



Ministerstvo financí

Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu

Letenská 15, Praha 1 - Malá Strana, 118 10
Sekretariát tel.: 25704 2381

CHJ – 13
(Č.j.: 17/52636/2004-174)

P o k y n

k postupu při zpracovávání prohlášení při ukončení pomoci ze strukturálních fondů a prohlášení při ukončení projektu z Fondu soudržnosti

(pro programovací období 2000 – 2006, resp. 2004 – 2006)

Ministerstvo financí vydává na základě § 7 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, Pokyn k postupu při zpracovávání prohlášení při ukončení pomoci ze strukturálních fondů a prohlášení při ukončení projektu z Fondu soudržnosti.

duben 2006 - 1. revize

Obsah

1. Obecná ustanovení	3
2. Vymezení vybraných pojmů pro účely pokynu	4
3. Útvar pro winding-up	5
4. Spolupráce s útvary pro kontrolu vzorku operací, kontrolu vzorku projektů a útvary interního auditu	8
5. Spolupráce s ostatními orgány	9

Seznam příloh

- Příloha č. 1 Kapitola V nařízení Komise (ES) č. 438/2001 ze dne 2. března 2001
- Příloha č. 2 Kapitola V nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 ze dne 29. července 2002
- Příloha č. 3 Příloha III k nařízení Komise (ES) č. 438/2001 ze dne 2. března 2001 - vzor prohlášení při ukončení pomoci ze strukturálních fondů
- Příloha č. 4 Příloha III k nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 ze dne 29. července 2002 - vzor prohlášení při ukončení projektu z Fondu soudržnosti
- Příloha č. 5 Vymezení útvaru winding-up v České republice
- Příloha č. 6 Kontrolní seznamy činnosti útvarů pro kontrolu vzorku operací, pro kontrolu vzorku projektů a útvarů interního auditu
- Příloha č. 7 Přehledy vykonané činnosti útvarů pro kontrolu vzorku operací, pro kontrolu vzorku projektů a útvarů interního auditu
- Příloha č. 8 Seznam použitých zkratk

1. Obecná ustanovení

1.1. Účel pokynu

1.1.1 Účelem pokynu je vymezit základní postup při zpracovávání prohlášení při ukončení pomoci ze strukturálních fondů a prohlášení při ukončení projektu z Fondu soudržnosti a stanovit požadavky pro jejich včasné a objektivní zpracovávání s ohledem na mezinárodně uznávané a doporučené standardy pro audit.

1.2. Právní rámec

1.2.1 Při zpracovávání prohlášení při ukončení pomoci ze strukturálních fondů a prohlášení při ukončení projektu z Fondu soudržnosti se především postupuje podle kapitoly V nařízení Komise (ES) č. 438/2001 ze dne 2. března 2001, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1260/1999, pokud jde o řídicí a kontrolní systémy pro pomoc poskytovanou ze strukturálních fondů, v platném znění (příloha č. 1), a podle kapitoly V nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 ze dne 29. července 2002, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1164/1994, pokud jde o řídicí a kontrolní systémy pro pomoc poskytovanou z Fondu soudržnosti a o postup provádění finančních oprav (příloha č. 2).

1.2.2 Při zpracovávání prohlášení při ukončení pomoci ze strukturálních fondů a prohlášení při ukončení projektu z Fondu soudržnosti útvar pro winding-up zajišťuje plnění povinností členského státu vyplývajících z Administrativních dohod, uzavřených mezi Českou republikou a Generálním ředitelstvím pro Regionální politiku.

1.2.3 Postup při zpracovávání prohlášení při ukončení pomoci ze strukturálních fondů a prohlášení při ukončení projektu z Fondu soudržnosti zohledňuje základní rámec finančního řízení a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti vymezený pro Českou republiku Metodikou finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v platném znění.

1.2.4 Při zpracovávání prohlášení při ukončení pomoci ze strukturálních fondů a prohlášení při ukončení projektu z Fondu soudržnosti útvar pro winding-up rovněž postupuje podle pokynů vydaných Ministerstvem financí, zejména:

- a) Pokynu k jednotnému uplatňování procesních pravidel při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě a při realizaci následných opatření s touto kontrolou souvisejících (CHJ – 1),
- b) Pokynu pro jednotné provádění kontroly vzorku operací a projektů v rámci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti (CHJ – 7),
- c) Pokynu ke zpracování plánů činnosti útvarů interního auditu na základě analýzy rizik pro strukturální fondy a Fond soudržnosti (CHJ – 8),
- d) Pokynu pro výkon auditu shody ve veřejné správě (CHJ – 9).

1.3. Určení pokynu

1.3.1 Pokyn je určen pro subjekty na všech úrovních implementace prostředků strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v České republice, včetně konečných příjemců a konečných uživatelů, a vytyčuje rozsah činnosti útvaru pro winding-up,

který se zabývá všemi nezbytnými činnostmi stanovenými příslušnými orgány EU souvisejícími se zpracováváním prohlášení při ukončení pomoci ze strukturálních fondů a prohlášení při ukončení projektu z Fondu soudržnosti.

2. Vymezení vybraných pojmů pro účely pokynu

- 2.1. **Útvarem pro vydávání prohlášení při ukončení pomoci nebo projektu** (dále jen „útvár pro winding-up“) se rozumí nezávislý útvár Ministerstva financí pověřený vydáváním prohlášení při ukončení pomoci ze SF v souladu s článkem 15 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a prohlášením při ukončení projektu z CF v souladu s článkem 13 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002. Prohlášení při ukončení pomoci nebo projektu je založeno především na odborném posouzení implementace a způsobu efektivního využití všech prostředků SF a CF, dále na základě vykonávaných auditních a kontrolních činností prováděných útvarem pro winding-up po celou dobu realizace čerpání prostředků SF a CF.
- 2.2. **Útvarem pro kontrolu vzorku operací** (dále jen „útvár 5%“) se rozumí útvár určený k provádění kontrol vzorku operací na místě podle kapitoly IV nařízení Komise (ES) č. 438/2001 - útvár je organizačně začleněný v rámci ministerstva, které je MA pro SF.
- 2.3. **Útvarem pro kontrolu vzorku projektů** (dále jen „útvár 15%“) se rozumí útvár určený k provádění kontrol vzorku projektů na místě podle kapitoly IV nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 - útvár je organizačně začleněný v rámci ministerstva, které je MA pro CF.
- 2.4. **Přizvané osoby** jsou fyzické nebo právnické osoby, které mohou být při kontrolní činnosti útvaru pro winding-up, útvarů 5% a útvarů 15% přizvány pro posouzení specifických technických a odborných podmínek při implementaci prostředků strukturálních fondů a Fondu soudržnosti
- 2.5. **Prohlášením při ukončení pomoci** ze SF, určeným pro Evropskou komisi (dále jen „prohlášení SF“), se rozumí odborné posouzení a vyjádření útvaru pro winding-up o tom, jakým způsobem byly prostředky ze SF využity v České republice; obsahová forma je vymezena podle vzoru přílohy III k nařízení Komise (ES) č. 438/2001 ze dne 2. března 2001 (příloha č. 3).
- 2.6. **Prohlášením při ukončení projektu** z CF, určeným pro Evropskou komisi (dále jen „prohlášení CF“), se rozumí odborné posouzení a vyjádření útvaru pro winding-up o tom, jakým způsobem byly prostředky z CF využity v České republice; obsahová forma je vymezena podle vzoru přílohy III k nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 ze dne 29. července 2002 (příloha č. 4).
- 2.7. **Manažerským a účetním systémem SF/CF** (dále jen „VIOLA SF/CF“) se rozumí informační systém v gesci Ministerstva financí sloužící k finančnímu řízení a vedení účetnictví prostředků SF a CF v rámci okruhu PA a PU.
- 2.8. **Informačním systémem finanční kontroly ve veřejné správě** (dále jen „FKVS“) se rozumí informační systém v gesci Ministerstva financí sloužící k podpoře provádění a vyhodnocování finančních kontrol podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a podle jeho prováděcí vyhlášky.

- 2.9. **Informačním monitorovacím systémem strukturálních fondů** (dále jen „MSSF“) se rozumí informační systém v gesci Ministerstva pro místní rozvoj sloužící pro monitorování realizace programů a projektů financovaných prostřednictvím SF a CF.
- 2.10. **Informačním systémem zadávání veřejných zakázek** (dále jen „ZVZ“) se rozumí informační systém veřejné správy, prostřednictvím něhož Ministerstvo pro místní rozvoj zajišťuje odpovídající funkce pro oblast veřejných zakázek a pro oblast seznamu kvalifikovaných dodavatelů.
- 2.11. **Informačním systémem AFIS - Anti-Fraud Information System** (dále jen „AFIS“) se rozumí informační systém, jehož prostřednictvím budou předávány EK, resp. GR OLAF (Evropský úřad pro potírání podvodných jednání), pravidelné čtvrtletní zprávy o nesrovnalostech zjištěných při implementaci SF a CF. AFIS je nainstalován na všech místech sítě AFCOS (Anti-Fraud Coordinating Structure) příslušných MA a orgánů, které se problematikou hlášení nesrovnalostí zabývají.
- 2.12. Ostatní zkratky použité v tomto pokynu (příloha č. 8) vycházejí z definic pojmů vymezených Metodikou finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti.

3. Útvar pro winding-up

3.1. Působnost útvaru

- 3.1.1 Útvar pro winding-up, jakožto útvar funkčně nezávislý na řídicích orgánech, platebním orgánu a zprostředkujících subjektech, koordinuje, metodicky řídí a završuje veškeré aktivity související se zpracováním prohlášení SF nebo CF v České republice.
- 3.1.2 Útvar pro winding-up systematicky provádí přezkoumávání řídicích a kontrolních systémů po celou dobu realizace čerpání prostředků SF a CF v České republice.
- 3.1.3 Útvar pro winding-up při přezkoumávání řídicích a kontrolních systémů posuzuje celé implementační struktury (příloha č. 5) u SF pro jednotlivé OP, CIP, SPD a u CF pro jednotlivé projekty a provádí jejich vzájemné porovnávání. V případě zjištění nedostatků v implementační struktuře útvar pro winding-up oznámí nedostatky orgánům, u kterých byl nedostatek identifikován (PA, PU, MA, IB, FB, FR), příslušným útvarům interního auditu, útvarům 5% a útvarům 15% a doporučí termín, dokdy mají být nedostatky orgány, u kterých byl nedostatek identifikován, odstraněny. Pokud nedostatky nebudou po uvedeném termínu odstraněny, útvar pro winding-up je povinen zjištěné nedostatky uvést v prohlášení SF nebo prohlášení CF.
- 3.1.4 Útvar pro winding-up úzce spolupracuje s útvarů 5% (postupujícími podle kapitoly IV nařízení Komise (ES) č. 438/2001) a útvarů 15% (postupujícími podle kapitoly IV nařízení Komise (ES) č. 1386/2002) a koordinuje jejich činnosti.
- 3.1.5 Útvar pro winding-up koordinuje plán své činnosti s plány činností útvarů 5% a 15%, útvarů interního auditu MA, IB a PA (ve vazbě na kapitoly IV nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a nařízení Komise (ES) č. 1386/2002), vypracovává konsolidovaný plán auditů a kontrol pro SF a CF za Českou republiku, které zasílá EK.

- 3.1.6 Útvar pro winding-up spolupracuje s orgány EU, ověřuje plnění úkolů vydávané příslušnými GR pro řízení a koordinaci výkonů v oblasti SF a CF, plní role podle článku 38 (3) nařízení Komise (ES) č. 1260/1999, koordinuje a završuje jménem ministerstva jednání s GR pro příslušné SF a CF při projednávání otázek finanční kontroly v oblasti hospodaření s prostředky SF a CF v České republice.
- 3.1.7 Útvar pro winding-up spolupracuje při auditních misích organizovaných EK, případně Evropským účetním dvorem, a rovněž zabezpečuje účast a účastní se jednání se zahraničními orgány a organizacemi zabývajícími se finanční kontrolou SF a CF.
- 3.1.8 Útvar pro winding-up provádí konzultační a školicí činnost v oblasti finanční kontroly prostředků SF a CF.
- 3.1.9 V případě zjištění rozporů mezi legislativou České republiky a Evropských společenství při posuzování činností souvisejících s čerpáním prostředků SF v rámci jednotlivých OP, CIP, SPD a CF útvar pro winding-up přezkoumává, zda jsou řídicí a kontrolní systémy v souladu s legislativou Evropských společenství. Útvar pro winding-up upozorňuje na jím zjištěné legislativní rozpory mezi legislativou České republiky a Evropských společenství příslušné orgány.
- 3.1.10 Útvar pro winding-up v průběhu čerpání prostředků SF a CF sleduje, shromažďuje a analyzuje dostupné zprávy z provedených auditů a kontrol realizovaných z úrovně EU (např. Evropského účetního dvora, příslušného GR apod.).
- 3.1.11 Útvar pro winding-up monitoruje, shromažďuje a analyzuje výsledky z kontrol prostředků SF a CF vykonaných Nejvyšším kontrolním úřadem. Dokumentace se primárně shromažďuje v elektronické podobě.
- 3.1.12 Útvar pro winding-up monitoruje, shromažďuje a analyzuje výsledky realizovaných kontrol a interních auditů prostředků SF a CF vykonaných útvarů 5% a 15%, útvarů interního auditu MA, IB a PA, případně jinými orgány a organizacemi (např. kontroly provedené z úrovně krajů, obcí, finančních ředitelství). Dokumentace se primárně shromažďuje v elektronické podobě.
- 3.1.13 Útvar pro winding-up analyzuje údaje zaznamenané v informačních systémech VIOLA SF/CF (v případě CF i údaje z VIOLA FM), FKVS, MSSF, ZVZ, AFIS a vzájemně je porovnává. Při vlastní kontrolní činnosti porovnává a ověřuje údaje zaznamenané v informačních systémech VIOLA SF/CF, FKVS, MSSF, ZVZ a AFIS se skutečností.
- 3.1.14 Útvar pro winding-up provádí vlastní kontrolní a auditorskou činnost tak, aby společně s kontrolními činnostmi útvarů 5% a 15%, případně útvarů interního auditu, mohl v souladu s článkem 12 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a článkem 11 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 případně stanovit, zda zjištěné nedostatky jsou systémové povahy, představují riziko pro další nebo všechny projekty prováděné stejným MA, IB nebo představují přímé riziko pro čerpání pomoci v České republice. Musí rovněž označit příčiny těchto situací, případnou potřebu dalšího přezkoumání a uložit nezbytná opatření k nápravě, případně navrhnout preventivní opatření.
- 3.1.15 Útvar pro winding-up zpracovává a zasílá EK výroční zprávy dle článku 13 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a článku 12 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002, přičemž

koordinuje poskytování potřebných informací a podkladů pro zpracování výročních zpráv od útvarů 5% a 15% a útvarů interního auditu MA, IB a PA.

3.1.16 Pro účely zpracování prohlášení SF a CF organizuje útvar pro winding-up alespoň jednou ročně schůzky s útvary 5%, útvary 15%, útvary interního auditu MA, IB a PA (ve vazbě na kapitoly IV nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a nařízení Komise (ES) č. 1386/2002) z důvodu koordinace plánů kontrolních činností dle bodu 3.1.5 a vypracování ročních přehledů činností dle bodu 3.1.12.

3.1.17 Útvar pro winding-up je povinen operativně zorganizovat setkání útvarů 5% a 15%, útvarů interního auditu MA, IB a PA, požádají-li o to samy útvary 5% a 15%, útvary interního auditu MA, IB a PA, nebo vyžaduje-li si to změna legislativy ČR, případně změna legislativy ES, eventuálně vyplývá-li to z dalších požadavků EK.

3.2. Kontrolní a auditorská činnost

3.2.1 Z důvodu získání přiměřené záruky, že činnosti a finanční transakce související s čerpáním prostředků SF a CF jsou zákonné a správné, je útvar pro winding-up oprávněn provádět kontrolní a auditorskou činnost čerpání prostředků SF a CF, a to na všech úrovních implementace těchto prostředků (PA, PU, MA, IB, FB, FR), přičemž oznámení o zahájení kontrolní či auditorské činnosti je útvar pro winding-up povinen oznámit minimálně jeden pracovní den předem.

3.2.2 Útvar pro winding-up informuje příslušné útvary 5% a 15% o jím zjištěných nedostatcích čerpání prostředků SF a CF.

3.2.3 Při kontrolní a auditorské činnosti útvar pro winding-up postupuje v souladu s nařízeními ES, podle platných mezinárodních standardů pro audit nebo zákona o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Útvar pro winding-up při činnosti využívá Manuál auditu řídicích a kontrolních systémů pro SF a CF, vypracovaný EK.

3.2.4 Útvar pro winding-up je oprávněn se kdykoliv v průběhu své kontrolní a auditorské činnosti obrátit na přizvané osoby s žádostí o posouzení specifických technických a odborných záležitostí.

3.2.5 V případě potřeby má útvar pro winding-up právo přístupu do informačních systémů využívaných na jednotlivých úrovních implementace prostředků SF a CF (např. účetních systémů).

3.2.6 V průběhu kontrolní a auditorské činnosti je útvar pro winding-up oprávněn pořizovat u PA, PU, MA, IB, FB, FR nezbytné písemné, obrazové a zvukové záznamy, jako průkazné zdroje pro využití prostředků ze SF a CF a k dalšímu zpracování (analýzám) při přípravě na vypracování prohlášení SF nebo prohlášení CF.

3.2.7 V případě, že jsou zjištěné nedostatky v průběhu kontrolní a auditorské činnosti závažného charakteru nebo časově náročné, útvar pro winding-up doporučí termín, dokdy má kontrolovaná osoba nedostatky odstranit a neprodleně o této skutečnosti informuje příslušný MA, útvar interního auditu kontrolované osoby, útvar 5% nebo útvar 15%, přičemž požádá příslušný MA o zajištění nápravy. Po uplynutí této lhůty je útvar pro winding-up povinen ověřit odstranění zjištěných nedostatků. Pokud nebudou

zjištěné nedostatky v doporučeném termínu odstraněny, útvar pro winding-up je povinen zahrnout nedostatky do prohlášení SF nebo CF.

- 3.2.8 V případě zjištění nesrovnalostí útvar pro winding-up informuje o nich neprodleně po ukončení kontrolní a auditorské činnosti příslušný PA (PU), MA, útvar interního auditu kontrolované osoby, útvar 5% nebo útvar 15% a rovněž pracovníka sítě AFCOS při Ministerstvu financí.

3.3. Vypracování prohlášení SF a CF

- 3.3.1 Při vypracování prohlášení SF a CF je útvar pro winding-up povinen:

- a) seznámit se s údaji obsaženými v závěrečné zprávě zpracované příslušným MA dle článku 37 nařízení Komise (ES) č. 1260/1999 a článku F přílohy II k nařízení Rady (ES) č. 1164/1994;
- b) ověřit certifikovaný výkaz výdajů společně s žádostí o platbu konečného zůstatku vystaveného PA dle kapitoly III nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a kapitoly III nařízení Komise (ES) č. 1386/2002;
- c) vyhodnotit informace získané nejen z vlastní kontrolní a auditorské činnosti, ale i kontrolních a auditorských činností čerpání prostředků SF a CF v České republice dle bodů 3.1.10, 3.1.11 a 3.1.12.

- 3.3.2 Útvar pro winding-up je povinen vyhotovit prohlášení SF podle vzoru uvedeného v příloze č. 3 a v souladu s článkem 32 nařízení Komise (ES) č. 1260/1999 prohlášení SF odeslat EK ve stanovené lhůtě.

- 3.3.3 Útvar pro winding-up je povinen vyhotovit prohlášení CF podle vzoru uvedeného v příloze č. 4 a v souladu s článkem D přílohy II k nařízení Rady (ES) č. 1164/1994 prohlášení CF odeslat EK ve stanovené lhůtě.

4. Spolupráce s útvary pro kontrolu vzorku operací, kontrolu vzorku projektů a útvary interního auditu

- 4.1. Útvar pro winding-up doporučuje organizačně začlenit úvary 5% nebo 15% v rámci příslušného MA jako útvary přímo podřízené ministrově, a to z důvodu, aby byla zajištěna funkční nezávislost těchto útvarů.

- 4.2. Útvary 5% a 15% konzultují své operační manuály (metodické pokyny, pracovní postupy, příručky a jiné) s útvarem pro winding-up. V případě zajišťování kontrol pro SF a CF jedním útvarem se doporučuje operační manuály pro činnost útvaru koncipovat v obecné rovině pro společné činnosti a v odborné rovině členit na samostatnou část týkající se SF a CF.

- 4.3. Útvar pro winding-up doporučuje jednotlivým útvarům 5% a 15% v případě delegování pravomocí v souladu s Metodikou finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti, aby zvolily pouze jednu úroveň delegace pravomocí.

- 4.4. Představitelé útvarů 5% a 15%, útvarů interního auditu MA, IB a PA se účastní setkání organizovaných útvarem pro winding-up dle bodu 3.1.16.

- 4.5. Útvary 5% a 15%, útvary interního auditu MA, IB a PA zasílají (s ohledem na Manuály auditu řídicích a kontrolních systémů pro SF a CF vypracované EK a usnesení vlády č. 697 ze dne 14. 7. 2004) každoročně útvary pro winding-up nejpozději do 30. dubna podklady pro vypracování výroční zprávy podle článku 13 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a článku 12 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002.
- 4.6. Útvary 5% a 15% a útvary interního auditu MA, IB a PA informují útvary pro winding-up v průběhu kalendářního roku, nejpozději do konce února následujícího roku, o své činnosti (příloha č. 6), pokud požadované informace neposkytují prostřednictvím informačního systému.
- 4.7. Útvary 5% a 15% a útvary interního auditu MA, IB a PA v souladu s Metodikou finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti předávají útvary pro winding-up příslušné údaje a informace (např. protokoly z kontrol či zprávy z auditů dle bodu dle bodů 16.1.2 a 18.2.3 Metodiky finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti).
- 4.8. Útvary 5% a 15% a útvary interního auditu MA, IB a PA předávají útvary pro winding-up společně s protokolem z kontroly nebo zprávou z auditu formulář Přehled vykonané činnosti (příloha č. 7) vyplněný v anglickém jazyce.
- 4.9. Útvary 5% a 15% mohou při provádění kontrol na místě požádat útvary pro winding-up o účast na kontrolní činnosti ve smyslu § 16 zákona o finanční kontrole. Rovněž i útvary pro winding-up se po vzájemné dohodě s útvary 5% a 15% účastní kontrol na místě vykonávaných útvary 5% a 15%.

5. Spolupráce s ostatními orgány

- 5.1. Odpovědní pracovníci PA, PU, MA, IB, FB, FR jsou povinni poskytnout útvary pro winding-up veškerou součinnost a informace po celou dobu implementace prostředků SF a CF a rovněž útvary pro winding-up zasílají veškeré dokumenty (informace) v souladu s platnou Metodikou finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti.
- 5.2. PA, MA a IB každoročně nejpozději do konce dubna informují útvary pro winding-up :
 - a) o doplněních nebo aktualizacích popisu pomoci poskytnutého dříve dle článku 5 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a článku 5 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 v předchozím roce včetně dat, od nichž změny platí,
 - b) o změnách, které jsou ohlášeny nebo budou pravděpodobně zavedeny v daném roce.
- 5.3. MA odpovědné za vypracování výročních zpráv v souladu s článkem 37 nařízení Komise (ES) č. 1260/1999 a článkem F přílohy II k nařízení Rady (ES) č. 1164/1994 zasílají tyto zprávy odeslané EK rovněž útvary pro winding-up.
- 5.4. PA odpovědný za certifikaci výdajů podle kapitoly III nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a kapitoly III nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 předkládá certifikované výkazy výdajů k žádostem o průběžné platby odeslané EK rovněž útvary pro winding-up.

- 5.5. MA a IB zasílají útvaru pro winding-up informace o provedených kontrolách souvisejících s čerpáním prostředků SF a CF podle článku 4 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a článku 4 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 do 10 pracovních dnů po jejich ukončení. V případě předávání požadovaných informací prostřednictvím informačního systému není nutno tyto informace o provedených kontrolách zasílat.
- 5.6. PA, PU, MA, IB, FB, FR jsou povinny postupovat v souladu s § 19 odst. 2 zákona o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, tj. písemně informovat útvar pro winding-up, útvary 5% a 15% o přijetí opatření k odstranění nedostatků a o jejich splnění ve lhůtách, které jim tento orgán stanovil.
- 5.7. PA, PU, MA, IB, FB, FR poskytují útvaru pro winding-up informace v souvislosti s čerpáním prostředků SF a CF do 7 pracovních dnů od doručení žádosti útvaru pro winding-up.
- 5.8. V případě, že nedojde k odpovídající spolupráci mezi útvarem pro winding-up a výše uvedenými orgány, odpovídajícími za implementaci prostředků SF a CF, ve smyslu nedostatečné informovanosti útvaru winding-up o všech vyžádaných skutečnostech, a pokud by toto pochybení ze strany PA, PU, MA, IB, FB, FR znamenalo negativně prohlášení SF nebo prohlášení CF, útvar pro winding-up je oprávněn uvést tuto skutečnost v příslušném prohlášení SF nebo prohlášení CF.

Nařízení Komise (ES) č. 438/2001 ze dne 2. března 2001

KAPITOLA V

Prohlášení při ukončení pomoci

Článek 15

Osoba nebo útvar pověřený vydáváním prohlášení při ukončení pomoci ve smyslu čl. 38 odst. 1 písm. f) nařízení (ES) č. 1260/1999 musí být funkčně nezávislé

- a) na určeném řídicím orgánu,
- b) na osobě nebo útvaru platebního orgánu příslušném k vystavování potvrzení podle čl. 9 odst. 1,
- c) na zprostředkujícím subjektu.

Svá šetření provádí v souladu s mezinárodně uznávanými normami pro provádění auditu. Řídicí a platební orgány a zprostředkující subjekty jim poskytnou veškeré požadované informace a umožní jim přístup k záznamům a podkladům nezbytným pro vystavení prohlášení.

Článek 16

Prohlášení vycházejí z posouzení řídicích a kontrolních systémů, z výsledků již provedených kontrol a případně též z další kontroly výběrového souboru transakcí. Osoba nebo útvar vystavující prohlášení provedou veškerá nezbytná šetření, aby získaly přiměřenou záruku, že potvrzené prohlášení o výdajích je správné a že související transakce jsou zákonné a řádné.

Prohlášení se vystavuje podle ukázkového vzoru uvedeného v příloze III a musí být doplněno zprávou, která obsahuje všechny relevantní údaje, ze kterých prohlášení vychází, včetně shrnutí zjištění všech kontrol provedených vnitrostátními subjekty a subjekty Společenství, ke kterým měla osoba nebo útvar vystavující prohlášení přístup.

Článek 17

Není-li s ohledem na značné nedostatky řídicího či kontrolního systému nebo vysokou četnost zjištěných nesrovnalostí možné vyjádřit celkově kladné ujištění o platnosti žádosti o vyplacení konečného zůstatku a konečného potvrzení výdajů, odkáže prohlášení na tyto okolnosti a odhadne rozsah obtíže a její finanční dopad.

Komise může v takovém případě požádat o provedení další kontroly s cílem zjištění a nápravy nesrovnalostí ve stanovené lhůtě.

Nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 ze dne 29. července 2002

KAPITOLA V

Prohlášení při ukončení projektu

Článek 13

Osoba nebo útvar pověřené vydáváním prohlášení při ukončení projektu podle čl. 12 odst. 1 písm. f) nařízení (ES) č. 1164/94 musí být funkčně nezávislé

- a) na řídicím orgánu, prováděcím subjektu a zprostředkujících subjektech,
- b) na osobě nebo útvaru uvnitř platebního orgánu příslušném k vystavování potvrzení podle čl. 8 odst. 1.

Ověřování provádí v souladu s mezinárodně uznávanými normami pro provádění auditu. Prováděcí subjekt, řídicí a platební orgán a zprostředkující subjekty jim poskytnou veškeré požadované informace a umožní jim přístup k záznamům a podkladům nezbytným pro vystavení prohlášení.

Článek 14

Prohlášení vycházejí z posouzení řídicích a kontrolních systémů, z výsledků již provedených kontrol a případně též z další kontroly výběrového souboru transakcí a závěrečné zprávy vypracované podle čl. F odst. 4 přílohy II nařízení (ES) č. 1164/94. Osoba nebo útvar vystavující prohlášení provedou veškerá nezbytná šetření, aby získaly přiměřenou záruku, že potvrzené prohlášení o výdajích je správné, že související transakce jsou zákonné a řádné a že projekt byl prováděn v souladu s podmínkami rozhodnutí o schválení a cíli projektu.

Prohlášení se vypracuje podle ukázkového vzoru uvedeného v příloze III a musí být doplněno zprávou, která obsahuje všechny relevantní údaje, ze kterých prohlášení vychází, včetně shrnutí zjištění všech kontrol provedených vnitrostátními subjekty a subjekty Společenství, ke kterým měla osoba nebo útvar vystavující prohlášení přístup.

Článek 15

Není-li s ohledem na značné nedostatky řídicího či kontrolního systému, vysokou četnost zjištěných nesrovnalostí nebo existující pochybnosti o řádném provádění projektu možné vyjádřit celkově kladné ujištění o platnosti žádosti o vyplacení konečného zůstatku a konečného potvrzení výdajů, odkáže prohlášení na tyto okolnosti a odhadne rozsah obtíže a její finanční dopad.

Komise může v takovém případě požádat o provedení další kontroly s cílem zjištění a nápravy nesrovnalostí ve stanovené lhůtě.

Nařízení Komise (ES) č. 438/2001 ze dne 2. března 2001

PŘÍLOHA III

ORIENTAČNÍ VZOR PROHLÁŠENÍ PŘI UKONČENÍ POMOCI

(kapitola V)

Evropské komisi, generálnímu ředitelství

ÚVOD

1. Já, (jméno hůlkovým písmem, titul a útvar), jsem přezkoumal konečné prohlášení o výdajích za (název pomoci, dotýčný strukturální fond a příslušné období) a žádost Komisi o proplacení zůstatku podpory Společenství.

ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ

2. Přezkoumání jsem provedl v souladu s kapitolou V nařízení (ES) č. Přezkoumání jsem připravil a provedl s cílem získat přiměřenou jistotu, že konečné prohlášení o výdajích a žádost o proplacení zůstatku podpory Společenství neobsahují podstatné chyby. Postup a údaje použité při přezkoumání, včetně závěrů kontrol provedených v předchozích letech, jsou shrnuty v přiložené zprávě.

PŘIPOMÍNKY

3. Rozsah přezkoumání byl omezen tímto:

- a)
- b)
- c), atd.

(Uveďte všechny překážky zaznamenané v průběhu přezkoumání, například systémové problémy, nedostatky v řízení, chybějící pomůcka pro audit se zaměřením na finanční toky, chybějící podklady, případy, které jsou předmětem soudního řízení, atd.; odhadněte částku výdajů dotčených těmito překážkami a odpovídající podpory Společenství.)

4. Toto přezkoumání spolu s výsledky případných dalších vnitrostátních kontrol nebo kontrol Společenství, ke kterým jsem měl přístup, odhalilo nízkou/vysokou četnost chyb/nesrovnalostí (uveďte dle skutečnosti; v případě vysoké četnosti vysvětlete). Všechny zjištěné chyby nebo nesrovnalosti byly uspokojivě vyřešeny příslušnými orgány a zřejmě nebudou mít vliv na splatnou částku podpory Společenství, s následujícími výjimkami:

- a)
- b)
- c), atd.

(Uveďte chyby nebo nesrovnalosti, které nebyly uspokojivě vyřešeny, a pro každý případ uveďte možnou systémovou povahu a rozsah problému a částku podpory Společenství, které mohou být dotčeny.)

ZÁVĚR

Buď,

pokud nebyly v průběhu přezkoumání zaznamenány žádné překážky, četnost výskytu chyb je nízká a všechny problémy byly uspokojivě vyřešeny:

5a) s ohledem na toto přezkoumání a výsledky případných dalších vnitrostátních kontrol nebo kontrol Společenství, k nimž jsem měl přístup, zastávám stanovisko, že konečné prohlášení o výdajích ve všech podstatných bodech poskytuje věrný obraz o výdajích vynaložených v souladu s platnými právními předpisy a programovými ustanoveními a že žádost Komisi o proplacení zůstatku pomoci Společenství se jeví jako oprávněná;

nebo

pokud byly v průběhu přezkoumání zaznamenány určité překážky, ale četnost výskytu chyb není vysoká, nebo pokud určité problémy nebyly uspokojivě vyřešeny:

5b) s výjimkou skutečností uvedených v bodu 3 výše anebo chyb či nesrovnalostí uvedených v bodu 4, které zřejmě nebyly uspokojivě vyřešeny, zastávám stanovisko, že na základě přezkoumání a výsledků případných dalších vnitrostátních kontrol nebo kontrol Společenství, k nimž jsem měl přístup, že konečné prohlášení o výdajích poskytuje ve všech podstatných bodech věrný obraz o výdajích vynaložených v souladu s právními předpisy a programovými ustanoveními a že žádost Komisi o proplacení zůstatku pomoci Společenství se jeví jako oprávněná;

nebo

pokud byly v průběhu přezkoumání zaznamenány vážné překážky nebo pokud je zjištěná četnost výskytu chyb vysoká, a to i v případě, že zjištěné chyby nebo nesrovnalosti byly uspokojivě vyřešeny:

5c) s ohledem na skutečnosti uvedené v bodu 3 nebo vzhledem k vysoké četnosti omylů zjištěné v bodu 4 nemohu zaujmout stanovisko ke konečnému prohlášení o výdajích a k žádosti Komisi o proplacení zůstatku podpory Společenství.

Datum, podpis

Nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 ze dne 29. července 2002

PŘÍLOHA III

ORIENTAČNÍ VZOR PROHLÁŠENÍ PŘI UKONČENÍ PROJEKTU¹

(kapitola V)

Evropské komisi, generálnímu ředitelství pro regionální politiku

ÚVOD

1. Já, (uveďte jméno hůlkovým písmem, titul a útvar) jsem přezkoumal konečné prohlášení o výdajích za (jméno a kód CCI projektu) a žádost Komisi o proplacení zůstatku podpory Společenství.

ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ

2. Přezkoumání jsem provedl v souladu s kapitolou V nařízení (ES) č. 1386/2002. Přezkoumání jsem připravil a provedl s cílem získat přiměřenou jistotu, že konečné prohlášení o výdajích a žádost o proplacení zůstatku podpory Společenství a závěrečná zpráva neobsahují podstatné chyby, zejména pokud jde o provádění projektu² v souladu s náležitostmi a podmínkami rozhodnutí a s cíli projektu. Postup a údaje použité při přezkoumání včetně závěrů kontrol provedených v předchozích letech, jsou shrnuty v příložené zprávě.

PŘIPOMÍNKY

3. Rozsah přezkoumání byl omezen tímto:

- a)
- b)
- c), atd.

(Uveďte všechny překážky zaznamenané v průběhu přezkoumání, například systémové problémy, nedostatky v řízení, chybějící pomůcka pro audit se zaměřením na finanční toky, chybějící podklady, případy, které jsou předmětem soudního řízení, atd.: odhadněte částku výdajů dotčených těmito překážkami a odpovídající podpory Společenství.)

4. Toto přezkoumání spolu s výsledky případných dalších vnitrostátních kontrol nebo kontrol Společenství, ke kterým jsem měl přístup, odhalilo nízkou/vysokou četnost chyb/nesrovnalostí (uveďte dle skutečnosti, v případě vysoké četnosti vysvětlete). Všechny zjištěné chyby nebo nesrovnalosti byly uspokojivě vyřešeny příslušnými orgány a zřejmě nebudou mít vliv na splatnou částku podpory Společenství, s následujícími výjimkami:

¹ U skupiny projektů, které jsou předmětem jediného rozhodnutí, zahrnuje prohlášení skupinu projektů.

² Včetně jednotlivých projektů v rámci skupiny projektů.

- a)
- b)
- c), atd.

(Uveďte chyby nebo nesrovnalosti, které nebyly uspokojivě vyřešeny, a pro každý případ uveďte možnou systémovou povahu a rozsah problému a částky podpory Společenství, které mohou být dotčeny.)

ZÁVĚR

Buď,

pokud nebyly v průběhu přezkoumání zaznamenány žádné překážky, četnost výskytu chyb je nízká a všechny problémy byly uspokojivě vyřešeny:

- 5. a) s ohledem na toto přezkoumání a výsledky případných dalších vnitrostátních kontrol nebo kontrol Společenství, k nimž jsem měl přístup, zastávám stanovisko, že konečné prohlášení o výdajích a konečná zpráva ve všech podstatných bodech poskytují věrný obraz o výdajích vynaložených a pracích provedených v souladu s platnými právními předpisy a s podmínkami rozhodnutí o schválení projektu a s jeho cíli a že žádost Komisi o proplacení zůstatku pomoci Společenství se jeví jako oprávněná;

nebo,

pokud byly v průběhu přezkoumání zaznamenány určité překážky, ale četnost výskytu chyb není vysoká, nebo pokud určité problémy nebyly uspokojivě vyřešeny:

- 5. b) s výjimkou skutečností uvedených v bodu 3 výše anebo chyb či nesrovnalostí uvedených v bodu 4, které zřejmě nebyly uspokojivě vyřešeny, zastávám stanovisko, že na základě přezkoumání a výsledků případných dalších vnitrostátních kontrol nebo kontrol Společenství, k nimž jsem měl přístup, že konečné prohlášení o výdajích a konečná zpráva poskytují ve všech podstatných bodech věrný obraz o výdajích vynaložených a práci provedené v souladu s právními předpisy a s podmínkami rozhodnutí o schválení projektu a s jeho cíli a že žádost Komisi o proplacení zůstatku pomoci Společenství se jeví jako oprávněná;

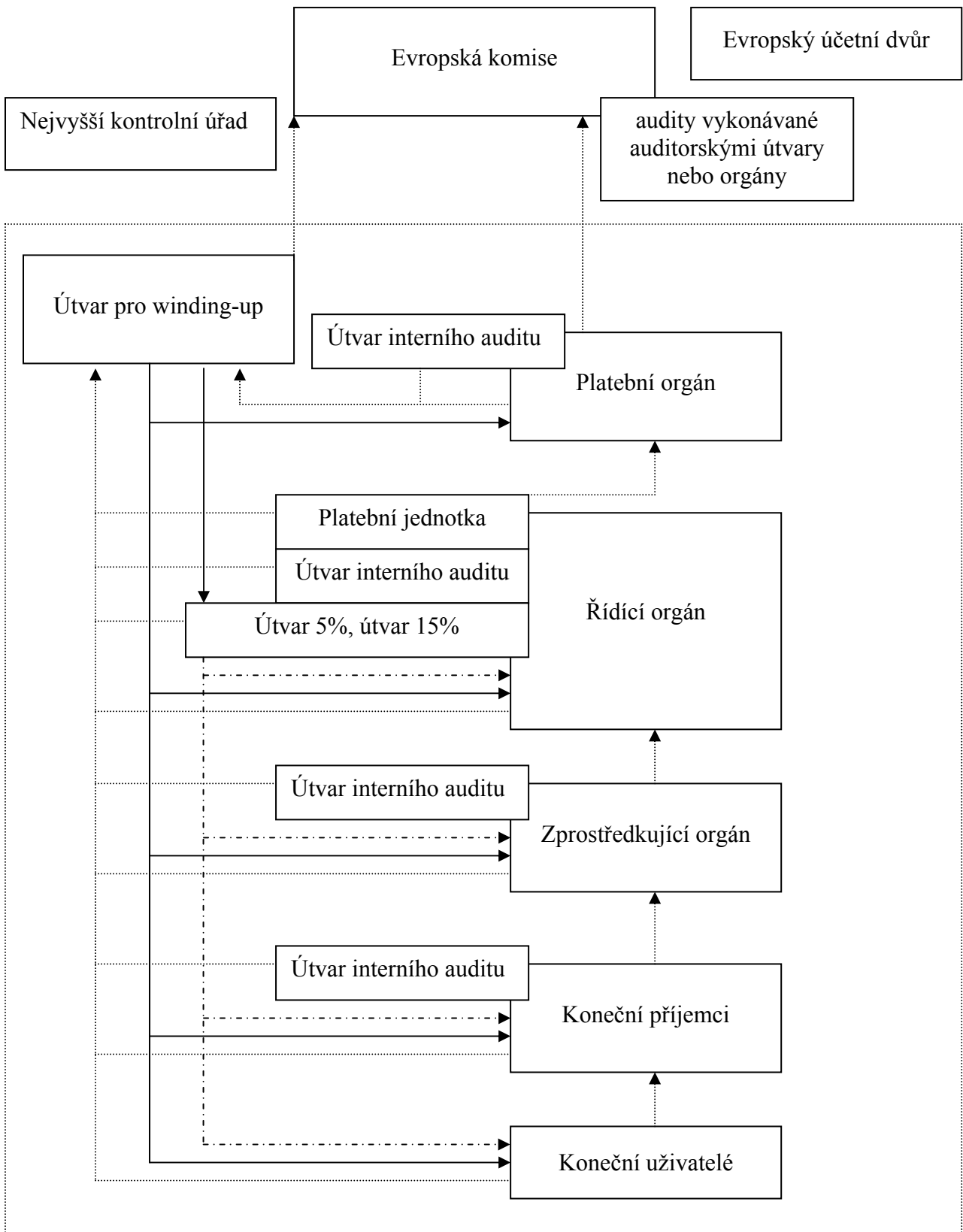
nebo,

pokud byly v průběhu přezkoumání zaznamenány vážné překážky nebo pokud je zjištěná četnost výskytu chyb vysoká, a to i v případě, že zjištěné chyby nebo nesrovnalosti byly uspokojivě vyřešeny:

- 5. c) s ohledem na skutečnosti uvedené v bodu 3 nebo vzhledem k vysoké četnosti omylů zjištěné v bodu 4 nemohu zaujmout stanovisko ke konečnému prohlášení o výdajích, ke konečné zprávě a k žádosti Komisi o proplacení zůstatku podpory Společenství.

Datum, podpis

Vymezení útvaru pro winding-up v České republice



Legenda

- ▶ kontrolní a auditorská činnost vykonávaná útvarem pro winding-up – článek 10.1 (a) a (b) nařízení Komise (ES) č. 438/2001 / článek 9.1 (a) a (b) nařízení Komise (ES) č. 1386/2002
 - - - - -▶ kontrolní činnost vykonávaná útvary 5% a 15% – článek 10.1 (a) a (b) nařízení Komise (ES) č. 438/2001 / článek 9.1 (a) a (b) nařízení Komise (ES) č. 1386/2002
 -▶ informační toky (o řízení, monitorování a ostatní požadavky), výsledky uskutečněných auditů (kontrol) zaměřené na výdaje a systém čerpání SF a CF – legislativa ES, Metodika finančních toků a kontroly SF a CF
- bez označení: auditorská činnost vykonávaná útvary interního auditu v rámci příslušného orgánu, případně konečného příjemce – článek 10.1 (a) nařízení Komise (ES) č. 438/2001 / článek 9.1 (a) nařízení Komise (ES) č. 1386/2002

**Kontrolní seznam činnosti
útvárů pro kontrolu vzorku operací, pro kontrolu vzorku projektů
a útvárů interního auditu**

útvár pro kontrolu vzorku operací:

Přehled činnosti za kalendářní rok	
Počet zahájených kontrol vzorku operací	
Počet ukončených kontrol vzorku operací	
Zdůvodnit rozdíl mezi zahájenými a ukončenými kontrolami vzorku operací	
Kontroly vzorku operací dle krajů	
Objem zkontrolovaných prostředků	
Byly zjištěny nesrovnalosti; stručně vyjmenovat	
Byly předány podklady FÚ k vymáhání finančních prostředků	
Objem vymáhaných prostředků / počet případů	

útvár pro kontrolu vzorku projektů:

Přehled činnosti za kalendářní rok	
Počet zahájených kontrol vzorku projektů	
Počet ukončených kontrol vzorku projektů	
Zdůvodnit rozdíl mezi zahájenými a ukončenými kontrolami vzorku operací	
Identifikace zkontrolovaných projektů	
Objem zkontrolovaných prostředků	
Byly zjištěny nesrovnalosti; stručně vyjmenovat	
Byly předány podklady FÚ k vymáhání finančních prostředků	
Objem vymáhaných prostředků / počet případů	

útvár interního auditu:

Přehled činnosti za kalendářní rok	
Počet interních auditů souvisejících s čerpáním prostředků EU	
Navrhl útvár interního auditu doporučení	
Doporučení interního auditu byla v organizaci přijata / počet případů	

**Přehled vykonané činnosti
útvárů pro kontrolu vzorku operací a útvárů pro kontrolu vzorku projektů**

The executive summary should highlight certain key information, in brief (max 2 pages).

<u>EXECUTIVE SUMMARY</u>					
1. <u>IDENTIFICATION</u>					
BODY RESPONSIBLE FOR THE CONTROL: _____					
CCI NO: _____					
PROGRAMME TITLE: _____					
FUND: _____					
CONTROLLED BODIES ¹ : _____					
2. <u>CONTROL SCOPE AND OBJECTIVES:</u>					
3. <u>SUMMARY OF MAIN FINDINGS:</u>			<u>FOLLOW-UP ACTIONS:</u>		
1.					
2.					
3.					
etc					
4. OVERALL CONCLUSION / OPINION:					
5. OVERVIEW OF EXPENDITURES CHECKED IN THE YEAR 200x					
PROJECT TITLE AND NUMBER	CUMULATED PAID ELIGIBLE EXPENDITURES OF PROJECT IN CZK (IN EUR)	TOTAL OF CHECKED ELIGIBLE EXPENDITURES, INCL. IRREGULARITIES IN CZK (IN EUR)	CHECKS AS % OF ELIGIBLE EXPENDITURES	TOTAL OF IRREGULARITIES FOUND IN CZK (IN EUR)	IRREGULARITIES AS % FROM CHECKED EXPENDITURES
(a)	(b)	(c)	(c/b)	(d)	(d/c)

¹ Please indicate their function like PA, MA, IB, body responsible for sample checks, system audits, winding-up body etc

Přehled vykonané činnosti útvárů interního auditu

The executive summary should highlight certain key information, in brief (max 2 pages).

<u>EXECUTIVE SUMMARY</u>	
1. <u>IDENTIFICATION</u>	
BODY RESPONSIBLE FOR THE AUDIT:	_____
CCI NO:	_____
PROGRAMME TITLE:	_____
FUND:	_____
AUDITED BODIES ¹ :	_____
2. <u>AUDIT SCOPE AND OBJECTIVES:</u>	
3. <u>SUMMARY OF MAIN FINDINGS:</u>	<u>FOLLOW-UP ACTIONS:</u>
1.	
2.	
3.	
Etc	
4. OVERALL CONCLUSION / OPINION:	

¹ Please indicate their function like PA, MA, IB, body responsible for sample checks, system audits, winding-up body etc

Seznam použitých zkratk

EU	Evropská unie
ES	Evropská společenství
EK	Evropská komise
GŘ	Generální ředitelství Evropské komise
OLAF	Evropský úřad pro potírání podvodných jednání
SF	Strukturální fondy
CF	Fond soudržnosti
OP	Operační program
CIP	Program iniciativy Společenství
SPD	Jednotný programový dokument
PA	Platební orgán
PU	Platební jednotka
MA	Řídící orgán pro SF, CF
IB	Zprostředkující subjekt pro SF, CF
FR	Konečný příjemce
FB	Konečný uživatel
AFCOS	Anti-Fraud Coordinating Structure
AFIS	Anti-Fraud Information System