



V Bruselu dne 6.10.2015
C(2015) 6713 final

ANNEXES 1 to 5

PŘÍLOHY

rozhodnutí Komise,

kterým se mění rozhodnutí C(2013) 4879

**o schválení pokynů k uzavření operačních programů určených k čerpání pomoci
z Evropského rybářského fondu na období 2007–2013**

PŘÍLOHY

rozhodnutí Komise,

kterým se mění rozhodnutí C(2013) 4879

**o schválení pokynů k uzavření operačních programů určených k čerpání pomoci
z Evropského rybářského fondu na období 2007–2013**

Glosář

V zájmu jasnosti a srozumitelnosti dokumentu se v těchto pokynech používají následující termíny:

| | |
|---------------------------|---|
| <i>nařízení o ERF</i> | nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006 o Evropském rybářském fondu |
| <i>prováděcí nařízení</i> | nařízení Komise (ES) č. 498/2007 ze dne 26. března 2007, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu |

1. OBECNÉ ZÁSADY UZAVŘENÍ

Tyto pokyny se vztahují na uzavření operačních programů v rámci Evropského rybářského fondu prováděných v souladu s nařízením Rady (ES) č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu (dále jen „nařízení o ERF“) v programovém období 2007–2013. Při přípravě pokynů byly zohledněny zkušenosti s uzavíráním programů spolufinancovaných v období 2000–2006.

Uzavření operačních programů je spojeno s finančním narovnáním nezaplacených rozpočtových závazků Unie, a to v podobě proplacení konečného zůstatku příslušnému orgánu každého operačního programu, zpětného získání prostředků, které Komise neoprávněně vyplatila členskému státu, nebo zrušení závazku jakéhokoli konečného zůstatku. Vztahuje se též k období, v jehož průběhu platí práva a povinnosti Komise a členského státu v souvislosti s podporou operacím. Uzavřením operačních programů není nijak dotčeno právo Komise uložit finanční opravy.

2. PŘÍPRAVA NA UZAVŘENÍ

2.1 Změna rozhodnutí Komise o programech

Žádost o změnu rozhodnutí o daném operačním programu, včetně změny finančního plánu za účelem převedení prostředků mezi prioritními osami stejného operačního programu, je možno podat do data konce období způsobilosti výdajů, tzn. do 31. prosince 2015.

Nicméně v zájmu včasné přípravy uzavření doporučuje Komise podat žádost o změnu nejpozději do 30. září 2015. Datum konce období způsobilosti výdajů ani lhůta pro předložení dokumentů o uzavření nebudou s ohledem na dobu nutnou pro vyřízení žádosti o změnu prodlouženy.

3. ZPŮSOBILOST VÝDAJŮ

3.1 Datum konce období způsobilosti výdajů a platná pravidla

Podle čl. 55 odst. 1 nařízení o ERF končí období způsobilosti výdajů dne 31. prosince 2015. V souladu s čl. 78 odst. 1 nařízení o ERF jsou za způsobilé považovány takové výdaje, které příjemci vynaloží při provádění operací, a odpovídající příspěvek z veřejných zdrojů, který byl nebo má být vyplacen příjemcům v souladu s podmínkami pro příspěvky z veřejných zdrojů. Výdaje vynaložené příjemci musí být doloženy potvrzenými fakturami nebo účetními doklady stejné důkazní hodnoty. Pokud jde o operace, u kterých příjemci nevznikly náklady, představuje výdaje certifikované certifikačním orgánem a vykázané Komisi veřejná podpora vyplacená příjemci. V případě nástrojů finančního inženýrství se příspěvek z veřejných zdrojů příjemci vyplácí do konce období způsobilosti.

Žádná jiná regulační lhůta není stanovena ani pro výběr projektů řídicím orgánem, ani pro právní a finanční závazky na vnitrostátní úrovni.

Za způsobilé se považují i následující výdaje:

- výdaje uvedené v čl. 55 odst. 2 nařízení o ERF;

- výdaje uvedené v čl. 34 odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 498/2007, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu (dále jen „prováděcí nařízení“), v souvislosti s nástroji finančního inženýrství (viz oddíl 3.4 pokynů).

Vyjmutí neoprávněných částek ze žádostí o platbu podaných Komisi je považováno za konečné. Není přípustné, aby se do žádostí o platbu znovu zadávaly dříve vyňaté neoprávněné výdaje, s výjimkou případů, kdy bylo později zjištěno, že neoprávněné částky jsou řádné a způsobilé.

3.2 Zvláštní pravidla pro rozfázování projektů do dvou programových období

V zájmu omezení rizika vzniku neúplných (a tudíž nezpůsobilých) projektů na konci období způsobilosti, by členské státy měly zajistit, že dříve, než přistoupí k rozdělení projektu do více fází, budou splněny tyto podmínky:

- projekt nebyl vybrán členským státem v programovém období 2000–2006;
- celkové náklady každého projektu činí alespoň 1 milion EUR;
- projekt má z věcného a finančního hlediska dvě jasně identifikovatelné fáze. Věcný rozsah každé fáze a odpovídající finanční prostředky, které na ni byly přiděleny, by měly být řádně popsány a tento popis by měl být součástí auditní stopy. Finanční prostředky přidělené na každou fázi by měly být stanoveny odkazem na věcné prvky každé fáze, aby se zamezilo tomu, že Komisi budou stejné výdaje vykázány dvakrát;
- druhá fáze projektu je způsobilá pro financování podle nařízení o ENRF v období 2014–2020¹.

Druhá fáze projektu musí být v souladu se všemi příslušnými pravidly období 2014–2020.

V závěrečné zprávě o provádění (viz oddíl 5.2 pokynů) by měl členský stát uvést, že nezbytný právní a finanční závazek vznikl s cílem dokončit a uvést do provozu druhou fázi projektu (a tudíž celý projekt) v období 2014–2020.

Pokud členský stát není schopen projekt dokončit, učinit jej funkčním a uvést jej do provozu, může být provedena finanční oprava za účelem zpětného získání neoprávněně vyplacených částek.

V souvislosti s uzavíráním není nezbytné, aby Komise obdržela seznam projektů přesahujících do dvou programových období, ale na vyžádání by členské státy měly být schopny takový seznam poskytnout (viz bod 5.2.6 pokynů). V každém případě by měl členský stát ve své závěrečné zprávě o provádění (viz oddíl 5.2 pokynů) přesně uvést celkovou částku vynaloženou na všechny zmíněné rozfázované projekty vyjádřenou jako vyplacené celkové certifikované výdaje a odpovídající příspěvek Unie.

3.3 Nefungující projekty

V okamžiku předložení dokumentů o uzavření musejí členské státy zajistit, aby všechny projekty, kterých se programy týkají, byly v provozu, tzn. dokončené, používané, a tím pádem považované za způsobilé².

¹ O financování projektu z jiných nástrojů Unie je možno uvažovat pouze v případě, že jsou splněny všechny podmínky rozfázování projektů uvedené v oddíle 3.4 pokynů.

Členský stát se může v jednotlivých, výjimečných a dostatečně odůvodněných případech rozhodnout, že do konečného výkazu výdajů zahrne i nefungující projekty. Přitom by ovšem měl vzít v úvahu i důvody nefunkčnosti projektu, ověřit, že zvláštní zacházení je možno ospravedlnit finančním dopadem projektu, a posoudit, zda jsou splněny všechny následující podmínky:

- celkové náklady každého projektu činí alespoň 5 milionů EUR a
- fondy mohou na výdaje těchto nefungujících projektů přispět maximálně 10 % celkové částky vyčleněné na daný operační program.

Členský stát by se měl zavázat, že dokončí všechny tyto nefungující projekty nejpozději do dvou let od uplynutí lhůty pro předložení dokumentů o uzavření a že v případě nedokončení těchto projektů ve lhůtě dvou let vrátí Unii prostředky, které byly na spolufinancování projektu z její strany přiděleny.

Spolu se závěrečnou zprávou musí členské státy poskytnout seznam nefungujících projektů, které zůstávají součástí operačního programu (viz oddíl 5.2.7 pokynů). Tyto nefungující projekty by členské státy měly začít pečlivě sledovat a podávat Komisi každých šest měsíců zprávu o projektech, které již byly dokončeny, o opatřeních, která byla přijata pro dokončení zbývajících projektů, jakož i o dílčích cílech, kterých bylo dosaženo.

Do dvou let od uplynutí lhůty pro předložení dokumentů o uzavření daného programu musí členské státy poskytnout nezbytné informace o dokončení projektů, které zůstávají součástí operačního programu, a o jejich provozních aspektech. V případě, že tyto projekty nejsou funkční ani do uplynutí této lhůty, přistoupí Komise k zpětnému získávání prostředků přidělených na celý program. Pokud členský stát se zpětným získáváním prostředků nesouhlasí, přistoupí Komise k provedení finanční opravy podle článku 97 nařízení o ERF³.

3.4 Zvláštní pravidla způsobilosti platná pro nástroje finančního inženýrství uvedené v článku 34 prováděcího nařízení

V souladu s čl. 34 odst. 2 prováděcího nařízení představují způsobilé výdaje při uzavření operačního programu celkový součet:

- 1) všech plateb na investice do podniků z nástrojů finančního inženýrství pro podniky;
- 2) všech poskytnutých záruk včetně částek vyčleněných jako záruky záručním fondem;
- 3) způsobilých nákladů na řízení.

Jelikož konečná žádost o platbu musí být podána do 31. března 2017 a po 31. březnu 2017 nemohou být vykázány žádné dodatečné výdaje, uzavření pro účely čl. 34 odst. 2 je třeba chápat jako konečné datum pro podání žádostí o platbu. Aby měl auditní orgán

² Projekt, který splnil požadavky podle čl. 56 odst. 1, ale v okamžiku uzavření programu již nefunguje, není považován za nefungující projekt.

³ Rozsudky Tribunálu potvrzují, že Komise je oprávněna použít finanční opravy v případě nefunkčních projektů, viz věc T-60/03 *Regione Siciliana v. Komise* (Sb. rozh. 2005, s. II-04139), kde Tribunál potvrdil důvody pro finanční opravu provedenou Komisí na základě článku 24 nařízení (ES) č. 4253/88, a to z důvodu nefunkčnosti spolufinancovaného projektu (zejména body 82, 83 a 99–102 rozsudku).

dostatek času na výkon své práce v souvislosti s prohlášením o uzavření, měly by žádost o platbu konečného zůstatku a závěrečný výkaz výdajů být předány auditnímu orgánu s dostatečným předstihem (doporučuje se, aby tyto dokumenty byly poskytnuty auditnímu orgánu nejméně tři měsíce před uplynutím lhůty 31. března 2017).

Aby byly výdaje při uzavření považovány za způsobilé, vnitrostátní orgány musí mít jistotu, že příspěvek vyplacený konečnému příjemci je používán k určenému účelu. Není však nutné, aby konečný příjemce dokončil provádění investiční činnosti podporované z nástroje finančního inženýrství do data předložení dokumentů o uzavření.

V souladu s čl. 34 odst. 2 prováděcího nařízení jsou způsobilými výdaji při uzavření investice z příspěvku z operačního programu do konečných příjemců a způsobilé náklady na řízení a poplatky za správu. Zdroje vrácené do nástrojů finančního inženýrství z investic do konečného příjemce se již nepovažují za příspěvek z operačního programu. S takovými zdroji by mělo být zacházeno v souladu s čl. 34 odst. 4 prováděcího nařízení, aby byl zajištěn revolvingový efekt příspěvků z programu investovaných prostřednictvím nástrojů finančního inženýrství do konečných příjemců. Avšak opětovné použití těchto zdrojů pro další investice, které nepodléhá žádné lhůtě, nelze při uzavření vykázat jako způsobilé výdaje.

3.4.1 Způsobilost výdajů a příspěvek z operačního programu v případě záruk

V případě záruk platí, že výše způsobilých výdajů při uzavření odpovídá hodnotě poskytnutých záruk včetně částek vyčleněných jako záruky.

3.4.2 Způsobilost nákladů na řízení

Náklady na řízení nebo poplatky za správu vzniklé a vynaložené do 31. března 2017 jsou podle čl. 34 odst. 2 prováděcího nařízení způsobilé v rámci limitů stanovených v čl. 35 odst. 4 prováděcího nařízení.

3.4.3 Způsobilost kapitalizovaných subvencí úrokových sazeb a subvencí poplatků za záruky použitých v kombinaci s nástroji finančního inženýrství

Subvence úrokových sazeb a subvence poplatků za záruky mohou být považovány za součást nástrojů finančního inženýrství a za součást vratných investic ve smyslu článku 34 prováděcího nařízení, pouze jsou-li spojeny a kombinovány s úvěry nebo zárukami z ERF v jednom finančním balíčku.

V souladu s čl. 34 odst. 2 prováděcího nařízení může být při uzavření operačního programu požádáno o výplatu subvencí úrokových sazeb nebo subvencí poplatků za záruky, pokud došlo k čerpání těchto subvencí. Za způsobilé výdaje se považuje výplata subvencí úrokových sazeb nebo subvencí poplatků za záruky finančnímu zprostředkovateli nebo konečnému příjemci, pokud jde o nesplacené úvěry nebo záruky.

Kapitalizované subvence úrokových sazeb nebo subvence poplatků za záruky splatné po podání žádosti o konečnou platbu je možné vykázat jako způsobilé výdaje v souladu s čl. 34 odst. 4 prováděcího nařízení v souvislosti s úvěry nebo jinými rizikovými nástroji, jejichž doba platnosti přesahuje datum podání žádosti o konečnou platbu, za předpokladu, že byly dodrženy tyto čtyři podmínky:

- subvence úrokových sazeb nebo subvence poplatků za záruky jsou spojeny a kombinovány s úvěry nebo zárukami z ERF v jednom finančním balíčku;

- subvence úrokových sazeb nebo subvence poplatků za záruky jsou v souvislosti s úvěry nebo jinými rizikovými nástroji použity k úhradě investic do konečných příjemců do 31. března 2017;
- kapitalizované subvence úrokových sazeb nebo subvence poplatků za záruky se do 31. března 2017 vypočtou jako celková částka snížených platebních povinností a
- celková částka kapitalizovaných subvencí úrokových sazeb a subvencí poplatků za záruky se převádí na vázaný účet vedený na jméno řídicího orgánu nebo subjektu, který provádí nástroje finančního inženýrství s finančními institucemi členských států EU.

Veškeré prostředky, které zbydou na vázaném účtu (včetně subvencí, k jejichž vyplacení nedošlo vzhledem k prodlení nebo předčasným splátkám, a všech vzniklých úroků), se použijí v souladu s čl. 34 odst. 3 prováděcího nařízení na financování nástrojů finančního inženýrství pro malé a střední podniky, včetně mikropodniků.

Řídicí orgán by měl v závěrečné zprávě zvlášť oznámit způsobilé výdaje spojené s kapitalizovanými subvencemi úrokových sazeb nebo subvencemi poplatků za záruky.

3.4.4 Možná snížení způsobilých výdajů

3.4.4.1 Poplatky za zprostředkování hrazené konečným příjemcem a souběh způsobilých nákladů na řízení

Pokud se poplatky za zprostředkování nebo jiné administrativní náklady spojené s nástroji finančního inženýrství účtované konečnému příjemci překrývají s náklady na řízení nebo poplatky za správu, které byly prohlášeny za výdaje způsobilé k proplacení z ERF, odpovídající částka se odečte od způsobilých výdajů, o něž bylo zažádáno z ERF v souladu s čl. 34 odst. 2 prováděcího nařízení.

3.3.4.2 Úroky z plateb z operačního programu

Úroky z plateb z operačního programu do nástroje finančního inženýrství, včetně podílových fondů, které jsou přičitatelné k příspěvku z ERF a které při částečném nebo konečném uzavření operačního programu nebyly použity v souladu s ustanoveními v čl. 34 odst. 2 a 3 prováděcího nařízení, by se měly odečíst od způsobilých výdajů.

3.5 Zvláštní pravidla způsobilosti platná pro vázané účty podle čl. 27 odst. 1 písm. d) prováděcího nařízení

Podpora stanovená v čl. 27 odst. 1 písm. d) nařízení o ERF na předčasný odchod do důchodu [pouze odchod do důchodu nebo i další opuštění odvětví rybolovu? To by mělo být naprosto jasné.] je způsobilá na vyrovnání z ERF, i když je vyplacena příjemcům po 31. prosinci 2015, pokud je za tímto účelem složena na vázaném účtu před tímto datem.

3.6 Přistoupení Chorvatska

Vzhledem k tomu, že Chorvatsko vstoupilo do Unie v červenci 2013, tj. na konci programového období, stanoví se ve smlouvě o přistoupení pravidla a opatření, která je

třeba v případě Chorvatska uplatňovat v rámci provádění ERF (kapitola 5 přílohy III ke smlouvě o přistoupení⁴).

4. PŘEDLOŽENÍ DOKUMENTŮ O UZAVŘENÍ

4.1 Dokumenty o uzavření

Pro platbu konečného zůstatku stanoví čl. 86 odst. 1 nařízení o ERF, že členské státy musí u operačního programu předložit tyto tři dokumenty (dále jen „dokumenty o uzavření“):

- 1) žádost o vyplacení konečného zůstatku a výkaz výdajů podle článku 78;
- 2) závěrečnou zprávu o provádění operačního programu, včetně informací uvedených v článku 67;
- 3) prohlášení o uzavření podložené závěrečnou kontrolní zprávou uvedenou v čl. 61 odst. 1 písm. f).

Členské státy zajistí, aby si finanční informace obsažené ve všech výše uvedených dokumentech a v databázi SFC2007 vzájemně odpovídaly.

4.2 Lhůta pro předložení dokumentů o uzavření

Dokumenty o uzavření by měly být předloženy do 31. března 2017, jak je stanoveno v čl. 86 odst. 1 nařízení o ERF, a to i u operací pozastavených z důvodů soudního řízení a řízení o správním opravném prostředku. Členské státy by měly nadále pravidelně předávat žádosti o průběžné platby, a to i v případě, že celkový součet předběžných a průběžných plateb dosáhl 95 % příspěvku z ERF na operační program. V zájmu usnadnění práce auditního orgánu se doporučuje, aby členské státy předložily poslední žádost o průběžnou platbu do 30. června 2016⁵.

Dva měsíce před koncem lhůty pro předložení dokumentů o uzavření operačního programu zašle Komise dopis členským státům, ve kterém je bude informovat o důsledcích opožděného předložení dokumentů o uzavření.

Všechny tři dokumenty jsou součástí dokumentace pro uzavření činnosti. Komise automaticky zruší tu část závazku, pro kterou Komise do 31. března 2017 neobdržela žádný z dokumentů o uzavření uvedených v bodu 4.1 pokynů. V takovém případě dojde k uzavření operačního programu na základě posledních informací, které má Komise k dispozici (poslední průběžná platba a výkaz výdajů, poslední platná výroční zpráva o provádění a poslední platná kontrolní zpráva).

Není-li předložena závěrečná zpráva o provádění a prohlášení o uzavření, jedná se o závažný nedostatek v systému řízení a kontroly operačního programu, což ohrozí i příspěvek, který již Unie na operační program vyplatila. V takovém případě může proto Komise provést finanční opravy v souladu s článkem 97 nařízení o ERF.

Dokumenty by měly být předkládány pouze v elektronické podobě, v tištěné podobě nebudou akceptovány. To je v souladu s ustanoveními čl. 66 odst. 4 a čl. 75 odst. 4 nařízení o ERF a čl. 65 odst. 1 písm. b) a e) a odst. 2 písm. g) prováděcího nařízení. Komise má za to, že dokumenty byly doručeny včas, pokud byly relevantní informace

⁴ Úř. věst. L 112, 24.4.2012.

⁵ Je to z toho důvodu, aby bylo zajištěno, že auditní orgán bude schopen zkontrolovat výdaje vykázané v roce 2016, a s ohledem na datum uzávěrky pro předložení prohlášení o uzavření stanovené na 31. března 2017.

předloženy, ověřeny a zaslány prostřednictvím SFC2007. Jakmile budou zaslány všechny dokumenty, obdrží členské státy prostřednictvím SFC2007 potvrzení o přijetí, které stanoví čas a datum, kdy byly dokumenty obdrženy.

Podle článku 3 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 2015/895 ze dne 2. února 2015 by členské státy neměly předkládat výroční zprávu o provádění za rok 2015.

V prosinci 2015 by členské státy měly předložit poslední výroční kontrolní zprávu.

4.3 Změny v dokumentech po uplynutí lhůty pro jejich předložení

Členským státům není povoleno provádět v dokumentech o uzavření uvedených v čl. 86 odst. 1 nařízení o ERF po uplynutí lhůty pro jejich předložení (31. března 2017) jakékoliv změny, s výjimkou odstranění administrativních chyb.

Členské státy nemohou do výkazu výdajů a žádosti o platbu konečného zůstatku zahrnout nové výdaje; částky mohou být revidovány pouze směrem dolů odejmutím výdajů.

Komise může vyzvat členský stát, aby opravil žádost o platbu konečného zůstatku nebo výkaz výdajů v případě, že tato oprava obnáší předložení doplňujících informací nebo provedení technických oprav u výdajů oznámených Komisi před vypršením lhůty pro předložení. V tomto případě poskytne Komise členskému státu lhůtu dvou měsíců na provedení opravy. Není-li oprava provedena v rámci dvouměsíční lhůty, přistoupí Komise k uzavření na základě dostupných informací.

4.4 Dostupnost dokladů

V souladu s článkem 87 nařízení o ERF zajistí řídicí orgán, aby byly všechny doklady týkající se výdajů a auditů příslušných operačních programů k dispozici Komisi a Účetnímu dvoru po dobu tří let po datu uzavření operačního programu, které Komise oznámí členskému státu v souladu s čl. 86 odst. 5 nařízení o ERF.

Toto tříleté období může být přerušeno pouze v případě soudního řízení nebo na řádně odůvodněnou žádost Komise.

Řídicí orgán by měl Komisi na její žádost zpřístupnit seznam všech dokončených operací za celé období tří let od uzavření operačního programu.

5. OBSAH DOKUMENTŮ O UZAVŘENÍ

5.1 Potvrzené prohlášení o konečných výdajích, žádost o konečnou platbu

5.1.1 Obecná zásada

Potvrzené prohlášení o konečných výdajích, včetně žádosti o konečnou platbu, by mělo být vypracováno ve formě uvedené v příloze IX části B prováděcího nařízení.

Mohou se vyskytnout rozdíly mezi platbami, které plynou z Unie do prioritních oblastí, a mezi skutečnou výší prostředků z ERF vynaložených na operaci. Jedná se o důsledek flexibility, kterou mohou využít řídicí orgány v otázce použití rozdílných měr spolufinancování jednotlivých operací, jak je uvedeno v čl. 53 odst. 5, 6, 7, 8 a 9 nařízení o ERF.

V souladu se zásadou řádného finančního řízení ERF by se ovšem výše příspěvku z veřejných zdrojů (vykázaná v „potvrzeném prohlášení o konečných výdajích“), která byla vyplacena příjemcům, měla na konci programového období rovnat minimálně příspěvku vyplacenému Komisi na operační program a v souladu s článkem 80 nařízení o

ERF by členské státy měly zajistit, aby příjemci obdrželi celkovou částku příspěvku z veřejných zdrojů co nejdříve a v plné výši.

Je třeba poznamenat, že v souladu s článkem 77a nařízení o ERF by částka vyplacená v rámci průběžných plateb a platba konečného zůstatku v rámci programu neměla být vyšší než příspěvek z veřejných zdrojů a maximální výše pomoci z ERF pro každou prioritní oblast a cíl programu. Na základě článku 77a nařízení o ERF proto není možné poskytnout stejný druh flexibility, jaký byl poskytnut při uzavírání programů z období 2000–2006 (10% flexibilita pro výpočet konečného příspěvku na úrovni priorit)⁶.

5.1.2 *Finanční řízení pro některé členské státy, na něž se vztahuje nařízení (EU) č. 387/2012 (navýšení)*

Komise má podle čl. 77 odst. 2 nařízení o ERF (ve znění nařízení (EU) č. 387/2012) možnost, aby za stanovených podmínek vyplatila na každou žádost o platbu ze strany členských států, jejichž finanční stabilita čelí vážným obtížím, zvýšenou částku. Tato zvýšená částka se vypočte navýšením platné míry spolufinancování o 10 procentních bodů.

Pro účely výpočtu průběžných plateb a plateb konečného zůstatku poté, co členský stát přestane využívat finanční pomoci, by Komise neměla brát v úvahu zvýšené částky vyplácené členskému státu v průběhu období, kdy využíval možnosti navýšení.

Příspěvky Unie by však neměly převyšovat příspěvek z veřejných zdrojů a ani maximální výši pomoci z ERF pro každou prioritní osu a cíl stanovené rozhodnutím Komise, kterým byl daný operační program schválen.

5.1.3 *Částky získané zpět (včetně těch získaných po předložení dokumentů o uzavření a nesrovnalosti)*

V případě výročního výkazu, který musí být za rok 2016 zaslán prostřednictvím SFC2007 (v souladu s přílohou X prováděcího nařízení⁷) do 31. března 2017, se při uzavření postupuje takto:

- Částky uvedené v příloze X bodě 3 jako „částky, které je třeba vybrat“ by měly být zahrnuty v žádosti o konečnou platbu; místo vyplacení by ale měly tvořit neuhrazený závazek pro Komisi. Pokud bylo zahájeno řízení za účelem zpětného získání vykázaných výdajů, související částky se vykážou v rámci částek, které je třeba vybrat. Nesmí být vykážány v rámci operací, které byly pozastaveny z právních a administrativních důvodů⁸, neboť tyto případy se vztahují pouze na částky, které členský stát nemohl vykázat. Členské státy by měly Komisi informovat o výsledku týkajícím se částek, které je třeba vybrat.
- V případě částek uvedených v příloze X bodě 4 jako „částky, které nelze získat zpět“, kdy členský stát požádá, aby byl podíl Unie uhrazen ze souhrnného rozpočtu Evropské unie, provede Komise náležitý přezkum jednotlivých případů. Po přezkumu může Komise a) členský stát písemně informovat o svém záměru zahájit šetření v

⁶ Rozhodnutí Komise K(2009) 960 ze dne 11. února 2009, kterým se mění pokyny k ukončení pomoci (2000–2006) ze strukturálních fondů, schválené rozhodnutím K(2006) 3424 ze dne 1. srpna 2006.

⁷ Nařízení Komise (EU) č. 1249/2010.

⁸ Jak je stanoveno v článku 93 nařízení o ERF, výjimka z automatického zrušení závazků se týká částek, které certifikační orgán nemohl vykázat Komisi, neboť operace byly pozastaveny soudním řízením nebo řízením o správním opravném prostředku s odkladným účinkem, zatímco, jak je uvedeno výše, částky, které je třeba vybrat, se týkají částek, které jsou Komisi vykážány.

souvislosti s danou částkou nebo b) požádat, aby členský stát pokračoval v řízení o zpětném získání prostředků, nebo c) uznat, že podíl Unie bude uhrazen ze souhrnného rozpočtu Evropské unie.

- V případě částek uvedených v příloze X bodě 4, u kterých Komise požádala o další informace, zahájila šetření v souvislosti s danou částkou nebo požádala členský stát, aby sám pokračoval v řízení o zpětném získání prostředků, zůstane závazek otevřený.
- Pokud členský stát v případě některé z částek uvedených v příloze X bodě 4 nepožádal Unii o podílení se na ztrátě, měl by zajistit, aby byla tato částka odečtena z potvrzeného prohlášení o konečných výdajích.

Jakákoliv částka získaná zpět po uzavření programu by ovšem měla být vrácena Komisi.

5.1.4 Vázané účty

Do potvrzeného prohlášení o konečných výdajích a žádosti o konečnou platbu se zahrne a jasně označí kumulativní hodnota prémie při předčasném odchodu do důchodu, které je ještě třeba realizovat z vázaných účtů v okamžiku uzavření.

5.2 Závěrečná zpráva o provádění

5.2.1 Obecná zásada

Závěrečná zpráva by měla obsahovat informace uvedené v čl. 67 odst. 2 nařízení o ERF. Měla by mít stejnou strukturu jako výroční zpráva o provádění, protože oba dokumenty jsou založeny na stejné šabloně uvedené v příloze XIV prováděcího nařízení. Měla by předkládat souhrnné údaje a informace za celé prováděcí období.

5.2.2 Přípustnost, přijetí a lhůty

Nařízení o ERF neposkytuje žádnou lhůtu pro dokončení kontroly přípustnosti závěrečné zprávy. Nestanovuje ani postup v případě, že zpráva není přípustná. Kromě toho nařízení uvádí, že zpráva se považuje za přípustnou, pokud obsahuje veškeré náležitě informace uvedené v čl. 67 odst. 2. Vzhledem k tomu, že přijetí závěrečné zprávy se rovněž řídí ustanovením čl. 67 odst. 2, lze termíny přípustnost a přijetí považovat v souvislosti s procesem uzavírání programu za totožné a lze je používat jako synonyma.

Komise tedy musí do pěti měsíců ode dne obdržení závěrečné zprávy potvrdit její přípustnost nebo členským státům předložit své připomínky v případě, že není spokojena s obsahem zprávy, a požádat o její přezkum. Závěrečná zpráva bude považována za přípustnou/přijatou pouze v případě, že všechny připomínky Komise byly uspokojivě vyřešeny.

Nařízení o ERF stanoví lhůtu, v rámci níž je Komise povinna předložit členským státům své připomínky, ale nestanoví již lhůtu pro odpověď členského státu. Je proto nezbytné vytvořit časový rámec pro dialog mezi Komisí a členským státem.

Poté, co Komise předloží své připomínky k závěrečné zprávě, bude mít členský stát dva měsíce na odpověď a poskytnutí požadovaných informací. V případě, že členský stát nemůže tuto lhůtu dodržet, měl by Komisi o této skutečnosti uvědomit a lhůta mu může být prodloužena o další dva měsíce.

V případě, že členský stát není schopen závěrečnou zprávu vylepšit, Komise ji zamítne a provede uzavření programu na základě dostupných dokumentů. Zároveň může Komise provést finanční opravy v souvislosti s článkem 97 nařízení o ERF.

Cílem je, aby závěrečná zpráva prošla přezkoumání a byla přijata Komisí do jednoho roku ode dne jejího doručení.

5.2.3 Podávání zpráv o navýšení

Přestože článek 77 nařízení o ERF (ve znění nařízení (EU) č. 387/2012) nestanoví výslovně povinnost členských států podat zprávu o využití částek vyplývajících z navýšení, jelikož čl. 76 odst. 6 (ve znění nařízení (EU) č. 387/2012) stanoví povinnost členských států poskytovat informace o využití částek vyplývajících z navýšení ve výročních zprávách a závěrečná zpráva shromažďuje všechny informace, které již byly poskytnuty ve výročních zprávách, závěrečná zpráva by měla obsahovat souhrn informací požadovaných čl. 76 odst. 6.

5.2.4 Podávání zpráv o nástrojích finančního inženýrství

Závěrečná zpráva by měla obsahovat souhrnný textový popis nástroje či nástrojů finančního inženýrství a prováděcích opatření. Pro účely konečné zprávy je třeba otázku „prováděcích opatření“ chápat v širším smyslu tohoto pojmu, aby se naplnil celkový cíl, jímž je poskytnout vyvážený přehled o výkonu nástrojů finančního inženýrství v průběhu programového období 2007–2013.

Závěrečná zpráva by měla obsahovat tyto informace:

- 1) počet a druh fondů vytvořených během programového období;
- 2) totožnost poskytovatele a způsob spolufinancování poskytnutého členským státem (úvěr, věcný příspěvek). Všechny fondy společného investování by měly být jasně označeny;
- 3) datum podpisu a dobu trvání dohody o financování, která slouží jako základ pro operaci;
- 4) informace o výběrovém řízení na post správce podílového fondu a ostatních fondů a o výběru konečných příjemců;
- 5) typy nabízených produktů a cíloví koneční příjemci;
- 6) informace týkající se odejmutí prostředků operačního programu z nástroje finančního inženýrství;
- 7) výše kapitalizovaných subvencí úrokových sazeb a subvencí poplatků za záruky (uvedených v oddíle 3.4.3);
- 8) úroky z plateb z operačního programu připadajících na ERF;
- 9) stručné celkové zhodnocení výkonnosti fondů z hlediska jejich přispění k dosažení cílů operačního programu a příslušné priority;
- 10) informace o starších zdrojích:
 - a) hodnoty zbylých zdrojů (zůstatek fondů a hodnota investic a podílů zaúčtované před předložením závěrečných dokumentů) přičitatelných zdrojům z ERF ke dni 31. prosince 2015;
 - b) datum vyčerpání starších zdrojů (jak jej předpokládá dohoda o financování) a jejich zhodnocení;
 - c) informace o opětovném využívání zbylých zdrojů připadajících na ERF, které udávají orgán odpovědný za řízení zbylých zdrojů, způsob a účel

jejich opětovného použití, dotčenou zeměpisnou oblast a předpokládanou dobu trvání;

- 11) v případě, že se finanční nástroje potýkaly s určitými potížemi a/nebo se jim nepodařilo dosáhnout hlavních cílů stanovených v jejich obchodních plánech, měla by závěrečná zpráva obsahovat stručné shrnutí základních důvodů těchto obtíží a povahy, načasování a účinnosti případných nápravných opatření, která přijal řídicí orgán, správce podílového fondu nebo správce fondu.

Dodatečné číselné informace je třeba poskytnout prostřednictvím šablony pro podávání zpráv uvedené v příloze I pokynů.

5.2.5 *Podávání zpráv o výsledcích*

Během prováděcího období byly členské státy požádány, aby ve výročních zprávách o provádění v souladu s čl. 67 odst. 2 nařízení o ERF podrobně shrnuly i pokrok, kterého bylo dosaženo při provádění operačního programu. Součástí toho jsou i jednotlivé prioritní osy, které měly být popsány ve vztahu ke specifickým a ověřitelným cílům prostřednictvím ukazatelů uvedených v operačním programu.

Kromě toho byly členské státy v kontextu hodnocení výročních zpráv o provádění požádány, aby podaly vysvětlení ke všem odchylkám (negativním i pozitivním) od dohodnutých cílů a aby případně nevhodně nastavené cíle změnily.

Doporučuje se ale stanovené cíle v nejvyšší možné míře zachovat, aby nedošlo ke snížení významu intervencí. V žádosti o úpravu cílů programu by členské státy měly dbát na správné stanovení revidovaných cílů, především nebyly-li dobře nastaveny na samém začátku. Cíle by se ale neměly přizpůsobovat výkonnosti programu, tzn. účelem není upravit cíl tak, aby odpovídal skutečnému stavu.

Pokud se ukazatele uvedené v závěrečné zprávě v okamžiku uzavření operačního programu výrazně (tj. o více než 25 %) liší od původně stanovených cílů, měl by členský stát poskytnout vysvětlení a odůvodnění toho, proč cílů nebylo dosaženo a proč nebyla během prováděcího období přijata nápravná opatření. Toto odůvodnění by mělo být stručné na maximálně třech stranách.

5.2.6 *Rozfázování projektů*

Na vyžádání by členské státy měly poskytnout seznam projektů, u kterých má dojít k rozfázování (viz oddíl 3.2 pokynů) podle šablony v příloze V pokynů.

5.2.7 *Nefungující projekty*

Členské státy by měly spolu se závěrečnou zprávou předložit seznam nefungujících projektů (viz oddíl 3.3 pokynů o nefungujících projektech) podle šablony, která je uvedena v příloze II pokynů.

5.2.8 *Použití úroků*

Podle čl. 81 odst. 3 nařízení o ERF se veškeré úroky vzniklé z předběžného financování bez ohledu na původce financování (ústřední orgán, zprostředkující subjekt) považují za zdroj daného členského státu v podobě příspěvku z veřejných zdrojů tohoto členského státu, který se použije na operace určené řídicím orgánem daného operačního programu.

5.2.9 *Vykazování vázaných účtů*

Tento oddíl podrobně popisuje postup pro používání vázaných účtů k platbě premií při předčasném odchodu do důchodu podle čl. 27 odst. 1 písm. d) nařízení o ERF. Bude

rovněž obsahovat informace, jež určí všechny příjemce, částky a předpokládaná data splatnosti. V neposlední řadě bude obsahovat závazek řídicího orgánu:

- a) podat po předložení dokumentů o uzavření výroční zprávu o využívání fondů až do doby, kdy proběhnou poslední platby příjemcům;
- b) pokud bylo shledáno, že příjemci nesplňují podmínky pro poskytnutí prostředků, přestat platit odpovídající prémie a případně získat zpět nezpůsobilé výdaje;
- c) nepřevádět nevyužité nebo proplacené prostředky později na jiné operace, ale vrátit je do rozpočtu EU.

5.3 Prohlášení o uzavření

5.3.1 Obecná zásada

V souladu s čl. 61 odst. 1 písm. f) nařízení o ERF je prohlášení o uzavření vypracováno auditním orgánem a předloženo Komisi nejpozději do 31. března 2017. Toto prohlášení vyhodnotí platnost žádosti o platbu konečného zůstatku a legalitu a řádnost souvisejících transakcí zahrnutých do závěrečného výkazu výdajů, který je podložen závěrečnou kontrolní zprávou.

V souladu s čl. 44 odst. 3 prováděcího nařízení se prohlášení o uzavření zakládá na všech auditech provedených auditním orgánem nebo v rámci jeho odpovědnosti v souladu s auditní strategií. V souladu s čl. 61 písm. e) bodu i) nařízení o ERF tyto audity zahrnují audity provedené auditním orgánem po 1. červenci 2015 a závěrečná zpráva by měla obsahovat související informace. To znamená, že auditní orgán by měl podat zprávu na základě auditů provedených do 1. července 2015 i na základě auditní činnosti provedené v období od 1. července 2015 do 31. prosince 2016. Audity operací provedené auditním orgánem v souladu s článkem 42 prováděcího nařízení během tohoto období se budou týkat výdajů vykázaných v roce 2015 a 2016⁹.

V souladu s čl. 44 odst. 3 prováděcího nařízení se dále prohlášení o uzavření a závěrečná kontrolní zpráva vypracují podle vzoru uvedeného v příloze VII prováděcího nařízení.

Prováděcí nařízení v čl. 44 odst. 4 stanoví, že dojde-li k omezení rozsahu přezkumu nebo neumožňuje-li zjištěná výše neoprávněných výdajů poskytnout v prohlášení o uzavření stanovisko bez výhrad, uvede auditní orgán důvody a odhadne rozsah problému a jeho finanční dopad.

Jak vyplývá z čl. 49 písm. e) prováděcího nařízení, postupy pro přípravu prohlášení o uzavření byly Komisi předloženy v rámci posouzení souladu. Veškeré další změny těchto postupů by měly být Komisi sděleny v souvislosti s výročními kontrolními zprávami.

V případě, že členský stát v průběhu programového období požádá o částečné uzavření (sdělení EFFC 36/2009), měl by auditní orgán zveřejnit v závěrečné kontrolní zprávě všechny nesrovnalosti zjištěné po částečném uzavření a týkající se operací, které jsou předmětem částečného uzavření; v tomto případě by měl auditní orgán v souladu s čl. 85 odst. 3 nařízení o ERF potvrdit i v závěrečné kontrolní zprávě, že finanční opravy, která Komise použila podle článku 97, byly v čisté výši.

⁹ Aby byl auditní orgán schopen provést audit výdajů vykázaných v roce 2016, a s ohledem na konečný termín pro předložení prohlášení o uzavření stanovený na 31. března 2017 se certifikačnímu orgánu doporučuje předložit poslední žádost o průběžnou platbu nejpozději do 30. června 2016 a zajistit tak, že po tomto datu nebudou Komisi před předložením žádosti o závěrečnou platbu nahlášeny žádné nové výdaje.

5.3.2 *Přípustnost, přijetí a lhůty*

V souladu s čl. 86 odst. 3 nařízení o ERF uvědomí Komise členský stát o svém stanovisku k obsahu prohlášení o uzavření do pěti měsíců ode dne doručení; prohlášení o uzavření by se mělo považovat za přijaté, pokud Komise v této lhůtě pěti měsíců nevznesne připomínky.

Podobně jako u postupu dialogu stanoveného pro závěrečnou zprávu bude mít členský stát poté, co Komise předloží připomínky týkající se prohlášení o uzavření, dva měsíce na odpověď a poskytnutí nezbytných informací. V případě, že členský stát není schopen tuto lhůtu dodržet, měl by o tom uvědomit Komisi a tato lhůta může být prodloužena o další dva měsíce, s výjimkou případů, kdy se po členském státu vyžaduje další auditní činnost, přičemž v takovém případě může lhůta být prodloužena na období nezbytné k vykonání auditu. Prohlášení o uzavření bude považováno za přijaté pouze v případě, že byly vyřešeny všechny připomínky Komise.

Cílem je, aby prohlášení o uzavření prošlo přezkumem a bylo přijato Komisí do jednoho roku ode dne jeho doručení, s výjimkou případů, kdy je z důvodu požadavku na dodatečnou auditní činnost třeba období prodloužit.

Není-li prohlášení o uzavření předloženo, jedná se o závažný nedostatek v systému řízení a kontroly programu, což může ohrozit i příspěvek, který Unie na program již vyplatila ve smyslu článku 97 nařízení o ERF. Bude-li předloženo prohlášení o uzavření, které platnost a řádnost transakcí zahrnutých do závěrečného výkazu výdajů řádně nevyhodnotí, může to vést ke stejnému závěru.

V takových případech a v případech, kdy prohlášení o uzavření odhalí nesrovnalosti nebo systémové nedostatky, které nebyly napraveny před uzavřením, může Komise zvážit možnost finanční opravy tak, jak ji stanovují články 97 a 98 nařízení o ERF a dále upřesňuje rozhodnutí Komise C(2012) 3876 ze dne 25. června 2012.

Zvláštní pokyny k přípravě a obsahové stránce závěrečné kontrolní zprávy a prohlášení o uzavření jsou uvedeny v příloze III těchto pokynů.

6. DOSTUPNOST TECHNICKÉ POMOCI

Technická pomoc v rámci operačních programů v programovém období 2007–2013 se řídí čl. 46 odst. 2 nařízení o ERF. Podle tohoto článku je možné financovat přípravné činnosti na programové období 2014–2020. Tyto činnosti by ale měly být věcně způsobilé v rámci unijních a vnitrostátních pravidel pro způsobilost pro období 2007–2013 a měly by rovněž splňovat výběrová kritéria daného operačního programu. Přípravné činnosti musejí být rovněž přiměřené, tj. měla by existovat jasná souvislost mezi navrhovanými činnostmi a přípravami na nové programové období v členském státě.

Je však třeba zdůraznit, že primárním cílem technické pomoci v právě probíhajícím období je řízení a provádění operačních programů na období 2007–2013.

7. ZRUŠENÍ ZÁVAZKŮ

7.1 Automatické zrušení závazku

Všechny částky týkající se operací, které nebyly vykázány před uzavřením, budou zrušeny, s výjimkou částek, které certifikační orgán nebyl schopen vykázat kvůli pozastavení operací z důvodu soudních řízení nebo řízení o správním opravném

prostředku s odkladným účinkem (článek 92 nařízení o ERF) nebo z důvodu vyšší moci (čl. 93 písm. c) nařízení o ERF).

V závěrečné zprávě o provádění a v prohlášení o uzavření by členský stát měl uvést částky vztahující se k těmto operacím, které nemohly být vykázány v okamžiku předložení dokumentů o uzavření.

7.2 Opětovné zpřístupnění zrušených prostředků

Podle článku 157 nařízení Rady (ES) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství (dále jen „finanční nařízení“), zrušené prostředky mohou být opětovně zpřístupněny v případě zjevného omylu přičitatelného pouze Komisi.

8. OPERACE POZASTAVENÉ SOUDNÍM ŘÍZENÍM NEBO ŘÍZENÍM O SPRÁVNÍM OPRAVNÉM PROSTŘEDKU S ODKLADNÝM ÚČINKEM

V případě každé operace, která je předmětem soudního řízení nebo řízení o správním opravném prostředku s odkladným účinkem, musí členský stát před uplynutím lhůty pro podání dokumentů o uzavření operačního programu rozhodnout, zda by daná operace měla být (plně nebo zčásti):

- vyjmuta z programu a/nebo nahrazena jinou způsobilou operací před termínem odevzdání dokumentů;
- zachována v programu.

Výjimka z automatického zrušení závazků se týká částek, které certifikační orgán nemohl vykázat Komisi, neboť operace byly pozastaveny soudním řízením nebo řízením o správním opravném prostředku s odkladným účinkem, zatímco, jak je uvedeno výše, částky, které je třeba vybrat, se týkají částek, které jsou Komisi vykázány.

V případě operací, které v programu zůstanou zachovány (článek 92 nařízení o ERF), by měl členský stát informovat Komisi o částkách, které nebylo možno uvést v závěrečném výkazu výdajů, aby tak závazek zůstal otevřený.

Pokud členský stát žádá o uplatnění článku 93 nařízení o ERF, měl by splnit tyto tři podmínky:

- a) prokázat, že existuje soudní řízení nebo řízení o správním opravném prostředku ve vztahu ke specifické operaci;
- b) prokázat, že soudní řízení nebo řízení o správním opravném prostředku má odkladný účinek;
- c) odůvodnit částky, kterými se sníží částky, jichž se potenciálně týká automatické zrušení závazku.

Tímto pozastavením se neprodlužuje konečné datum způsobilosti výdajů, jak je uvedeno v čl. 55 odst. 1 nařízení o ERF.

Maximální částka, kterou má Komise v souvislosti s pozastavenou operací členskému státu uhradit nebo ji od něj získat zpět, zůstane do chvíle, než odpovědné vnitrostátní orgány přijmou konečné rozhodnutí, součástí neprovedených závazků.

Z toho důvodu by měl členský stát Komisi průběžně informovat o výsledku soudního řízení nebo odvolacího správního řízení. Podle výsledku soudního řízení budou dosud vyplacené platby buď navráceny, nebo potvrzeny, nebo dojde k provedení dalších plateb. V případě částky, kterou nelze získat zpět, může Komise na žádost členského státu rozhodnout, že podíl Unie na způsobené ztrátě bude uhrazen z rozpočtu Evropské unie, a přistoupit k další platbě.

Seznam pozastavených projektů zachovaných v programu by měl být poskytnut za použití vzoru uvedeného v příloze IV pokynů.

9. POZASTAVENÉ PLATBY

Záležitosti spojené s pozastavením nebo přerušením průběžných plateb, které nejsou v okamžiku uzavření programu vyřešeny (článek 89 nařízení o ERF), budou přezkoumány v rámci posouzení prohlášení o uzavření. Výši konečného zůstatku vypočte Komise s ohledem na případné finanční opravy, které mají být uloženy členskému státu v souladu s články 97 a 98 nařízení o ERF.

10. EURO

Článek 95 nařízení o ERF upravuje používání eura v rozpočtovém řízení ERF, a to i při uzavření.

Seznam příloh

Monitorování nástrojů finančního inženýrství v AIR_SFC2007

Nefungující projekty

Pokyny pro přípravu závěrečné kontrolní zprávy a prohlášení o uzavření

Pozastavené projekty

Příloha I**Vzor 1: Operace nástrojů finančního inženýrství prováděné pomocí podílového fondu (body označené hvězdičkou * jsou nepovinné)**

| Č. | Požadované informace/údaje | Formát požadovaných informací/údajů | Poznámky |
|--|--|--------------------------------------|----------|
| I. Popis a identifikace subjektů, které provádějí nástroj finančního inženýrství na úrovni podílového fondu | | | |
| I.1 | Podílový fond (název a registrované místo podnikání) | text | |
| I.2 | Právní postavení podílového fondu | //////////////////////////////////// | |
| | nezávislé právní subjekty řízené dohodami mezi partnery podílejícími se na spolufinancování nebo akcionáři | ⊙ | |
| | oddělený blok financí v rámci stávající finanční instituce | ⊙ | |
| I.2.1* | název, právní postavení a registrované místo podnikání spolufinancujících partnerů | text | * |
| I.3 | Správce podílového fondu | //////////////////////////////////// | |
| | Evropská investiční banka (EIB) | ⊙ | |
| | Evropský investiční fond (EIF) | ⊙ | |
| | finanční instituce jiné než EIB/EIF | ⊙ | |
| | jiný subjekt | ⊙ | |

| | | | |
|--|--|--------------------------------------|--|
| I.3.1 | název, právní postavení a registrované místo podnikání dalšího subjektu | text | |
| I.4 | Postup pro výběr správce podílového fondu | //////////////////////////////////// | |
| | zadání veřejné zakázky v souladu s platným zákonem o zadávání veřejných zakázek | ⊙ | |
| | udělení grantu (ve smyslu čl. 36 odst. 1 písm. b) nařízení Komise (ES) č. 498/2007) | ⊙ | |
| | zadání zakázky přímo EIB nebo EIF | ⊙ | |
| I.5 | Datum podpisu dohody o financování s řídicím orgánem | DD/MM/RRRR | |
| I.6 | Počet nástrojů finančního inženýrství provedených v rámci tohoto konkrétního podílového fondu | počet | |
| II. Popis a identifikace subjektů, které provádějí nástroj finančního inženýrství | | | |
| II.1 | Nástroj finančního inženýrství (název a registrované místo podnikání) | text | |
| II.2 | Přiřazení k článku 35, 36 nebo 37 nařízení Komise (ES) č. 498/2007? | //////////////////////////////////// | |
| | a) nástroje finančního inženýrství pro podniky | ⊙ | |

| | | | |
|--------|---|--|--|
| | b) fondy nebo jiné programy podpory poskytující úvěry, záruky na návratné investice nebo srovnatelné nástroje | ⊙ | |
| II.3 | Typ finančního produktu nabízeného nástroji finančního inženýrství konečným příjemcům | //////////////////////////////////// | |
| II.3.1 | vlastní kapitál | zaškrťovací políčko <input type="checkbox"/> | |
| II.3.2 | úvěr | zaškrťovací políčko <input type="checkbox"/> | |
| II.3.3 | záruka | zaškrťovací políčko <input type="checkbox"/> | |
| II.3.4 | ostatní produkty (subvence úrokových sazeb, subvence poplatků za záruky a podobná opatření) | zaškrťovací políčko <input type="checkbox"/> | |
| II.4 | Správce nástroje finančního inženýrství (jeho název, právní postavení a registrované místo podnikání) | text | |
| II.5 | Postup pro výběr správce nástroje finančního inženýrství | //////////////////////////////////// | |
| | zadání veřejné zakázky v souladu s platným zákonem o zadávání veřejných zakázek | ⊙ | |
| | udělení grantu (ve smyslu čl. 35 odst. 1 písm. b) nařízení Komise (ES) č. 498/2007) | ⊙ | |
| | zadání zakázky přímo EIB nebo EIF | ⊙ | |
| II.7 | Právní postavení nástroje finančního inženýrství | //////////////////////////////////// | |
| | nezávislé právní subjekty řízené dohodami mezi partnery podílejícími se na spolufinancování nebo akcionáři | ⊙ | |

| | | | |
|--|---|-----------------------|---|
| | oddělený blok financí v rámci stávající finanční instituce | ⊖ | |
| III. Částky pomoci z ERF a spolufinancování poskytnutého členským státem, které byly vloženy do nástroje finančního inženýrství | | | |
| III.1 | Částky pomoci pro nástroj finančního inženýrství z operačního programu | | |
| III.1.1 | Operační program | text (č. CCI a název) | |
| III.1.2 | Prioritní osa | text | |
| III.1.3 | Příspěvek do podílového fondu | % | |
| III.2 | Částky pomoci pro podílový fond z tohoto operačního programu | | |
| III.2.1 | Částky pomoci z ERF | | |
| III.2.1.1* | Částky pomoci ERF vyčleněné v dohodě o financování (v eurech) | počet (částka) | * |
| III.2.1.2 | Částky ERF skutečně vyplacené podílovému fondu (v eurech) | počet (částka) | |
| III.2.2 | Částky vnitrostátního spolufinancování | | |
| III.2.2.1* | Vnitrostátní veřejné spolufinancování vyčleněné v rámci dohody o financování (v eurech) | počet (částka) | * |
| III.2.2.2 | Vnitrostátní veřejné spolufinancování skutečně vyplacené podílovému fondu (v eurech) | počet (částka) | |

| | | | |
|---|---|--------------------------------------|---|
| III.2.2.3* | Vnitrostátní soukromé spolufinancování vyčleněné v rámci dohody o financování (v eurech) | počet (částka) | * |
| III.2.2.4 | Vnitrostátní soukromé spolufinancování skutečně vyplacené podílovému fondu (v eurech) | počet (částka) | |
| III.3* | Částky další pomoci vyplacené podílovému fondu mimo operačního programu (v eurech) | počet (částka) | * |
| III.4 | Náklady na řízení vyplacené podílovému fondu (ve smyslu čl. 34 odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 498/2007) (v eurech) | počet (částka) | |
| III.5 | Částky pomoci z podílového fondu | //////////////////////////////////// | |
| III.5.1* | Částky zdrojů podílového fondu právně vyčleněné na nástroj finančního inženýrství (v eurech) | počet (částka) | * |
| III.5.2 | Částky zdrojů podílového fondu skutečně vyplacené na nástroj finančního inženýrství (v eurech) | počet (částka) | |
| III.5.3 | z toho částky pomoci z ERF (v eurech) | počet (částka) | |
| III.6 | Náklady na řízení vyplacené podílovým fondem do nástroje finančního inženýrství (ve smyslu čl. 34 odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 498/2007) (v eurech) | počet (částka) | |
| IV. Částky pomoci z ERF a spolufinancování poskytnutého členským státem, které byly vyplaceny nástrojem finančního inženýrství | | | |
| IV.1 | Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím úvěrů (za finanční produkt) | | |
| IV.1.1 | Název produktu | text | |

| | | | |
|-------------|--|--------------------------------------|---|
| IV.1.2* | Počet konečných podporovaných příjemců, podle typu | //////////////////////////////////// | * |
| IV.1.2.1* | velké podniky | počet | * |
| IV.1.2.1.2. | podniky s méně než 750 zaměstnanci nebo obratem nižším než 200 milionů EUR podle čl. 35 odst. 3 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 | počet | |
| IV.1.2.2* | malé a střední podniky | počet | * |
| IV.1.2.2.1* | z toho mikropodniky | počet | * |
| IV.1.2.3* | jednotlivci | počet | * |
| IV.1.2.5* | ostatní | počet | * |
| IV.1.3* | Počet úvěrových smluv podepsaných s konečnými příjemci | počet | * |
| IV.1.4* | Celková úvěrová částka vyhrazená v rámci smluv podepsaných s konečnými příjemci (v eurech) | počet (částka) | * |
| IV.1.4.1* | z toho příspěvek na operační program | počet (částka) | * |
| IV.1.5 | Celkové částky pomoci skutečně vyplacené prostřednictvím úvěrů konečným příjemcům (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.1.5.1 | z toho částky pomoci z ERF (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.1.6 | Datum podpisu dohody o financování s podílovým fondem | DD/MM/RRRR | |
| IV.2 | Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím záruk (za finanční produkt) | //////////////////////////////////// | |
| IV.2.1 | Název produktu | text | |
| IV.2.2* | Počet konečných podporovaných příjemců, podle typu | //////////////////////////////////// | * |

| | | | |
|-------------|--|--------------------------------------|---|
| IV.2.2.1* | velké podniky | počet | * |
| IV.2.2.1.2. | podniky s méně než 750 zaměstnanci nebo obratem nižším než 200 milionů EUR podle čl. 35 odst. 3 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 | počet | |
| IV.2.2.2.1* | z toho mikropodniky | počet | * |
| IV.2.2.3* | jednotlivci | počet | * |
| IV.2.2.5* | ostatní | počet | * |
| IV.2.3* | Celkové částky pomoci blokováné pro podepsané záruční smlouvy (v eurech) | počet (částka) | * |
| IV.2.4 | Celkové částky pomoci blokováné pro záruční smlouvy na skutečně vyplacené úvěry (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.2.4.1 | z toho částky pomoci z ERF (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.2.5* | Počet úvěrů skutečně vyplacených v souvislosti se záručními smlouvami | počet | * |
| IV.2.6 | Celková hodnota úvěrů skutečně vyplacených ve vztahu k záručním smlouvám (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.2.7 | Datum podpisu dohody o financování s podílovým fondem | DD/MM/RRRR | |
| IV.3 | Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím vlastního/rizikového kapitálu (za finanční produkt) | //////////////////////////////////// | |
| IV.3.1 | Název produktu | text | |
| IV.3.2* | Počet konečných podporovaných příjemců, podle typu | //////////////////////////////////// | * |
| IV.3.2.1* | velké podniky | počet | * |

| | | | |
|-------------|--|--------------------------------------|---|
| IV.3.2.1.2. | podniky s méně než 750 zaměstnanci nebo obratem nižším než 200 milionů EUR podle čl. 35 odst. 3 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 | počet | |
| IV.3.2.2* | malé a střední podniky | počet | * |
| IV.3.2.2.1* | z toho mikropodniky | počet | * |
| IV.3.2.4* | ostatní | počet | * |
| IV.3.3* | Počet investic provedených v souladu s podepsanými dohodami | počet | * |
| IV.3.4 | Celková částka investic skutečně provedených v souladu s dohodami (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.3.4.1 | z toho částky pomoci z ERF (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.3.5 | Datum podpisu dohody o financování s podílovým fondem | DD/MM/RRRR | |
| IV.4 | Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím jiného typu finančních produktů (za finanční produkt) | //////////////////////////////////// | |
| IV.4.1 | Název produktu | text | |
| IV.4.2* | Počet konečných podporovaných příjemců, podle typu | //////////////////////////////////// | * |
| IV.4.2.1* | velké podniky | počet | * |
| IV.4.2.1.2. | podniky s méně než 750 zaměstnanci nebo obratem nižším než 200 milionů EUR podle čl. 35 odst. 3 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 | počet | |
| IV.4.2.2* | malé a střední podniky | počet | * |

| | | | |
|-------------|---|--------------------------------------|---|
| IV.4.2.2.1* | z toho mikropodniky | počet | * |
| IV.4.2.3* | jednotlivci | počet | * |
| IV.4.2.5* | ostatní | počet | * |
| IV.4.3 | Celková částka skutečně vyplacená konečným příjemcům (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.4.3.1 | z toho částky pomoci z ERF (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.4.4* | Množství produktů skutečně poskytnutých konečným příjemcům | počet | * |
| IV.4.5 | Datum podpisu dohody o financování s podílovým fondem | DD/MM/RRRR | |
| IV.5 | Ukazatele | //////////////////////////////////// | |
| IV.5.1* | Počet vytvořených nebo zabezpečených pracovních míst | počet | * |

Příloha I**Vzor 2: Operace nástrojů finančního inženýrství prováděné bez podílového fondu (body označené hvězdičkou * jsou nepovinné)**

| Č. | Požadované informace/údaje | Formát požadovaných informací/údajů | Poznámky |
|---|---|--|----------|
| II.A Popis a identifikace subjektů, které provádějí nástroj finančního inženýrství | | | |
| II.1 | Nástroj finančního inženýrství (název a registrované místo podnikání) | text | |
| | | | |
| II.2 | Přiřazení k článku 35 nebo 37 nařízení Komise (ES) č. 498/2007)? | //////////////////////////////////// | |
| | a) nástroje finančního inženýrství pro podniky | ⊙ | |
| | b) fondy nebo jiné programy podpory poskytující úvěry, záruky na návratné investice nebo srovnatelné nástroje | ⊙ | |
| II.3 | Typ finančního produktu nabízeného nástroji finančního inženýrství konečným příjemcům | //////////////////////////////////// | |
| II.3.1 | vlastní kapitál | zaškrtačací políčko <input type="checkbox"/> | |
| II.3.2 | úvěr | zaškrtačací políčko <input type="checkbox"/> | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| II.3.3 | záruka | zaškrťovací políčko <input type="checkbox"/> | |
| II.3.4 | ostatní produkty (subvence úrokových sazeb, subvence poplatků za záruky a podobná opatření) | zaškrťovací políčko <input type="checkbox"/> | |
| II.B Popis a identifikace subjektů, které provádějí nástroj finančního inženýrství | | | |
| II.4 | Správce nástroje finančního inženýrství (jeho název, právní postavení a registrované místo podnikání) | text | |
| II.5 | Postup pro výběr správce nástroje finančního inženýrství | //////////////////////////////////// | |
| | zadání veřejné zakázky v souladu s platným zákonem o zadávání veřejných zakázek | ⊙ | |
| | udělení grantu (ve smyslu čl. 36 odst. 1 písm. b) nařízení Komise (ES) č. 498/2007) | ⊙ | |
| | zadání zakázky přímo EIB nebo EIF | ⊙ | |
| II.7 | Právní postavení nástroje finančního inženýrství | //////////////////////////////////// | |
| | nezávislé právní subjekty řízené dohodami mezi partnery podílejícími se na spolufinancování nebo akcionáři | ⊙ | |
| | oddělený blok financí v rámci stávající finanční instituce | ⊙ | |
| II.6 | Datum podpisu dohody o financování s řídicím orgánem | DD/MM/RRRR | |

| III. Částky pomoci z ERF a spolufinancování poskytnutého členským státem, které byly vloženy do nástroje finančního inženýrství | | | |
|--|---|-----------------------|---|
| III.1 | Částky pomoci pro nástroj finančního inženýrství z operačního programu | | |
| III.1.1 | Operační program | text (č. CCI a název) | |
| III.1.2 | Prioritní osa | text (č.) | |
| III.1.3 | Příspěvek do nástroje finančního inženýrství | % | |
| III.2 | Částky pomoci pro nástroj finančního inženýrství z operačního programu | | |
| III.2.1 | Částky pomoci z ERF | | |
| III.2.1.1* | Částky ERF vyčleněné v rámci dohody o financování (v eurech) | počet (částka) | * |
| III.2.1.2 | Částky ERF skutečně vyplacené do nástroje finančního inženýrství (v eurech) | počet (částka) | |
| III.2.2 | Částky vnitrostátního spolufinancování | | |
| III.2.2.1* | Vnitrostátní veřejné spolufinancování vyčleněné v rámci dohody o financování (v eurech) | počet (částka) | * |
| III.2.2.2 | Vnitrostátní veřejné spolufinancování vyplacené do nástroje finančního inženýrství (v eurech) | počet (částka) | |

| | | | |
|---|--|--------------------------------------|---|
| III.2.2.3* | Vnitrostátní soukromé spolufinancování vyčleněné v rámci dohody o financování (v eurech) | počet (částka) | * |
| III.2.2.4 | Vnitrostátní veřejné spolufinancování skutečně vyplacené do nástroje finančního inženýrství (v eurech) | počet (částka) | |
| III.3* | Částky jiné pomoci vyplacené do nástroje finančního inženýrství mimo operační program (v eurech) | počet (částka) | * |
| III.4 | Náklady na řízení vyplacené do nástroje finančního inženýrství (ve smyslu čl. 34 odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 498/2007) (v eurech) | počet (částka) | |
| Částky pomoci z ERF a spolufinancování poskytnutého členským státem, které byly vyplaceny nástrojem finančního inženýrství | | | |
| IV.1 | Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím úvěrů (za finanční produkt) | //////////////////////////////////// | |
| IV.1.1 | Název produktu | text | |
| IV.1.2* | Počet konečných podporovaných příjemců, podle typu | //////////////////////////////////// | * |
| IV.1.2.1* | velké podniky | počet | * |
| IV.1.2.1.2. | podniky s méně než 750 zaměstnanci nebo obratem nižším než 200 milionů EUR podle čl. 34 odst. 3 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 | počet | |
| IV.1.2.2* | malé a střední podniky | počet | * |
| IV.1.2.2.1* | z toho mikropodniky | počet | * |

| | | | |
|-------------|--|--------------------------------------|---|
| IV.1.2.3* | jednotlivci | počet | * |
| IV.1.2.5* | ostatní | počet | * |
| IV.1.3* | Počet úvěrových smluv podepsaných s konečnými příjemci | počet | * |
| IV.1.4* | Celková úvěrová částka vyhrazená v rámci smluv podepsaných s konečnými příjemci (v eurech) | počet (částka) | * |
| IV.1.4.1* | z toho příspěvek na operační program | počet (částka) | * |
| IV.1.5 | Celkové částky pomoci skutečně vyplacené prostřednictvím úvěrů konečným příjemcům (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.1.5.1 | z toho částky pomoci z ERF (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.2 | Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím záruk (za finanční produkt) | //////////////////////////////////// | |
| IV.2.1 | Název produktu | text | |
| IV.2.2* | Počet konečných podporovaných příjemců, podle typu | //////////////////////////////////// | * |
| IV.2.2.1* | velké podniky | počet | * |
| IV.2.2.1.2. | podniky s méně než 750 zaměstnanci nebo obratem nižším než 200 milionů EUR podle čl. 35 odst. 3 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 | počet | |
| IV.2.2.2* | malé a střední podniky | počet | * |
| IV.2.2.2.1* | z toho mikropodniky | počet | * |

| | | | |
|-------------|--|--------------------------------------|---|
| IV.2.2.3* | jednotlivci | počet | * |
| IV.2.2.5* | ostatní | počet | * |
| IV.2.3* | Celkové částky pomoci blokováné pro podepsané záruční smlouvy (v eurech) | počet (částka) | * |
| IV.2.4 | Celkové částky pomoci blokováné pro záruční smlouvy na skutečně vyplacené úvěry (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.2.4.1 | z toho částky pomoci z ERF (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.2.5* | Počet úvěrů skutečně vyplacených v souvislosti se záručními smlouvami | počet | * |
| IV.2.6 | Celková hodnota úvěrů skutečně vyplacených ve vztahu k záručním smlouvám (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.3 | Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím vlastního/rizikového kapitálu (za finanční produkt) | //////////////////////////////////// | |
| IV.3.1 | Název produktu | text | |
| IV.3.2* | Počet konečných podporovaných příjemců, podle typu | //////////////////////////////////// | * |
| IV.3.2.1* | velké podniky | počet | * |
| IV.3.2.1.2. | podniky s méně než 750 zaměstnanci nebo obratem nižším než 200 milionů EUR podle čl. 35 odst. 3 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 | počet | |
| IV.3.2.2* | malé a střední podniky | počet | * |

| | | | |
|-------------|--|--------------------------------------|---|
| IV.3.2.2.1* | z toho mikropodniky | počet | * |
| IV.3.2.4* | ostatní | počet | * |
| IV.3.3* | Počet investic provedených v souladu s podepsanými dohodami | počet | * |
| IV.3.4 | Celková částka investic skutečně provedených v souladu s dohodami (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.3.4.1 | z toho částky pomoci z ERF (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.4 | Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím jiného typu finančních produktů (za finanční produkt) | //////////////////////////////////// | |
| IV.4.1 | Název produktu | text | |
| IV.4.2* | Počet konečných podporovaných příjemců, podle typu | //////////////////////////////////// | * |
| IV.4.2.1* | velké podniky | počet | * |
| IV.4.2.1.2. | podniky s méně než 750 zaměstnanci nebo obratem nižším než 200 milionů EUR podle čl. 35 odst. 3 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 | počet | |
| IV.4.2.2* | malé a střední podniky | počet | * |
| IV.4.2.2.1* | z toho mikropodniky | počet | * |
| IV.4.2.3* | jednotlivci | počet | * |
| IV.4.2.5* | ostatní | počet | * |

| | | | |
|-------------|---|--------------------------------------|---|
| IV.4.3 | Celková částka skutečně vyplacená konečným příjemcům (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.4.3.1 | z toho částky pomoci z ERF (v eurech) | počet (částka) | |
| IV.4.4* | Množství produktů skutečně poskytnutých konečným příjemcům | počet | * |
| IV.5 | Ukazatele | //////////////////////////////////// | |
| IV.5.1* | Počet vytvořených nebo zabezpečených pracovních míst | počet | * |

Příloha II

Pokyny k uzavření programů na období 2007–2013

Souhrnná tabulka nefungujících projektů

(přikládá se k závěrečné zprávě)

| NÁZEV OP | | | | | |
|-----------|---------------------------------|-------------------|----------------|---|---------------------------|
| ČÍSLO CCI | | | | | |
| PRIORITA | REFERENČNÍ ČÍSLO PROJEKTU | NÁZEV PROJEKTU | JMÉNO PŘÍJEMCE | VYPLACENÉ POTVRZENÉ VÝDAJE ¹⁾ (V EUR) | PŘÍSPĚVEK UNIE (V EUR) |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

1) Výše celkových potvrzených výdajů skutečně vyplacených na projekt.

Příloha III

Pokyny pro přípravu závěrečné kontrolní zprávy a prohlášení o uzavření programu

PŘÍPRAVA NA UZAVŘENÍ PROGRAMU

Při přípravě na uzavření programu patří mezi úlohy řídícího orgánu a zprostředkujících subjektů:

- Provéřit žádosti od všech příjemců pomoci o proplacení konečných výdajů vzniklých do konce roku 2015.
- V rámci celkové kontroly řízení vykonané podle čl. 59 písm. a) a b) nařízení o ERF a článku 39 prováděcího nařízení prověřit způsobilost a správnost výdajů.
- Přesvědčit se, že prohlášení o konečných výdajích pro daný program, jehož odevzdání certifikačnímu orgánu je očekáváno v dostatečném předstihu před lhůtou pro odevzdání, tj. 31. březnem 2017, odpovídá záznamům v účetním systému programu a že zde existuje adekvátní auditní stopa vedoucí až na úroveň konečného příjemce prostředků z Unie i z členských států.
- V souladu s čl. 78 odst. 1 a článkem 80 nařízení o ERF ověřit v prohlášení o konečných výdajích programu výši příspěvku z veřejných zdrojů skutečně vyplacenou příjemcům.
- Zjistit, zda jsou splněny podmínky stanovené článkem 34 prováděcího nařízení, zejména co se týká nástrojů finančního inženýrství (podle definice v čl. 55 odst. 8 nařízení o ERF a článku 34 prováděcího nařízení).
- Ověřit, zda byly opraveny všechny chyby/nesrovnalosti v souvislosti s:
 - kontrolami řízení prováděnými podle výše uvedených ustanovení,
 - systémovými audity provedenými auditním orgánem a audity operací provedenými v souladu s článkem 42 prováděcího nařízení,
 - ověřováními prováděnými certifikačním orgánem,
 - audity provedenými ostatními vnitrostátními subjekty,
 - audity provedenými Evropskou komisí,
 - audity provedenými Evropským účetním dvorem.

Je třeba poznamenat, že mnoho z výše uvedených bodů zahrnuje úkony, které je nutné vykonávat pravidelně v průběhu provádění programů.

Při přípravě na uzavření programu patří mezi úlohy certifikačního orgánu:

- Vypracovat žádost o vyplacení konečného zůstatku a výkaz výdajů podle článku 77 nařízení o ERF.
- Zajistit, aby informace dodané řídicím orgánem stačily k ověření přesnosti, způsobilosti a správnosti částek uvedených v prohlášení.

- Přesvědčit se, že jsou dodržovány podmínky podle čl. 60 písm. b) až f) nařízení o ERF, především, že částky získané zpět se vracejí do souhrnného rozpočtu Evropské unie před uzavřením operačního programu, nebo v opačném případě že byly zohledněny v závěrečném prohlášení o výdajích.
- Ubezpečit se, že došlo k nápravě všech chyb/nesrovnalostí a že jsou plně prováděny všechny nálezy a doporučení auditů.
- Vyžádat si další informace a/nebo, je-li to nutné, provést vlastní ověření.
- Připravit konečný výkaz částek, jež byly odejmuty nebo získány zpět, částek, které je třeba vybrat, a částek, které nelze získat zpět, a předložit jej do 31. března 2017, v souladu s čl. 46 odst. 2 a přílohou X prováděcího nařízení.
- S dostatečným předstihem předat auditnímu orgánu žádost o platbu konečného zůstatku a výkaz výdajů (např. nejméně tři měsíce před lhůtou k odevzdání, tj. 31. března 2017), a poskytnout tak tomuto orgánu dostatečný čas na plnění jeho úkolů v souvislosti s prohlášením o uzavření¹⁰.
- Vypracovat přílohu k výkazu výdajů o nástrojích finančního inženýrství podle čl. 34 odst. 2 prováděcího nařízení.

Při uzavření patří mezi úlohy auditního orgánu:

- Ověřit, zda se řídicí orgán / zprostředkující subjekty a certifikační orgán v rámci přípravy na uzavření dostatečně věnovaly výše uvedeným bodům.
- Zajistit, aby informace dodané řídicím orgánem, zprostředkujícími subjekty a certifikačními orgány byly spolehlivé a aby na jejich základě bylo možno vytvořit stanovisko, zda konečný výkaz výdajů uvádí správné a úplné výdaje vynaložené v rámci operačního programu, aby žádost o proplacení konečného zůstatku příspěvku Společenství pro daný program byla platná a aby související transakce, jichž se týká závěrečný výkaz výdajů, byly legální a řádné.
- Ověřit, zda byly opraveny všechny chyby/nesrovnalosti v souvislosti s:
 - kontrolami řízení prováděnými podle výše uvedených ustanovení,
 - audity operací provedenými podle článku 42 prováděcího nařízení,
 - audity provedenými ostatními vnitrostátními subjekty,
 - audity provedenými Evropskou komisí,
 - audity provedenými Evropským účetním dvorem.
- Zajistit, aby všechny chyby zjištěné auditním orgánem v rámci auditu operací byly analyzovány v souladu s pokyny Komise o zpracování chyb zveřejněných

¹⁰ Konečný výkaz částek, jež byly odejmuty nebo získány zpět, částek, které je třeba vybrat, a částek, které nelze získat zpět, by měl být připraven na začátku roku 2017. V každém případě je třeba jej odevzdat do rukou auditního orgánu včas, a umožnit tak tomuto subjektu provést nezbytná dodatečná ověření.

ve výročních kontrolních zprávách¹¹. Zde je třeba především zajistit, aby „v případě systémových nesrovnalostí členský stát rozšířil vyšetřování na všechny operace, které by mohly být dotčeny“¹².

- Ověřit, zda certifikační orgán postupoval v souladu s podmínkami čl. 60 písm. b) až f) nařízení o ERF, tj. že částky získané zpět jsou před uzavřením operačního programu skutečně odečtené.
- Ověřit, zda certifikační orgán vypracoval konečný výkaz částek, jež byly odejmuty nebo byly získány zpět, částek, které je třeba vybrat, a částek, které nelze získat zpět, v souladu s čl. 46 odst. 2 a přílohou X nařízení (ES) č. 498/2007. Auditní orgán by měl zkontrolovat, zda údaje uvedené v prohlášení souhlasí s informacemi obsaženými v systému certifikačního orgánu a zda prohlášení zahrnuje veškeré nesrovnalosti, které jsou předmětem finanční opravy před uzavřením. Závěrečná kontrolní zpráva by měla uvádět výsledky kontrol vykonaných auditním orgánem v této oblasti a její závěry v otázce spolehlivosti a úplnosti prohlášení certifikačního orgánu předkládaného v souladu s čl. 46 odst. 2. V případě, že výkaz o konečných částkách, jež byly odejmuty nebo získány zpět, o částkách, které je třeba vybrat, a částkách, které nelze získat zpět, není ze strany auditního orgánu prohlášen za spolehlivý a/nebo úplný, bude to považováno za vážný nedostatek systému řízení a kontroly programu a výkaz se může stát předmětem finanční opravy.
- V souvislosti s výkazem o konečných výdajích a žádostí o konečnou platbu ověřit především následující:
 - správné předložení dokumentů,
 - správnost výpočtů,
 - sladění konečného prohlášení s prohlášeními řídicího orgánu a zprostředkujících subjektů,
 - slučitelnost s příslušnými finančními tabulkami posledního platného rozhodnutí,
 - shodu s finančními informacemi ze závěrečné zprávy o provedení programu, včetně informací o nesrovnalostech,
 - správné provedení odpočtů spojených s částkami, jež byly odejmuty nebo získány zpět, uvedenými v odpovídajících výkazech částek, jež byly odejmuty nebo byly získány zpět, a částek, které je třeba vybrat, a které nelze získat zpět (příloha X nařízení (ES) č. 498/2007).
- Ověřit, že výkaz výdajů obsahuje přílohu o nástrojích finančního inženýrství podle čl. 34 odst. 2 nařízení o ERF.

V závěrečné kontrolní zprávě by měl auditní orgán popsat činnosti vykonané v souvislosti s výše uvedenými otázkami a zvážit následující:

¹¹ Sdělení EFFC 87/2012 ze dne 9. listopadu 2012.

¹² Ustanovení čl. 98 odst. 4 nařízení o ERF.

- V případě, že auditní orgán využívá práce jiného vnitrostátního orgánu k provádění auditu systémů a auditu operací, měl by mít plnou důvěru v kvalitu práce vykonané tímto orgánem. Tato skutečnost by měla být jasně zmíněna i v závěrečné kontrolní zprávě. Pokud auditní orgán takovou důvěru nemá, měl by v závěrečné zprávě uvést opatření na řešení tohoto problému a posoudit, zda byla auditní činnost vykonána alespoň přiměřeně v souladu s předpisy Společenství a členského státu a s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy.
- Závěrečná kontrolní zpráva by měla obsahovat informace o krocích prováděných v návaznosti na nesrovnalosti.
- Závěrečná kontrolní zpráva by měla uvádět pro každý program:
 - roční celkovou předpokládanou chybovost, která je uvedena ve výročních zprávách (případně chybovost po revizi u výroční kontrolní zprávy za rok 2015) (sloupec D v tabulce vykázaných výdajů a auditů vzorků),
 - roční celkovou předpokládanou chybovost určenou na základě auditů operací vykonaných v období od 1. července 2015 do 31. prosince 2016 s cílem zkontrolovat výdaje vykázané v letech 2015 a 2016 (sloupec D),
 - kvantifikaci rizika za rok (sloupec E), která je výsledkem: i) použití celkové předpokládané chybovosti (jak ji předkládá výroční kontrolní zpráva) vůči souboru, nebo ii) použití předpokládané chybovosti nebo míry stanovené po dohodě s Komisí na základě předchozího odhadu,
 - další auditované výdaje za rok (sloupec H), tj. výdaje z doplňkového vzorku a výdaje z náhodného vzorku v jiném než referenčním roce a související částku neoprávněných výdajů (sloupec I),
 - součet všech finančních oprav provedených členským státem (částky, jež byly odejmuty nebo byly získány zpět, sdělené členským státem podle přílohy X prováděcího nařízení) na základě celkových výdajů vynaložených příjemci (sloupec F),
 - míru zbytkového rizika pro každý referenční rok (sloupec G), která je výsledkem odečtení všech finančních oprav uvedených v předchozím bodě (sloupec F) od kvantifikací rizika (sloupec E),
 - míru zbytkového rizika při uzavření odpovídající výsledku ročního zbytkového rizika děleného součtem celkových vykázaných výdajů při uzavření. ($K = G/A$).
- Stanovisko auditního orgánu v prohlášení o uzavření by mělo být vypracováno s ohledem na pokyny Komise o zpracování chyb zveřejněných ve výročních kontrolních zprávách. To zejména znamená, že auditní orgán může vydat výrok bez výhrad v případě, že míra zbytkového rizika při uzavření je nižší než úroveň významnosti (2 % z vykázaných výdajů). Naopak výrok s výhradami je považován za vhodný v případě, že se tato míra rizika rovná nebo je vyšší než 2 %, pokud členský stát v reakci na zjištěnou míru rizika před předložením

prohlášení o uzavření Komisi nepřijme nezbytná nápravná opatření¹³ (popsaná v oddíle 5.3 a 5.4 zmíněných pokynů).

- V bodě 9 závěrečné kontrolní zprávy musí být uvedena tato „Tabulka vykázaných výdajů a auditů vzorků“:

¹³ K získání výroku bez výhrad budou nápravná opatření muset zajistit, aby míra zbytkového rizika byla nižší než úroveň významnosti.

TABULKA VYKÁZANÝCH VÝDAJŮ A AUDITŮ VZORKŮ

| Referenční rok | Fond | Referenční číslo (č. CCI) | Program | Výdaje vykázané v referenčním roce (A) | Auditované výdaje z náhodného vzorku v referenčním roce (B) | | Částka a procenta (chybovost) neoprávněných výdajů v náhodném vzorku ⁽¹⁴⁾ (C) | | Celková předpokládaná chybovost ⁽¹⁵⁾ (D) | Kvantifikace rizika ⁽¹⁶⁾ (E) | Finanční opravy uplatňované členskými státy na základě celkových výdajů vynaložených příjemci ⁽¹⁷⁾ (F) | Míra zbytkového rizika (G= E)/(A) |
|---|------|---------------------------|---------|--|---|-------------------|--|---|---|---|---|-----------------------------------|
| | | | | | Částka ⁽²⁰⁾ | % ⁽²¹⁾ | Částka | % | | | | |
| 2007 | | | | | | | | | | | | |
| | ERF | | | | | | | | | | | |
| Mezisosčet pro rok 2007 (pro společný systém, stejný fond) | | | | | | | | | | | | |
| 2008 | | | | | | | | | | | | |
| | ERF | | | | | | | | | | | |
| Mezisosčet pro rok 2008 (pro společný systém, různé fondy) | | | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | | | |
| 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CELKEM ⁽²²⁾ | | | | | | | | | | | | |

Míra zbytkového rizika při uzavření
(K) = (G)/(A)

¹⁴ Týká-li se náhodný vzorek více než jednoho fondu nebo programu, poskytují se informace o částce a procentu (chybovosti) neoprávněných výdajů za celý vzorek a nelze je uvádět na úrovni programu či fondu.

¹⁵ Pojem celkové předpokládané chybovosti je vysvětlen v oddíle 2.6 pokynů o vzorkování (sdělení EFFC 87/2012 ze dne 9. listopadu 2012).

¹⁶ Kvantifikace rizika za rok (sloupec E) je výsledkem: i) použití celkové předpokládané chybovosti (jak ji předkládá výroční kontrolní zpráva) vůči souboru, nebo ii) použití předpokládané chybovosti nebo míry stanovené po dohodě s Komisí na základě předchozího odhadu.

¹⁷ Součet sloupce (F) by měl být v souladu s částkami, jež byly odejmuty nebo získány zpět a které členské státy sdělily podle přílohy X nařízení (ES) č. 498/2007.

¹⁸ Výdaje z doplňkového vzorku a výdaje z náhodného vzorku v jiném než referenčním roce (pro další pokyny viz sdělení EFFC 0037/2009-EN o výročních kontrolních zprávách a stanoviscích).

¹⁹ Tato položka zahrnuje auditované výdaje z náhodného vzorku i ostatní auditované výdaje.

²⁰ Výše auditovaných výdajů.

²¹ Procento výdajů, u nichž byl proveden audit, v poměru k výdajům vykázaným Komisi v referenčním roce.

²² Roční částky vykázané ve sloupci (A) by se měly rovnat částkám zveřejněným v příslušné výroční kontrolní zprávě (tabulka 9). Součet uvedený ve sloupci (A) by se měl rovnat celkové částce předložené při uzavření v potvrzení výdajů, ve výkazu výdajů a v žádosti o konečnou platbu.

Příloha IV

Pokyny k uzavření programů na období 2007–2013

Souhrnná tabulka pozastavených projektů

(přikládá se k závěrečné zprávě)

| NÁZEV OP | | | | | |
|-----------|---------------------------------|-------------------|----------------|---|----------------------|
| | | | | | |
| ČÍSLO CCI | | | | | |
| | | | | | |
| PRIORITA | REFERENČNÍ ČÍSLO PROJEKTU | NÁZEV PROJEKTU | JMÉNO PŘÍJEMCE | ZPŮSOBILÉ VÝDAJE VYPLACENÉ PŘÍJEMCEM ¹⁾ (V EUR) | PŘÍSPĚVEK (V EUR) |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

1) Výše celkových potvrzených výdajů skutečně vyplacených na projekt.

* zaškrtněte v příslušném sloupci

Příloha V

Pokyny k uzavření programů na období 2007–2013

Souhrnná tabulka rozfázovaných projektů

(na výzvu Komise se přikládá k závěrečné zprávě)

| NÁZEV OP | | | | | |
|-----------|---------------------------------|-------------------|----------------|---|----------------------|
| | | | | | |
| ČÍSLO CCI | | | | | |
| | | | | | |
| PRIORITA | REFERENČNÍ ČÍSLO PROJEKTU | NÁZEV PROJEKTU | JMÉNO PŘÍJEMCE | VYPLACENÉ POTVRZENÉ VÝDAJE ¹⁾ (V EUR) | PŘÍSPĚVEK (V EUR) |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

1) Výše celkových potvrzených výdajů skutečně vyplacených na projekt.

2) Název operačního programu na období 2014–2020, v jehož rámci bude dokončena druhá fáze projektu.