly by tyto údaje odpovídat částkám uvedeným v konečné žádosti o průběžnou platbu (sloupec B a C).

Sloupec A udává celkovou výši způsobilých výdajů, které vznikly příjemcům a které byly uhrazeny při provádění operací; tato částka odpovídá údajům obsaženým v konečné žádosti o průběžnou platbu (příloha VI prováděcího nařízení, sloupec B). Sloupec B udává celkovou výši odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů, které vznikly při provádění operací; tato částka odpovídá údajům obsaženým v konečné žádosti o průběžnou platbu (příloha VI prováděcího nařízení Komise, sloupec C).

6.1.2. Sloupce C a D

Údaje v těchto sloupcích vytvoří systém pro elektronickou výměnu dat automaticky podle částek uvedených v dodatku 1.

Oba sloupce (C a D) udávají výdaje vykázané v účetní závěrce v souladu s čl. 137 odst. 1 písm. a) nařízení o společných ustanoveních.

Sloupec C udává celkovou výši způsobilých výdajů vedenou v účetním systému certifikačního orgánu, která byla zahrnuta v žádostech o platbu předložených Komisi; tato částka odpovídá údajům obsaženým v účetní závěrce (dodatek 1 – sloupec A). Sloupec D udává celkovou výši odpovídajících údajů z veřejných zdrojů, které vznikly při provádění operací; tato částka odpovídá údajům obsaženým v účetní závěrce (dodatek 1 – sloupec B).

6.1.3. Sloupce E, F a G

Rozdíly mezi výdaji vykazanými v konečné žádosti o průběžnou platbu za dané účetní období (první dva sloupce A a B) a výdaji osvědčenými v účetní závěrce (další dva sloupce C a D) mohou vyplývat především z odpočtů vyplývajících z auditorské činnosti, dalších řídicích kontrol po skončení účetního období⁵. Jsou vykázány ve sloupcích E (rozdíl sloupců A–C) a F (rozdíl sloupců B–D).

⁵ Viz oddíl 1.4 dokumentu Komise *Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts* (Pokyny pro členské státy k částkám odejmutým, částkám získaným zpět, částkám, které mají být vráceny zpět, a částkám, které nelze získat zpět), ref. EGESIF 15-0017-2 ze dne 25. 1. 2016.

Údaje ve sloupcích E a F vytváří systém pro elektronickou výměnu dat automaticky.

Úpravami by měly být záporné opravy, tudíž snížení výdajů vykázaných v konečné žádosti o průběžnou platbu. Kladné úpravy by měly být opraveny v následné žádosti o průběžnou platbu, a nikoli v účetní závěrce (např. administrativní chyby).

Vysvětlivky, odůvodnění a poznámky je nutno uvést v posledním sloupci G „Připomínky“. Jsou-li ve sloupcích E nebo F vykázány rozdíly, je vyplnění sloupce G povinné.

Text v tomto sloupci by měl odpovídat křížovému odkazu na shrnutí výsledků za daný rok nebo případně výroční kontrolní zprávu. Certifikační orgán by měl v tomto sloupci uvést příslušné informace, které jsou stručné, úplné, souhrnné, vysvětlit souvislosti a případně uvést odkaz na související vnitrostátní dokumenty (výroční kontrolní zprávy, soudní rozhodnutí atd.). V případě potřeby může členský stát připojit zvláštní vysvětlivku; neměly by se však opakovat informace obsažené v ostatních dokumentech „balíčku k poskytnutí jistoty“ (shrnutí výsledků za daný rok, prohlášení řídicího subjektu, výroční kontrolní zpráva a výrok auditora). Část úprav vyplývajících z auditu operací podle čl. 127 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních je nutno zmínit zvláště v posledním řádku tabulky, jak je uvedeno v prováděcím nařízení Komise.

7. PŘEDLOŽENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

7.1. Předložení

7.1.1. Kontroly souladu dokumentů

V souladu se zásadou oddělení funkcí přiděluje právní rámec odpovědnost za sestavení jednotlivých prvků balíčku dokumentů v rámci účetní závěrky různým orgánům (u účetní závěrky certifikačnímu orgánu, u prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok řídicímu orgánu a u výroku auditora a výroční kontrolní zprávy auditnímu orgánu). Spojitost mezi všemi těmito dokumenty vyžaduje ujednání o koordinaci mezi programovými orgány na národní a (případně) regionální úrovni, aby byly kontroly souladu provedeny před předložením. K zajištění této koordinace je nutno stanovit vnitrostátní postupy.

Proto se doporučuje přijmout v rámci členských států opatření, která jednomu z orgánů (jenž je určen na národní nebo regionální úrovni) umožňují provádět veškeré potřebné kontroly souladu, přičemž je zvláštní pozornost věnována shodě mezi tabulkami.

Vnitřní koordinace je ještě důležitější u programů Evropské územní spolupráce a v těchto programech je nutno ji zajistit.

V této souvislosti se doporučuje, aby vnitrostátní orgány stanovily na počátku období interní lhůty pro předání návrhu účetní závěrky auditnímu orgánu. Auditní orgán by měl mít na přezkum dostatek času, aby mohl řádně odůvodněný výrok auditora vydat do 15. února roku N+1.

7.1.2. *Přechodná ustanovení týkající se pozdního přijetí programů nebo pozdního určení orgánů*

Podle čl. 135 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních je nutno konečnou žádost o průběžnou platbu za dané účetní období (končící dne 30. 6. 2015) předložit před první žádostí o průběžnou platbu na další účetní období (od 1. 7. 2015 do 30. 6. 2016).

Nemají-li být během prvního účetního období Komisi vykázány žádné výdaje, jsou možné níže uvedené scénáře.

PŘÍPAD Č. 1

U všech programů, které byly přijaty a pro něž byl řídicí orgán a certifikační orgán oznámen do 31. července 2015, předložil certifikační orgán konečné žádosti o průběžnou platbu s nulovými částkami v období od 1. do 31. července 2015. U těchto programů není nutno předložit účetní závěrku za první účetní období. Členský stát musí předložit všechny ostatní dokumenty související s „balíčkem k poskytnutí jistoty“ (shrnutí výsledků za daný rok, prohlášení řídicího subjektu, výroční kontrolní zpráva a výrok auditora).

PŘÍPAD Č. 2

Pokud byl program přijat a určení řídicího orgánu a certifikačního orgánu bylo oznámeno do 15. února 2016, nemusí certifikační orgán předložit konečnou žádost o průběžnou platbu za první účetní období. Jelikož nebyla předložena žádost o platbu, nemusí certifikační orgán předložit za první účetní období ani účetní závěrku. Členský stát musí předložit všechny ostatní dokumenty související s „balíčkem k poskytnutí jistoty“.

PŘÍPAD Č. 3

Pokud byl program přijat do 30. června 2015 nebo posléze a k oznámení řídicího orgánu a certifikačního orgánu nedošlo do 15. února 2016: jelikož řídicí orgán a certifikační orgán mohl či nemusel být určen a oznámení nebylo zasláno, nevyžaduje se za první účetní období konečná žádost o průběžnou platbu ani účetní závěrka. Stejně tak se nevyžaduje ani prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok. Požaduje se však výroční kontrolní zpráva a výrok auditora na základě počáteční auditorské činnosti, která se případně uskutečnila.

Co se týká prohlášení řídicího subjektu, v dokumentu Komise nazvaném *Guidance on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary* (Pokyny k vypracování prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok (EGESIF_15-0008-02 ze dne 19. 8. 2015)) jsou v oddíle 4 vysvětlena přechodná ustanovení týkající se pozdního přijetí programů nebo pozdního určení řídicího orgánu. Ve výše uvedeném případě č. 2 by měl řídicí orgán vypracovat prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok na základě všech informací, které má k dispozici ode dne určení do dne předložení účetní závěrky Komisi.

Ve vztahu k prvnímu účetnímu období může mít výroční kontrolní zpráva zjednodušený formát, tj. měla by zahrnovat informace vyžadované v příloze IX prováděcího nařízení Komise (EU) č. 2015/207 pro použitelné oddíly, což může být případně pouze oddíl o auditech systémů, pokud byly takovéto audity provedeny ve vztahu k prvnímu účetnímu

období. Další vysvětlivky týkající se výroku auditora obsahuje příloha 3 dokumentu Komise *Guidance on Annual Control Report and Audit Opinion* (Pokyny k výroční kontrolní zprávě a výroku auditora (EGESIF 15_0002-02 ze dne 9. 10. 2015)). Navrhované znění odmítnutí výroku je uvedeno na konci oddílu III zmíněných pokynů; toto odmítnutí výroku může auditní orgán přizpůsobit zvláštním omezením rozsahu, která mohou v prvním účetním období existovat s ohledem na výše uvedené tři případy.

7.1.3. Praktická opatření s ohledem na žádost o prodloužení lhůty

Podle čl. 59 odst. 5 písm. b) může Komise lhůtu stanovenou na 15. únor na základě sdělení dotčeného členského státu výjimečně prodloužit až do 1. března. Žádost je nutno zaslat do 15. února ve formě dopisu, v němž jsou objasněny mimořádné okolnosti, které prodloužení lhůty odůvodňují.

7.1.4. Důsledky nepředložení účetní závěrky nebo jednoho z dodatků

Pozdní předání znamená automaticky prodlení v postupu kontroly a schvalování a lze je považovat za jeden z „důvodů na straně členského státu“ (jak je uvedeno v čl. 139 odst. 4 nařízení o společných ustanoveních), jenž může odůvodňovat prodloužení postupu kontroly do doby po 31. květnu.

To může mít za následek pozdější vyrovnání konečného zůstatku za dané účetní období.

Podle čl. 83 odst. 1 písm. c) nařízení o společných ustanoveních může mimoto schvalující osoba přerušit platební lhůtu týkající se žádosti o průběžnou platbu, pokud nebyl předložen jeden z dokumentů požadovaných podle čl. 59 odst. 5 finančního nařízení.

8. VÝPOČET ROČNÍHO ZŮSTATKU

8.1. Výpočet ročního zůstatku

Na rozdíl od období 2007–2013, kdy se míra spolufinancování uplatňovala zpětně na výdaje vykázané od počátku programového období, bude v období 2014–2020 míra spolufinancování použita na výdaje vykázané v daném účetním období.

Na základě schválené účetní závěrky budou částky k tíži fondů a ENRF vypočítány pomocí míry spolufinancování platné ke dni předložení konečné žádosti o průběžnou platbu. Pokud členský stát využíval v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu Komisi navýšení prostředků podle článku 24 nařízení o společných ustanoveních, použije se navýšení prostředků při výpočtu zůstatku účtů.

Částky použité při tomto výpočtu jsou získány ze sloupců A a B dodatku 1 účetní závěrky.

Zůstatek bude poté vypočítán odečtením vyplacené podpory EU (Komisí jako žádosti o průběžnou platbu během daného účetního období) a vyplaceného ročního předběžného financování od částek k tíži fondů nebo ENRF.

Dodržení stropu uvedeného v čl. 130 odst. 2 písm. a) bude ověřeno při uzavření programu. Za účelem dodržení stropu uvedeného v čl. 130 odst. 2 písm. b) vezme Komise v úvahu veškeré

průběžné platby (včetně částek v souladu s čl. 139 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních) uskutečněné pro program od jeho začátku.

8.2. Finanční důsledky

Po kontrole a schválení účetní závěrky a v závislosti na výsledku výpočtu zůstatku vyplatí Komise případnou dodatečnou splatnou částku, nebo vystaví inkasní příkazy. Splatné částky budou uhrazeny do 30 dnů od schválení účetní závěrky.

Částky, které mají být získány zpět, se budou v souladu s čl. 177 odst. 3 finančního nařízení pokládat za účelově vázané příjmy. Částky získané zpět nepředstavují finanční opravu a nesnižují podporu příslušného programu poskytovanou z fondů nebo ENRF.

Má-li výpočet účtů za následek částky, které mají být získány zpět, budou tyto pokud možno předmětem započtení proti částkám splatným příslušnému členskému státu v rámci následujících plateb na stejný program.

V praxi to znamená, že pokud existují žádosti o platbu, které mají být proplaceny do 30 kalendářních dnů od schválení účetní závěrky, provede se započtení proti těmto platbám. Neexistují-li žádosti o platbu, a započtení není tudíž možné, bude vydán inkasní příkaz. Toto započtení se neprovádí proti platbám ročního předběžného financování. Splatné částky budou vyplaceny a inkasní příkazy budou vydány, aniž jsou dotčeny články 83 a 142 nařízení o společných ustanoveních.

Roční předběžné financování Komise každopádně zúčtuje, a to jako výdaje nebo zpětně získané částky.

8.3. Zjednodušený příklad výpočtu zůstatku

Tento zjednodušený příklad ukazuje výpočet zůstatku za účetní období od 1. 7. 2015 do 30. 6. 2016 za těchto předpokladů: program založený na celkových nákladech s jednou prioritní osou a mírou spolufinancování ve výši 85 %. Příspěvek z fondů (nebo ENRF) na danou prioritu stanovený v rozhodnutí Komise o schválení programu činí 850 EUR

Pro druhé účetní období bylo do 1. července 2016 vyplaceno roční předběžné financování ve výši 20 EUR (a1).

1. Konečná žádost o průběžnou platbu

Certifikační orgán předloží konečnou žádost o průběžnou platbu na tento program v období od 1. 7. 2016 do 31. 7. 2016 s těmito částkami:

Konečná žádost o průběžnou platbu

Prioritní osa	Celkové (B)	Veřejné (C)
OP-1	260 EUR	200 EUR

Na základě této konečné žádosti o průběžnou platbu se podpora EU vyplacená členskému státu vypočítá takto:

- Na celkové výdaje vykázané v konečné žádosti o průběžnou platbu se použije míra spolufinancování prioritní osy: 260 EUR (B) x 85 % = 221 EUR. Pokud členský stát využívá v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu navýšení prostředků podle článku 24 nařízení o společných ustanoveních, zvýší se míra spolufinancování o 10 % (nesmí přesáhnout 100 %). V tomto případě se tudíž použije míra spolufinancování ve výši 95 % namísto 85 %.
- Strop uvedený v čl. 130 odst. 2 písm. b) nařízení o společných ustanoveních je ověřen s přihlédnutím ke všem průběžným platbám, včetně případných částek v souladu s čl. 139 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních.
- Komise vyplatí průběžnou platbu ve výši 90 % vypočítané částky: 221 EUR x 90 % = 198,9 EUR (b1).

2. Účetní závěrka

První scénář:

Orgány členského státu neurčily žádné nezákonné nebo nesprávné výdaje. Částky vykázané v konečné žádosti o průběžnou platbu jsou potvrzeny v plné výši a z účetní závěrky nejsou vyjmuty žádné částky z důvodu probíhajícího posouzení (viz čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních) nebo v důsledku auditorské činnosti. Certifikační orgán předloží Komisi účetní závěrku za účetní období od 1. 7. 2015 do 30. 6. 2016 do 15. února 2017.

Dodatek 1 účetní závěrky obsahuje tyto částky:

Účetní závěrka		
Prioritní osa	Celkové (A)	Veřejné (B)
OP-1	260 EUR	200 EUR

Částka k tíži fondů (nebo ENRF) se vypočítá takto:

- Na celkovou částku osvědčenou v účetní závěrce se použije míra spolufinancování prioritní osy (platná v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu): 260 EUR (A) x 85 % = 221 EUR (c1). Pokud členský stát využívá v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu navýšení prostředků podle článku 24 nařízení o společných ustanoveních, zvýší se míra spolufinancování o 10 % (nesmí přesáhnout 100 %). V tomto případě se tudíž použije míra spolufinancování ve výši 95 % namísto 85 %.

- Strop uvedený v čl. 130 odst. 2 písm. b) nařízení o společných ustanoveních je ověřen s přihlédnutím ke všem průběžným platbám, včetně případných částek v souladu s čl. 139 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních.

Zůstatek se poté vypočítá odečtením vyplacené podpory EU (vypočítané v konečné žádosti o průběžnou platbu) a ročního předběžného financování od částky k tíži fondů (nebo ENRF): $221 \text{ EUR (c1)} - 198,9 \text{ EUR (b1)} - 20 \text{ EUR (a1)} = 2,1 \text{ EUR}$.

Jelikož je výsledek výpočtu zůstatku kladný, Komise tuto částku vyplatí do 30 dnů od schválení účetní závěrky.

Druhý scénář:

Orgány členského státu odečetly určité částky z důvodu probíhajícího posouzení (čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních) nebo v důsledku auditorské činnosti.

Částky vyjmuté z účetní závěrky před předložením		
Prioritní osa	Celkové (A)	Veřejné (B)
OP-1	60 EUR	40 EUR

Certifikační orgán předloží Komisi účetní závěrku za účetní období od 1. 7. 2015 do 30. 6. 2016 do 15. února 2017.

Dodatek 1 účetní závěrky obsahuje tyto částky:

Účetní závěrka		
Prioritní osa	Celkové (A)	Veřejné (B)
OP-1	200 EUR	160 EUR

Částka k tíži fondů (nebo ENRF) se vypočítá takto:

- Na celkovou částku osvědčenou v účetní závěrce se použije míra spolufinancování prioritní osy (platná v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu): $200 \text{ EUR (A)} \times 85 \% = 170 \text{ EUR (c1)}$. Pokud členský stát využívá v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu navýšení prostředků podle článku 24 nařízení o společných ustanoveních, zvýší se míra spolufinancování o 10 % (nesmí přesáhnout 100 %). V tomto případě se tudíž použije míra spolufinancování ve výši 95 % namísto 85 %.
- Strop uvedený v čl. 130 odst. 2 písm. b) nařízení o společných ustanoveních je ověřen s přihlédnutím ke všem průběžným platbám, včetně případných částek v souladu s čl. 139 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních.

Zůstatek se poté vypočítá odečtením vyplacené podpory EU (vypočítané v konečné žádosti o průběžnou platbu) a ročního předběžného financování od částky k tíži fondů (nebo ENRF): $170 \text{ EUR (c1)} - 198,9 \text{ EUR (b1)} - 20 \text{ EUR (a1)} = - 48,9 \text{ EUR}$.

Jelikož je výsledek výpočtu zůstatku záporný, bude předmětem inkasního příkazu vydaného Komisí, který se provádí pokud možno započtením proti částce splatné příslušnému členskému státu v rámci následujících plateb na stejný program.

9. KONTROLA A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Do 31. května roku následujícího po skončení účetního období uplatní Komise v souladu s čl. 59 odst. 6 finančního nařízení a článkem 84 nařízení o společných ustanoveních postup kontroly a schvalování účetní závěrky. Dopisem schvalující osoby každého generálního ředitelství informuje členský stát o tom, zda účetní závěrku schvaluje.

Pokud z důvodů na straně členského státu nemůže Komise schválit účetní závěrku v této lhůtě, uvědomí o tom v souladu s čl. 139 odst. 4 nařízení o společných ustanoveních členský stát a uvede důvody svého rozhodnutí a opatření, která je třeba přijmout, a lhůtu pro jejich provedení. Na konci lhůty pro provedení těchto opatření oznámí Komise členskému státu, zda může účetní závěrku schválit.

Pokud Komise dosud nemůže účetní závěrku schválit, rozhodne na základě dostupných informací o částce k tíži fondů nebo ENRF pro dané účetní období a informuje o tom členský stát (čl. 139 odst. 8 nařízení o společných ustanoveních).

- Pokud členský stát během dvou měsíců po předání informací Komisí oznámí Komisi svůj souhlas, vypočte Komise zůstatek účtů, jak je popsáno v oddíle 8.
- V případě nesouhlasu přijme Komise rozhodnutí, v němž stanoví částku k tíži fondů (nebo ENRF) pro dané účetní období. Toto rozhodnutí nepředstavuje finanční opravu a nesnižuje podporu příslušného programu poskytovanou z fondů (nebo ENRF). Na základě uvedeného rozhodnutí vypočítá Komise zůstatek účtů, jak je popsáno v oddíle 8.

V rámci postupu kontroly může mezi útvary Komise a programovými orgány dojít k formálním či neformálním výměnám v závislosti na dotyčných záležitostech. Po kontrole vedou opravy požadované z podnětu Komise vždy k formální žádosti.

Jak je uvedeno v prováděcím nařízení Komise, každé účetní závěrce předložené členským státem bude přiděleno číslo verze. V rámci výše popsaných postupů může být nezbytné, aby certifikační orgán předložil revidovanou verzi účetní závěrky. Je proto důležité uchovávat auditní stopu jednotlivých verzí předložených Komisi.