



V Bruselu dne 30.4.2015
C(2015) 2771 final

ANNEX 1

PŘÍLOHA

rozhodnutí Komise,

kterým se mění rozhodnutí C(2013) 1573

**o schválení pokynů k uzavření operačních programů určených k čerpání pomoci z
Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu
soudržnosti (2007–2013)**

Slovníček

V zájmu jasnosti a srozumitelnosti se v těchto pokynech používají tyto pojmy:

<i>obecné nařízení</i>	nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999
<i>nařízení o EFRR</i>	nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o zrušení nařízení (ES) č. 1783/1999
<i>nařízení o ESF</i>	nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském sociálním fondu a o zrušení nařízení (ES) č. 1784/1999
<i>prováděcí nařízení</i>	nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti a k nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj
<i>program</i>	operační program vymezený v článku 2 obecného nařízení
<i>priorita</i>	prioritní osa vymezená v článku 2 obecného nařízení

POKYNY K UZAVŘENÍ PROGRAMŮ NA OBDOBÍ 2007–2013

1. OBECNÉ ZÁSADY UZAVŘENÍ

Tyto pokyny upravují uzavření programů v rámci strukturálních fondů (EFRR a ESF) a Fondu soudržnosti prováděných v souladu s obecným nařízením v období 2007–2013. Při přípravě pokynů byly zohledněny zkušenosti s uzavíráním programů spolufinancovaných v období 2000–2006.

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

2. PŘÍPRAVA NA UZAVŘENÍ

2.1 Školení

Komise v úzké spolupráci se členskými státy představí pokyny na seminářích/školeních pořádaných v období před uzavřením programů.

2.2 Změna rozhodnutí Komise o programech

Žádost o změnu rozhodnutí o daném programu, včetně změny finančního plánu za účelem převedení prostředků mezi prioritami téhož programu v rámci téhož cíle a složek tohoto cíle a téhož fondu¹, je možno podat do konečného data způsobilosti výdajů, tzn. do 31. prosince 2015.

Nicméně v zájmu včasné přípravy na uzavření doporučuje Komise podat žádost o změnu do 30. září 2015. Kvůli době nutné pro vyřízení žádosti o změnu nebudou konečné datum způsobilosti výdajů ani lhůta pro předložení závěrečných dokumentů prodlouženy.

Všechny žádosti o změnu finančního plánu zahrnující převod mezi strukturálními fondy (součet ESF a EFRR musí po převodu zůstat stejný a tento převod se může dotýkat pouze závazků aktuálních a budoucích let uvedených ve finančním plánu programu) nebo mezi programy by měly být předloženy do 30. září 2013, aby byla k dispozici dostatečná doba pro přijetí rozhodnutí do 31. prosince 2013². Roční závazky vztahující se k období po dni 31. prosince 2013 se nemění.

2.3 Změna rozhodnutí Komise o velkých projektech

Žádosti o změnu rozhodnutí o velkých projektech (včetně velkých projektů, které mají být rozfázovány) lze předkládat do konečného data způsobilosti³.

Podobně jako u změny programů by členské státy při předložení žádosti o změnu rozhodnutí měly zohlednit skutečnost, že podle čl. 56 odst. 1 a čl. 89 odst. 1 obecného nařízení neexistuje možnost prodloužit konečné datum způsobilosti výdajů ani lhůtu pro předložení závěrečných dokumentů.

¹ Tím se má zajistit, že budou dodržena ustanovení článku 22 obecného nařízení.

² V souladu s čl. 33 odst. 2 obecného nařízení Komise přijme rozhodnutí týkající se žádostí o revizi operačních programů nejpozději tři měsíce od formálního podání žádosti členským státem.

³ Dřívější podání žádosti se považuje za vhodné v případě, že je nezbytné k zajištění účinné změny plánování využití finančních prostředků, které nebyly použity na základě rozhodnutí o některém z velkých projektů.

Komise proto doporučuje podat žádost o změnu do 30. září 2015, aby měla dostatek času k podrobnému zhodnocení této žádosti.

Do 30. června 2015 by měly členské státy předat Komisi seznam velkých projektů, které navrhují rozdělit do fází, v souladu s oddílem 3.3 pokynů. Druhá fáze projektu by měla být způsobilá k financování ze strukturálních fondů a/nebo z Fondu soudržnosti pro období 2014–2020 a tato fáze by ve stejném období měla být zrealizována a ukončena. I přes rozfázování je projekt posuzován jako celek a bude považován za dokončený, pouze budou-li obě fáze dokončeny v příslušných časových horizontech. Komise posoudí návrhy členských států s cílem odsouhlasit upravený časový plán dokončení velkých projektů a změnit rozhodnutí o již schválených projektech (viz pokyny Výboru pro koordinaci fondů (COCOF) 12/0047/02).

3. ZPŮSOBILOST VÝDAJŮ

3.1 Konečné datum způsobilosti výdajů a platná pravidla

Podle čl. 56 odst. 1 obecného nařízení končí období způsobilosti výdajů, které příjemci vynaloží, dne 31. prosince 2015. V souladu s čl. 78 odst. 1 obecného nařízení 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. To znamená, že s výjimkou státní podpory, kdy je potřeba příspěvek z veřejných zdrojů vyplatit do dne podání žádosti o konečnou platbu Komisi, není pro vyplacení příspěvku z veřejných zdrojů příjemcům stanovena žádná regulační lhůta. Avšak v případě nástrojů finančního inženýrství se příspěvek z veřejných zdrojů příjemci vyplatí do konce období způsobilosti. Výdaje vynaložené příjemci musí být doloženy potvrzenými fakturami nebo účetními doklady stejné důkazní hodnoty.

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. 56 odst. 2 obecného nařízení, v čl. 7 odst. 4 nařízení o EFRR a v čl. 11 odst. 3 nařízení o ESF,
- výdaje uvedené v čl. 78 odst. 6 obecného nařízení v souvislosti s nástroji finančního inženýrství (viz oddíl 3.6 pokynů),
- výdaje uvedené v článcích 49 až 53 prováděcího nařízení,
- výdaje v oblasti státní podpory splňující podmínky uvedené v čl. 78 odst. 1 druhém pododstavci obecného nařízení (viz oddíl 3.8 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 způsobilé⁴.

3.2 Zvláštní pravidla způsobilosti pro velké projekty

V souladu s článkem 39 obecného nařízení je za velký projekt považována operace zahrnující řadu prací, činností nebo služeb, které jsou určeny k dosažení nedělitelného úkolu přesné hospodářské nebo technické povahy s jasně určenými cíli, jejichž celkové náklady přesahují 50 milionů EUR⁵.

⁴ Srov. bod 3 pokynů COCOF 10/0002/02.

V případě, že rozhodnutí Komise o velkém projektu bylo přijato před úpravou hraniční hodnoty velkých projektů v oblasti životního prostředí (tj. před 25. červnem 2010⁶), je projekt považován za velký i v případě, že jeho celkové náklady nepřesáhnou 50 mil. EUR⁷.

Schválený velký projekt by měl být považován za způsobilý a fungující za předpokladu, že jsou splněny tyto dvě podmínky:

- projekt byl dokončen: plánované činnosti byly skutečně provedeny⁸, jak je stanoveno v rozhodnutí Komise o příslušném velkém projektu,
- projekt je využíván⁹.

Vnitrostátní orgány by měly zajistit, aby byl spolufinancovaný velký projekt dokončen do data pro předložení závěrečných dokumentů v souladu s výše uvedenou definicí (s výjimkou případů, kdy došlo k uplatnění oddílu 3.3 pokynů), aby tak bylo možno dosáhnout cílů priority nebo priorit s ním souvisejících a naplnit jeho účel a funkci. K závěru v tomto ohledu by měla být Komise schopna dojít na základě informací sdělených členskými státy v závěrečné zprávě.

3.3 Zvláštní pravidla pro rozfázování velkých projektů do dvou programových období

Jak bylo vysvětleno v pokynech COCOF 12/0047/02, Komise v zájmu omezení rizika vzniku neúplných (a tudíž nezpůsobilých) velkých projektů doporučuje, aby se vytvořil seznam velkých rozfázovaných projektů, který vznikne na základě dohody mezi Komisí a příslušnými členskými státy.

Tento seznam by měl být součástí závěrečné zprávy daného programu (viz bod 5.2.7 pokynů).

Formální žádost o rozfázování velkého projektu může být podána dvěma způsoby: členský stát předloží buď žádost o velký projekt, která přímo předpokládá rozfázování velkého projektu do dvou období, nebo podá žádost o změnu příslušného rozhodnutí Komise v souladu s postupy používanými pro změnu rozhodnutí Komise o velkých projektech (viz oddíl 2.3 pokynů).

Komise může přijímat žádosti o rozfázování velkých projektů do dvou období, pokud jsou splněny tyto podmínky:

- projekt nebyl schválen Komisí jako velký projekt (investice do infrastruktury nebo produktivní investice) v programovém období 2000–2006,
- 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 stejné výdaje budou Komisi vykázány dvakrát,
- druhá fáze projektu je způsobilá pro financování ze strukturálních fondů a/nebo z Fondu soudržnosti v období 2014–2020¹⁰,

⁵ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 539/2010 ze dne 16. června 2010, kterým se mění nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti, pokud jde o zjednodušení určitých požadavků a o některá ustanovení týkající se finančního řízení.

⁶ Den vstupu nařízení (EU) č. 539/2010 v platnost.

⁷ Viz také poznámka pod čarou 13 v oddíle 3.5 pokynů.

⁸ K dokončení operace nezbyvá žádná další činnost, práce jsou dokončeny a odevzdány v souladu s požadavky stanovenými vnitrostátními právními předpisy, viz pokyny COCOF 08/0043/03.

⁹ Bez ohledu na výkonnost. Vyskytnou-li se ale ve výkonnosti projektu závažné nedostatky, je třeba na ně upozornit a vypracovat postup jejich odstranění.

- v žádosti o změnu velkého projektu na jedné straně dojde ke snížení objemu prostředků přidělených na projekt na období 2007–2013 (první fáze), ale zároveň v ní bude zachován původní celkový cíl tohoto velkého projektu, kterého musí být dosaženo během období 2014–2020, a bude se v ní odkazovat na druhou fázi projektu (včetně očekávané doby jeho dokončení).

Členský stát při uzavření programů zajistí také splnění těchto podmínek:

- 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,
- členský stát by měl předložit seznam všech velkých rozfázovaných projektů, které budou součástí příslušných programů v období 2014–2020.

Druhá fáze projektu musí být v souladu se všemi příslušnými pravidly 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.

3.4 Zvláštní pravidla pro rozfázování projektů menšího rozsahu do dvou programových období

Zásada rozfázování projektů, jak ji vysvětluje oddíl 3.3 pokynů, se může uplatnit i na projekty menšího rozsahu (s výjimkou nástrojů finančního inženýrství). Než členský stát přistoupí k rozfázování projektu, měl by v souvislosti se sdíleným řízením zajistit splnění těchto podmínek:

- projekt nebyl vybrán členským státem v programovém období 2000–2006,
- celkové náklady každého projektu činí alespoň 5 milionů 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 stejné výdaje budou Komisi vykázány dvakrát,
- druhá fáze projektu je způsobilá k přijetí pomoci ze strukturálních fondů a/nebo z Fondu soudržnosti v období 2014–2020¹¹.

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 5.2.7 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

¹⁰ O financování projektu z jiných nástrojů Unie je možno uvažovat pouze v případě, že jsou splněny všechny podmínky rozfázování velkých projektů uvedené v oddíle 3.3 pokynů.

¹¹ O financování projektu z jiných nástrojů Unie je možno uvažovat pouze v případě, že jsou splněny všechny podmínky pro rozfázování projektů menšího rozsahu uvedené v oddíle 3.4 pokynů.

rozfázované projekty vyjádřenou jako vyplacené celkové certifikované výdaje a odpovídající příspěvek Unie.

3.5 Nefungující projekty¹²

V okamžiku předložení závěrečných dokumentů jsou členské státy povinny zajistit, aby všechny projekty, kterých se týká uzavírání programu, byly fungující, tzn. dokončené a používaly se, a tím pádem byly považované za způsobilé¹³.

Členský stát se může ve výjimečných a ojedinělých případech, za předpokladu, že existuje náležité odůvodnění, rozhodnout, že do závěrečného výkazu výdajů zahrne i výdaje vyplacené na nefungující projekty. Přitom by ovšem měl vzít v úvahu i důvody nefunkčnosti projektu a ověřit, že finanční dopad projektu odůvodňuje takovéto zvláštní zacházení tím, že posoudí, zda jsou splněny všechny tyto podmínky:

- celkové náklady každého projektu činí alespoň 5 milionů EUR, a
- příspěvek z fondů na tyto nefungující projekty může představovat maximálně 10 % celkové alokace vyčleněné na daný program.

Tím, že členský stát do závěrečného výkazu výdajů zahrne i výdaje vyplacené na nefungující projekty, přebírá na sebe závazek dokončit všechny takové nefungující projekty nejpozději do dvou let od konce lhůty pro předložení závěrečných dokumentů a v případě nedokončení takových projektů ve stanovené lhůtě dvou let vrátit Unii prostředky, které byly z její strany na projekt mezitím vyplaceny.

Členské státy musí spolu se závěrečnou zprávou poskytnout seznam nefungujících projektů, které zůstávají součástí programu (viz bod 5.2.8 pokynů). Tyto nefungující projekty by členské státy měly pečlivě monitorovat a podávat Komisi každých šest měsíců zprávu o projektech, které již byly dokončeny, a o opatřeních, která byla přijata pro dokončení zbývajících projektů, včetně dílčích cílů, kterých bylo dosaženo.

Do dvou let od uplynutí lhůty pro předložení závěrečných dokumentů daného programu by členské státy měly poskytnout nezbytné informace o dokončení projektů, které zůstávají součástí programu, a o jejich provozních aspektech. V případě, že projekty nejsou funkční ani do uplynutí této lhůty, přistoupí Komise k vymáhání prostředků přidělených na celý projekt. Pokud členský stát s vymáháním prostředků nesouhlasí, přistoupí Komise k provedení finanční opravy podle článku 99 obecného nařízení¹⁴.

3.6 Zvláštní pravidla způsobilosti platná pro nástroje finančního inženýrství uvedené v článku 44 obecného nařízení

V souladu s čl. 78 odst. 6 obecného nařízení představují způsobilé výdaje při uzavření operačního programu celkový součet

¹² Včetně velkých projektů (které nejsou rozfázovány do dvou programových období).

¹³ Projekt, který splnil požadavky podle článku 57, ale v okamžiku ukončení programu již nefunguje, není považován za nefungující projekt.

¹⁴ Rozsudky Soudu prvního stupně potvrzují, že Komise je oprávněna použít finanční opravy v případě nefunkčních projektů, viz rozsudek *Regione Siciliana v. Komise*, T-60/03, Sb. rozh. 2005, s. II-04139, kde Soud prvního stupně 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).

- 1) veškerých plateb z fondů rozvoje měst na investice do partnerství mezi veřejným a soukromým sektorem nebo do dalších projektů zahrnutých do integrovaného plánu rozvoje měst;
- 2) veškerých plateb na investice do podniků z nástrojů finančního inženýrství pro podniky;
- 3) veškerých vyčleněných záruk, včetně částek vázaných jako záruky prostřednictvím záručních fondů;
- 4) veškerých úvěrů nebo záruk na návratné investice z fondů nebo jiných programů podpory poskytujících úvěry, záruk na návratné investice nebo srovnatelných nástrojů pro energetickou účinnost a využití obnovitelné energie v budovách včetně stávajících obydlí;
- 5) způsobilých nákladů na řízení a poplatků za správu.

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. 78 odst. 6 je třeba chápat jako konečné datum pro podání žádostí o platbu. Aby měl auditní orgán 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 závěrečných dokumentů.

V souladu s článkem 44 a čl. 78 odst. 6 obecného 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. 78 odst. 7 druhým pododstavcem obecného 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.

3.6.1 Způsobilost výdajů a příspěvek z programu v případě záruk

V případě záruk platí, že výše způsobilých výdajů při uzavření odpovídá hodnotě poskytnutých záruk včetně částek vyčleněných jako záruky. Aniž je dotčen bod 1.1.7 pokynů COCOF 10/0014/05 ze dne 8. února 2012¹⁵, použijí se ustanovení o zárukách uvedená v oddíle 4.1 uvedených pokynů.

3.6.2 Způsobilost nákladů na řízení a poplatků za správu

Náklady na řízení nebo poplatky za správu vynaložené a zaplacené do 31. března 2017 jsou způsobilé podle čl. 78 odst. 6 písm. d) obecného nařízení, v rámci limitů stanovených v čl. 43 odst. 4 prováděcího nařízení a v souladu s oddílem 2.6 pokynů COCOF 10/0014/05 ze dne 8. února 2012.

¹⁵ Bod 1.1.7 byl poprvé zaveden v pokynech COCOF 10/0014/04 ze dne 21. února 2011.

3.6.3 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 článků 44 a čl. 78 odst. 6 obecného nařízení, pouze jsou-li spojeny a kombinovány s úvěry nebo zárukami z EFRR nebo ESF v jednom finančním balíčku.

V souladu s čl. 78 odst. 6 obecného nařízení může být při uzavření 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 a subvencí poplatků za záruky finančnímu zprostředkovateli nebo konečnému příjemci, pokud jde o nesplacené úvěry nebo záruky.

Kapitalizované subvence úrokových sazeb a subvence poplatků za záruky splatné po podání žádosti o konečnou platbu je možné vykázat jako způsobilé výdaje podle čl. 78 odst. 6 obecného 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 EFRR nebo ESF 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 nebo subvencí poplatků za záruky se převádí na vázaný účet vedený na jméno řídicího orgánu nebo subjektu, který provádí nástroje finančního inženýrství s finančními institucemi v členských státech.

Veškeré prostředky, které zůstanou na vázaném účtu (včetně subvencí, k jejichž vyplacení nedošlo vzhledem k prodlení nebo k předčasným splátkám, a všech vzniklých úroků), by měly být použity v souladu s čl. 78 odst. 7 obecného nařízení jako zbylé zdroje v souladu s bodem 9.2.7 pokynů COCOF 10/0014/05 ze dne 8. února 2012.

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

3.6.4 Možná snížení způsobilých výdajů

3.6.4.1 Poplatky za zprostředkování hrazené konečným příjemcem, které se překrývají se způsobilými náklady na řízení a poplatky za správu

Jak je vysvětleno v bodě 2.6.17 pokynů COCOF 10/0014/05 ze dne 8. února 2012, 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 vykázány jako způsobilé výdaje k proplacení ze strukturálních fondů, příslušná částka by měla být odečtena od způsobilých výdajů požadovaných ze strukturálních fondů v souladu s čl. 78 odst. 6 písm. d) obecného nařízení.

3.6.4.2 Úroky z plateb z programu

V souladu s bodem 5.1.6 pokynů COCOF 10/0014/05 ze dne 8. února 2012 by měly být od způsobilých výdajů odečteny úroky z plateb z programu určených nástrojům finančního inženýrství, včetně podílových fondů, které jsou přičitatelné příspěvku ze strukturálních fondů a které při částečném nebo konečném uzavření programu nebyly použity v souladu s ustanoveními uvedenými v čl. 78 odst. 6 a v čl. 78 odst. 7 prvním pododstavci obecného nařízení.

3.7 Projekty vytvářející příjmy

V souladu s článkem 55 obecného nařízení je u projektů vytvářejících příjmy maximální výše způsobilých výdajů dána výší finanční mezery vypočtené pro daný projekt (současná hodnota investičních nákladů po odečtení současné hodnoty čistého příjmu).

V souladu s pokyny COCOF 07/0074/09 nové nebo dodatečné srážky z čistých příjmů vytvořených projekty, na které se vztahuje článek 55 obecného nařízení, by měly být provedeny nejpozději v okamžiku předložení závěrečných dokumentů, pokud je splněna jedna z následujících podmínek:

- a) ve výpočtu výše finanční mezery nebyly zohledněny některé nové zdroje příjmů a/nebo se po výpočtu výše finanční mezery objevily nové zdroje příjmů¹⁶;
- b) v tarifní politice došlo ke změnám, které mají dopad na výpočet výše finanční mezery;
- c) došlo k vytvoření čistých příjmů u projektů, u nichž objektivně nebylo možno předem odhadnout výši příjmů získaných z investice, a proto nebyla v počátečním období vypočtena výše finanční mezery.

Řídící orgán by měl vypočítat výši příspěvku, na který mají tyto projekty nárok. Případný čistý příjem by měl certifikační orgán odečíst od výdajů vykázaných Komisi nejpozději do 31. března 2017 v souladu s čl. 89 odst. 1 obecného nařízení.

3.8 Státní podpora a způsobilost výdajů

Podle čl. 78 odst. 1 obecného nařízení, pokud jde o režimy podpory ve smyslu čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie (bývalého článku 87 Smlouvy o ES), má-li být způsobilý, vedle platby ze strany příjemců, měl by být odpovídající příspěvek z veřejných zdrojů vyplacen příjemcům subjektem poskytujícím podporu již před předložením závěrečných dokumentů.

Zálohy vyplacené příjemcům subjektem poskytujícím podporu by měly být hrazeny z výdajů vynaložených příjemci při provádění projektu a doloženy potvrzenými fakturami nebo účetními doklady stejné důkazní hodnoty nejpozději do 31. prosince 2015.

3.9 Přistoupení Chorvatska

Vzhledem k tomu, že Chorvatsko přistoupilo k Evropské unii v červenci 2013, na konci období 2007–2013, stanoví se ve smlouvě o přistoupení pravidla a opatření, která je třeba v případě Chorvatska uplatňovat v rámci provádění strukturálních fondů (kapitola 7 přílohy III ke smlouvě o přistoupení¹⁷).

¹⁶ Pokud projekt vytváří příjem z již započtených zdrojů, není třeba přepočítávat výši finanční mezery bez ohledu na to, jestli je tento příjem vyšší nebo nižší, než se původně předpokládalo (pokud ovšem nebyla výše čistého příjmu účelně podhodnocena, což by bylo pokládáno za nesrovnalost).

¹⁷ Úř. věst. L 112, 24.4.2012.

K automatickému zrušení závazku, jak jej stanoví čl. 93 odst. 1 obecného nařízení, musí dojít ve třetím roce po roce přijetí závazku ($N + 3$). Navíc v případě chorvatských programů v rámci cíle „Konvergence“ a programů, na které se vztahuje část cíle „Evropská územní spolupráce“ týkající se přeshraniční spolupráce, v nichž je Chorvatsko jednou ze zúčastněných stran, došlo k prodloužení lhůty pro způsobilost výdajů o jeden rok. Proto bude konečným datem způsobilosti těchto programů 31. prosinec 2016 s lhůtou pro předložení závěrečných dokumentů do 31. března 2018. Tato data se budou vztahovat i na ty členské státy, které se účastní programů přeshraniční spolupráce s Chorvatskem a pouze ve vztahu k těmto programům přeshraniční spolupráce. Veškeré související lhůty, např. lhůta pro změnu rozhodnutí Komise, se upraví odpovídajícím způsobem.

Velké projekty, na které se vztahuje nástroj předvstupní pomoci (NPP) (projekty s celkovými náklady rovnajícími se nebo převyšujícími 10 milionů EUR), budou považovány za velké projekty schválené podle obecného nařízení ode dne přistoupení.

4. PŘEDLOŽENÍ ZÁVĚREČNÝCH DOKUMENTŮ

4.1 Závěrečné dokumenty

Pro platbu konečného zůstatku čl. 89 odst. 1 obecného nařízení stanoví, že členské státy musí předložit žádost o platbu samostatně pro každý program a že tato žádost obsahuje tyto tři dokumenty (dále jen „závěrečné dokumenty“):

- 1) žádost o platbu konečného zůstatku a výkaz výdajů podle článku 78;
- 2) závěrečnou zprávu o provádění programu včetně informací uvedených v článku 67;
- 3) prohlášení o uzavření podložené závěrečnou kontrolní zprávou uvedenou v článku 62.

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

4.2 Lhůta pro předložení závěrečných dokumentů

Závěrečné dokumenty by měly být předloženy do 31. března 2017, jak je stanoveno v čl. 89 odst. 1 obecného nařízení, a to i u operací pozastavených z důvodů soudního řízení nebo 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 fondů na program. V zájmu usnadnění práce auditního orgánu se doporučuje, aby členské státy předložily poslední žádost o průběžnou platbu do 30. června 2016¹⁸.

Dva měsíce před koncem lhůty pro předložení závěrečných dokumentů pro daný program zašle Komise členským státům dopis, ve kterém je bude informovat o následcích opožděného předložení závěrečných dokumentů.

Všechny tři dokumenty jsou součástí balíčku pro uzavření. Komise automaticky zruší tu část závazku, pro kterou do 31. března 2017 neobdržela některý ze závěrečných dokumentů uvedených v oddíle 4.1 pokynů. V takovém případě dojde k uzavření 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 auditní kontrolní zpráva).

¹⁸ 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.

Nejsou-li závěrečná zpráva o provádění a prohlášení o uzavření předloženy, jedná se o závažný nedostatek v řídicím a kontrolním systému programu, což může ohrozit příspěvek, který již Unie na program vyplatila. V případě nepředložení uvedených dokumentů může proto Komise provést finanční opravy v souladu s článkem 99 obecného nařízení.

Dokumenty by měly být předkládány pouze v elektronické podobě, v tištěné podobě nebudou akceptovány. To je v souladu s ustanoveními čl. 66 odst. 3 a čl. 76 odst. 4 obecného nařízení a čl. 40 odst. 1 písm. c) a e) a čl. 40 odst. 2 písm. j) prováděcího nařízení. Komise bude považovat dokumenty za doručené včas, pokud byly relevantní informace předloženy, ověřeny a zaslány prostřednictvím SFC. Jakmile budou zaslány všechny dokumenty, obdrží členské státy prostřednictvím SFC potvrzení o přijetí, které stanoví čas a datum, kdy byly dokumenty odeslány.

Členské státy nejsou povinny v červnu 2016 předložit výroční zprávu o provádění za rok 2015, s výjimkou údajů o nástrojích finančního inženýrství podle čl. 67 odst. 2 písm. j) obecného nařízení.

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

4.3 Změny v dokumentech po uplynutí lhůty pro jejich předložení

Členským státům není povoleno dělat jakékoliv změny v závěrečných dokumentech uvedených v čl. 89 odst. 1 obecného nařízení po uplynutí lhůty pro jejich předložení (31. března 2017), s výjimkou odstranění administrativních chyb a v níže popsanych situacích.

Členské státy nemohou do výkazu výdajů a žádosti o platbu konečného zůstatku zahrnout nové výdaje; částky mohou být revidovány pouze směrem dolů odnětím 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 vykázaných Komisi před uplynutím 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 90 obecného nařízení zajistí řídicí orgán, aby veškeré podklady týkající se výdajů a auditů daného programu byly uchovávány k dispozici Komisi a Účetnímu dvoru po dobu tří let ode dne uzavření programu, o kterém Komise uvědomila členský stát v souladu s čl. 89 odst. 5 obecného nařízení.

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

Řídicí orgán zpřístupní Komisi na její žádost seznam všech fungujících operací po celé období tří let od uzavření programu.

5. OBSAH ZÁVĚREČNÝCH DOKUMENTŮ

5.1 Certifikovaný výkaz konečných výdajů, žádost o konečnou platbu

5.1.1 Obecná zásada

Certifikovaný výkaz konečných výdajů, včetně žádosti o konečnou platbu, by měl být vypracován podle vzoru uvedeného v příloze X prováděcího nařízení.

Výkaz výdajů by měl rovněž obsahovat celkovou výši způsobilých výdajů souvisejících s regiony čerpajícími přechodnou podporu.

Mohou se vyskytnout rozdíly mezi platbami, které plynou z Unie do dané priority, a výší prostředků z fondů vynaložených na operace spolufinancované v rámci této priority. Jedná se o důsledek flexibility, kterou mají řídicí orgány v otázce použití rozdílných měr spolufinancování jednotlivých operací, jak je uvedeno v čl. 53 odst. 4 obecného nařízení.

V souladu se zásadou řádného finančního řízení fondů by se ovšem výše příspěvku z veřejných zdrojů (vykázaná v „certifikovaném výkazu konečných výdajů“), která byla nebo má být vyplacena příjemcům, měla rovnat minimálně příspěvku ze strany Komise na program a v souladu s článkem 80 obecného nařízení by členské státy měly zajistit, aby příjemci obdrželi celkovou částku příspěvku z veřejných zdrojů co nejrychleji a v plné výši.

Podle čl. 77 odst. 12 obecného nařízení příspěvek Unie ve formě platby konečného zůstatku nesmí překročit o více než 10 % maximální objem pomoci z fondů pro každou prioritní osu, jak je stanoveno v rozhodnutí Komise o schválení operačního programu. Příspěvek Unie ve formě platby konečného zůstatku však nesmí být vyšší než vykázaný příspěvek z veřejných zdrojů a maximální objem pomoci z jednotlivého fondu pro jednotlivý program.

5.1.2 Finanční řízení pro některé členské státy, na něž se vztahuje nařízení (EU) č. 1311/2011 (navýšení)

Komise má podle čl. 77 odst. 2 obecného nařízení (ve znění nařízení (EU) č. 1311/2011) možnost, aby vyplatila za specifických podmínek vyšší částku při každé žádosti o platbu ze strany členských států, jejichž finanční stabilita čelí vážným problémům. Výše této částky se rovná navýšení aktuální 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 částky vyplacené 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 fondů pro každou prioritu stanovenou rozhodnutím Komise, kterým byl daný program schválen. Jak je uvedeno v bodě 10 těchto pokynů k uzavření, pro programy s více cíli budou vykázaný příspěvek z veřejných zdrojů a maximální objem pomoci omezeny na úrovni cílů podle ustanovení článku 22 obecného nařízení.

5.1.3 Částky získané zpět (včetně těch získaných po předložení závěrečných dokumentů) a nesrovnalosti

V případě výročního výkazu, který je třeba za rok 2016 zaslat prostřednictvím SFC2007 (v souladu s přílohou XI prováděcího nařízení) do 31. března 2017, se při uzavření postupuje takto:

- částky uvedené v příloze XI bodě 2 jako „částky, které je třeba vybrat“ by měly být zahrnuty v žádosti o konečnou platbu; místo vyplacení budou ale tvořit neuhrazený závazek na straně Komise. Pokud bylo zahájeno řízení za účelem zpětného získání vykázaných výdajů, související částky se vykážou v rámci částek, které je třeba vybrat. Nesmí být vykázaný v rámci operací, které byly pozastaveny z právních a administrativních důvodů¹⁹, neboť tyto

¹⁹ Jak je stanoveno v článku 95 obecného nařízení, výjimka z automatického zrušení závazků se týká částek, které certifikační orgán nemohl vykázat Komisi, neboť operace byly pozastaveny soudním

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 vykázanych v příloze XI bodě 3 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) písemně informovat členský stát o svém záměru zahájit šetření v 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 vykázanych v příloze XI bodě 3, u kterých Komise požádala o další informace, zahájila šetření v souvislosti s danou částkou, nebo požádala členský stát, aby pokračoval v řízení o zpětném získání prostředků, zůstane závazek otevřený,
- pokud členský stát v případě některé z částek uvedených v příloze XI bodě 3 nepožádal Unii o sdílení podílu na ztrátě, měl by zajistit, aby byla tato částka odečtena z certifikovaného výkazu konečných výdajů²⁰.

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

5.2 Závěrečná zpráva o provádění

5.2.1 Obecná zásada

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

5.2.2 Přípustnost, přijetí a lhůty

Obecné nařízení nestanovuje žádnou lhůtu pro dokončení kontroly přípustnosti závěrečné zprávy. Nestanovuje ani postup v případě, že zpráva nesplňuje podmínky přípustnosti. Kromě toho nařízení uvádí, že zpráva se považuje za přípustnou, pokud obsahuje veškeré nezbytné informace uvedené v čl. 67 odst. 2. Vzhledem k tomu, že přijetí závěrečné zprávy se rovněž řídí ustanovením čl. 67 odst. 2, pak jsou termíny „přípustnost“ a „přijetí“ považovány za totožné a v rámci procesu uzavření programu je lze používat jako synonyma.

Komise by tedy měla do pěti měsíců ode dne obdržení závěrečné zprávy potvrdit její přípustnost nebo členským státům představit své připomínky v případě, že není spokojena s obsahem zprávy, a požádat o její revizi. Závěrečná zpráva bude přijata až v okamžiku, kdy budou zohledněny všechny připomínky Komise.

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

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.

²⁰ Postupy týkající se odejmutých částek a částek získaných zpět jsou podrobně popsány v Pokynech pro certifikační orgány o poskytování informací o částkách, které byly odejmuty, částkách získaných zpět, částkách, které je třeba vybrat, a částkách považovaných za částky, které nelze získat zpět, týkajících se programového období 2007–2013 a zbytku programového období 2000–2006 (pokyny COCOF č. 10/0002/00).

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, informuje o této skutečnosti Komisi a lhůta mu může být prodloužena o další dva měsíce.

V případě, že členský stát není schopen zlepšit kvalitu závěrečné zprávy, Komise ji zamítne a provede uzavření programu na základě dostupných dokumentů. Zároveň může Komise provést finanční opravy v souvislosti s článkem 99 obecného nařízení.

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

5.2.3 Podávání zpráv o navýšení

Členské státy, které využijí možnosti odchylky uvedené v čl. 77 odst. 2 obecného nařízení, jsou povinny o použití těchto navýšených plateb podat zprávu a podrobně popsat všechna přijatá doplňující opatření, jejichž cílem je zajistit, aby tyto částky směřovaly zejména na projekty, které podporují konkurenceschopnost, růst a zaměstnanost.

5.2.4 Podávání zpráv o velkých projektech

Jestliže je velký projekt spolufinancován z více než jednoho programu, měl by být uveden v odkazech a zprávách každého z těchto programů.

V závěrečné zprávě by členské státy měly potvrdit, že velké projekty jsou dokončeny a používány (pokud se na ně nevztahuje oddíl 3.3 pokynů) a že jejich realizace proběhla v souladu s příslušnými rozhodnutími Komise. V souladu s přílohou XVIII prováděcího nařízení by navíc členské státy měly poskytnout seznam dokončených velkých projektů obsahující tyto informace:

- datum dokončení,
- celkové konečné investiční náklady těchto projektů s uvedením zdroje financování²¹,
- klíčové ukazatele výstupů a výsledků, případně i hlavní ukazatele stanovené rozhodnutím Komise o příslušném velkém projektu²².

Seznam by měl být poskytnut podle šablony v příloze I pokynů.

V závěrečné zprávě by měly členské státy uvést informace o všech závažných problémech, se kterými se při realizaci velkých projektů setkaly, a o opatřeních přijatých k jejich odstranění.

Kromě toho by členské státy měly uvést případné změny v indikativním seznamu velkých projektů, který je součástí daného programu.

²¹ Podle šablony uvedené v bodě H.2.2 přílohy XXI a XXII prováděcího nařízení.

²² Podrobné pokyny týkající se pojetí ukazatelů jsou součástí pracovního dokumentu č. 2 „Orientační pokyny k metodám hodnocení: monitorovací a hodnotící ukazatele“.
Ukazatele výstupu se týkají činnosti. Měří se pomocí fyzických nebo měnových jednotek (např. jako délka postavené železnice, počet finančně podporovaných firem atd.).
Ukazatele výsledků posuzují přímý a bezprostřední účinek programu na jeho přímé příjemce. Poskytují informace o změnách, například v chování, kapacitě nebo výkonnosti příjemců. Tyto ukazatele mohou být povahy jak fyzické (zkrácení doby cestování, počet úspěšných vyškolených osob, počet nehod na silnicích atd.), tak finanční (pákový efekt soukromých zdrojů, snížení dopravních nákladů atd.).

Tyto informace by měly Komisi umožnit posouzení, jak realizovaný projekt odpovídá rozhodnutí Komise.

Komise posoudí důvody a důsledky případného nesouladu mezi realizací velkého projektu a rozhodnutím Komise (finanční a/nebo fyzické dopady) a případně uplatní finanční opravy (na základě článků 99 a 100 obecného nařízení, které jsou důkladněji popsány v rozhodnutí Komise K(2011) 7321).

5.2.5 Podávání zpráv o nástrojích finančního inženýrství

Údaje, které musí obsahovat závěrečná zpráva v rámci tzv. balíčku pro uzavření činnosti, jsou stanoveny v čl. 67 odst. 2 písm. j) obecného nařízení:

- popis nástroje finančního inženýrství a prováděcích opatření,
- určení subjektů, které provádějí nástroj finančního inženýrství, včetně subjektů jednajících prostřednictvím podílových fondů,
- částky pomoci ze strukturálních fondů a spolufinancování poskytnutého členským státem, které byly vloženy do nástroje finančního inženýrství,
- částky pomoci ze strukturálních fondů a spolufinancování poskytnutého členským státem, které byly vyplaceny nástrojem finančního inženýrství.

Závěrečná zpráva by měla obsahovat souhrnný textový popis nástroje či nástrojů finančního inženýrství a prováděcích opatření. Pro účely závěrečné zprávy je třeba otázku „prováděcích opatření“ chápat v širším smyslu tohoto pojmu, aby bylo možné naplnit obecný cíl poskytnout vyvážený přehled o výkonnosti nástrojů finančního inženýrství v průběhu období 2007–2013.

Závěrečná zpráva musí obsahovat tyto informace:

- 1) počet a druh fondů vytvořených během programovacího období;
- 2) totožnost poskytovatelů národního spolufinancování a formu národního spolufinancování (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 místo správce podílového fondu a ostatních fondů a o výběru konečného příjemce;
- 5) typy nabízených produktů a koneční cíloví příjemci;
- 6) informace týkající se odnětí prostředků programu z nástroje finančního inženýrství;
- 7) výši kapitalizovaných subvencí úrokových sazeb a subvencí poplatků za záruky (uvedené v bodě 3.6.3);
- 8) úroky z plateb z programu, které jsou přičitatelné strukturálním fondům;
- 9) stručné celkové zhodnocení výkonnosti fondů z hlediska jeho příspěví k dosažení cílů programu a příslušné priority;
- 10) informace o zbylých zdrojích včetně:
 - a) hodnoty zbylých zdrojů (zůstatek fondů a hodnota investic a podílů zaúčtované před předložením závěrečných dokumentů) přičitatelných zdrojům z EFRR/ESF;

- b) data vyčerpání zbylých zdrojů (jak jej předpokládá dohoda o financování) a jejich nárůstu;
- c) informací o opětovném použití zbylých zdrojů přiřítelných strukturálním fondům, 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 se specifickými 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 II pokynů.

5.2.6 Podávání zpráv o výsledcích

Během prováděcího období byly členské státy požádány, aby ve výroční zprávě o provádění v souladu s čl. 67 odst. 2 obecného nařízení podrobně shrnuly i pokrok, kterého bylo dosaženo při provádění programu. Součástí toho jsou i jednotlivé priority, které by měly být popsány ve vztahu ke specifickým a ověřitelným cílům prostřednictvím ukazatelů uvedených v programu.

Kromě toho byly členské státy v kontextu hodnocení výročních zpráv o provádění požádány, aby podaly vysvětlení ke všem odchylkám od dohodnutých cílů nebo vývoji oproti dohodnutým cílům a aby případně změnila nevhodně nastavené cíle.

Nicméně, stanovené výkonnostní cíle by měly být v co nejvyšší možné míře zachovány, aby nedošlo k oslabení intervencí. V žádosti o úpravu cílů programu by členské státy měly dbát na přesné stanovení nových cílů, především nebyly-li dobře nastaveny na samém začátku. Cíle by se ale neměly přizpůsobovat výkonnosti, tj. účelem není upravit cíl tak, aby odpovídal aktuální výkonnosti.

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

5.2.7 Rozfázování projektů

Členské státy by měly poskytnout seznam velkých projektů, u nichž došlo na základě pozměněného rozhodnutí Komise k rozfázování do období 2007–2013 a 2014–2020 (viz oddíl 3.3 pokynů). Tento seznam by měl vycházet ze šablony uvedené v příloze III pokynů. Na vyžádání by členské státy měly poskytnout seznam projektů s menším rozsahem, u kterých došlo k rozfázování (viz oddíl 3.4 pokynů) podle šablony v příloze IV pokynů.

5.2.8 Nefungující projekty

Členské státy by měly spolu se závěrečnou zprávou předložit seznam nefungujících projektů (viz oddíl 3.5 pokynů o nefungujících projektech) podle šablony v příloze V pokynů.

5.2.9 Použití úroků

Podle článku 83 obecného nařízení se veškeré úroky vzniklé z předběžných plateb na jakékoli úrovni (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 programu.

V případě globálních grantů (čl. 43 písm. c) obecného nařízení) jsou pravidla pro použití případného vzniklého úroku zahrnuta do ustanovení dohody uzavřené mezi členským státem nebo řídicím orgánem a zprostředkujícím subjektem (zprostředkujícími subjekty).

5.2.10 Podávání zpráv o dodržování stropů finančního přidělu

Členské státy poskytnou v závěrečné zprávě o provádění finanční informace o vykázaných výdajích v porovnání se stropy stanovenými v nařízení (tj. stropy pro oblasti čerpající a nečerpající přechodnou podporu, rozdělení na provozní náklady a investiční náklady v rámci zvláštního přidělu pro nejvzdálenější regiony, rozdělení na výdaje typu ESF a EFRR a technickou pomoc).

5.3 Prohlášení o uzavření

5.3.1 Obecná zásada

V souladu s čl. 62 odst. 1 písm. e) obecného nařízení 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. 18 odst. 3 prováděcího nařízení by se prohlášení o uzavření mělo zakládat na veškeré auditní činnosti provedené auditním orgánem nebo v rámci jeho odpovědnosti v souladu s auditní strategií. V souladu s čl. 62 písm. d) bodem i) obecného nařízení tato činnost zahrnuje i audity provedené auditním orgánem po 1. červnu 2015 a závěrečná kontrolní zpráva by měla obsahovat související informace. To znamená, že auditní orgán by měl podat zprávu na základě auditní činnosti provedené 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 16 prováděcího nařízení během tohoto období se budou týkat výdajů vykázaných v roce 2015 a 2016²³.

V souladu s čl. 18 odst. 3 prováděcího nařízení se prohlášení o uzavření a závěrečná kontrolní zpráva vypracují podle vzoru uvedeného v příloze VIII prováděcího nařízení. Týká-li se zpráva více než jednoho programu nebo fondu, budou informace rozděleny podle programů a fondů²⁴. Auditní orgán by měl předložit prohlášení o uzavření podle programů. V případě, že členský stát definoval společný systém zahrnující více než jeden program, může auditní orgán předložit jediné prohlášení o uzavření pro všechny programy, které jsou součástí tohoto systému, pokud je jeho výrok ohledně všech uvedených programů stejný.

Pokud jde o programy spadající pod cíl „Evropská územní spolupráce“, vztahuje se prohlášení o uzavření a závěrečná kontrolní zpráva na program jako celek a také na všechny výdaje programu způsobilé pro příspěvek z EFRR, a to v souladu s čl. 18 odst. 3 prováděcího nařízení.

²³ 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, doporučuje se certifikačnímu orgánu předložit poslední žádost o průběžnou platbu nejpozději do 30. června 2016 a zajistit tak, že po tomto datu nebudou Komisi před předložením žádosti o konečnou platbu vykázány žádné nové výdaje.

²⁴ Bod 1 třetí odrážka přílohy VIII prováděcího nařízení.

Prováděcí nařízení v čl. 18 odst. 4 stanoví, že dojde-li k omezení rozsahu přezkumu nebo neumožňuje-li zjištěná výše neoprávněných výdajů vydat v prohlášení o uzavření výrok bez výhrad, uvede auditní orgán důvody a odhadne rozsah problému a jeho finanční dopad.

Jak vyplývá z čl. 23 písm. e) prováděcího nařízení, postupy pro přípravu prohlášení o uzavření byly Komisi předloženy v rámci posouzení shody. 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 (pokyny COCOF 08/0043/03), 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. 88 odst. 3 obecného nařízení²⁵ potvrdit i v závěrečné kontrolní zprávě, že finanční opravy, které Komise použila podle článku 99, byly v čisté výši.

5.3.2 Přípustnost, přijetí a lhůty

V souladu s čl. 89 odst. 3 obecného nařízení by měla Komise informovat členský stát o svém stanovisku k obsahu prohlášení o uzavření do pěti měsíců ode dne jeho doručení; prohlášení o uzavření se považuje za přijaté, pokud Komise v této lhůtě pěti měsíců nevznesne připomínky.

Podobně jako u postupu stanoveného pro projednání závěrečné zprávy 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 být lhůta prodloužena na období nezbytné k provedení auditu. Prohlášení o uzavření bude přijato až v okamžiku, kdy budou zohledněny všechny připomínky Komise.

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

Není-li prohlášení o uzavření předloženo, jedná se o závažný nedostatek v řídicím a kontrolním systému programu, což může ohrozit příspěvek, který již Unie na program vyplatila ve smyslu článku 99 obecného nařízení. Bude-li předloženo prohlášení o uzavření, které platnost a řádnost transakcí zahrnutých do závěrečného výkazu výdajů nevyhodnotí správně, 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 přistoupit k zahájení postupu finanční opravy tak, jak stanovují články 99 a 100 obecného nařízení a dále upřesňuje rozhodnutí Komise K(2011) 7321 ze dne 19. října 2011.

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

²⁵ Čl. 88 odst. 3 byl pozměněn nařízením č. 539/2010 a opravy nemusí být v čisté výši, pokud je odhalí a opraví sám dotčený členský stát.

6. TECHNICKÁ POMOC

6.1 Výpočet stropu technické pomoci při uzavření

Článek 46 obecného nařízení stanoví stropy technické pomoci. Tyto stropy jsou použitelné jak na úrovni celkové částky přidělené na základě cíle, tak na úrovni programů. Dodržování těchto stropů musí být zajištěno během provádění programu, při změně operačního programu nebo snížení na něj přidělených finančních prostředků v důsledku zrušení závazků. Nicméně podle čl. 77 odst. 12 obecného nařízení (ve znění nařízení (EU) č. 1297/2013) částka překračující výši způsobilých výdajů vyplacených a vykázaných na činnosti technické pomoci může být použita v souladu s ustanoveními uvedenými v bodě 5.1.1 posledním pododstavci.

6.2 Využití technické pomoci z období 2007–2013 pro přípravné činnosti programového období 2014–2020

Technická pomoc v rámci programů v období 2007–2013 se řídí článkem 46 obecného nařízení. Podle čl. 46 odst. 1 obecného nařízení je možné financovat přípravné činnosti na 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 kritéria daného programu pro výběr. Kromě toho by měla existovat jasně prokazatelná souvislost mezi navrhovanými činnostmi a přípravami v rámci členského státu pro období 2014–2020.

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

7. ZRUŠENÍ ZÁVAZKŮ

7.1 Automatické zrušení závazků

Všechny částky týkající se operací, které nebyly vykázány před uzavřením, budou zrušeny, s výjimkou částek, které certifikační orgán nemohl vykázat kvůli pozastavení operací z důvodu soudních řízení nebo řízení o správním opravném prostředku s odkladným účinkem (článek 95 obecného nařízení) nebo z důvodu vyšší moci²⁶ (čl. 96 písm. c) obecného nařízení).

V závěrečné zprávě o provádění a v prohlášení o uzavření by členský stát měl uvést částky, na které se tyto dvě situace vztahují a které tedy nemohou být vykázány v okamžiku předložení závěrečných dokumentů.

7.2 Opětné zpřístupnění zrušených prostředků

Podle článku 157 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství, mohou být zrušené prostředky opětovně dány k dispozici v případě zjevného omylu přičitatelného pouze Komisi.

²⁶

Vyšší moc byla vymezena Evropským soudním dvorem jako situace podléhající okolnostem, které jsou neobvyklé, nepředvídatelné, které osoba, jež se jí dovolává, nemůže ovlivnit a kterým navzdory veškeré péči nebylo možné zabránit (věc 296/86, *McNicholl*, Sb. rozh. 1988, s. 1491 a později spojené věci T-61/00 a T-62/00, *APOL v. Komise*).

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 předložení závěrečných dokumentů pro daný program rozhodnout, zda by daná operace měla být (plně nebo zčásti):

- vyňata z programu a/nebo nahrazena jinou způsobilou operací před lhůtou pro předložení,
- 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 95 obecného nařízení), by měl členský stát informovat Komisi o částkách, které nebylo možno vykázat v závěrečném výkazu výdajů, aby tak závazek zůstal otevřený.

Pokud členský stát žádá o uplatnění článku 95 obecného nařízení, 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. 56 odst. 1 obecného nařízení.

Maximální částka, kterou má Komise členskému státu uhradit v souvislosti s pozastavenou operací, 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 řízení o správním opravném prostředku. V závislosti na výsledku soudního řízení budou dosud vyplacené platby buď navráceny, 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 v souladu se šablonou uvedenou v příloze VII pokynů.

9. POZASTAVENÉ PLATBY

Průběžné platby, které jsou v okamžiku uzavření programu pozastaveny nebo přerušeny (článek 92 obecného nařízení), 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 99 a 100 obecného nařízení.

10. VÝPOČET KONEČNÉHO PŘÍSPĚVKU

Na úrovni prioritní osy

1) příspěvek Unie ve formě plateb včetně konečného zůstatku nesmí překročit pro každý fond částku, která je výsledkem použití míry spolufinancování, stanovené v nejnovějším platném finančním plánu, na vykázané způsobilé výdaje. Pro členské státy, které využívají dočasného zvýšení spolufinancování průběžných plateb a plateb konečného zůstatku (navýšení o 10 %) v souladu s odchylkou podle čl. 77 odst. 2 obecného nařízení (ve znění nařízení (EU) č. 1297/2013)²⁷, se příspěvek Unie zvýší o částku odpovídající deseti procentním bodům nad míru spolufinancování použitelnou pro každou prioritní osu, avšak nepřekročí 100 %; tato míra spolufinancování se použije na částku způsobilých výdajů nově vykázaných v každém předloženém certifikovaném výkazu výdajů, pokud členský stát splňuje jednu z podmínek stanovených v čl. 77 odst. 2 obecného nařízení (ve znění nařízení (EU) č. 1297/2013), nebo do konce programového období, pokud po 21. prosinci 2013 členský stát splňuje jednu z podmínek stanovených v čl. 77 odst. 2 obecného nařízení (ve znění nařízení (EU) č. 1297/2013);

2) příspěvek Unie vyplývající z bodu 1 nesmí překročit o více než 10 % maximální částku pomoci z fondů stanovenou v rozhodnutí Komise o schválení operačního programu.

Na úrovni programu

3) příspěvek Unie nesmí překročit vykázaný příspěvek z veřejných zdrojů

4) a maximální částku pomoci pro operační program stanovenou v rozhodnutí Komise o schválení operačního programu.

Pro programy s více cíli budou vykázaný příspěvek z veřejných zdrojů a maximální částka pomoci omezeny na úrovni cílů podle ustanovení článku 22 obecného nařízení²⁸. Příklad výpočtu konečného příspěvku pro program s více cíli je uveden v příloze VIII těchto pokynů.

11. POUŽÍVÁNÍ EURA

Článek 81 obecného nařízení upravuje používání eura v rozpočtovém řízení strukturálních fondů, které se uplatní při uzavírání.

V případě nástrojů finančního inženýrství platí ustanovení bodu 2.8.2 pokynů COCOF 10/0014/05 ze dne 8. února 2012, ve znění přijatém po vstupu nařízení Komise (ES) č. 1236/2011 v platnost.

²⁷

S výhradou dodržení postupu stanoveného v čl. 77 odst. 3 obecného nařízení.

²⁸

Použití 10% flexibility pro výpočet konečného zůstatku nebude omezeno použitím jiných regulačních limitů (např. stropy pro oblasti čerpající a nečerpající přechodnou podporu, rozdělení na provozní náklady a investiční náklady v rámci zvláštního přidělu pro nejvzdálenější regiony a rozdělení na výdaje typu ESF a EFRR a technickou pomoc).

Příloha II**Šablona 1: Operace nástrojů finančního inženýrství prováděných s podílovým fondem (body označené hvězdičkou * jsou nepovinné)**

Č.	Požadované informace/údaje	Formát požadovaných informací/údajů	Poznámky
I. Popis a určení subjektů, které provádějí nástroj finančního inženýrství prostřednictvím podílových fondů (čl. 67 odst. 2 písm. j) body i) a ii) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006)			
I.1	Podílový fond (název a registrované místo podnikání)	text	
I.2	Právní status podílového fondu	////////////////////////////////////	
	nezávislé právní subjekty řízené dohodami mezi partnery podílejícími se na spolufinancování nebo akcionáři	přepínač ☉ ☉	
	oddělený blok financí v rámci finanční instituce		
I.2.1*	název, právní status a registrované místo podnikání partnerů podílejících se na spolufinancování	text	*
I.3	Správce podílového fondu	////////////////////////////////////	
	Evropská investiční banka (EIB)		
	Evropský investiční fond (EIF)	přepínač ☉ ☉ ☉ ☉	
	finanční instituce jiné než EIB/EIF		
	jiný subjekt		
I.3.1	název, právní status a registrované místo podnikání jiného subjektu	text	

II.3.1	vlastní kapitál	zaškrtačovací políčko <input type="checkbox"/>	
II.3.2	úvěr	zaškrtačovací políčko <input type="checkbox"/>	
II.3.3	záruka	zaškrtačovací políčko <input type="checkbox"/>	
II.3.4	jiný produkt (subvence úrokových sazeb, subvence poplatků za záruky a obdobná opatření)	zaškrtačovací políčko <input type="checkbox"/>	
II.4	Správce nástroje finančního inženýrství (jeho název, právní status 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	přepínač ☉ ☉ ☉	
	udělení grantu (ve smyslu čl. 44 druhého pododstavce písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006)		
	zadání zakázky přímo EIB nebo EIF		
II.7	Právní status nástroje finančního inženýrství	////////////////////////////////////	
	nezávislé právní subjekty řízené dohodami mezi partnery podílejícími se na spolufinancování nebo akcionáři	přepínač ☉ ☉	
	oddělený blok financí v rámci finanční instituce		
III. Částky pomoci ze strukturálních fondů a spolufinancování poskytnutého členským státem, které byly vloženy do nástroje finančního inženýrství (čl. 67 odst. 2 písm. j) bod iii) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006)			
III.1	Částky pomoci pro nástroj finančního inženýrství ze všech operačních programů		

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 konkrétního operačního programu	////////////////////////////////////	
III.2.1	Částky pomoci ze strukturálních fondů	////////////////////////////////////	
III.2.1.1*	Částky pomoci EFRR vyčleněné v dohodě o financování (v eurech)	částka	*
III.2.1.2	Částky EFRR skutečně vyplacené do podílového fondu (v eurech)	částka	
III.2.1.3*	Částky pomoci ESF vyčleněné v dohodě o financování (v eurech)	částka	*
III.2.1.4	Částky ESF skutečně vyplacené do podílového fondu (v eurech)	částka	
III.2.2	Částky národního spolufinancování	////////////////////////////////////	
III.2.2.1*	Národní veřejné spolufinancování vyčleněné v rámci dohody o financování (v eurech)	částka	*
III.2.2.2	Národní veřejné spolufinancování skutečně vyplacené do podílového fondu (v eurech)	částka	
III.2.2.3*	Národní soukromé spolufinancování vyčleněné v rámci dohody o financování (v eurech)	částka	*
III.2.2.4	Národní soukromé spolufinancování skutečně vyplacené do podílového fondu (v eurech)	částka	
III.3*	Částky další pomoci vyplacené do podílového fondu mimo operačního programu (v eurech)	částka	*

III.4	Náklady na řízení a poplatky za správu vyplacené do podílového fondu (ve smyslu čl. 78 odst. 6 písm. d) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006) (v eurech)	částka	
III.5	Částky pomoci z podílového fondu	////////////////////////////////////	
III.5.1*	Částky zdrojů podílového fondu právně vyčleněné na nástroj finančního inženýrství (v eurech)	částka	*
III.5.2	Částky zdrojů podílového fondu skutečně vyplacené do nástroje finančního inženýrství (v eurech)	částka	
III.5.3	z toho částky pomoci ze strukturálních fondů (v eurech)	částka	
III.6	Náklady na řízení a poplatky za správu vyplacené podílovým fondem na nástroj finančního inženýrství (ve smyslu čl. 78 odst. 6 písm. d) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006) (v eurech)	částka	
IV. Částky pomoci ze strukturálních fondů a spolufinancování poskytnutého členským státem, které byly vyplaceny nástrojem finančního inženýrství (čl. 67 odst. 2 písm. j) bod iv) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006)			
IV.1	Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím úvěrů (za každý 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.1.2.2*	malé a střední podniky	počet	*
IV.1.2.2.1*	z toho mikropodniky	počet	*

IV.1.2.3*	jednotlivci	počet	*
IV.1.2.4*	městské projekty	počet	*
IV.1.2.5*	jiné	počet	*
IV.1.3*	Počet úvěrových smluv podepsaných s konečnými příjemci	počet	*
IV.1.4*	Celková úvěrová částka vyčleněná v rámci smluv podepsaných s konečnými příjemci (v eurech)	částka	*
IV.1.4.1*	z toho příspěvek na operační program	částka	*
IV.1.5	Celkové částky pomoci skutečně vyplacené prostřednictvím úvěrů konečným příjemcům (v eurech)	částka	
IV.1.5.1	z toho částky pomoci ze strukturálních fondů (v eurech)	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 každý 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.2.2.2*	malé a střední podniky	počet	*
IV.2.2.2.1*	z toho mikropodniky	počet	*
IV.2.2.3*	jednotlivci	počet	*
IV.2.2.4*	městské projekty	počet	*

IV.2.2.5*	jiné	počet	*
IV.2.3*	Celkové částky pomoci blokované pro podepsané záruční smlouvy (v eurech)	částka	*
IV.2.4	Celkové částky pomoci blokované pro záruční smlouvy na skutečně vyplacené úvěry (v eurech)	částka	
IV.2.4.1	z toho částky pomoci ze strukturálních fondů (v eurech)	částka	
IV.2.5*	Počet úvěrů skutečně vyplacených v souvislosti se záručními smlouvami	počet	*
IV.2.6	Celková hodnota úvěrů skutečně vyplacených v souvislosti se záručními smlouvami (v eurech)	částka	
IV.2.7	Datum podpisu dohody o financování s podílovým fondem	DD/MM/RRRR	
IV.3	Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím kapitálu / rizikového kapitálu (za každý 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.3.2.2*	malé a střední podniky	počet	*
IV.3.2.2.1*	z toho mikropodniky	počet	*
IV.3.2.3*	městské projekty	počet	*
IV.3.2.4*	jiné	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)	částka	
IV.3.4.1	z toho částky pomoci ze strukturálních fondů (v eurech)	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 každý 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.4.2.2*	malé a střední podniky	počet	*
IV.4.2.2.1*	z toho mikropodniky	počet	*
IV.4.2.3*	jednotlivci	počet	*
IV.4.2.4*	městské projekty	počet	*
IV.4.2.5*	jiné	počet	*
IV.4.3	Celková částka skutečně vyplacená konečným příjemcům (v eurech)	částka	
IV.4.3.1	z toho částky pomoci ze strukturálních fondů (v eurech)	částka	
IV.4.4*	Počet 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 II**Šablona 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 (čl. 67 odst. 2 písm. j) body i) a ii) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006)			
II.1	Nástroj finančního inženýrství (název a registrované místo podnikání)	text	
II.2	Přičitatelné článku 44 prvnímu pododstavci písm. a), b) nebo c) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006?	////////////////////////////////////	
	a) nástroje finančního inženýrství pro podniky	přepínač ☉ ☉ ☉	
	b) fondy rozvoje měst		
	c) fondy nebo jiné programy podpory poskytující úvěry, záruky na návratné investice nebo srovnatelné nástroje pro energetickou účinnost a využití obnovitelné energie v budovách včetně stávajících obydlí		
II.3	Typ finančního produktu nabízeného nástrojem finančního inženýrství konečným příjemcům	////////////////////////////////////	
II.3.1	vlastní kapitál	zaškrtačovací políčko <input type="checkbox"/>	
II.3.2	úvěr	zaškrtačovací políčko <input type="checkbox"/>	
II.3.3	záruka	zaškrtačovací políčko <input type="checkbox"/>	
II.3.4	jiný produkt (subvence úrokových sazeb, subvence poplatků za záruky a obdobná opatření)	zaškrtačovací políčko <input type="checkbox"/>	

II. B Popis a identifikace subjektů, které provádějí nástroj finančního inženýrství (čl. 67 odst. 2 písm. j) body i) a ii) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006)			
II.4	Správce nástroje finančního inženýrství (jeho název, právní status 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	přepínač <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	udělení grantu (ve smyslu čl. 44 druhého pododstavce písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006)		
	zadání zakázky přímo EIB nebo EIF		
II.7	Právní status nástroje finančního inženýrství	////////////////////////////////////	
	nezávislé právní subjekty řízené dohodami mezi partnery podílejícími se na spolufinancování nebo akcionáři	přepínač <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	oddělený blok financí v rámci finanční instituce		
II.6	Datum podpisu dohody o financování s řídicím orgánem	DD/MM/RRRR	
III. Částky pomoci ze strukturálních fondů a spolufinancování poskytnutého členským státem, které byly vloženy do nástroje finančního inženýrství (čl. 67 odst. 2 písm. j) bod iii) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006)			
III.1	Částky pomoci pro nástroj finančního inženýrství ze všech operačních programů		
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 tohoto konkrétního operačního programu	////////////////////////////////////	
III.2.1	Částky pomoci ze strukturálních fondů	////////////////////////////////////	
III.2.1.1*	Částky EFRR vyčleněné v rámci dohody o financování (v eurech)	částka	*
III.2.1.2	Částky EFRR skutečně vyplacené do nástroje finančního inženýrství (v eurech)	částka	
III.2.1.3*	Částky ESF vyčleněné v rámci dohody o financování (v eurech)	částka	*
III.2.1.4	Částky ESF skutečně vyplacené do nástroje finančního inženýrství (v eurech)	částka	
III.2.2	Částky národního spolufinancování	////////////////////////////////////	
III.2.2.1*	Národní veřejné spolufinancování vyčleněné v rámci dohody o financování (v eurech)	částka	*
III.2.2.2	Národní veřejné spolufinancování skutečně vyplacené do nástroje finančního inženýrství (v eurech)	částka	
III.2.2.3*	Národní soukromé spolufinancování vyčleněné v rámci dohody o financování (v eurech)	částka	*
III.2.2.4	Národní soukromé spolufinancování skutečně vyplacené do nástroje finančního inženýrství (v eurech)	částka	
III.3*	Částky jiné pomoci vyplacené do nástroje finančního inženýrství mimo operační program (v eurech)	částka	*

III.4	Náklady na řízení a poplatky za správu vyplacené do nástroje finančního inženýrství (ve smyslu čl. 78 odst. 6 písm. d) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006) (v eurech)	částka	
IV. Částky pomoci ze strukturálních fondů a spolufinancování poskytnutého členským státem, které byly vyplaceny nástrojem finančního inženýrství (čl. 67 odst. 2 písm. j) bod iv) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006)			
IV.1	Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím úvěrů (za každý 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.1.2.2*	malé a střední podniky	počet	*
IV.1.2.2.1*	z toho mikropodniky	počet	*
IV.1.2.3*	jednotlivci	počet	*
IV.1.2.4*	městské projekty	počet	*
IV.1.2.5*	jiné	počet	*
IV.1.3*	Počet úvěrových smluv podepsaných s konečnými příjemci	počet	*
IV.1.4*	Celková úvěrová částka vyčleněná v rámci smluv podepsaných s konečnými příjemci (v eurech)	částka	*
IV.1.4.1*	z toho příspěvek na operační program	částka	*
IV.1.5	Celkové částky pomoci skutečně vyplacené prostřednictvím úvěrů konečným příjemcům (v eurech)	částka	

IV.1.5.1	z toho částky pomoci ze strukturálních fondů (v eurech)	částka	
IV.2	Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím záruk (za každý 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.2.2.2*	malé a střední podniky	počet	*
IV.2.2.2.1*	z toho mikropodniky	počet	*
IV.2.2.3*	jednotlivci	počet	*
IV.2.2.4*	městské projekty	počet	*
IV.2.2.5*	jiné	počet	*
IV.2.3*	Celkové částky pomoci blokové pro podepsané záruční smlouvy (v eurech)	částka	*
IV.2.4	Celkové částky pomoci blokové pro záruční smlouvy na skutečně vyplacené úvěry (v eurech)	částka	
IV.2.4.1	z toho částky pomoci ze strukturálních fondů (v eurech)	částka	
IV.2.5*	Počet úvěrů skutečně vyplacených v souvislosti se záručními smlouvami	počet	*
IV.2.6	Celková hodnota úvěrů skutečně vyplacených v souvislosti se záručními smlouvami (v eurech)	částka	

IV.3	Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím kapitálu / rizikového kapitálu (za každý 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.3.2.2*	malé a střední podniky	počet	*
IV.3.2.2.1*	z toho mikropodniky	počet	*
IV.3.2.3*	městské projekty	počet	*
IV.3.2.4*	jiné	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)	částka	
IV.3.4.1	z toho částky pomoci ze strukturálních fondů (v eurech)	částka	
IV.4	Částky pomoci vyplacené konečným příjemcům prostřednictvím jiného typu finančních produktů (za každý 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.4.2.2*	malé a střední podniky	počet	*
IV.4.2.2.1*	z toho mikropodniky	počet	*
IV.4.2.3*	jednotlivci	počet	*
IV.4.2.4*	městské projekty	počet	*
IV.4.2.5*	jiné	počet	*
IV.4.3	Celková částka skutečně vyplacená konečným příjemcům (v eurech)	částka	
IV.4.3.1	z toho částky pomoci ze strukturálních fondů (v eurech)	částka	
IV.4.4*	Počet produktů skutečně poskytnutých konečným příjemcům	počet	*
IV.5	Ukazatele	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Počet vytvořených nebo zabezpečených pracovních míst	počet	*

Příloha IV

Pokyny k uzavření programů na období 2007–2013

Souhrnná tabulka rozfázovaných projektů menšího rozsahu
(na výzvu Komise se přikládá k závěrečné zprávě)

NÁZEV OP						
ČÍSLO CCI						
PRIORITA	REFERENČNÍ ČÍSLO PROJEKTU	NÁZEV PROJEKTU	JMÉNO/NÁZEV PŘÍJEMCE	CERTIFIKOVANÉ VYPLACENÉ VÝDAJE ¹⁾ (v eurech)	PŘÍSPĚVEK UNIE (v eurech)	BUDE DOKONČENO V OBDOBÍ 2014–2020 Z OP ²⁾

1) Výše celkových certifikovaných výdajů skutečně vyplacených na projekt.

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

Příloha V

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/NÁZEV PŘÍJEMCE	CERTIFIKOVANÉ VYPLACENÉ VÝDAJE ¹⁾ (v eurech)	PŘÍSPĚVEK UNIE (v eurech)

1) Výše celkových certifikovaných výdajů skutečně vyplacených na projekt.

Příloha VI

Pokyny pro přípravu závěrečné kontrolní zprávy a prohlášení o uzavření

11. PŘÍPRAVA NA UZAVŘENÍ

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

- prověřit žádosti od všech příjemců pomoci o proplacení konečných výdajů vzniklých do konce roku 2015,
- v rámci řídicích kontrol vykonaných podle čl. 60 písm. a) a b) obecného nařízení a článku 13 prováděcího nařízení prověřit způsobilost a správnost výdajů,
- přesvědčit se, že prohlášení o konečných výdajích pro daný program (které je potřeba odevzdat certifikačnímu orgánu v dostatečném předstihu před lhůtou pro odevzdání, tj. do 31. března 2017) odpovídá záznamům v účetním systému programu a že zde existuje adekvátní auditní stopa vedoucí až na úroveň konečného příjemce, pokud jde o prostředky z Unie i z členských států,
- v souladu s čl. 78 odst. 1 a článkem 80 obecného nařízení ověřit v prohlášení o konečných výdajích pro daný program výši příspěvku z veřejných zdrojů skutečně vyplacenou příjemcům,
- zjistit, zda jsou splněny podmínky stanovené v článku 78a obecného nařízení, zejména co se týká záloh vyplacených příjemcům (pokud jde o státní podporu ve smyslu čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie (bývalého článku 87 Smlouvy o ES)) a nástrojů finančního inženýrství (podle článku 44 obecného nařízení),
- ověřit, zda byly opraveny všechny chyby/nesrovnalosti v souvislosti s:
 - řídicími kontrolami provedenými podle výše uvedených ustanovení,
 - systémovými audity provedenými auditním orgánem a audity operací provedenými v souladu s článkem 16 prováděcího nařízení,
 - ověřeními provedenými certifikačním orgánem,
 - audity provedenými jinými 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 patří mezi úlohy certifikačního orgánu:

- vypracovat žádost o platbu konečného zůstatku a výkaz výdajů podle článku 78 obecného nařízení,
- zajistit, aby informace dodané řídicím orgánem stačily k ověření přesnosti, způsobilosti a správnosti vykázaných částek,

- přesvědčit se, že jsou dodrženy podmínky podle čl. 61 (písm. b) až f)) obecného nařízení, především, že částky získané zpět jsou navraceny 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 provedena všechna zjištění a doporučení auditů,
- vyžádat si další informace a/nebo, je-li to nutné, provést vlastní ověření,
- připravit závěrečný výkaz částek, jež byly odejmuty nebo byly získány zpět, částek, které je třeba vybrat, a částek, které nelze získat zpět, a předložit jej do 31. března 2017, v souladu s čl. 20 odst. 2 a přílohou XI prováděcího nařízení,
- s dostatečným předstihem předat auditnímu orgánu žádost o platbu konečného zůstatku a výkaz výdajů (např. nejméně tři měsíce před lhůtou pro odevzdání, tj. do 31. března 2017), a poskytnout tak tomuto orgánu dostatečný čas na plnění jeho úkolů v souvislosti s prohlášením o uzavření²⁹,
- vypracovat přílohu výkazu výdajů o nástrojích finančního inženýrství a o státní podpoře podle článku 78a obecného 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 dostatečné a spolehlivé, aby na jejich základě bylo možno vydat výrok, zda závěrečný výkaz výdajů ve všech významných ohledech věrně zobrazuje výdaje vynaložené v rámci operačního programu, aby žádost o platbu 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:
 - řídicími kontrolami provedenými podle výše uvedených ustanovení,
 - audity operací provedenými podle článku 16 prováděcího nařízení,
 - audity provedenými jinými vnitrostátními subjekty,
 - audity provedenými Evropskou komisí,
 - audity provedenými Evropským účetním dvorem,
- zajistit, aby všechny chyby zjištěné auditním orgánem v rámci jeho auditu operací byly analyzovány v souladu s pokyny Komise ke zpracování chyb uvedených ve výročních kontrolních zprávách³⁰. Zde je třeba především zajistit, aby „v *případě systémových*

²⁹ Závěrečný výkaz částek, jež byly odejmuty nebo byly 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 auditnímu orgánu včas a umožnit tak tomuto subjektu provést nezbytná dodatečná ověření.

³⁰ Pokyny COCOF č. 11-0041-01-CS ze dne 7. prosince 2011.

nesrovnalostí členský stát rozšířil vyšetřování na všechny operace, které by mohly být dotčeny³¹,

- ověřit, zda certifikační orgán postupoval v souladu s podmínkami čl. 61 (písm. b) až f) obecného nařízení, tj. že částky získané zpět jsou před uzavřením operačního programu skutečně odečtené,
- ověřit, zda certifikační orgán připravil závěrečný výkaz částek, jež byly odejmuty nebo byly získány zpět, částek, které je třeba vybrat, a částek, které nelze získat zpět, v souladu s čl. 20 odst. 2 a přílohou XI prováděcího nařízení. Auditní orgán by měl zkontrolovat, zda údaje uvedené v tomto výkazu souhlasí s informacemi obsaženými v systému certifikačního orgánu a zda výkaz zahrnuje veškeré nesrovnalosti, které jsou předmětem finanční opravy před uzavřením. Závěrečná kontrolní zpráva by měla uvádět výsledky kontroly vykonané auditním orgánem v této oblasti a její závěry v otázce spolehlivosti a úplnosti výkazu certifikačního orgánu předkládaného v souladu s čl. 20 odst. 2. V případě, že závěrečný výkaz částek, jež byly odejmuty nebo byly získány zpět, částek, které je třeba vybrat, a částek, které nelze získat zpět, není ze strany auditního orgánu prohlášen za spolehlivý a/nebo úplný, bude to považováno za vážný nedostatek řídicího a kontrolního systému programu a výkaz se může stát předmětem finanční opravy,
- v souvislosti se závěrečným výkazem výdajů a žádostí o konečnou platbu ověřit především následující:
 - správné předložení dokumentů,
 - správnost výpočtů,
 - sladění závěrečného výkazu s prohlášeními řídicího orgánu a zprostředkujících subjektů,
 - slučitelnost se stanovenými 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 byly získány zpět, uvedenými v odpovídajících výkazech částek, jež byly odejmuty nebo byly získány zpět, a částek, které je třeba vybrat, a částek, které nelze získat zpět (příloha XI prováděcího nařízení),
- ověřit, že výkaz výdajů obsahuje přílohu o nástrojích finančního inženýrství a státní podpoře v souladu s článkem 78a obecného nařízení.

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

- 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 přijatá k řešení tohoto problému a posoudit, zda to poskytuje auditnímu orgánu přiměřenou jistotu, že auditní činnost byla provedena v souladu s předpisy Společenství a členského státu a s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy,

³¹

Čl. 98 odst. 4 obecného nařízení.

- závěrečná kontrolní zpráva by měla obsahovat informace o krocích prováděných v návaznosti na nesrovnalosti,
- závěrečná kontrolní zpráva by měla uvádět pro každý program, popřípadě fond:
 - roční celkovou projektovanou chybovost, která je každý rok zveřejňována ve výročních kontrolních zprávách (případně chybovost po revizi u výroční kontrolní zprávy za rok 2015) (sloupec D v tabulce vykázaných výdajů a auditů vzorků),
 - roční celkovou projektovanou 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 projektované chybovosti (jak je uvedena ve výroční kontrolní zprávě) na populaci; nebo ii) použití projektované chybovosti nebo paušální 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 XI 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. ($K = G/A$),
- výrok auditního orgánu v prohlášení o uzavření by měl být vypracován s ohledem na pokyny Komise ke zpracování chyb uvedených 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 opatření³² (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“:

³² 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 [33] (C)		Celková projektovaná chybovost [34] (D)	Kvantifikace rizika [35] (E)	Finanční opravy uplatněné členským státem na základě celkových výdajů vynaložených příjemci [36] (F)	Míra zbytkového rizika (G= E-F)	Ostatní auditované výdaje (H) [37]	Výše neoprávněných výdajů v ostatních auditovaných výdajích (I)	Kumulativně auditované výdaje celkem [38] jako procento z celkových kumulativně vykázaných výdajů (J) = [(B)+(H)]/A
					Částka [39]	% [40]	Částka	%							
2007															
	EFRR	2007xx1													
	EFRR	2007xx2													
Mezisoučet pro rok 2007 (pro společný systém, stejný fond)															
2008															
	EFRR	2007xx3													
	CF	2007xx3													
Mezisoučet pro rok 2008 (pro společný systém, různé fondy)															
...															

³³ 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.

³⁴ Pojem celkové projektované chybovosti je vysvětlen v oddíle 4.4 pokynů Komise o vzorkování (pokyny COCOF_08-0021-03_EN ze dne 4.4.2013).

³⁵ Kvantifikace rizika za rok (sloupec E) je výsledkem: i) použití celkové projektované chybovosti (jak je uvedena ve výroční kontrolní zprávě) na populaci; nebo ii) použití projektované chybovosti nebo paušální míry stanovené po dohodě s Komisí na základě předchozího odhadu.

³⁶ Součet sloupce (F) by měl být v souladu s výší odejmutých částek a částek získaných zpět sdělených členským státem podle přílohy XI prováděcího nařízení.

³⁷ Výdaje z doplňkového vzorku a výdaje z náhodného vzorku v jiném než referenčním roce (další pokyny viz pokyny COCOF č. 09-0004-01-EN ze dne 18. února 2009 o výročních kontrolních zprávách a stanoviscích).

³⁸ Tato položka zahrnuje auditované výdaje z náhodného vzorku i ostatní auditované výdaje.

³⁹ Výše auditovaných výdajů.

⁴⁰ Procento auditovaných výdajů v poměru k výdajům vykázaným Komisi v referenčním roce.

2016															
CELKEM ^[41]															
Míra zbytkového rizika při uzavření (K) = (G)/(A)															

⁴¹ Roční částky vykázané ve sloupci (A) by se měly rovnat částkám uvedeným 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 VII

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/NÁZEV PŘÍJEMCE	ZPŮSOBILÉ VÝDAJE VYPLACENÉ PŘÍJEMCEM ¹⁾ (v eurech)	PŘÍSPĚVEK UNIE ²⁾ (v eurech)	PROJEKTY POZASTAVENÉ KVŮLI SPRÁVNÍMU ŘÍZENÍ*	PROJEKTY POZASTAVENÉ KVŮLI SOUDNÍMU ŘÍZENÍ*

1) Výše celkových potvrzených výdajů skutečně vyplacených na projekt.

* zaškrtněte (X) v příslušném sloupci

2) vyplývající z použití míry spolufinancování dané priority na způsobilé výdaje vyplacené příjemcem

Příloha VIII

Pokyny k uzavření programů na období 2007–2013

Příklad výpočtu na úrovni programu a prioritní osy pro program s více cíli

Uzavření programů na období 2007–2013

Příklad programu s více cíli

Finanční plán								Závěrečné prohlášení o výdajích		Výpočet na úrovni prioritní osy			Výpočet na úrovni programu	
Priorita	Způsobilý výdaje celkem	EU (příspěvek z fondu)	Příspěvek členského státu	Národní veřejné zdroje	Národní soukromé zdroje (*)	Veřejné zdroje / celkem	Míra spolufinancování	Výdaje celkem	Příspěvek z veřejných zdrojů	Vypočtený příspěvek z fondu (1)	Limit flexibility	Částka zachovaná na úrovni priority (2)	Omezení příspěvku z veřejných zdrojů (3)	Omezení příspěvku z fondu (4)
	A = B + (z)	B	(z) = (x) + (y)	(x)	(y)	P / T	C=B/A	D	E	F=C*D nebo C*E	H=B+B*10%	J=min(F,H)	K=min(J,E)	L=min(K,B)
Priorita 1	95 000	81 000	14 000	14 000	0	P	85%	100 000	100 000	85 263	89 100	85 263		
Priorita 2	60 000	45 000	15 000	15 000	0	P	75%	54 000	54 000	40 500	49 500	40 500		
Priorita 3	61 000	52 000	9 000	9 000	0	P	85%	64 000	64 000	54 557	57 200	54 557		
Cíl Konkurenceschopnost	216 000	178 000	38 000	38 000	0			218 000	218 000	180 321	195 800	180 321	180 321	178 000
Priorita 4	800	600	200	150	50	T	75%	720	580	540	660	540		
Priorita 5	7 000	6 000	1 000	800	200	T	86%	8 000	6 200	6 857	6 600	6 600		
Priorita 6	27 000	20 000	7 000	5 000	2 000	T	74%	24 000	19 200	17 778	22 000	17 778		
Cíl Konvergence	34 800	26 600	8 200	5 950	2 250			32 720	25 980	25 175	29 260	24 918	24 918	24 918
Program	250 800	204 600	46 200	43 950	2 250			250 720	243 980	Konečný výsledek na úrovni programu			202 918	

(*) Vyplní se pouze v případě, že jsou prioritní osy vyjádřeny v celkových nákladech.

(1) Částka, která je výsledkem použití míry spolufinancování, stanovené v nejnovějším platném finančním plánu, na vykázané způsobilé výdaje.

(2) Omezení maximální částky pomoci z fondů stanovené v rozhodnutí Komise o schválení operačního programu, zvýšené o 10 %.

(3) Omezení vykázaného příspěvku z veřejných zdrojů.

(4) Omezení maximální částky pomoci z každého fondu pro operační program stanovené v rozhodnutí Komise o schválení operačního programu.