

Tento dokument slouží výhradně k informačním účelům a nemá žádný právní účinek. Orgány a instituce Evropské unie nenesou za jeho obsah žádnou odpovědnost. Závazná znění příslušných právních předpisů, včetně jejich právních východisek a odůvodnění, jsou zveřejněna v Úředním věstníku Evropské unie a jsou k dispozici v databázi EUR-Lex. Tato úřední znění jsou přímo dostupná přes odkazy uvedené v tomto dokumentu

► **B**

NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRÁVOMOCI (EU) 2021/771

ze dne 21. ledna 2021,

kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/848 stanovením zvláštních kritérií a podmínek pro kontroly účetních dokladů v rámci úředních kontrol ekologické produkce a úředních kontrol skupin hospodářských subjektů

(Text s významem pro EHP)

(Úř. věst. L 165, 11.5.2021, s. 25)

Opraveno:

► **C1** Oprava, Úř. věst. L 410, 18.11.2021, s. 198 (2021/771)

▼B**NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU)
2021/771**

ze dne 21. ledna 2021,

kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/848 stanovením zvláštních kritérií a podmínek pro kontroly účetních dokladů v rámci úředních kontrol ekologické produkce a úředních kontrol skupin hospodářských subjektů

(Text s významem pro EHP)

*Článek 1***Kontroly účetních dokladů**

1. Fyzická kontrola na místě podle čl. 38 odst. 3 nařízení (EU) 2018/848 zahrnuje kontrolu sledovatelnosti a kontrolu hmotnostní bilance hospodářského subjektu nebo skupiny hospodářských subjektů prováděnou prostřednictvím kontrol účetních dokladů.

2. Příslušný orgán nebo případně kontrolní orgán nebo kontrolní subjekt provádí kontrolu sledovatelnosti a hmotnostní bilance podle standardního vzoru a zdokumentují ji v písemném záznamu v souladu s čl. 38 odst. 6 nařízení (EU) 2018/848.

3. Pro účely kontroly sledovatelnosti a kontroly hmotnostní bilance se výběr produktů, skupin produktů a ověřovaného období provádí na základě rizik.

4. Kontrola sledovatelnosti zahrnuje alespoň tyto prvky odůvodněné příslušnými doklady včetně skladových a finančních záznamů:

- a) název a adresu dodavatele a, pokud se liší, vlastníka nebo prodejce nebo vývozce produktů;
- b) název a adresu příjemce a, pokud se liší, kupujícího nebo dovozce produktů;
- c) certifikát dodavatele v souladu s čl. 35 odst. 6 nařízení (EU) 2018/848;

▼C1

d) informace uvedené v bodě 2.1.1 přílohy III nařízení (EU) 2018/848;

▼B

e) příslušnou identifikaci šarže.

5. Kontrola hmotnostní bilance zahrnuje v relevantních případech alespoň tyto prvky odůvodněné příslušnými doklady včetně skladových a finančních záznamů:

- a) povahu a množství produktů dodaných jednotce a v relevantních případech povahu a množství materiálů a použití těchto materiálů a případně složení produktů;
- b) povahu a množství produktů skladovaných v zařízení;

▼ B

- c) povahu a množství produktů, které byly přesunuty z jednotky hospodářského subjektu nebo skupiny hospodářských subjektů do prostor příjemce nebo do jeho skladů;
- d) v případě hospodářských subjektů, které nakupují a prodávají produkt (produkty), aniž by s ním (s nimi) fyzicky manipulovaly, povahu a množství produktů, jež byly zakoupeny a prodány, a dodavatele, a pokud se liší, pak i prodávající nebo vývozce, a pokud se liší, pak i příjemce;
- e) výnos produktů získaných, shromážděných nebo sklizených za předchozí rok;
- f) skutečný výnos produktů získaných, shromážděných nebo sklizených během probíhajícího roku;
- g) počet a/nebo hmotnost v případě hospodářských zvířat obhospodávaných v probíhajícím roce a v předchozím roce;
- h) veškeré ztráty, zvýšení nebo snížení množství produktů v kterékoli fázi produkce, přípravy a distribuce;
- i) ekologické produkty nebo produkty z přechodného období, které jsou prodávány na trhu jako konvenční produkty.

*Článek 2***Úřední kontroly skupin hospodářských subjektů**

1. Za účelem certifikace a ověření shody skupiny hospodářských subjektů určí příslušný orgán nebo případně kontrolní orgán či kontrolní subjekt inspektory způsobilé k posouzení systému vnitřní kontroly.
2. Pro účely hodnocení nastavení, fungování a udržování systému vnitřní kontroly skupiny hospodářských subjektů stanoví příslušný orgán nebo případně kontrolní orgán nebo kontrolní subjekt alespoň tyto požadavky:
 - a) zavedené a zdokumentované postupy systému vnitřní kontroly jsou v souladu s požadavky nařízení (EU) 2018/848;
 - b) seznam členů skupiny hospodářských subjektů s požadovanými informacemi o každém členovi se průběžně aktualizuje a odpovídá rozsahu certifikátu;
 - c) všichni členové skupiny hospodářských subjektů po celou dobu své účasti ve skupině hospodářských subjektů splňují kritéria stanovená v čl. 36 odst. 1 písm. a), b) a e) nařízení (EU) 2018/848;
 - d) počet, odborná příprava a způsobilost inspektorů systému vnitřní kontroly jsou přiměřené a vhodné a inspektoři systému vnitřní kontroly nejsou ve střetu zájmů;
 - e) vnitřní kontroly všech členů skupiny hospodářských subjektů a jejich činností a produkčních jednotek nebo prostor včetně nákupních a sběrných středisek probíhají nejméně jednou ročně a jsou zdokumentovány;

▼B

- f) noví členové nebo nové produkční jednotky a nové činnosti stávajících členů včetně nových nákupních a sběrných středisek se přijímají až po schválení správcem systému vnitřní kontroly na základě zprávy o vnitřní kontrole v souladu se zavedenými postupy systému vnitřní kontroly, které se dokumentují;
- g) v souladu se zavedenými a zdokumentovanými postupy systému vnitřní kontroly přijme správce systému vnitřní kontroly v případě nesouladu vhodná opatření včetně následných opatření;
- h) oznámení správce systému vnitřní kontroly příslušnému orgánu nebo případně kontrolnímu orgánu či kontrolnímu subjektu jsou vhodná a dostatečná;
- i) vnitřní sledovatelnost všech produktů a členů skupiny hospodářských subjektů je zajištěna odhadem množství a křížovou kontrolou výnosů každého člena skupiny hospodářských subjektů;
- j) členové skupiny hospodářských subjektů absolvovali odpovídající školení o postupech systému vnitřních kontrol a požadavcích nařízení (EU) 2018/848.

3. Příslušný orgán nebo případně kontrolní orgán či kontrolní subjekt vybírá vzorek členů skupiny hospodářských subjektů pro opětovné inspekce na základě posouzení rizik v souladu s čl. 38 odst. 4 písm. d) nařízení (EU) 2018/848. Přitom zohlední alespoň objem a hodnotu produkce a posouzení pravděpodobnosti nesouladu s ustanoveními nařízení (EU) 2018/848. Opětovné inspekce se fyzicky provádějí na místě za přítomnosti vybraných členů.

4. Příslušný orgán nebo případně kontrolní orgán nebo kontrolní subjekt přidělí přiměřenou dobu na kontrolu skupiny hospodářských subjektů úměrnou typu a struktuře skupiny, její velikosti, produktům, činnostem a výstupům ekologické produkce skupiny hospodářských subjektů.

5. Příslušný orgán nebo případně kontrolní orgán nebo kontrolní subjekt provádí svědecké audity s cílem ověřit způsobilost a znalosti inspektorů systému vnitřní kontroly.

6. Příslušný orgán nebo případně kontrolní orgán či kontrolní subjekt posoudí, zda došlo k selhání systému vnitřní kontroly, a to na základě počtu případů nesouladu, které inspektoři systému vnitřní kontroly neodhalili, a výsledku šetření příčiny a povahy nesouladu.

Článek 3

Vstup v platnost a použitelnost

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Použije se ode dne 1. ledna 2022.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.