KOMISE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ

V Bruselu dne 3.2.2009
KOM(2009) 42 v konečném znění

SDĚLENÍ KOMISE EVROPSKÉMU PARLAMENTU, RADĚ A ÚČETNÍMU DVORU

Zpráva o provádění akčního plánu na posílení kontrolní úlohy Komise v rámci sdíleného řízení strukturálních opatření

SDĚLENÍ KOMISE EVROPSKÉMU PARLAMENTU, RADĚ A ÚČETNÍMU DVORU

Zpráva o provádění akčního plánu na posílení kontrolní úlohy Komise v rámci sdíleného řízení strukturálních opatření

1. SHRNUTÍ

Dne 19. února 2008 přijala Komise akční plán na posílení své kontrolní úlohy ve vztahu k členským státům v souvislosti se sdíleným řízením strukturálních opatření (dále jen „akční plán“)[1]. Cílem akčního plánu je posílit opatření Komise pro řešení vysoké chybovosti u plateb za strukturální opatření a nedostatků systémů řízení a kontroly v členských státech. S přihlédnutím zejména k závěrům a doporučením Evropského účetního dvora obsaženým v jeho výroční zprávě za rok 2006 stanoví akční plán 37 opatření rozdělených do 10 hlavních okruhů, která mají být provedena do konce roku 2008.

Tato opatření zahrnují preventivní opatření pro dosažení účinnějších kontrol prováděných členskými státy, opravná opatření pro zajištění toho, že nesprávné platby budou odhaleny a vráceny do rozpočtu EU, a opatření pro zlepšení kvality zpráv od členských států a Komise o klíčových údajích, které mají zásadní význam pro monitorování účinnosti víceletých systémů kontroly. Účelem je snížení zbytkového rizika chybovosti jednak tím, že se uplatní opatření pro zlepšení systémů dohledu a kontroly za účelem snížení chybovosti, a jednak tím, že se přijmou opatření, která zvýší objem zpětně získaných částek.

Komise informovala Evropský parlament o pokroku akčního plánu prostřednictvím čtvrtletního zasílání tabulek monitorování. Komise kromě toho rovněž čtvrtletně podávala Evropskému parlamentu zprávy o finančních opravách provedených na základě opatření Komise. Evropskému parlamentu, Radě a Evropskému účetnímu dvoru byla v listopadu 2008 zaslána průběžná zpráva o pokroku a výsledcích za první tři čtvrtletí[2].

Uvedená zpráva v části 2 podrobně informuje o výsledcích každého opatření, kterých bylo dosaženo do 31. prosince 2008. Jelikož finanční opravy a pozastavení plateb pro operační programy představují jeden z důležitých ukazatelů dopadu, pokud jde o kontrolní úlohu Komise, jsou v přílohách 1a a 1b uvedeny podrobné informace o opravách a pozastavení plateb provedených v roce 2008. Dále je v příloze 2 uvedeno shrnutí probíhajících postupů pro finanční opravy.

Bylo dokončeno 28 ze 37 opatření akčního plánu. K nim patří veškerá opatření týkající se zlepšení kvality zpráv, pokynů, školicích seminářů a racionalizovaných interních postupů pro finanční opravy. Jedno částečně dokončené opatření týkající se interních pokynů k uzavření (opatření č. 3.2) bude dokončeno v prvním čtvrtletí roku 2009. Šest zbývajících opatření má povahu trvalých opatření a týká se auditů

---

1 KOM(2008) 97.
2 SEK(2008) 2756.

nejrizikovějších řídících orgánů, následných opatření akčních plánů na nápravu, postupů pro pozastavení a finanční opravy, jednotlivého sledování případů chyb věcné správnosti pro účely prohlášení o věrohodnosti 2006 (DAS) a přezkumu práce orgánů vydávajících prohlášení při ukončení činnosti (2000–2006). Cílených výsledků bylo z velké části dosaženo do konce roku 2008 a zbývající kroky budou dokončeny v roce 2009. Další dvě probíhající opatření zahrnují klíčová preventivní opatření pro programy na období 2007–2013, a sice postupů při posuzování souladu a schvalování strategie auditu, přičemž opatření ze strany Komise závisí na harmonogramu předkládání dokumentů členskými státy. Pro všech osm probíhajících opatření, která budou pokračovat během roku 2009, jsou uvedeny v příloze 3 aktualizované výsledky, ukazatele a lhůty.

Díky účinnému provádění akčního plánu učinila Komise zásadní pokrok směrem ke svému cíli, kterým je posílení její kontrolní úlohy při řízení strukturálních opatření v členských státech.

K hlavním úspěchům, jež lze doložit, patří:

- Evropský účetní dvůr uznal ve své výroční zprávě za rok 2007 pozitivní vývoj v oblasti kvality výročních zpráv o činnosti GŘ REGIO a GŘ EMPL a užitečnost dokladů, které poskytují (tabulka 2.1 a odstavec 2.12 výroční zprávy za rok 2007) (opatření č. 9),

- Evropský účetní dvůr ve své výroční zprávě rovněž uvedl, že Komise přiměřeným způsobem kontrolovala postup týkající se ročních shrnutí tím, že vydala jasné pokyny a zabývala se případy nedodržení souladu (odstavec 2.20 výroční zprávy za rok 2007) (opatření č. 10),

- Komise přísněji reagovala na zjištění systémových nedostatků přijetím 10 formálních rozhodnutí o pozastavení průběžných plateb (v roce 2007 bylo přijato pouze jedno takové rozhodnutí) (opatření č. 8.1),

- Komise prokázala svou schopnost podávat přesně a včas zprávy o opravách provedených na základě její vlastní kontrolní a auditní činnosti, a sice prostřednictvím čtvrtletního zasílání zpráv o finančních opravách (opatření č. 7.2),

- Komise posílila dopad své auditní činnosti tím, že dokončila postupy pro finanční opravy v případech, kdy byly zjištěny nedostatky a nesrovnalosti. O intenzitě této činnosti svědčí nárůst počtu finančních oprav v souvislosti s programy za období 2000–2006 a s projekty ucházejícími se v roce 2008 o financování z EFRR, ESF a Fondu soudržnosti. Celkový objem finančních oprav za rok 2008 pro EFRR, ESF a Fond soudržnosti provedených na základě činnosti Komise činí 1,5 miliardy EUR[3], ve srovnání s 288 miliony EUR za celý rok 2007 (viz příloha 1a). Současný odhad objemu potenciálních finančních oprav, které budou pravděpodobně provedeny na základě probíhajících postupů pro pozastavení a pro finanční opravy na konci roku 2008, činí přibližně 2,8 miliardy EUR (viz příloha 2) (opatření č. 1.2, 1.3, 8.2),

[3] Jedná se o předběžné číslo, které bude upraveno v roční účetní závěrce Komise za rok 2008.

- revidované interní postupy GŘ REGIO a GŘ EMPL představují dobrý základ pro rychlejší přijímání rozhodnutí o pozastavení a opravách a pro splnění lhůt uvedených v akčním plánu (6 měsíců od konečného stanoviska o závěrech auditu do přijetí rozhodnutí o pozastavení a 24 měsíců od auditu do rozhodnutí Komise o finanční opravě). Přestože bude poskytnuto přechodné období pro provedené audity, existují doklady o dopadu nových postupů v souvislosti s dobou pro přijetí některých rozhodnutí o pozastavení v roce 2008 (opatření č. 8.2),

- Komise učinila pokrok ve svém úsilí o získání zlepšených údajů ohledně zrušení financování a zpět získaných částek od členských států za období 2000–2006, které byly poskytnuty ve zprávě za rok 2007. Komise předané údaje analyzovala, v případě nutnosti si vyžádala další objasnění a provedla ověření na místě v 10 členských státech ohledně předložených údajů. Předběžné výsledky naznačují, že odpovědné orgány obecně plní své povinnosti, i když přetrvávají některá nedorozumění ohledně požadavků, pro jejichž objasnění již Komise podnikla určité kroky (opatření č. 6.1, 6.2),

- Komise striktně provádí preventivní opatření pro programy na období 2007–2013, aby zajistila, že v členských státech budou zavedeny spolehlivé systémy předtím, než budou vyplaceny průběžné platby. Obdržela zprávy o posouzení souladu týkající se 281 programů z celkového počtu 433, z nichž byly přijaty zprávy týkající se 88 programů, zamítnuty zprávy týkající se 90 programů (jež proto budou muset být předloženy znovu) a u zbývající části ještě probíhá posuzování (opatření č. 4.1, 4.2),

- Komise provedla veškerá plánovaná opatření za tím účelem, aby byly kontroly na první řídící úrovni účinnější, a to jak pro období 2000–2006, tak pro období 2007–2013, včetně cílených auditů nejrizikovějších řídících orgánů, vydávání pokynů, poskytnutí nástroje sebehodnocení pro řídící orgány a organizace semináře pro řídící orgány a orgány vydávající osvědčení s více než 500 účastníky z členských států v červnu 2008 (opatření č. 1.1, 5.1, 5.2, 5.3),

- Komise provedla veškerá preventivní opatření pro zajištění pečlivého a účinného postupu pro uzavření programů za období 2000–2006 včetně auditů orgánů vydávajících prohlášení při ukončení činnosti, organizace semináře pro všechny členské státy s více než 700 účastníky z členských států v září 2008, vytvoření „registru otázek a odpovědí“, jenž má sloužit jako pokyn pro členské státy, a účasti na dvoustranných pracovních setkáních v různých členských státech (opatření č. 3.1, 3.2, 3.3).

Kromě opatření týkajících se zjednodušení, která jsou stanovena v akčním plánu, podnikla Komise další zásadní kroky ke zjednodušení pravidel pro strukturální opatření tím, že přijala návrhy na změnu příslušných nařízení Rady, a zváží další opatření v roce 2009 na základě doporučení společné pracovní skupiny Komise / členský stát. Tato opatření, jež zahrnují rozšíření využívání paušálních sazeb, paušálních částek a jednotkových nákladů u všech typů výdajů, pro EFRR i ESF, by měla rovněž přispět ke snížení chybovosti u programů na období 2007–2013, i když jejich účinek se nutně projeví nejdříve v letech 2010/2011.

Akční plán řeší příčiny i důsledky vysoké chybovosti, kterou odhalil Evropský účetní dvůr v oblasti výdajů na strukturální opatření. Dopad akčního plánu však ještě nelze

měřit v poměru k aktuálnímu snížení chybovosti na úrovni průběžných plateb. Jak bylo vysvětleno ve sdělení o akčním plánu (bod 8.2), u období 2000–2006 budou chyby, které se již staly, nadále ovlivňovat výdaje ohlášené členskými státy a platby, které bude provádět Komise do roku 2010, v případě Fondu soudržnosti do roku 2012, za programy za období 2000–2006. Komise se proto soustředí na zvýšení účinnosti kontrol prováděných členskými státy a auditů Komise, aby zajistila, že v době, kdy budou programy a projekty za období 2000–2006 uzavřeny, bude zbytkové riziko chybovosti nízké. Pro období 2007–2013 zajistí preventivní opatření účinné fungování systémů členských států hned od začátku provádění programů, a pokud se toto nepodaří, zajistí včasné odhalení nedostatků a možnost použití opravných opatření.

GŘ REGIO a GŘ EMPL budou ve své společné strategii auditu na období 2009–2011 plánovat a provádět auditní činnosti, které jim mají umožnit provést první hodnocení dopadů akčního plánu, pokud jde o chybovost u plateb fondům, na konci roku 2009 pro výdaje na nové programy období 2007–2013 a na konci roku 2011 pro uzavření programů za období 2000–2006.

Závěrem lze shrnout, že Komise do značné míry akční plán provedla a v roce 2009 zaměří své úsilí na udržení pokroku prostřednictvím těchto činností:

- **dokončení 8 zbývajících probíhajících opatření akčního plánu uvedených v příloze 3,**

- **provedení společné strategie auditu GŘ REGIO a GŘ EMPL pro období 2009–2011 pro strukturální opatření, která vymezí plánované auditní činnosti, aby byly nadále pečlivě kontrolovány systémy v členských státech za období 2000–2006 i 2007–2013,**

- **včasná následná opatření u jakýchkoli výhrad formulovaných GŘ REGIO a GŘ EMPL v jejich výročních zprávách o činnosti za rok 2008 a**

- **pokračování činností pro zajištění co nejhodnotnějších ročních shrnutí.**

Komise vypracuje na začátku roku 2010 zprávu o dalších opatřeních provedených v roce 2009 a o prvních dopadech všech těchto opatření a předloží ji Evropskému parlamentu, Radě a Evropskému účetnímu dvoru.

2. POKROK V PROVÁDĚNÍ AKČNÍHO PLÁNU

Opatření č. 1 – opatření společné strategie auditu na období 2000–2006

1.1. Cílené audity 55 nejrizikovějších řídících orgánů

Probíhající opatření

GŘ REGIO a GŘ EMPL provedly 47 z 55 plánovaných auditů a odeslaly zprávy o 30 těchto auditech. Faktické výsledky o auditech, obsažené ve zprávách, jsou tyto: v 7 případech se jedná o pozitivní závěr ohledně fungování systému, ve 2 případech bylo stanovisko nepříznivé a Komise zahájila postup pro pozastavení plateb a provedení finančních oprav a v dalších 21 případech vydali auditoři Komise kvalifikované stanovisko a jednají o závěrech auditu s vnitrostátními orgány, aby určili požadovaná opravná opatření. Následná opatření auditů spočívající v možném pozastavení plateb a finančních opravách budou pokračovat během roku 2009. Čtyři plánované audity byly zrušeny po opětovném posouzení rizika nebo z toho důvodu, že program byl vybrán pro audit Evropským účetním dvorem. Čtyři plánované audity byly odloženy na první polovinu roku 2009, aby bylo možné ověřit provádění opatření na nápravu členským státem.

GŘ provedla 4 další audity nejrizikovějších řídících orgánů, které nebyly obsaženy v akčním plánu, ale byly zahrnuty do jejich auditních programů na rok 2008 po další analýze rizika.

1.2. Následná opatření 27 akčních plánů na nápravu

Probíhající opatření

27 akčních plánů se týká 32 % celkových přidělených částek pro programy za období 2000–2006. GŘ REGIO a GŘ EMPL dokončily následná opatření u 14 z 27 akčních plánů, přičemž většina z nich se týká výhrad obsažených ve výročních zprávách o činnosti těchto GŘ za rok 2007. Faktické výsledky dokončených akčních plánů jsou tyto:

– ve 13 případech se jedná o pozitivní závěr ohledně dokončení požadovaných opatření a fungování systému, v některých případech včetně provedení finančních oprav členským státem na žádost Komise,

– v 1 případě bylo výsledkem akčního plánu na nápravu provedení finančních oprav na základě rozhodnutí Komise.

Ve zbývajících 13 případech následná opatření stále probíhají. Pokud jde o 4 další akční plány, u nichž Komise došla k závěru, že členský stát neprovedl opatření na nápravu uspokojivě:

– ve 3 případech přijala Komise rozhodnutí o pozastavení plateb,

– v 1 případě zahájila postup pro pozastavení plateb,

– u 6 akčních plánů, o nichž členské státy podaly zprávu v tom smyslu, že požadovaná opatření byla dokončena, Komise zprávy členských států přezkoumá nebo provede na začátku roku 2009 audity, aby zkontrolovala provádění a přiměřenost provedených oprav.

Ve 3 případech Komise prodloužila lhůtu pro dokončení akčních plánů na nápravu na začátek roku 2009 a následná opatření budou dokončena v roce 2009.

GŘ uzavřou veškeré následující postupy pro pozastavení a finanční opravy v roce 2009.

1.3. Dokončení 20 postupů pro pozastavení a finanční opravy pro období 2000–2006 a 34 postupů pro období 1994–1999

Probíhající opatření

1.3 a) období 2000–2006

20 probíhajících postupů pro pozastavení a finanční opravy, které se týkají celkem 32 programů EFRR, 12 programů ESF a 60 projektů Fondu soudržnosti. GŘ REGIO a GŘ EMPL dokončily 13 z těchto postupů a 4 postupy byly dokončeny částečně. Výsledky pro těchto 17 postupů, pokud jde o programy a projekty, jsou následující:

– u 44 programů/projektů bylo přijato rozhodnutí Komise o provedení finančních oprav ve výši přibližně 58 milionů EUR,

– u 16 programů/projektů přijaly členské státy finanční opravy ve výši přibližně 309 milionů EUR a

– u 10 programů/projektů byl postup uzavřen bez oprav, protože Komise přijala zdůvodnění předložené členským státem.

Pokud jde o postupy, jež ještě nebyly dokončeny a jež se týkají 34 programů/projektů, přijala Komise 7 rozhodnutí o pozastavení týkající se 29 programů/projektů. V těchto případech, pokud členský stát neprovede požadované opatření, budou finanční opravy provedeny v roce 2009. U 4 projektů Fondu soudržnosti bude přijato rozhodnutí Komise o pozastavení nebo opravě na základě výsledku slyšení, jež proběhne v únoru 2009. U zbývajících[4] projektů se rozhodnutí o pozastavení nebo opravě připravují.

1.3 b) období 1994–1999

34 postupů uvedených v akčním plánu se týká EFRR a vyplývají z auditů uzávěrek. GŘ REGIO dokončilo 17 z těchto postupů finančními opravami v celkové výši 239 milionů EUR. V 11 případech se rozhodnutí připravuje a bude přijato do konce prvního čtvrtletí 2009. V 6 případech se bude v prvním čtvrtletí roku 2009 konat formální slyšení s vnitrostátními orgány, a rozhodnutí bude proto přijato do konce června 2009. Ke zpožděním došlo z důvodu obsáhlé dokumentace, kterou bylo třeba

[4] Celkový počet programů/projektů je vyšší, než bylo původně uvedeno v akčním plánu, jelikož byly dodatečně zahrnuty projekty Fondu soudržnosti.

analyzovat, komplexních právních otázek, jež se v některých případech objevily, a problémů při stanovení termínu slyšení s členským státem, které tvoří zásadní součást práva na obhajobu členského státu, jež musí být respektováno před provedením opravy.

1.4. Sledování případů chyb věcné správnosti pro účely prohlášení o věrohodnosti 2006 (DAS)

Probíhající opatření

GŘ REGIO a GŘ EMPL přijaly konečné stanovisko u 60 ze 74 případů. U 25 případů z nich členský stát sám provedl požadovanou opravu nebo s jejím provedením souhlasil. Ve 20 případech zahájila GŘ postup pro finanční opravu. V 15 případech byl případ uzavřen bez opravy, jelikož Komise přijala další doklady předložené členským státem. U zbývajících 14 případů přijala Komise konečné stanovisko se zpožděním, protože bylo třeba provést následný audit a/nebo získat další informace od odpovědných orgánů.

Opatření č. 2 – opatření akčního plánu na zřízení integrovaného rámce vnitřní kontroly[5]

2.1. Opatření č. 9 – vytvoření účinných nástrojů pro sdílení výsledků auditu a kontroly

Opatření dokončeno

GŘ REGIO a GŘ EMPL zřídily prostřednictvím společné strategie auditu postupy pro zajištění dobré koordinace a pro zaručení toho, že všechny výsledky auditu budou sdíleny, aby se GŘ mohla na svou práci vzájemně spolehnout.

2.2. Opatření č. 10 – provést počáteční odhad a analýzu nákladů na kontroly pro EFRR

Opatření dokončeno

GŘ REGIO zaslalo v květnu 2008 GŘ BUDG předběžnou zprávu o výsledcích přezkumu nákladů na kontroly v EFRR, která má být použita při přípravě sdělení o přijatelném riziku, a závěrečnou revidovanou zprávu zaslalo dne 31. října 2008. Sdělení s názvem „Směrem ke společné dohodě o koncepci přijatelného rizika výskytu chyb“ přijala Komise dne 16. prosince 2008[6].

2.3. Opatření č. 11N – posoudit spolehlivost vnitrostátních systémů sestavování zpráv pro zpětné získávání finančních prostředků a finanční opravy

Opatření dokončeno

Viz opatření č. 6.2 níže.

---

5 Komise přijala sdělení o akčním plánu Komise na zřízení integrovaného rámce vnitřní kontroly dne 3. února 2009.

6 KOM(2008) 866.

2.4. Opatření č. 14b – poskytnout příjemcům a/nebo zprostředkovatelským subjektům pokyny ohledně kontrol a povinností v kontrolním řetězci

Opatření dokončeno

Viz opatření č. 5.2 níže.

2.5. Opatření č. 15 – podpora „dohod důvěry“

Opatření dokončeno

Jednu novou dohodu důvěry podepsala Komise s Kyprem pro EFRR a Fond soudržnosti v prosinci 2008. Na konci roku 2008 byly dokončeny formální náležitosti pro podepsání dvou dalších dohod v únoru 2009 se Spojeným královstvím/Anglií a Dánskem pro ESF. To znamená, že v současnosti je podepsáno 9 dohod důvěry se 7 členskými státy (UK, AT, DK, PT, EE, SI, CY).

2.6. Opatření č. 16 – koordinace norem auditu

Opatření dokončeno

Komise dokončila pokyny k metodám výběru vzorků a posuzování systémů a předložila vnitrostátním auditním orgánům na technickém zasedání v prosinci 2008 další části referenčního manuálu pro audit strukturálních fondů týkající se výroční zprávy a stanoviska o kontrolách, spolehnutí se na práci ostatních auditorů a ukazatelů podvodů.

Po předložení výboru pro koordinaci fondů v lednu 2009 byly konečné verze těchto dokumentů poskytnuty členským státům.

Opatření č. 3 – preventivní opatření pro uzavření programů a projektů z období 2000–2006

3.1. Auditní šetření zaměřené na 36 orgánů vydávajících prohlášení při ukončení činnosti

Probíhající opatření

GŘ REGIO a GŘ EMPL provedly 30 z 36 plánovaných auditů orgánů vydávajících prohlášení při ukončení činnosti, jež budou odpovědné za vydávání prohlášení o zákonnosti a řádnosti výdajů před uzavřením programů z období 2000–2006. Čtyři audity byly zrušeny, aby se zabránilo zdvojení, a 2 audity byly odloženy na první čtvrtletí roku 2009 z důvodu jiné auditní činnosti prováděné v těchto členských státech. GŘ provedla 2 další audity orgánů vydávajících prohlášení při ukončení činnosti, které nebyly obsaženy v akčním plánu, ale byly posléze zahrnuty do jejich auditních programů po další analýze. Ze závěrů vyplývá, že existují určité nedostatky v přípravě orgánů vydávajících prohlášení při ukončení činnosti pro uzavření a Komise bude sledovat následné provádění svých doporučení, aby ověřila, že tyto problémy byly napraveny a že uzavírací prohlášení předložená při uzavření jsou tedy spolehlivá. Následná opatření budou pokračovat v roce 2009.

3.2. Interní postupy k zajištění pečlivého posouzení uzavíracích dokumentů

Opatření částečně dokončeno

Interní postupy pro postup uzavření byly dokončeny v GŘ REGIO a GŘ EMPL je doplní a začlení své interní postupy. Tyto postupy kladou důraz zejména na posouzení spolehlivosti uzavíracích prohlášení a na posouzení nesrovnalostí a finančních oprav, o kterých byly podány zprávy pro každý program.

3.3. Zlepšit povědomí členských států o pokynech k uzavření zveřejněných Komisí v roce 2006

Opatření dokončeno

GŘ REGIO a GŘ EMPL uspořádaly dne 10. června 2008 seminář pro řídící orgány a orgány vydávající osvědčení o kontrole strukturálních fondů, jehož se zúčastnilo více než 500 zástupců z vnitrostátních orgánů (viz opatření č. 5.1). Na tomto semináři představili přednášející z Komise, OLAFu a členských států klíčové otázky týkající se přípravy k uzavření programů strukturálních fondů.

GŘ REGIO a GŘ EMPL uspořádaly dne 15. září v Bruselu druhý seminář s názvem „Směrem k úspěšnému uzavření programů strukturálních fondů z období 2000–2006“, který se týkal výhradně otázek uzavření a kde byly podrobně projednávány všechny prvky postupu uzavření programů. Zúčastnilo se jej přes 700 zástupců z členských států. Téma uzavření bylo projednáváno rovněž na 70 výročních dvoustranných setkáních s řídícími orgány a kontrolními subjekty strukturálních fondů, jež proběhla od začátku roku 2008, a toto téma bylo předmětem specifických dvoustranných seminářů v 19 členských státech (HU, FR, DK, LT, IT, CY, SK, GR, BE, PL, LV, EE, DE, NL, UK, MT, CZ, IE, ES) a zvláštního semináře Interreg. Po semináři, jenž proběhl dne 15. září, se dne 21. října konalo zvláštní zasedání technické pracovní skupiny výboru ESF, na němž se sešli všichni vnitrostátní koordinátoři ESF a jež se týkalo otázky řídících opatření, která mají být provedena před koncem období způsobilosti, aby se zajistilo řádné uzavření programů z období 2000–2006. Jako reakci na množství otázek vznesených ze strany členských států během těchto setkání a po nich vytvořila Komise „registr otázek a odpovědí“. Tento dokument je nyní členským státům k dispozici na internetových stránkách semináře.

Opatření č. 4 – preventivní opatření pro programové období 2007–2013

4.1. Přezkum zpráv o posouzení souladu a stanovisek

Probíhající opatření

Komise přezkoumává zprávy o posouzení souladu a stanoviska předložená členskými státy, která se předkládají do 12 měsíců od schválení programu, aby se potvrdilo, že kontrolní systémy zřízené členskými státy jsou v souladu s regulačními požadavky. Dokud Komise neschválí toto posouzení, neproplatí žádosti o průběžné platby.

Do konce roku 2008 obdržela Komise od členských států zprávy o posouzení souladu, které se týkají 281 ze 433 schválených programů. Z těchto posouzení přijala posouzení pro 88 programů a zamítla posouzení pro 90 programů (ta budou po

opravě předložena znovu). Pokud jde o zbývající posouzení, ta byla buď přerušena, nebo jsou stále předmětem zkoumání. Důvodem zamítnutí nebo přerušení bylo zejména neposkytnutí odpovídajících informací o určitých povinných prvcích a nesoulad mezi zjištěními obsaženými ve zprávě subjektu posuzujícího soulad a závěrečným stanoviskem. U několika případů vznikly zásadní strukturální nebo kapacitní problémy.

4.2. Přezkum vnitrostátních strategií auditu

Probíhající opatření

Požaduje se, aby auditní orgány předložily své strategie auditu Komisi ke schválení do devíti měsíců od schválení programu. Na konci roku 2008 obdržela Komise strategie auditu týkající se 366 ze 433 schválených programů. Přijala strategie 206 programů a zamítla strategie 89 programů (ty budou po opravě předloženy znovu). Zbývající strategie jsou buď přerušeny, nebo jsou stále předmětem zkoumání. Důvodem zamítnutí nebo přerušení byly nedostatečné informace pro dosažení nezávislosti auditního orgánu, chybějící nebo nejasná metoda výběru vzorků, neúplná analýza rizika a nedostatečné informace o auditních zdrojích. Obecně řečeno, u těchto problémů se nejedná o zásadní nedostatky ve strategiích, pouze o jednotlivé body, jež je třeba doplnit či vylepšit.

4.3. Opatření týkající se zjednodušení

Opatření dokončeno

a) GŘ REGIO a GŘ EMPL předložily v prosinci 2008 Výboru pro koordinaci fondů (COCOF) pokyny k částečnému uzavření podle článku 88 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006. Po dalším předložení v lednu 2009 byla jejich konečná verze poskytnuta členským státům;

b) GŘ EMPL podniklo kroky ke zlepšení povědomí o svých pokynech k používání paušálních sazeb pro nepřímé náklady u ESF podle čl. 11 odst. 3 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1081/2006, které GŘ EMPL dokončilo v září 2007 po diskusích s členskými státy a dohodě s Evropským účetním dvorem. Ke dni 31. prosince 2008 projevilo 25 členských států svůj úmysl provést toto pravidlo týkající se ESF u všech svých programů nebo části svých programů. Používání paušálních sazeb se projednávalo rovněž na konci roku 2007 a v roce 2008 na 3 zasedáních technické pracovní skupiny výboru ESF, na 4 výročních jednáních s členskými státy a na zvláštních dvoustranných setkáních s Českou republikou, Portugalskem, Litvou a Walesem.

Kromě opatření týkajících se zjednodušení, která jsou stanovena v akčním plánu, podnikla Komise další kroky ke zjednodušení pravidel pro strukturální opatření tím, že přijala návrhy na změnu příslušných nařízení Rady za účelem rozšíření využívání paušálních sazeb, paušálních částek a jednotkových nákladů u všech typů výdajů, pro EFRR i ESF, a v roce 2009 zváží návrh dalších opatření na základě doporučení společné pracovní skupiny Komise / členský stát, jež budou předložena v první polovině roku 2009. V případě, že bude pro tato opatření získána podpora Evropského parlamentu a Rady, měl by se dopad dalšího zjednodušení na chybovost projevit od roku 2010/2011.

4.4. Přezkum a objasnění ohledně způsobilosti

Opatření dokončeno

a) Komise předložila v prosinci 2008 výboru COCOF návrh brožury, ve které jsou shromážděna všechna pravidla Společenství o způsobilosti, jež se týkají strukturálních opatření, a její konečná verze byla zveřejněna na internetových stránkách Komise;

b) a c) útvary Komise dokončily pokyny k projektům vytvářejícím příjmy a k pravidlům státní podpory. V září 2008 přijala Komise návrh na změnu článku 55 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 s cílem zjednodušit pravidla týkající se projektů vytvářejících příjmy, jenž Rada přijala dne 18. prosince 2008.

4.5. Pravidla pro zadávání veřejných zakázek – zlepšování povědomí veřejnosti prostřednictvím pořádání pracovních seminářů

Opatření dokončeno

Komise uspořádala zvláštní pracovní semináře k tomuto tématu, jež je nadále všeobecnou příčinou nedostatků při využívání fondů EU pro strukturální opatření, a sice v Maďarsku (4. 4. 2008), v Bulharsku (26. 6. 2008), v Polsku (2. 12. 2008), na Kypru (18. 12. 2008) a Maltě (9. 12. 2008), přičemž původně byly cílem pouze dva členské státy. Po pracovním semináři věnovaném využití veřejných zakázek v oblasti činností ESF v roce 2006 zorganizovalo GŘ EMPL navazující diskusi a výměnu vnitrostátních osvědčených postupů v této oblasti, a sice během zasedání technické pracovní skupiny výboru ESF, které se konalo dne 6. května 2008. Komise rovněž vydala informační pokyn pro auditní orgány k ukazatelům podvodů se zvláštním zaměřením na oblast veřejných zakázek.

Opatření č. 5 – zlepšení primárních kontrol

5.1. Seminář pro řídící orgány a orgány vydávající osvědčení

Opatření dokončeno

GŘ REGIO a GŘ EMPL uspořádaly v Bruselu dne 10. června 2008 seminář s názvem „Kontrola strukturálních opatření – vyrovnat se s výzvou“. Zúčastnilo se jej více než 500 zástupců z řídících orgánů a orgánů vydávajících osvědčení ze všech členských států a regionů a rovněž zástupci Evropského parlamentu a Evropského účetního dvora. Na tomto semináři Komise představila osvědčené postupy týkající se úlohy řídících orgánů a orgánů vydávajících osvědčení v období 2007–2013, které

jsou založeny na revidovaných pokynech popsaných v opatření č. 5.2 a na zkušenostech s prováděním programů z období 2000–2006. Byl zdůrazněn význam účinné komunikace ohledně platných pravidel pro příjemce, která má zabránit chybám. V prosinci Komise představila výboru COCOF plán na zlepšení školení a komunikace v otázkách řízení a kontroly založený na zpětné vazbě, kterou během semináře poskytly členské státy.

5.2. Pokyny ohledně osvědčených postupů primární kontroly a certifikace

Opatření dokončeno

V květnu a červnu 2008 vydala Komise po důkladné diskusi s členskými státy nové pokyny pro řídící orgány a orgány vydávající osvědčení. Ty byly základem příspěvků a diskusí na semináři, který se konal dne 10. června (viz opatření č. 5.1).

5.3. Nástroj sebehodnocení pro řídící orgány ohledně posuzování souladu

Opatření dokončeno

Na semináři, který se konal dne 10. června, představila Komise členským státům nástroj sebehodnocení, aby řídícím orgánům zjednodušila přímé sebehodnocení v porovnání s regulačními měřítky klíčových prvků vnitřní kontroly. Následně byly provedeny dvě pilotní studie. S ohledem na jejich výsledky byl tento nástroj upraven a byl představen členským státům na zasedání výboru COCOF v lednu 2009.

Opatření č. 6 – zkvalitnění poskytování zpráv členskými státy o finančních opravách

6.1. Další zpracování údajů poskytnutých ve zprávách členských států k doplnění chybějících informací a k opravě chyb

Opatření dokončeno

GŘ REGIO jakožto vedoucí GŘ shromáždilo údaje o finančních opravách ve všech fondech, o kterých podaly členské státy zprávy v březnu/dubnu 2008, a Komise předala výsledky Evropskému parlamentu společně s druhou čtvrtletní zprávou o finančních opravách a představila je rovněž v příloze výroční zprávy za rok 2007 o provádění strukturálních fondů[7], jež byla zveřejněna v říjnu 2008. GŘ REGIO poté kontaktovalo všechny dotčené členské státy a požádalo je o doplnění chybějících informací a objasnění zjevných nesrovnalostí. Na základě získaných revidovaných údajů může Komise představit opravená čísla: celkový objem oprav (zrušení financování a částky získané zpět) podle zpráv za rok 2007 je přibližně 900 milionů EUR. Revidovaná souhrnná částka za celé období 2000–2006 činí přibližně 2,2 miliardy EUR (1,3 miliardy EUR u zrušení financování a 0,9 miliardy EUR u částek získaných zpět).

6.2. Ověření poskytnutých údajů o opravách v 10 členských státech

Opatření dokončeno

[7] SEK(2008) 2649.

GŘ REGIO jakožto vedoucí GŘ ověřilo na místě v 10 členských státech s pomocí externích smluvních stran údaje pro všechny fondy. Předběžné výsledky naznačují, že odpovědné orgány obecně plní své povinnosti, i když přetrvávají některá nedorozumění ohledně požadavků, pro jejichž objasnění již Komise podnikla určité kroky. Jsou poskytována doporučení pro zlepšení postupů v budoucnosti, která budou pečlivě monitorována.

Opatření č. 7 – zkvalitnění poskytování zpráv Komisí o dopadu auditní činnosti

7.1. Úprava aplikací a postupů v oblasti informačních technologií – SYSAUDIT na GŘ REGIO, úplné zavedení A-REP na GŘ EMPL

Opatření dokončeno

Zprávy získané ze SYSAUDITu byly na GŘ REGIO zdokonaleny, aby se posílila následná opatření provedených auditů.

Aplikace A-REP byla na GŘ EMPL úplně zavedena od dubna 2008, aby zajistila zlepšení následných opatření a monitorování v souvislosti s veškerými doporučeními auditu Společenství a aby tato následná opatření dokumentovala.

7.2. Úprava aplikací a postupů v oblasti informačních technologií – čtvrtletní zprávy pro GŘ BUDG o finančních opravách

Opatření dokončeno

GŘ REGIO a GŘ EMPL po konzultaci s GŘ BUDG, GŘ AGRI a GŘ MARE zavedly postupy pro zlepšení úplnosti a přesnosti zpráv o finančních opravách provedených na základě činnosti Komise. Čtvrtletní zprávy byly poskytnuty GŘ BUDG, jež připravilo globální zprávy a odeslalo je Výboru pro rozpočtovou kontrolu Evropského parlamentu.

Zdokonalení aplikací v oblasti informačních technologií, tj. aplikace SYSAUDIT používané GŘ REGIO a aplikace A-REP používané GŘ EMPL, pro následná opatření postupů pro finanční opravy byla uvedena do provozu v obou GŘ za tím účelem, aby poskytla lepší prostředky pro monitorování procesu v souladu s novými postupy. GŘ EMPL kromě toho začlenilo do aplikace A-REP zvláštní modul pro audity, aby bylo možné v případě nutnosti sledovat postup auditu od jeho začátku až po finanční opravy.

Opaření č. 8 – zvýšení dopadu auditní činnosti Komise

8.1. Stanovit a provádět politiku pozastavování plateb prostřednictvím Komise v co nejbližším termínu na základě závažných nedostatků ve vnitrostátních systémech

Opatření dokončeno

Generální ředitelé GŘ REGIO a GŘ EMPL vydali koordinované pokyny pro své útvary za účelem provádění politiky zahájení pozastavování plateb bezprostředně po zjištění závažných nedostatků ve vnitrostátním systému. Monitorování včasnosti uplatnění pozastavení se provádí s využitím monitorovacích nástrojů uvedených v opatření č. 7.

8.2. Upravit interní postupy pozastavení a finančních oprav s cílem uspíšit použití

Opatření dokončeno

GŘ REGIO a GŘ EMPL zavedly nové interní postupy pro uplatňování pozastavení a finančních oprav Komisí a aktualizovaly své provozní manuály. Ty stanoví racionalizaci interních postupů, aby se snížil počet zbytečných zpoždění při uplatňování pozastavení a finančních oprav. Revidované interní postupy GŘ REGIO a GŘ EMPL představují dobrý základ pro urychlení přijímání rozhodnutí o pozastavení a opravách a pro splnění lhůt uvedených v akčním plánu (6 měsíců od konečného stanoviska o závěrech auditu do přijetí rozhodnutí o pozastavení a 24 měsíců od auditu do rozhodnutí Komise o finanční opravě). Přestože bude poskytnuto přechodné období pro provedené audity, existují doklady o dopadu nových postupů v souvislosti s dobou přijetí některých rozhodnutí v roce 2008.

Opatření č. 9 – posílení záruk obsažených ve výročních zprávách o činnosti

Opatření dokončeno

GŘ REGIO a GŘ EMPL při tvorbě výročních zpráv o činnosti za rok 2007 úplně provedly veškerá opatření uvedená v akčním plánu a bylo přihlédnuto k doporučením Evropského účetního dvora. Evropský účetní dvůr uznal ve své výroční zprávě za rok 2007 pozitivní vývoj v oblasti kvality výročních zpráv o činnosti GŘ REGIO a GŘ EMPL a užitečnost dokladů, které poskytují (tabulka 2.1 a odstavec 2.12 výroční zprávy za rok 2007).

Opatření č. 10 – zajištění co nejhodnotnějších ročních shrnutí

Opatření dokončeno pro roční shrnutí za rok 2007

Komise provedla podrobné a včasné posouzení předložených ročních shrnutí a podala zprávu o jeho výsledcích Výboru pro rozpočtovou kontrolu Evropského parlamentu prostřednictvím dopisů ze dne 22. února, 25. března a 21. dubna 2008. Evropský účetní dvůr ve své výroční zprávě uvedl, že Komise přiměřeným způsobem kontrolovala postup týkající se ročních shrnutí tím, že vydala jasné pokyny a zabývala se důvody nedodržení souladu (odstavec 2.20 výroční zprávy za rok 2007).

Komise analyzovala shrnutí z toho hlediska, zda byly dodrženy minimální regulační požadavky a zda poskytují přidanou hodnotu, a učinila následná opatření pro případy nedostatků, pokud jde o kvalitu, či nedodržení minimálních právních požadavků. GŘ REGIO a GŘ EMPL tyto výsledky zohlednily při dokončování svých posouzení vnitrostátních systémů pro své výroční zprávy o činnosti. Komise zahájila řízení pro porušení povinnosti proti jednomu členskému státu, jenž nepředložil vyhovující roční shrnutí, a v současné době přezkoumává informace, které dotčený členský stát mezitím poskytl. Komise dokončila revidované pokyny a dne 12. listopadu je dala k dispozici členským státům pro použití na rozpočtový rok 2008 s cílem racionalizace postupu pro členské státy a posílení prvků přidané hodnoty v ročních shrnutích, aby se zajistil co největší příspěvek k posílení záruk u fondů.

Generální ředitel GŘ REGIO zaslal v prosinci 2008 členským státům dopis, ve kterém je upozornil na význam prvků přidané hodnoty v ročních shrnutích.

Komise bude v roce 2009 a v následujících letech pokračovat v analýze ročních shrnutí předložených členskými státy a v zajišťování toho, aby byla co nejhodnotnější, a tak poskytovala ještě silnější záruky ohledně systémů řízení a kontroly v členských státech.

Příloha 1a – Shrnutí finančních oprav v roce 2008

Fond/období	Finanční opravy přijaté členským státem (v milionech EUR)	Finanční opravy na základě rozhodnutí Komise (v milionech EUR)	Finanční opravy celkem za období 1.1.–15.12.2008 (v milionech EUR)	Finanční opravy celkem za období 15.12.–31.12.2008 (v milionech EUR)	Finanční opravy celkem za rok 2008 (v milionech EUR)
EFRR 2000–2006	573	25	598		598
FS 2000–2006	9	35	44		44
ESF 2000–2006	487	0	487	5	492
EFRR 1994–1999	10	151	161	168	329
FS 1994–1999	7	31	38		38
ESF 1994–1999	0	26	26		26
Celkový součet za rok 2008	**1,086**	**268**	**1,354**	**173**	**1,527**
Součet za rok 2007					**288**

V této tabulce jsou uvedeny veškeré opravy provedené u EFRR, ESF a FS, nejen ty, jež byly provedeny na základě opatření č. 1.3.

Jedná se o předběžná čísla, která budou upravena v roční účetní závěrce Komise za rok 2008.

Příloha 1b – Podrobnosti o rozhodnutích o finančních opravách a o rozhodnutích o pozastavení přijatých v roce 2008

	Členský stát	Programové období	Fond	Program	Částka (v milionech EUR)	Křížový odkaz na opatření v akčním plánu
Finanční opravy	Německo	1994–1999	EFRR	Berlín	12,90	1.3b
	* Německo	1994–1999	EFRR	Thüringen	81,43	
	* Spojené království	1994–1999	EFRR	West Midlands cíl č. 2	0,33	
	Portugalsko	1994–1999	EFRR	Alentejo	0,35	1.3b
	Portugalsko	1994–1999	EFRR	Iniciativa para a Modernização da Indútria Têxtil (IC IMIT)	5,58	1.3b
	Nizozemsko	1994–1999	EFRR	Groningen-Drenthe	4,62	1.3b
	Spojené království	1994–1999	EFRR	Industrial South Wales	14,94	1.3b
	Spojené království	1994–1999	EFRR	Highlands and Islands	10,42	1.3b
	Německo	1994–1999	EFRR	Saxony	158,08	1.3b
	Řecko	1994–1999	EFRR	Road Axes	30,10	1.3b
	Finsko	1994–1999	EFRR	Cíl č. 6 1995–1999	0,44	1.3b
				Mezisoučet	**319,19**	
	* Španělsko	1994–1999	FS	–	3,11	

	* Španělsko	1994–1999	FS	–	23,20	
	* Řecko	1994–1999	FS	–	5,15	
				Mezisoučet	**31,46**	
	Spojené království	2000–2006	EFRR	North West + URBAN/Sub-total	**24,8**	1.2, 1.3a
	* Portugalsko	2000–2006	FS	–	1,55	
	Španělsko	2000–2006	FS	–	1,52	1.3a
	Španělsko	2000–2006	FS	–	6,38	1.3a
	Španělsko	2000–2006	FS	–	0,77	1.3a
	Španělsko	2000–2006	FS	–	1,24	1.3a
	Řecko	2000–2006	FS	–	23,26	1.3a
				Mezisoučet	**34,69**	
	* Francie	1994–1999	ESF	Guadeloupe	9,19	
	* Irsko	1994–1999	ESF	Iniciativa Společenství pro zaměstnanost	12,72	
	* Spojené království	1994–1999	ESF	Resider cíl č. 2	0,57	
	* Spojené království	1994–1999	ESF	Northern Uplands cíl č. 5	1,19	

	* Finsko	1994–1999	ESF	Cíl č. 6 1995–1999	0,09	
	* Německo	1994–1999	ESF	Land Bremen cíl č. 3	1,93	
				Mezisoučet	**25,69**	
				Celkový součet za rok 2008	**433,90**	
Pozastavení	Itálie	2000–2006	EFRR	Puglia	-	1.2, 1.3a
	Interreg	2000–2006	EFRR	Francie / Spojené království	-	1.3a
	Interreg	2000–2006	EFRR	Medocc	-	1.3a
	* Interreg	2000–2006	EFRR	Itálie/Albánie	-	
	Španělsko	2000–2006	EFRR	9 zprostředkovatelských subjektů	-	1.3a
	* Bulharsko	2000–2006	FS	Dva projekty v odvětví silniční dopravy	-	
	Itálie	2000–2006	ESF	Kalábrie cíl č. 1	-	1.3a
	Lucembursko	2000–2006	ESF	Cíl č. 3	-	1.3a
	Spojené království–Skotsko	2000–2006	ESF	Cíle č. 2 a 3	-	1.2, 1.3a
	Lucembursko	2000–2006	ESF	Equal	-	1.3a

* Mimo rámec akčního plánu.

Příloha 2 – Shrnutí probíhajících postupů pro finanční opravy a pro pozastavení na konci roku 2008

Fond/období	Probíhající postupy pro finanční opravy a pro pozastavení		Odhadovaná částka (v milionech EUR)	Zdroj (počet postupů)			
	Počet postupů	Počet programů/projektů		Audit Komise	Uzavření programu/ projektu	OLAF	Evropský účetní dvůr
EFRR 2000–2006	51	71	783	39	0	10	2
FS 2000–2006	52	74	167	31	20	0	1
ESF 2000–2006	13	13	257	12	0	0	1
EFRR 1994–1999	48	50	1,233	17	9	20	2
FS 1993–1999	7	8	5	2	4	0	1
ESF 1994–1999	14	14	387	0	14	0	0
Celkový součet za rok 2008	**185**	**230**	**2,832**	**101**	**47**	**30**	**7**

Jedná se o předběžná čísla, která budou upravena v roční účetní závěrce Komise za rok 2008.

Položka „odhadovaná částka (v milionech EUR)“, pokud jde o potenciální opravy, představuje co možná nejpřesnější odhad s ohledem na aktuální stav následných opatření auditů, provádění akčních plánů na nápravu a konečná stanoviska zaslaná formou dopisu členským státům.

Příloha 3 - Zbývající probíhající opatření akčního plánu (jež budou zahrnuta do společné strategie auditu na období 2009–2011)

	Původní opatření v roce 2008	Zbývající opatření v roce 2009	Revidovaný ukazatel	Lhůta
1. Opatření v rámci společné strategie auditu v oblasti strukturálních opatření pro období 2000–2006				
1.1.	Provést cílené audity nejrizikovějších řídících orgánů (2000–2006).	Následná opatření vyplývající ze 47 provedených auditů a provést 4 odložené audity.	Audity byly provedeny a následná opatření dokončena s faktickým výsledkem – dostatečná záruka účinného fungování systému při uplatnění opravných opatření.	31.12.2009
1.2.	Dokončit sledování provádění 27 aktuálních akčních plánů na nápravu členskými státy, aby byly napraveny vážné nedostatky v systémech řízení a kontroly dotčených členských států.	Dokončit 13 následných opatření akčních plánů na nápravu.	Akční plány na nápravu (EFRR 7 / ESF 6) v členských státech byly dokončeny s faktickými výsledky.	31.12.2009
1.3a a 1.3b	Dokončit 20 probíhajících postupů pro pozastavení a finanční opravy z období 2000–2006 a 34 postupů pro finanční opravy z auditů uzávěrek z období 1994–1999.	Dokončit 7 zbývajících postupů pro pozastavení a finanční opravy z období 2000–2006 a 17 zbývajících postupů pro finanční opravy z auditů uzávěrek z období 1994–1999.	Postupy pro pozastavení / finanční opravy byly uzavřeny opravami schválenými členským státem nebo na základě rozhodnutí Komise ve lhůtě 24 měsíců.	31.12.2009 (30.6.2009 pro postupy z období 1994–1999)
1.4.	Sledovat jednotlivě případy chyb věcné správnosti pro účely prohlášení o věrohodnosti 2006 (DAS) a všechny jejich systémové důsledky.	Zaujmout konečné stanovisko u 14 zbývajících jednotlivých chyb věcné správnosti a uzavřít 20 zahájených postupů pro finanční	Postupy pro finanční opravy byly uzavřeny opravami schválenými členským státem (nebo na základě rozhodnutí Komise) nebo byly uzavřeny bez oprav (pokud byla zdůvodnění	30.12.2009

		opravy.	přijata Komisí).	
3. Preventivní opatření pro uzavření programů a projektů z období 2000–2006				
3.1.	Dokončit auditní šetření související s přezkumem práce orgánů vydávajících prohlášení při ukončení činnosti (2000–2006).	Dokončit následná opatření 30 auditů orgánů vydávajících prohlášení při ukončení činnosti a provést 2 odložené audity.	Audity byly provedeny a následná opatření dokončena s faktickým výsledkem – dostatečná záruka uspokojivého fungování orgánu vydávajícího prohlášení při ukončení činnosti, pokud jde o přípravu k uzavření nebo uplatnění opravných opatření.	31.12.2009
4. Preventivní opatření pro programové období 2007–2013				
4.1.	Přezkum zpráv o posouzení souladu a stanovisek	Dokončit přezkum zpráv o posouzení souladu a stanovisek pro 152 programů.	Dokumentární přezkum všech zbývajících programů.	30.9.2009
4.2.	Přezkum vnitrostátních strategií auditu	Dokončit přezkum vnitrostátních strategií auditu pro 67 programů.	Dokumentární přezkum všech zbývajících strategií auditu.	30.9.2009