

**PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2015/1386****ze dne 12. srpna 2015,****kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014, pokud jde o vzory prohlášení řídicího subjektu, auditní strategie, výroku auditora a výroční kontrolní zprávy**

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014 ze dne 11. března 2014 o Fondu evropské pomoci nejchudším osobám <sup>(1)</sup>, a zejména na čl. 32 odst. 10 a čl. 34 odst. 6 uvedeného nařízení,

po konzultaci s Výborem pro Fond evropské pomoci nejchudším osobám,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/341 <sup>(2)</sup> obsahuje ustanovení nezbytná pro předkládání určitých informací Komisi. Aby se zajistilo provádění programů financovaných z Fondu evropské pomoci nejchudším osobám (FEAD), je nutné stanovit další ustanovení pro uplatňování nařízení (EU) č. 223/2014. Za účelem usnadnění komplexního pohledu a přístupu k těmto ustanovením by tato ustanovení měla být uvedena v jednom prováděcím aktu.
- (2) Za účelem harmonizace norem pro vypracování a předkládání prohlášení řídicího subjektu, za něž podle čl. 32 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) č. 223/2014 odpovídá řídicí orgán, je nutné stanovit jednotné podmínky týkající se jeho obsahu, a to ve formě standardního vzoru.
- (3) Za účelem harmonizace norem pro vypracování a předkládání auditní strategie, výroku auditora a výroční kontrolní zprávy, za něž je podle čl. 34 odst. 4 a čl. 34 odst. 5 prvního pododstavce nařízení (EU) č. 223/2014 odpovědný auditní orgán, je nutné poskytnout vzor, který stanoví jednotné podmínky týkající se struktury a upřesňuje povahu a kvalitu informací použitých při jejich vypracování.
- (4) S cílem umožnit co nejrychlejší uplatňování opatření stanovených v tomto nařízení by toto nařízení mělo vstoupit v platnost prvním dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

*Článek 1***Vzor prohlášení řídicího subjektu**

Prohlášení řídicího subjektu uvedené v čl. 32 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) č. 223/2014 se předkládá pro každý operační program podle vzoru stanoveného v příloze I tohoto nařízení.

*Článek 2***Vzory auditní strategie, výroku auditora a výroční kontrolní zprávy**

1. Auditní strategie uvedená v čl. 34 odst. 4 nařízení (EU) č. 223/2014 se připraví podle vzoru stanoveného v příloze II tohoto nařízení.

<sup>(1)</sup> Úř. věst. L 72, 12.3.2014, s. 1.<sup>(2)</sup> Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/341 ze dne 20. února 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014, pokud jde o vzory pro předložení určitých informací Komisi (Úř. věst. L 60, 4.3.2015, s. 1).

2. Výrok auditora uvedený v čl. 34 odst. 5 prvním pododstavci písm. a) nařízení (EU) č. 223/2014 se vypracuje podle vzoru stanoveného v příloze III tohoto nařízení.
3. Výroční kontrolní zpráva uvedená v čl. 34 odst. 5 prvním pododstavci písm. b) nařízení (EU) č. 223/2014 se vypracuje podle vzoru stanoveného v příloze IV tohoto nařízení.

### Článek 3

#### **Vstup v platnost**

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

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

V Bruselu dne 12. srpna 2015.

*Za Komisi*  
*předseda*  
Jean-Claude JUNCKER

---

## PŘÍLOHA I

## Vzor prohlášení řídicího subjektu

Já/My, níže podepsaný/podepsaná/podepsaní (příjmení, jména, tituly nebo funkce), vedoucí řídicího orgánu pro operační program (název operačního programu, CCI)

na základě provádění (název operačního programu) během účetního období končícího dne 30. června (rok),

na základě vlastního úsudku a veškerých informací, které jsem měl/měla/jsume měli k dispozici ke dni předložení účetní závěrky Komisi, včetně výsledků správního ověření a ověření operací na místě provedeného podle čl. 32 odst. 5 nařízení (EU) č. 223/2014 a auditů a kontrol týkajících se výdajů uvedených v žádostech o platbu předložených Komisi s ohledem na účetní období končící dne 30. června ... (rok),

a s ohledem na povinnosti podle nařízení (EU) č. 223/2014, a zejména článku 32 uvedeného nařízení,

prohlašuji/prohlašujeme, že:

- informace jsou v účetní závěrce řádně předloženy a jsou úplné a přesné v souladu s čl. 49 odst. 1 nařízení (EU) č. 223/2014,
- výdaje uvedené v účetní závěrce byly použity k zamýšlenému účelu, jak je vymezen v nařízení (EU) č. 223/2014, a v souladu se zásadou řádného finančního řízení,
- zavedený systém řízení a kontroly pro operační program poskytuje nezbytné záruky týkající se legality a správnosti uskutečněných operací v souladu s platnými právními předpisy.

Potvrzují/Potvrzujeme, že nesrovnalosti uvedené v závěrečných zprávách o auditu nebo kontrole týkajících se dotyčného účetního období a zaznamenané ve shrnutí výsledků za daný rok, které je připojeno k tomuto prohlášení, jak se vyžaduje v čl. 32 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) č. 223/2014, byly v účetní závěrce náležitě vyřešeny. V případě potřeby byly v návaznosti na zjištěné nedostatky v systému řízení a kontroly uvedené v těchto zprávách podniknuty, nebo se ještě podnikají, vhodné kroky s ohledem na tato požadovaná nápravná opatření: ... (případně uveďte, která nápravná opatření v době podpisu prohlášení dosud probíhají).

Rovněž potvrzují/potvrzujeme, že výdaje, jichž se týká probíhající posouzení legality a správnosti, byly do ukončení posouzení z účetní závěrky vyjmuty a mohou být uvedeny v žádosti o průběžnou platbu související s následujícím účetním obdobím, jak je stanoveno v čl. 49 odst. 2 nařízení (EU) č. 223/2014.

Dále potvrzují/potvrzujeme spolehlivost údajů týkajících se ukazatelů [, (pouze v případě OP I) případně včetně údajů založených na informovaném odhadu podle nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1255/2014 <sup>(1)</sup>]/[(pouze v případě OP II) a údajů týkajících se pokroku operačního programu, jak požaduje čl. 32 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 223/2014]. Potvrzují/Potvrzujeme, že byla zavedena účinná a přiměřená opatření proti podvodům podle čl. 32 odst. 4 písm. c) nařízení (EU) č. 223/2014, která zohledňují zjištěná rizika, jakož i to, že si nejsem vědom/vědoma/nejsme vědomi žádné neuvedené záležitosti související s prováděním operačního programu, jež by mohla poškodit pověst Fondu evropské pomoci nejchudším osobám.

Datum

Podpis (podpisy)

\_\_\_\_\_

<sup>(1)</sup> Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1255/2014 ze dne 17. července 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014 o Fondu evropské pomoci nejchudším osobám tím, že stanoví obsah výročních zpráv a závěrečných zpráv o provádění, včetně seznamu společných ukazatelů (Úř. věst. L 337, 25.11.2014, s. 46).

## PŘÍLOHA II

**Vzor auditní strategie****1. ÚVOD**

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- identifikace operačního programu (programů) (název a CCI <sup>(1)</sup>) a období, jehož se auditní strategie týká,
- identifikace auditního orgánu odpovědného za vypracování, monitorování a aktualizaci auditní strategie a jiných subjektů, které přispěly k tomuto dokumentu,
- odkaz na postavení auditního orgánu (celostátní, regionální nebo místní orgán veřejné správy) a orgán, v jehož rámci se nachází,
- odkaz na mandát, chartu auditu nebo vnitrostátní právní předpisy (je-li použitelné) vysvětlující funkce a povinnosti auditního orgánu a jiných subjektů provádějících auditu v rámci jeho odpovědnosti,
- potvrzení auditního orgánu, že subjekty provádějící auditu podle čl. 34 odst. 2 nařízení (EU) č. 223/2014 jsou funkčně nezávislé (a případně organizačně nezávislé podle čl. 31 odst. 5 nařízení (EU) č. 223/2014).

**2. POSOUZENÍ RIZIK**

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- vysvětlení použité metody posuzování rizik,
- odkaz na vnitřní postupy pro aktualizaci posouzení rizik.

**3. METODIKA**

Tento oddíl obsahuje následující informace:

**3.1 Přehled**

- Odkaz na příručky nebo postupy provádění auditů obsahující popis hlavních kroků v rámci auditní činnosti, včetně klasifikace a řešení zjištěných chyb.
- Odkaz na mezinárodně uznávané auditorské standardy, které auditní orgán zohlední při své auditní činnosti, jak je stanoveno v čl. 34 odst. 3 nařízení (EU) č. 223/2014.
- Odkaz na zavedené postupy pro vypracování kontrolní zprávy a výroku auditora, jež mají být Komisi předloženy podle čl. 34 odst. 5 nařízení (EU) č. 223/2014.

**3.2 Audity týkající se fungování systémů řízení a kontroly (audity systémů)**

Informace o subjektech, u nichž bude audit proveden, a o souvisejících klíčových požadavcích v rámci auditů systémů. Případně odkaz na auditní subjekt, na nějž se auditní orgán při provádění těchto auditů spoléhá.

Informace o případných auditech systémů zaměřených na konkrétní tematické oblasti, jako je:

- kvalita správního ověření a ověření operací na místě uvedených v čl. 32 odst. 5 nařízení (EU) č. 223/2014, a to i s ohledem na dodržování pravidel pro zadávání veřejných zakázek, rovné příležitosti, prevenci a omezení potravinového odpadu, a práva Unie v oblasti bezpečnosti spotřebních výrobků;

(<sup>1</sup>) Uveďte operační programy, na něž se vztahuje společný systém řízení a kontroly, je-li pro dva operační programy vypracována jediná auditní strategie, jak je stanoveno v čl. 34 odst. 4 nařízení (EU) č. 223/2014.

- fungování a bezpečnost počítačových systémů zřízených podle čl. 28 písm. d), čl. 32 odst. 2 písm. d) a čl. 33 písm. d) nařízení (EU) č. 223/2014 a jejich napojení na počítačový systém, uvedený v čl. 30 odst. 4 nařízení (EU) č. 223/2014 (dále jen „SFC 2014“);
- spolehlivost údajů týkajících se ukazatelů, a v případě OP II údajů týkajících se pokroku operačního programu v dosahování cílů, poskytnutých řídicím orgánem podle čl. 32 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 223/2014,
- předložení zpráv o odňatých částkách a částkách získaných zpět,
- provedení účinných a přiměřených opatření proti podvodům podpořených posouzením rizika podvodů v souladu s čl. 32 odst. 4 písm. c) nařízení (EU) č. 223/2014.

### 3.3 Audity operací

Popis metod výběru vzorků (nebo odkaz na interní dokument upřesňující tyto metody), které budou použity v souladu s čl. 34 odst. 1 nařízení (EU) č. 223/2014 a článkem 6 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014, <sup>(1)</sup> a jiných zvláštních postupů zavedených za účelem auditů operací, zejména postupů souvisejících s klasifikací a opravou zjištěných chyb, včetně podezření na podvod.

### 3.4 Audity účetních závěrek

Popis koncepce auditu účetních závěrek.

### 3.5 Ověření prohlášení řídicího subjektu

Odkaz na vnitřní postupy, které stanoví práci v rámci ověřování tvrzení obsažených v prohlášení řídicího subjektu za účelem vydání výroku auditora.

## 4. PLÁNOVANÁ AUDITNÍ ČINNOST

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- Popis a odůvodnění priorit a specifických cílů auditu v souvislosti s aktuálním účetním obdobím a dvěma následujícími účetními obdobími společně s vysvětlením vztahu mezi výsledky posouzení rizik a naplánovanou auditní činností.
- V případě auditů systémů (včetně auditů zaměřených na určité tematické oblasti) orientační harmonogram auditorůvých úkolů v souvislosti s aktuálním účetním obdobím a dvěma následujícími účetními obdobími:

Orgány/subjekty nebo tematické oblasti, jichž se má audit týkat	CCI	Název OP	Subjekt odpovědný za audit	Výsledek posouzení rizik	20xx Cíl a rozsah auditu	20xx Cíl a rozsah auditu	20xx Cíl a rozsah auditu

<sup>(1)</sup> Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014 ze dne 13. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014 o Fondu evropské pomoci nejchudším osobám (Úř. věst. L 148, 20.5.2014, s. 54).

## 5. ZDROJE

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- Organizační schéma auditního orgánu a případně informace o jeho vztahu s auditním subjektem, který provádí audity, jak je uvedeno v čl. 34 odst. 2 nařízení (EU) č. 223/2014.
  - Informace o plánovaných zdrojích, které mají být přiděleny v souvislosti s aktuálním účetním obdobím a dvěma následujícími účetními obdobími.
-

## PŘÍLOHA III

## Vzor výroku auditora

Evropská komise, Generální ředitelství ...

## 1. ÚVOD

Já, níže podepsaný/podepsaná, zastupující .....[název auditního orgánu určeného členským státem], orgán nezávislý ve smyslu čl. 31 odst. 4 [a případně odst. 5] nařízení (EU) č. 223/2014, jsem provedl/a audit účetní závěrky pro účetní období začínající dne 1. července ... [rok] a končící dne 30. června ... [rok] <sup>(1)</sup> ze dne ... [datum vyhotovení účetní závěrky předložené Komisi] (dále jen „účetní závěrka“), legality a správnosti výdajů, o jejichž uhrazení byla Komise požádána v souvislosti s dotyčným účetním obdobím (a které jsou vykázány v účetní závěrce), fungování systému řízení a kontroly a ověřil/a jsem prohlášení řídicího subjektu pro účely čl. 59 odst. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 <sup>(2)</sup>

ve vztahu k operačnímu programu .....[název operačního programu, číslo CCI] (dále jen „program“),

za účelem vydání výroku auditora podle čl. 34 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) č. 223/2014.

## 2. POVINNOSTI ŘÍDICÍHO ORGÁNU A CERTIFIKAČNÍHO ORGÁNU

.....[název řídicího orgánu], určený jako řídicí orgán programu, a .....[název certifikačního orgánu], určený jako certifikační orgán programu, odpovídají za zajištění řádného fungování systému řízení a kontroly, pokud jde o funkce stanovené v článcích 32 a 33 nařízení (EU) č. 223/2014.

Povinností [název certifikačního orgánu], určeného jako certifikační orgán programu, je zejména sestavit účetní závěrku (v souladu s článkem 49 nařízení (EU) č. 223/2014) a potvrdit její úplnost, přesnost a pravdivost, jak se stanoví v čl. 33 písm. b) a c) nařízení (EU) č. 223/2014.

V souladu s čl. 33 písm. c) nařízení (EU) č. 223/2014 odpovídá certifikační orgán rovněž za osvědčení toho, že zaučtované výdaje jsou v souladu s platným právem a byly vynaloženy na operace vybrané pro financování podle kritérií platných pro daný program a v souladu s platným právem <sup>(3)</sup>.

## 3. POVINNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU

Jak je stanoveno v čl. 34 odst. 5 písm. a) nařízení (EU) č. 223/2014, mou povinností je vydat nezávisle výrok ohledně toho, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz, zda jsou výdaje, o jejichž úhradu byla Komise požádána a které jsou vykázány v účetní závěrce, legální <sup>(4)</sup> a správné a zda zavedený systém řízení a kontroly funguje řádně. Mou povinností je ve výroku rovněž uvést, zda provedená auditní činnost zpochybňuje tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu <sup>(5)</sup>.

Audity programu byly provedeny v souladu s auditní strategií a přihlížely k mezinárodně uznaným auditorským standardům. Tyto standardy vyžadují, aby auditní orgán dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl auditní činnost k získání přiměřené jistoty za účelem vydání výroku auditora.

<sup>(1)</sup> Účetním obdobím se rozumí období od 1. července do 30. června, s výjimkou prvního účetního období programového období, u něž se tím rozumí období od počátečního dne způsobilosti výdajů do 30. června 2015. Poslední účetní období je období od 1. července 2023 do 30. června 2024.

<sup>(2)</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a kterým se zrušuje nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

<sup>(3)</sup> Ve smyslu definice uvedené v čl. 5 odst. 12 nařízení (EU) č. 223/2014.

<sup>(4)</sup> Jak se stanoví v čl. 5 odst. 12 nařízení (EU) č. 223/2014.

<sup>(5)</sup> V souladu s čl. 59 odst. 5 nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání dostatečných důkazů na podporu níže uvedeného výroku. Provedené postupy závisí na odborném úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností, ať už z důvodu podvodu nebo chyby. Mám za to, že provedené auditorské postupy byly za daných okolností vhodné.

Domnívám se, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné k tomu, abych na jejich základě mohl/a vydat svůj výrok, [v případě omezení rozsahu:] vyjma důkazních informací uvedených v oddíle 4 „Omezení rozsahu“.

Hlavní zjištění vyvozená z auditů programu jsou uvedena v připojené výroční kontrolní zprávě podle čl. 34 odst. 5 písm. b) nařízení (EU) č. 223/2014.

#### 4. OMEZENÍ ROZSAHU

##### **Buď**

Rozsah auditu nebyl omezen.

##### **Nebo**

Rozsah auditu byl omezen na tyto faktory:

- a) ...
- b) ...
- c) ....

[Uveďte případné omezení rozsahu auditu, například kvůli nedostatečným podkladům, případy, které jsou předmětem soudního řízení, a ve „výroku s výhradou“ odhadněte dotčenou výši výdajů a příspěvku Unie a dopad omezení rozsahu na výrok auditora. Další vysvětlení v tomto ohledu je případně nutno poskytnout ve výroční kontrolní zprávě.]

#### 5. VÝROK

##### **Buď**

*(Výrok bez výhrad)*

Podle mého názoru a na základě provedené auditní činnosti:

- účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz, jak je stanoveno v čl. 7 odst. 5 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014,
- výdaje v účetní závěrce, o jejichž uhrazení byla Komise požádána, jsou legální a správné,
- zavedený systém řízení a kontroly funguje řádně,

Provedená auditní činnost nezpochybňuje tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu.

##### **Nebo**

*(Výrok s výhradou)*

Podle mého názoru a na základě provedené auditní činnosti:

- účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz, jak je stanoveno v čl. 7 odst. 5 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014,
- výdaje v účetní závěrce, o jejichž uhrazení byla Komise požádána, jsou legální a správné,



— zavedený systém řízení a kontroly funguje řádně.

s výjimkou těchto aspektů:

— ve vztahu k významným záležitostem souvisejícím s účetní závěrkou: ...

*a/nebo* [nehodící se škrtněte]

— ve vztahu k významným záležitostem souvisejícím s legalitou a správností výdajů v účetní závěrce, o jejichž uhrazení byla Komise požádána: ...

— *a/nebo* [nehodící se škrtněte] ve vztahu k významným záležitostem souvisejícím s fungováním systému řízení a kontroly <sup>(6)</sup>: ....

Odhaduji proto, že dopad výhrady (výhrad) je [omezený]/[značný]. [Nehodící se škrtněte]

Tento dopad odpovídá ... [částka v eurech a %] celkových vykázaných výdajů. Dotčený příspěvek Unie tudíž činí ... [částka v eurech].

Provedená auditní činnost *nezpochybňuje/zpochybňuje* [nehodící se škrtněte] tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu.

[Pokud auditní činnost *zpochybňuje* tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu, uvede auditní orgán v tomto odstavci aspekty, které vedly k tomuto závěru.]

## Nebo

(Záporný výrok)

Podle mého názoru a na základě provedené auditní činnosti:

— účetní závěrka *podává/nepodává* [nehodící se škrtněte] věrný a poctivý obraz, jak je stanoveno v čl. 7 odst. 5 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014,

— výdaje v účetní závěrce, o jejichž uhrazení byla Komise požádána, *jsou/nejsou* [nehodící se škrtněte] legální a správné,

— zavedený systém řízení a kontroly *funguje/nefunguje* [nehodící se škrtněte] řádně.

Tento záporný výrok se zakládá na těchto aspektech:

— ve vztahu k významným záležitostem souvisejícím s účetní závěrkou: ....

*a/nebo* [nehodící se škrtněte]

— ve vztahu k významným záležitostem souvisejícím s legalitou a správností výdajů v účetní závěrce, o jejichž uhrazení byla Komise požádána: ...

*a/nebo* [nehodící se škrtněte]

— ve vztahu k významným záležitostem souvisejícím s fungováním systému řízení a kontroly <sup>(7)</sup>: ....

Provedená auditní činnost *zpochybňuje* tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu s ohledem na tyto aspekty: ...

<sup>(6)</sup> V případě, že se to týká systému řízení a kontroly, je ve výroku třeba uvést subjekt nebo subjekty a aspekt (aspekty) jejich systémů, které nesplňují požadavky *a/nebo* nefungují řádně, vyjma případů, kdy jsou tyto informace již uvedeny ve výroční kontrolní zprávě a odstavec výroku odkazuje na konkrétní oddíl (oddíly) této zprávy, v nichž jsou dotyčné informace uvedeny.

<sup>(7)</sup> Stejná připomínka jako v předchozí poznámce pod čarou.



## PŘÍLOHA IV

**Vzor výroční kontrolní zprávy****1. ÚVOD**

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- 1.1 Identifikace odpovědného auditního orgánu a jiných subjektů, které se podílely na vypracování zprávy.
- 1.2 Referenční období (tj. účetní období<sup>(1)</sup>).
- 1.3 Období auditu (během něhož se uskutečnila auditní činnost).
- 1.4 Určení operačního programu nebo operačních programů, jichž se zpráva týká, a jeho/jejich řídicích a certifikačních orgánů. [Pokud se výroční kontrolní zpráva týká více než jednoho programu, je nutno informace rozdělit podle jednotlivých programů, přičemž v každém oddíle jsou označeny informace, které se týkají konkrétního programu, s výjimkou bodu 10.2, pokud jsou tyto informace uvedeny v oddíle 5.]
- 1.5 Popis opatření přijatých k přípravě zprávy a vypracování výroku auditora.

**2. VÝZNAMNÉ ZMĚNY V SYSTÉMU (SYSTÉMECH) ŘÍZENÍ A KONTROLY**

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- 2.1 Údaje o případných významných změnách v systémech řízení a kontroly souvisejících s povinnostmi řídicích a certifikačních orgánů, zejména s ohledem na přenesení funkcí na nové zprostředkující subjekty, a potvrzení souladu s články 28 a 29 nařízení (EU) č. 223/2014 na základě auditní činnosti, kterou auditní orgán provedl podle článku 34 uvedeného nařízení.
- 2.2 Informace týkající se sledování určených orgánů podle čl. 35 odst. 5 a 6 nařízení (EU) č. 223/2014.
- 2.3 Je nutno uvést data, od kdy tyto změny platí, data oznámení změn auditnímu orgánu a rovněž dopad těchto změn na auditní činnost.

**3. ZMĚNY AUDITNÍ STRATEGIE**

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- 3.1 Údaje o případných provedených změnách auditní strategie a vysvětlení důvodů. Zejména uveďte případnou změnu metody výběru vzorku, která se používá při auditu operací (viz oddíl 5).
- 3.2 Rozlišení mezi změnami provedenými nebo navrhovanými v pozdější fázi, které se nedotýkají práce provedené v referenčním období, a změnami provedenými během referenčního období, které se dotýkají auditní činnosti a výsledků. Uvedeny jsou pouze změny oproti předchozí verzi auditní strategie.

**4. AUDITY SYSTÉMŮ**

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- 4.1 Údaje o subjektech (včetně auditního orgánu), které provedly audit řádného fungování systému řízení a kontroly programu (jak je uvedeno v čl. 34 odst. 1 nařízení (EU) č. 223/2014) – dále jen „audit systémů“.
- 4.2 Popis základu pro provedené auditu, včetně odkazu na použitelnou auditní strategii, konkrétně na metodiku posuzování rizik a výsledky, které vedly k vypracování zvláštního plánu pro auditu systémů. Pokud bylo posouzení rizik aktualizováno, bude toto popsáno v oddíle 3 týkajícím se změn auditní strategie.
- 4.3 Ve vztahu k tabulce v bodě 10.1 popis hlavních zjištění a závěrů vyvozených z auditů systémů, včetně auditů zaměřených na určité tematické oblasti, jak je stanoveno v bodě 3.2 přílohy II tohoto nařízení.

<sup>(1)</sup> Ve smyslu definice uvedené v čl. 2 odst. 14 nařízení (EU) č. 223/2014.

- 4.4 Údaj o tom, zda byly některé ze zjištěných problémů označeny za systémové, a o přijatých opatřeních, včetně vyčíslení neoprávněných výdajů a s nimi spojených finančních oprav, v souladu s čl. 5 odst. 5 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014.
- 4.5 Informace o opatřeních přijatých v návaznosti na doporučení vyplývající z auditů systémů v předchozích účetních obdobích.
- 4.6 Míra jistoty získaná na základě auditů systémů (nízká/průměrná/vysoká) a odůvodnění.

## 5. AUDITY OPERACÍ

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- 5.1 Informace o subjektech (včetně auditního orgánu), které provedly audit operací (jak je uvedeno v čl. 34 odst. 1 nařízení (EU) č. 223/2014 a článku 5 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014).
- 5.2 Popis použité metodiky výběru vzorků a informace o tom, zda je metodika v souladu s auditní strategií.
- 5.3 Informace o parametrech použitých ke statistickému výběru vzorků a vysvětlení příslušných výpočtů a odborného úsudku. K parametrům výběru vzorku patří: úroveň významnosti, úroveň spolehlivosti, výběrová jednotka, očekávaná míra chyb, výběrový interval, hodnota základního souboru, velikost základního souboru, velikost vzorku, informace o stratifikaci (je-li použitelné). Příslušné výpočty pro výběr vzorku a celkovou chybovost (jak je vymezena v čl. 6 odst. 14 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014) jsou uvedeny v bodě 10.3, a to ve formátu, který umožňuje pochopit základní provedené kroky v souladu s konkrétní použitou metodou výběru vzorků.
- 5.4 Sesouhlasení celkových výdajů v eurech vykázaných Komisí v souvislosti s daným účetním obdobím a souboru, z něhož byl vybrán náhodný vzorek (sloupec „A“ v tabulce v bodě 10.2). Dorovnávací položky zahrnují záporné jednotky vzorku, u nichž byly s ohledem na dané účetní období uloženy finanční opravy.
- 5.5 Pokud existují záporné jednotky vzorku, potvrzení, že s nimi bylo zacházeno jako se zvláštním základním souborem v souladu s čl. 6 odst. 7 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014. Analýza hlavních výsledků auditů těchto jednotek, a to se zaměřením se na ověření, zda byla rozhodnutí o použití finančních oprav (která přijal členský stát nebo Komise) v účetní závěrce vykázána jako odňaté částky nebo částky získané zpět.
- 5.6 Pokud se použije jiný než statistický výběr vzorku, uveďte důvody použití metody podle čl. 34 odst. 1 nařízení (EU) č. 223/2014, procentní podíl operací/výdajů, jichž se audit týkal, opatření přijatá k zajištění toho, aby byl vzorek náhodný (a tudíž reprezentativní), a k zajištění dostatečné velikosti vzorku, aby mohl auditní orgán vypracovat platný výrok auditora. V případě jiného než statistického výběru vzorku se rovněž vypočítává promítnutá chybovost.
- 5.7 Analýza hlavních výsledků auditů operací popisující počet auditovaných položek vzorku, příslušnou částku a druhy<sup>(1)</sup> chyb podle jednotlivých operací, povahu<sup>(2)</sup> zjištěných chyb, chybovost vrstvy a příslušné hlavní nedostatky nebo nesrovnalosti<sup>(3)</sup>, horní mez chybovosti (je-li použitelné), příčiny, navrhovaná nápravná opatření (včetně opatření, která mají těmto chybám zamezit v následných žádostech o platbu) a dopad na výrok auditora. V případě potřeby poskytněte k údajům uvedeným v bodech 10.2 a 10.3 bližší vysvětlení, zejména co se týká celkové chybovosti.
- 5.8 Vysvětlení finančních oprav v souvislosti s účetním obdobím, které certifikační orgán/řídící orgán provedl před předložením účetní závěrky Komisí a které vyplývají z auditů operací, včetně paušální sazby nebo oprav extrapolací, jak je uvedeno v bodě 10.2.
- 5.9 Srovnání celkové chybovosti a zbytkové celkové chybovosti<sup>(4)</sup> (jak je uvedeno v bodě 10.2) se stanovenou úrovní významnosti k zjištění, zda základní soubor vykazuje významné nesprávnosti a jaký to má dopad na výrok auditora.
- 5.10 Informace o výsledcích auditu případného doplňkového vzorku (jak je stanoveno v čl. 6 odst. 12 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014).

<sup>(1)</sup> Náhodné, systémové, ojedinělé.

<sup>(2)</sup> Například: způsobilost, zadávání veřejných zakázek.

<sup>(3)</sup> Chybovost vrstvy je nutno uvést v případě, je-li použita stratifikace podle čl. 6 odst. 10 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014, která zahrnuje podsoubory s podobnými vlastnostmi, jako jsou operace sestávající z finančních příspěvků na položky vysoké hodnoty.

<sup>(4)</sup> Celkové chyby minus opravy uvedené v bodě 5.8 děleno celkovým základním souborem.

- 5.11 Údaj o tom, zda byly některé ze zjištěných problémů označeny za systémové, a o přijatých opatřeních, včetně vyčíslení neoprávněných výdajů a s nimi spojených finančních oprav.
- 5.12 Informace o opatřeních přijatých v návaznosti na audity operací, které byly provedeny v předchozích letech, zejména o systémových nedostatcích.
- 5.13 Závěry vyvozené na základě celkových výsledků auditů operací, pokud jde o účinnost systému řízení a kontroly.

## 6. AUDITY ÚČETNÍCH ZÁVĚREK

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- 6.1 Údaj o orgánech/subjektech, které provedly audity účetních závěrek.
- 6.2 Popis koncepce auditu k ověření prvků účetní závěrky podle článku 49 nařízení (EU) č. 223/2014. To zahrnuje odkaz na auditní činnost provedenou v rámci auditů systémů (jak je podrobně uvedeno v oddíle 4) a auditů operací (jak je podrobně uvedeno v oddíle 5) s významností pro jistotu, jež se vyžaduje u účetních závěrek.
- 6.3 Informace o závěrech, které byly vyvozeny na základě auditů, pokud jde o úplnost, přesnost a pravdivost účetní závěrky, včetně informací o uložených finančních opravách, které se projevily v účetní závěrce, v návaznosti na výsledky auditů systémů a/nebo auditu operací.
- 6.4 Údaj o tom, zda byly některé ze zjištěných problémů označeny za systémové, a o přijatých opatřeních.

## 7. KOORDINACE MEZI AUDITNÍMI SUBJEKTY A DOZOR ZE STRANY AUDITNÍHO ORGÁNU (je-li použitelné)

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- 7.1 V příslušném případě popis postupu koordinace mezi auditním orgánem a auditními subjekty, které provádějí audity, jak je stanoveno v čl. 34 odst. 2 nařízení (EU) č. 223/2014.
- 7.2 Popis postupu dozoru a přezkumu kvality, který auditní orgán uplatňuje u těchto auditních subjektů.

## 8. OSTATNÍ INFORMACE

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- 8.1 Případně informace o nahlášených podvodech a podezřeních na podvod, jež byly zjištěny v rámci auditů provedených auditním orgánem (včetně případů nahlášených jinými vnitrostátními orgány nebo institucemi Unie a souvisejících s operacemi, které ověřil auditní orgán), spolu s přijatými opatřeními.
- 8.2 Případně následné události, k nimž došlo po předložení účetní závěrky auditnímu orgánu a před předáním výroční kontrolní zprávy podle čl. 34 odst. 5 písm. b) nařízení (EU) č. 223/2014 Komisi a které se berou v úvahu při zjišťování míry jistoty a vypracovávání výroku auditního orgánu.

## 9. CELKOVÁ MÍRA JISTOTY

Tento oddíl obsahuje následující informace:

- 9.1 Informace o celkové míře jistoty ohledně řádného fungování systému řízení a kontroly <sup>(1)</sup> a vysvětlení, jak bylo této míře jistoty dosaženo na základě kombinace výsledků auditů systémů (jak je uvedeno v bodě 10.2) a auditů operací (jak je uvedeno v bodě 10.3). Auditní orgán případně vezme v úvahu rovněž výsledky jiné auditní činnosti na vnitrostátní úrovni nebo na úrovni Unie, která byla provedena v souvislosti s daným účetním obdobím.
- 9.2 Posouzení případných provedených zmírňujících opatření, jako jsou finanční opravy, a posouzení potřeby dalších nápravných opatření, která jsou nezbytná ze systémového i finančního hlediska.

<sup>(1)</sup> Celková míra jistoty odpovídá jedné ze čtyř kategorií uvedených v tabulce 2 přílohy II nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014.

10. PŘÍLOHY VÝROČNÍ KONTROLNÍ ZPRÁVY

10.1 Výsledky auditů systémů:

Auditovaný subjekt	Název auditu	Datum vyhotovení závěrečné zprávy o auditu	Operační program: [CCI a název operačního programu]													Celkové hodnocení (kategorie 1, 2, 3, 4) [jak je stanoveno v tabulce 2 přílohy II nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014]	Připomínky	
			Klíčové požadavky (použitelné) [stanovené v tabulce 1 přílohy II nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014]															
			KP 1	KP 2	KP 3	KP 4	KP 5	KP 6	KP 7	KP 8	KP 9	KP 10	KP 11	KP 12	KP 13			
Řídicí orgán																		
Zprostředkující subjekt(y)																		
Certifikační orgán																		

Pozn.: Části označené v tabulce šedě se týkají klíčových požadavků, které se nevztahují na auditovaný subjekt.

10.2 Výsledky auditů operací:

Číslo CCI programu	Název programu	A	B		C	D	E	F	G	H
		Částka v eurech odpovídající základnímu souboru, z něhož byl vzorek vybrán <sup>(1)</sup>	Výdaje v souvislosti s účetním obdobím, které byly auditovány na základě náhodného vzorku		Částka neoprávněných výdajů v náhodném vzorku	Celková chybovost <sup>(2)</sup>	Opravy provedené v důsledku celkové chybovosti	Zbytková celková chybovost	Ostatní auditované výdaje <sup>(3)</sup>	Částka neoprávněných výdajů v rámci ostatních auditovaných výdajů
			Částka <sup>(4)</sup>	% <sup>(5)</sup>						

- <sup>(1)</sup> Sloupec „A“ odkazuje na základní soubor, z něhož byl vybrán náhodný vzorek, tj. celkovou výši způsobilých veřejných výdajů vedenou v účetních systémech certifikačního orgánu, která byla zahrnuta v žádostech o platbu předložených Komisi (jak je uvedeno v čl. 49 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 223/2014), po odečtení případných záporných jednotek vzorku. Vysvětlení se případně uvede v bodě 5.4.
- <sup>(2)</sup> Celková chybovost je vypočítána před použitím případných finančních oprav ve vztahu k auditovanému vzorku nebo základnímu souboru, z něhož byl vybrán náhodný vzorek. Pokud náhodný vzorek zahrnuje více než jeden fond nebo program, týká se celková (vypočítaná) chybovost uvedená ve sloupci „D“ celého základního souboru. Je-li použita stratifikace, jsou bližší informace pro jednotlivé vrstvy uvedeny v bodě 5.7.
- <sup>(3)</sup> Sloupec „G“ odkazuje případně na výdaje auditované v rámci doplňkového vzorku.
- <sup>(4)</sup> Částka auditovaných výdajů (je-li použit dílčí výběrový soubor podle čl. 6 odst. 9 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014, uvede se v tomto sloupci pouze částka položek výdajů, které byly skutečně auditovány, a to podle článku 5 uvedeného nařízení v přenesené pravomoci).
- <sup>(5)</sup> Procento auditovaných výdajů v poměru k základnímu souboru.

10.3 Výpočty, na nichž se zakládá náhodný výběr vzorku a celková chybovost