

Článek 55

Vstup v platnost

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

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

V Bruselu dne 8. prosince 2006.

Za Komisi
Danuta HÜBNER
člen / členka Komise

PŘÍLOHA I

Návod na vytvoření znaku a definice standardních barev

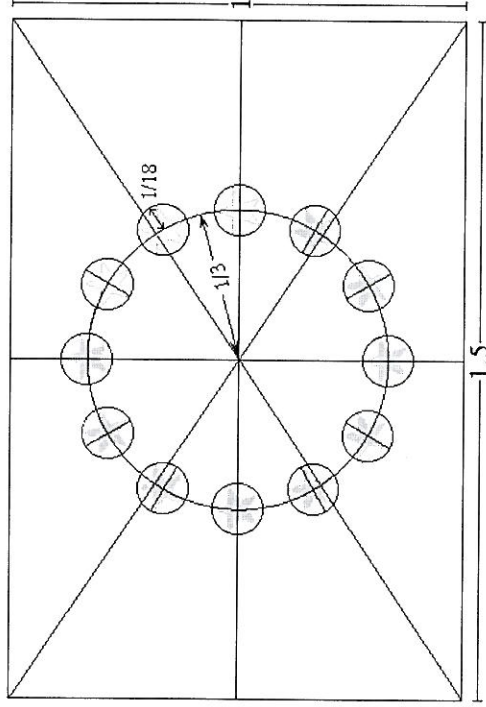
OBRAZNÝ POPIS

Dvanáct zlatých hvězd vytváří na pozadí modré oblohy kruh, který představuje jednotu národů Evropy. Počet hvězd je pevně stanoven, číslo dvanáct je symbolem dokonalosti a jednoty.

HERALDICKÝ POPIS

Kruh dvanácti zlatých pěticípých hvězd na azurovém poli, jejich špičky se nedotýkají.

GEOMETRICKÝ POPIS



Znak má tvar modré obdélníkové vlajky, jejíž délka se rovná jeden a půl výšky vlajky. Dvanáct zlatých hvězd je pravidelně rozmístěno do tvaru nevyznačeného kruhu, jehož střed je průsečíkem úhlopříček obdélníku. Poloměr kruhu se rovná třetině výšky vlajky. Každá hvězda má pět cípů, které jsou umístěny na obvodu nevyznačeného kruhu a jejich poloměr se rovná osmáctině výšky vlajky. Všechny hvězdy směřují vzhůru, tzn. jeden cíp je vertikální a dva další jsou v přímé lince v pravých úhlech ke stožáru vlajky. Kruh je uspořádán tak, že hvězdy jsou umístěny v pozici hodin na ciferníku. Jejich počet je neměnný.

PŘEDEPSANÉ BARVY

- Znak má následující barevné provedení:
- o PANTONE REFLEX BLUE pro povrch obdélníku;
 - o PANTONE YELLOW pro hvězdy.

ČTYŘBAREVNÝ PROCES

- Použije-li se čtyřbarevný proces, je nutné vytvořit dvě standardní barvy pomocí čtyř barev čtyřbarevného procesu.
- o PANTONE YELLOW se získá použitím stoprocentní „Process Yellow“.

navrhnuteln 846/2009
povinněny následující přílohy:

- CECKEM
23 příloh
- 1
 - 3
 - 4
 - 10
 - 11
 - 14
 - 18
 - 20
 - 21
 - 22

- o PANTONE REFLEX BLUE se získá smícháním sto procentní „Process Cyan“ a osmdesátiprocentní „Process Magenta“.

INTERNET

Text změněn nařízením 846/ 2009

Barva PANTONE REFLEX BLUE odpovídá na internetové paletě barvě RGB: 0/51/153 (hexadecimálně: 003399) a PANTONE YELLOW odpovídá na internetové paletě barvě RGB: 255/204/0 (hexadecimálně: FFCC00).

POSTUP PŘI JEDNOBAREVNÉM ZOBRAZENÍ

Při použití černé barvy ohraničte obdélník černě a vytiskněte hvězdy černě na bílém pozadí.



Při použití modré barvy (reflexní modrá) ji aplikujte jako sto procentní barvu a hvězdy zobrazte negativní bílou.



ZOBRAZENÍ NA BAREVNÉM POZADÍ

Musí-li být vícebarevné pozadí použito, je třeba obdélník ohraničit bílým pruhem o tloušťce rovnající se 1/25 výšky obdélníku.



PŘÍLOHA II

Kategorizace pomoci z fondů¹ pro období 2007–2013

Část A: Kódy podle témat

TABULKA 1: KÓDY PRIORITNÍCH TÉMAT

Kód	Prioritní téma
	<i>Výzkum a technologický rozvoj, inovace a podnikání</i>
01	Činnost v oblasti výzkumu a technologického rozvoje ve výzkumných střediscích
02	Infrastruktura pro výzkum a technologický rozvoj (včetně zařízení, nástrojů a vysokorychlostních počítačových sítí propojujících výzkumná střediska) a odborná střediska pro specifické technologie
03	Přenos technologií a zdokonalení sítí spolupráce mezi malými podniky navzájem, mezi malými podniky a dalšími podniky a univerzitami, institucemi postsekundárního vzdělávání všech druhů, regionálními orgány, výzkumnými středisky a vědeckými a technologickými středisky (vědecké a technologické parky, technická střediska atd.)
04	Pomoc pro výzkum a technologický rozvoj, zejména v malých a středních podnicích (včetně přístupu ke službám v oblasti výzkumu a technologického rozvoje ve výzkumných střediscích)
05	Pokročilé podpůrné služby pro podniky a skupiny podniků
06	Pomoc malým a středním podnikům při prosazování výrobků a výrobních postupů šetrných k životnímu prostředí (zavádění účinných environmentálních systémů řízení, přijímání a využívání technologií zabráňujících znečištění, začlenění čistých technologií do výroby podniku)
07	Investice do podniků přímo spojených s výzkumem a inovacemi (inovační technologie, zakládání nových podniků univerzitami, existující střediska výzkumu a technologického rozvoje a podniky atd.)
08	Ostatní investice do podniků
09	Ostatní opatření stimuluje výzkum, inovace a podnikavost v malých a středních podnicích

¹ Evropský fond pro regionální rozvoj, Fond soudržnosti a Evropský sociální fond.

Informační společnost

10	Telefonní infrastruktury (včetně širokopásmových sítí)
11	Informační a komunikační technologie (přístup, zabezpečení, interoperabilita, předcházení rizikům, výzkum, inovace, e-obsah atd.)
12	Informační a komunikační technologie (TEN-ICT)
13	Služby a aplikace pro občany (e-zdraví, e-vláda, e-učení, e-začlenění atd.)
14	Služby a aplikace pro malé a střední podniky (e-obchod, vzdělávání a odborná příprava, vytváření sítí atd.)
15	Ostatní opatření na zlepšení přístupu malých a středních podniků k informačním a komunikačním technologiím a na zlepšení jejich využívání těmito podniky
	<i>Přeprava</i>
16	Železnice
17	Železnice (TEN-T)
18	Mobilní majetek železnic
19	Mobilní majetek železnic (TEN-T)
20	Dálnice
21	Dálnice (TEN-T)
22	Státní silnice
23	Regionální / místní komunikace
24	Cyklistické stezky
25	Městská doprava
26	Multimodální doprava
27	Multimodální doprava (TEN-T)
28	Intelligent Transport Systems (inteligentní dopravní systémy)
29	Letiště
30	Přístavy
31	Vnitrozemské vodní cesty (regionální a místní)

32	Vnitrozemské vodní cesty (TEN-T)
<i>Energie</i>	
33	Elektrina
34	Elektrina (TEN-E)
35	Zemní plyn
36	Zemní plyn (TEN-E)
37	Ropné produkty
38	Ropné produkty (TEN-E)
39	Obnovitelná energie: vítr
40	Obnovitelná energie: solární
41	Obnovitelná energie: biomasa
42	Obnovitelná energie: hydroelektrická, geotermální a další
43	Energetická účinnost, kogenerace, hospodaření s energií
<i>Ochrana životního prostředí a předcházení rizikům</i>	
44	Nakládání s domácími a průmyslovým odpadem
45	Hospodaření s vodou a její rozvod (pitná voda)
46	Úprava vody (odpadní voda)
47	Kvalita ovzduší
48	Integrovaná prevence a kontrola znečištění
49	Zmírňování a přizpůsobení se klimatickým změnám
50	Sanace průmyslových areálů a kontaminované půdy
51	Podpora biodiverzity a ochrany přírody (včetně projektu <i>Natura 2000</i>)
52	Podpora čisté městské dopravy
53	Předcházení rizikům (včetně návrhu a provedení plánů a opatření na předcházení přírodním a technologickým rizikům a jejich řízení)
54	Jiná opatření na ochranu životního prostředí a předcházení rizikům

Cestovní ruch

55	Propagace přírodního bohatství
56	Ochrana a rozvoj přírodního dědictví
57	Jiná podpora zlepšení služeb cestovního ruchu
<i>Kultura</i>	
58	Ochrana a zachování kulturního dědictví
59	Rozvoj kulturní infrastruktury
60	Jiná podpora zlepšení kulturních služeb
<i>Obnova měst a venkova</i>	
61	Integrované projekty pro obnovu měst a venkova
<i>Zvyšování přizpůsobivosti pracovníků a společností, podniků a podnikatelů</i>	
62	Vytváření systémů a strategií celoživotního vzdělávání v podnicích; odborná příprava a služby pro zaměstnance pro zvýšení jejich přizpůsobivosti změnám; podpora podnikání a inovací
63	Vytváření a šíření inovačních a produktivnějších způsobů organizace práce
64	Rozvoj specifických služeb pro zaměstnanost, odbornou přípravu a podporu souvisejících s restrukturalizací sektorů a podniků a vytváření systémů na předvídání hospodářských změn a budoucích požadavků na pracovní místa a dovednosti
<i>Zlepšování přístupu k zaměstnání a udržitelnost</i>	
65	Modernizace a posilování institucí trhu práce
66	Provádění aktivních a preventivních opatření na pracovním trhu
67	Opatření na podporu aktivního stárnutí a prodlužování pracovního života
68	Podpora samostatné výdělečné činnosti a zakládání podniků
69	Opatření na zlepšení přístupu k zaměstnání a ke zvýšení udržitelné zaměstnanosti žen a udržitelného postupu žen v zaměstnání za účelem snížení segregace podle pohlaví na trhu práce a sladění pracovního a soukromého života, například usnadnění přístupu k péči o děti a péči o závislé osoby
70	Zvláštní opatření na zvýšení účasti přistěhovalců na pracovním trhu, a tím na posílení jejich sociálního začlenění

Zlepšování sociálního začlenění znevýhodněných osob

71	Cesty k integraci a znovuzapojení znevýhodněných osob na trh práce; boj proti diskriminaci v přístupu na trh práce a v profesním postupu a podpora kladného přístupu k rozmanitosti v zaměstnání
<i>Posílení lidského kapitálu</i>	
72	Navrhování, zavádění a provádění reforem systémů vzdělávání a odborné přípravy s cílem rozvíjet zaměstnatelnost, zvyšování významu základního a odborného vzdělávání a odborné přípravy na trhu práce a neustálé zlepšování dovedností vzdělávacích pracovníků s ohledem na inovace a znalostní ekonomiku
73	Opatření na zvýšení celoživotní účasti na vzdělávání a odborné přípravě, mimo jiné prostřednictvím opatření zaměřených na snížení počtu osob s nedokončeným vzděláním, ukončení rozdělování předmětů na základě rozdílů mezi muži a ženami a zvyšování dostupnosti a kvality základního, odborného a terciárního vzdělávání a odborné přípravy
74	Rozvoj lidského potenciálu v oblasti výzkumu a inovací, především prostřednictvím postgraduálního studia a odborné přípravy výzkumných pracovníků a spolupráce v rámci sítí mezi univerzitami, výzkumnými středisky a podniky
<i>Investice do sociální infrastruktury</i>	
75	Vzdělávací infrastruktura
76	Zdravotní infrastruktura
77	Infrastruktura péče o děti
78	Bytová infrastruktura
79	Jiná sociální infrastruktura
<i>Využití reforem v oblasti zaměstnanosti a začlenění</i>	
80	Podpora partnerství, paktů a iniciativ prostřednictvím vytváření sítí důležitých zúčastněných stran
<i>Posílení institucionální kapacity na vnitrostátní, regionální a místní úrovni</i>	
81	Mechanismy lepšího vytváření, monitorování a hodnocení dobrých politik a programů na vnitrostátní, regionální a místní úrovni, budování kapacit pro provádění politik a programů.

Snížení doprovodných nákladů bránících rozvoji nejvzdálenějších regionů

82	Kompensace jakýchkoli dodatečných nákladů způsobených nedostatečnou dostupností a roztržitostí území
83	Specifické činnosti určené ke kompenzaci dodatečných nákladů způsobených faktory velikosti trhu
84	Podpora na kompenzaci dodatečných nákladů způsobených klimatickými podmínkami a nepřístupným povrchem
<i>Technická pomoc</i>	
85	Příprava, provádění, monitorování a kontrola
86	Hodnocení a studie; informace a komunikace

TABULKA 2: KÓDY FOREM FINANCOVÁNÍ

Kód	Forma financování
01	Nevratná pomoc
02	Pomoc (úvěry, úrokové dotace, záručky)
03	Rizikový kapitál (účast, fondy rizikového kapitálu)
04	Ostatní formy financování

TABULKA 3: KÓDY TYPU ÚZEMÍ

Kód	Druh území
01	Město
02	Hory
03	Ostrovy
04	Řídce a velmi řídkce osídlené oblasti
05	Venkovské oblasti (jiné než hory, ostrovy a řídkce nebo velmi řídkce osídlené oblasti)
06	Bývalé vnější hranice EU (po 30. dubnu 2004)
07	Nejodlehlejší regiony
08	Oblast přeshraniční spolupráce

09	Oblast nadnárodní spolupráce
10	Oblast meziregionální spolupráce
00	Nevztahuje se

TABULKA 4: KÓDY HOSPODÁŘSKÝCH ČINNOSTÍ

Kód	Hospodářská činnost ²
01	Zemědělství, myslivost a lesnictví
02	Rybolov
03	Výroba potravinářských výrobků a nápojů
04	Výroba textilií, textilních výrobků
05	Výroba dopravních prostředků a zařízení
06	Nespecifikovaná výrobní odvětví
07	Těžba energetických surovin
08	Výroba a rozvod elektřiny, plynu, páry a teplé vody
09	Shromáždění, čištění a rozvod vody
10	Pošty a telekomunikace
11	Přeprava
12	Výstavba
13	Velkoobchod a maloobchod
14	Pohostinství a ubytovací služby
15	Finanční zprostředkování
16	Činnosti v oblasti nemovitostí, pronájmu a podnikatelské činnosti
17	Veřejná správa
18	Vzdělávání

² Vychází ze statistické klasifikace ekonomických činností v Evropském společenství (NACE Rev. 1), nařízení (ES) č. 29/2002 ze dne 19. prosince 2001, kterým se mění nařízení (EHS) č. 3037/90 ze dne 9. října 1990.

19	Činnosti týkající se lidského zdraví
20	Sociální práce, veřejné, sociální a osobní služby
21	Činnosti týkající se životního prostředí
22	Jiné nespecifikované služby
00	Nevztahuje se

TABULKA 5: KÓDY ZEMĚPISNÉ POLOHY:

Kód	Umístění ³
	Kód regionu nebo oblasti, kde je operace umístěna / kde se provádí (úroveň 'NUTS' nebo případně jiná, např. přeshraniční, nadnárodní, meziregionální)

³ Příloha III A políčko 4.

⁴ Kódy tohoto rozměru viz klasifikace územních statistických jednotek (NUTS), jež se nachází v příloze nařízení (ES) č. 1059/2003 ze dne 26. května 2003 ve znění nařízení (ES) č. 1888/2003 ze dne 26. října 2005.

Část B: Orientační rozdělení příspěvku Společenství podle kategorie v operačním programu

Referenční číslo Komise: _____

Název programu: _____

Datum posledního rozhodnutí Komise o daném operačním programu: ___/___/___

(v eurech) (v eurech)

Téma 1		Téma 2		Téma 3	
Prioritní téma		Forma financování		Území	
Kód	Částka	Kód	Částka	Kód	Částka
*	**	*	**	*	**
Celkem		Celkem		Celkem	

* Kategorie by měly mít kód pro každé téma za použití standardní klasifikace
 ** Odhadována výše příspěvku Společenství na každou kategorii.

Část C: Kumulativní rozdělení přidělů z příspěvku Společenství podle kategorií ve výroční a závěrečné zprávě o provádění

Referenční číslo Komise: _____

Název programu: _____

Datum posledního rozhodnutí Komise o daném operačním programu: ___/___/___

Kombinace kódů témat 1 až 5

Kód * Téma 1	Kód * Téma 2 Forma financování	Kód * Téma 3 Území	Kód * Téma 4 Hospodářská činnost	Kód * Téma 5 Poloha	Částka **
Prioritní téma	Forma financování	Území	Hospodářská činnost	Poloha	
Celkem					

* Kategorie by měly mít kód pro každé téma za použití standardní klasifikace
 ** Přidělena výše příspěvku Společenství pro každou kombinaci kategorií

„PŘÍLOHA III

SEZNAM ÚDAJŮ O OPERACÍCH, KTERÉ JE TŘEBA KOMISI NA VYŽÁDÁNÍ SDĚLIT PRO ÚČELY KONTROL DOKUMENTACE A KONTROL NA MÍSTĚ PODLE ČLÁNKU 14

A. Údaje o operacích (podle rozhodnutí o schválení v pozměněném znění)

Pole 1.	Číslo kódu CCI operačního programu
Pole 2.	Číslo priority
Pole 3.	Název fondu
Pole 4.	Kód regionu nebo oblasti, kde je operace umístěna/kde se provádí (úroveň NUTS nebo případně jiná úroveň)
Pole 5.	Certifikační orgán
Pole 6.	Řídící orgán
Pole 7.	Zprostředkující subjekt, který případně vykazuje výdaje certifikačnímu orgánu
Pole 8.	Zvláštní číslo kódu operace
Pole 9.	Krátký popis operace
Pole 10.	Datum zahájení operace
Pole 11.	Datum ukončení operace
Pole 12.	Orgán vydávající rozhodnutí o schválení
Pole 13.	Datum schválení
Pole 14.	Odkaz na příjemce
Pole 15.	Měna (jiná než euro)
Pole 16.	
Pole 17.	Celková výše způsobilých výdajů, které mají být vynaloženy příjemci
Pole 18.	Príslušný příspěvek z veřejných zdrojů
Pole 19.	

B. Výdaje vykázané na operaci

Pole 20.	Interní referenční číslo poslední žádosti o úhradu z operace
Pole 21.	Datum vložení poslední žádosti o úhradu z operace do monitorovacího systému
Pole 22.	Celková výše způsobilých výdajů vynaložených příjemci a vykázaných v poslední žádosti o úhradu z operace vložené do monitorovacího systému
Pole 23.	Celková výše způsobilých výdajů vynaložených příjemci, v jejichž případě byly podány žádosti o úhradu
Pole 24.	Umístění podrobných podkladů k žádosti, pokud nejsou uloženy v sídle příjemce
Pole 25.	Výdaje spojené s ERDF na operační programy spolufinancované ESF ⁽¹⁾
Pole 26.	Výdaje spojené s ESF na operační programy spolufinancované ERDF ⁽²⁾
Pole 27.	Výdaje vynaložené v oblastech, které přiléhají k způsobilým oblastem (přeshraniční spolupráce) ⁽³⁾
Pole 28.	Výdaje vynaložené partnery sídlícími mimo oblast (nadmárodní spolupráce) ⁽⁴⁾
Pole 29.	Výdaje vynaložené vně Společenství (přeshraniční, nadnárodní a meziregionální spolupráce) ⁽⁵⁾

Pole 30.	Výdaje za nákup pozemků ⁽⁶⁾
Pole 31.	Výdaje za bydlení ⁽⁷⁾
Pole 32.	Výdaje za nepřímé náklady/režijní náklady vykázané paušální sazbou, náklady v paušální sazbě vypočítané na základě standardního sazebníku jednotkových nákladů a paušální částky ⁽⁸⁾
Pole 33.	Příjmy odečtené od výdajů operace a zahrnuté do výkazu výdajů a žádosti o platbu
Pole 34.	Finanční opravy odečtené od výdajů operace a zahrnuté do výkazu výdajů a žádosti o platbu
Pole 35.	Celková výše způsobilých výdajů vykázaných na operaci a odpovídající příspěvek z veřejných zdrojů zahrnuté do výkazu výdajů zaslaného Komisi certifikačním orgánem (v eurech)
Pole 36.	Celková výše způsobilých výdajů vykázaných na operaci a odpovídající příspěvek z veřejných zdrojů zahrnuté do výkazu výdajů zaslaného Komisi certifikačním orgánem (v národní měně)
Pole 37.	Datum posledního výkazu výdajů certifikačního orgánu obsahujícího výdaje na operaci
Pole 38.	Datum ověření, které bylo provedeno podle čl. 13 odst. 2 písm. b)
Pole 39.	Datum provedení auditů podle čl. 16 odst. 1
Pole 40.	Subjekt provádějící audit nebo ověřování
Pole 41.	

(1) Pole 25: vyplní se u operačních programů spolufinancovaných ESF, využije-li se možnosti uvedené v čl. 34 odst. 2 nařízení (ES) č. 1083/2006 nebo možnosti uvedené v článku 8 nařízení (ES) č. 1080/2006.

(2) Pole 26: vyplní se u operačních programů spolufinancovaných ERDF, využije-li se možnosti uvedené v čl. 34 odst. 2 nařízení (ES) č. 1083/2006 nebo možnosti uvedené v článku 8 nařízení (ES) č. 1080/2006.

(3) Čl. 21 odst. 1 nařízení (ES) č. 1080/2006.

(4) Čl. 21 odst. 2 nařízení (ES) č. 1080/2006.

(5) Čl. 21 odst. 3 nařízení (ES) č. 1080/2006.

(6) Čl. 7 odst. 1 písm. b) nařízení (ES) č. 1080/2006.

(7) Čl. 7 odst. 2 písm. c) nařízení (ES) č. 1080/2006.

(8) Článek 7 nařízení (ES) č. 1080/2006 a článek 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 (Úř. věst. L 210, 31.7.2006, s. 12).“

PŘÍLOHA IV**Technické parametry namátkového statistického výběru vzorků podle článku 17
(Výběr vzorků)**

1. Díky metodě namátkového statistického výběru vzorků lze z výsledků auditů vzorku vyvodit závěry ohledně celkových výdajů, z nichž se vzorek vybral, a získat tak jistotu o chodu řídicích a kontrolních systémů.
2. Jistota o chodu systémů je určována stupněm důvěry plynoucí ze závěrů auditů systému a auditů operací provedených na vzorku vybraném na základě metody namátkového statistického výběru vzorků. Aby auditní orgán získal velký stupeň jistoty a omezil tak riziko pro audit, měl by spojit výsledky auditů systému a auditů operací. Nejdříve auditní orgán vyhodnotí spolehlivost systémů (vysoká, průměrná nebo nízká spolehlivost), přičemž přihlédne k výsledkům auditů systémů, aby tak určil technické parametry výběru vzorků, zejména úroveň spolehlivosti a očekávanou chybovost. Členské státy mohou rovněž využívat výsledků zprávy o posouzení souladu podle čl. 71 odst. 2 nařízení (ES) 1083/2006. Při kombinaci výsledků auditů systémů a auditů operací, by se měla získat velký stupeň jistoty. Spolehlivost výběru vzorku by neměla být nižší než 60 % s maximální úrovní významnosti 2 %. U systému, který je hodnocen jako málo spolehlivý, by měla být spolehlivost výběru vzorku vyšší než 90 %. Auditní orgán by měl ve výroční kontrolní zprávě popsat způsob, jak dosáhl jistoty.
3. Spolehlivost řídicích a kontrolních systémů se určuje za použití kritérií stanovených auditním orgánem pro auditů systémů, které obsahují kvantifikativního hodnocení všech klíčových prvků systémů a zapojují hlavní orgány a zprostředkující subjekty podílející se na řízení a kontrole operačního programu. Záznam o provedeném posouzení se uloží do spisu o auditu.
4. Pokud je řídicí a kontrolní systém společný pro několik podobných operačních programů, například pro stejný fond, lze v souladu s čl. 71 odst. 4 nařízení (ES) č. 1083/2006 vybrat pro všechny programy dohromady pouze jeden vzorek zaručující stejné technické parametry spolehlivosti a úroveň významnosti a přihlížející ke stejné očekávané chybovosti, jak je uvedeno výše.

V příloze IV se doplňuje nový bod 5, který zní:

- „5. Pokud je počet operací pro daný referenční rok nedostatečný a neumožňuje použití statistické metody pro namátkový výběr vzorku, může se použít metoda nestatistická. Použitá metoda musí zajistit namátkový výběr vzorku. Velikost vzorku musí být stanovena s ohledem na stupeň jistoty zajištěné systémem a musí auditnímu orgánu umožnit vyvodit platné závěry (například nízké výběrové riziko) o účinném chodu systému.“

PŘÍLOHA V**Vzor auditní strategie podle čl. 62. odst. 1 písm. c) nařízení (ES) č. 1083/2006**

1. ÚVOD

- Údaj o auditním orgánu odpovědném za vypracování auditní strategie a o jakýchkoli jiných subjektech, které se na něm podílely. Vysvětlení postupu pro vypracování auditní strategie.
- Specifikaci celkových cílů auditní strategie.
- Vysvětlení funkcí a odpovědnosti auditního orgánu a jiných subjektů provádějících audity v rámci jeho odpovědnosti.
- Údaj o nezávislosti auditního orgánu na řídicím orgánu a certifikačním orgánu.
- Potvrzení vydané auditním orgánem, že subjekty provádějící audity podle čl. 62 odst. 3 nařízení (ES) č. 1083/2006 mají potřebnou funkční nezávislost.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD A PŮSOBNOST

- Údaj o jakémkoli vnitrostátním regulačním rámci, jenž má vliv na auditní orgán a na jeho funkce.
- Údaj o období, na něž se strategie vztahuje.
- Údaj o fondech, programech a oblastech, jichž se strategie týká.

3. METODIKA

- Údaj o metodice auditu, která se použije, s přihlédnutím k mezinárodně uznávaným auditorským standardům (včetně INTOSAI, IFAC a IIA, ale i dalších), manuály pro audit a jiné specifické dokumenty.

4. PŘÍSTUP K AUDITU A PRIORITY

- Hranice významnosti pro účely plánování a pro podávání zpráv o nedostacích.
- Údaj o typech auditů, jež se mají provést (audity systémů, audity operací).
- Pokud jde o audity systémů:
 - a) specifikaci subjektu nebo subjektů odpovědných za audit;
 - b) specifikaci subjektů, u nichž se provede audit;
 - c) údaj o jakýchkoli horizontálních otázkách, jichž se mají týkat audity systémů, jako je zadávání veřejných zakázek, státní podpora, požadavky na ochranu životního prostředí, rovné příležitosti a systémy IT.

- Pokud jde o audity operací:
 - a) specifikaci subjektu nebo subjektů odpovědných za audit;
 - b) specifikaci kritérií k určení jistoty, již poskytují audity systémů, a odkaz na dokumentaci použitou při využití metodiky výběru vzorků stanovené v článku 17;
 - c) specifikaci postupu určujícího další kroky, které je třeba podniknout v případě zjištění věcných chyb.
- Údaj o prioritách a cílech auditu stanovených na celé programové období a jejich odůvodnění.
- Vysvětlení souvislosti mezi výsledky posouzení rizik a plánovaným auditem.
- Orientační harmonogram přidělených auditů na nadcházející rok ve formě tabulky.

5. POSOUZENÍ RIZIK

- Údaj o uplatňovaných postupech, včetně toho, jak se přihlédlo k výsledkům předchozích auditů subjektů a systémů (např. audity za období 2000–2006, audit posouzení souladu).
- Údaj o řídicím orgánu, certifikačním orgánu a příslušných zprostředkujících subjektech.
- Údaj o rizikových faktorech, k nimž se přihlédlo, včetně všech horizontálních otázek určených jako rizikové oblasti.
- Údaj o výsledcích prostřednictvím určení a stanovení priorit hlavních subjektů, postupů, kontrol a programů a prioritních os, u nichž má být proveden audit.

6. ZÁVISLOST NA PRÁCI OSTATNÍCH

- Údaj o rozsahu, v němž se provádí audit určitých složek jinými auditory, a rozsah potenciální závislosti na takové práci.
- Vysvětlení, jak auditní orgán zajistí kvalitu práce provedené jinými auditními subjekty, s přihlédnutím k mezinárodně uznávaným auditorským standardům.

7. ZDROJE

- Údaj o zdrojích, jež mají být přiděleny alespoň na nadcházející rok.

8. PŘEDKLÁDÁNÍ ZPRÁV

- Údaj o vnitřních postupech podávání zpráv, jako jsou předběžné a závěrečné zprávy o auditu, a o právu slyšení a právu předložit vysvětlení před přijetím konečného stanoviska, které náleží subjektu, u něž je audit prováděn.

PŘÍLOHA VI**Vzor výroční kontrolní zprávy podle čl. 62 odst. 1 písm. d) bodu i) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a čl. 18 odst. 2 tohoto nařízení**

1. ÚVOD

- Údaj o odpovědném auditním orgánu a jiných subjektech, které se podílely na přípravě zprávy.
- Údaj o (referenčním) období 12 měsíců, z něhož se vybral namátkový vzorek.
- Určení operačního programu (operačních programů), jehož se zpráva týká, a jeho (jejich) řídicích a certifikačních orgánů. Týká-li se zpráva více než jednoho programu nebo fondu, je třeba informace rozdělit podle programů a fondů.
- Popis kroků k přípravě zprávy.

2. ZMĚNY ŘÍDÍCÍCH A KONTROLNÍCH SYSTÉMŮ

- Údaj o jakýchkoli významných změnách řídicích a kontrolních systémů oznámených auditnímu orgánu ve srovnání s popisem poskytnutým podle čl. 71 odst. 1 nařízení (ES) č. 1083/2006 a o datech, od kdy změny platí.

3. ZMĚNY AUDITNÍ STRATEGIE

- Údaj o jakýchkoli změnách auditní strategie, které byly provedeny nebo navrženy, a o důvodech těchto změn.

4. AUDITY SYSTÉMŮ

- Údaj o subjektech provádějících audity systémů, včetně samotného auditního orgánu.
- Souhrnný seznam provedených auditů (subjektů, u nichž byl proveden audit).
- Popis základ pro výběr auditů v souvislosti s auditní strategií.
- Popis hlavních zjištění a závěrů, které byly na základě auditů vyvozeny pro řídicí a kontrolní systémy a jejich fungování, včetně toho, zda byly kontroly řízení, certifikační postupy a pomůcky pro audit dostačující, zda byly odpovídajícím způsobem odděleny funkce a zda byly dodrženy požadavky a politiky Společenství.
- Údaj o tom, zda byly některé ze zjištěných problémů označeny za systémové, a o přijatých opatřeních, včetně vyčíslení neoprávněných výdajů a s nimi spojených finančních oprav.

5. AUDIT VZORKŮ OPERACÍ

- Údaj o subjektech provádějících audity vzorků, včetně auditního orgánu.
- Popis základu, na němž probíhá výběr vzorku(-ů).
- Údaj o použité úrovni významnosti a v případě statistického výběru vzorků rovněž o úrovni spolehlivosti a případně rozpětí.
- Souhrnný přehled (viz níže) rozdělený podle programů a fondů určující způsobilé výdaje vykázané Komisi během kalendářního (referenčního) roku (končícího v době auditu), výše výdajů, u nichž byl proveden audit, a procento výdajů, u nichž byl proveden audit, v poměru k celkovým způsobilým výdajům vykazaným Komisi (obě hodnoty za poslední kalendářní rok a kumulativně). Informace o namátkovém výběru vzorků by měly být odlišeny od informací o jiných vzorcích.
- Popis hlavních výsledků auditů udávající zejména výši neoprávněných výdajů a chybovost vyplývající z auditu namátkových vzorků. Údaj o závěrech, které byly na základě výsledků auditů vyvozeny v souvislosti s účinností řídicího a kontrolního systému.
- Informace o krocích prováděných v návaznosti na nesrovnalosti, včetně revize dříve nahlášené chybovosti.
- Údaj o tom, zda byly některé ze zjištěných problémů označeny za systémové, a o přijatých opatřeních, včetně vyčíslení neoprávněných výdajů a s nimi spojených finančních oprav.

6. KOORDINACE AUDITNÍCH SUBJEKTŮ A DOZORČÍ ČINNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU

- Popis postupu koordinace různých vnitrostátních auditních subjektů a (případně) samotného auditního orgánu.
- Popis postupu dohledu, který auditní orgán (případně) provádí nad jinými auditními subjekty.

7. KROKY PROVÁDĚNÉ V NÁVAZNOSTI NA AUDITY Z PŘEDCHOZÍCH LET

- Informace o krocích prováděných v návaznosti na nedořešená doporučení vyplývající z auditu a na výsledky auditů systémů a auditů operací z předchozích let.

8. PŘÍPADNÉ DALŠÍ INFORMACE

9. PŘEHLED VYKÁZANÝCH VÝDAJŮ A AUDITŮ VZORKŮ

Fond	Reference (číslo kódu CCI)	Program	Výdaje vykázané v referenčním roce	Výdaje v referenčním roce, u nichž byl proveden audit na namátkovém vzorku		Částka a procenta (chybovost) neoprávněných výdajů v namátkovém vzorku (3)	Jiné auditované výdaje (4)	Výše neoprávněných výdajů v jiném vzorku výdajů	Kumulativně nahlášené výdaje celkem	Kumulativně auditované výdaje celkem jako procento z celkových kumulativně vykázaných nákladů
				1.	2.					
				1.	2.		1.			

1. Výše výdajů, u něhož byl proveden audit.

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

3. Týká-li se namátkový vzorek více než jednoho fondu nebo programu, poskytují se informace o celém vzorku.

4. Výdaje z doplňkového vzorku a výdaje z namátkového vzorku v jiném než referenčním roce.

přelaha VI

PŘÍLOHA VII**Vzor výročního stanoviska podle čl. 62 odst. 1 písm. d) bodu ii) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a čl. 18 odst. 2 tohoto nařízení**

Evropské komisi, generálnímu ředitelství...

ÚVOD

Já, níže podepsaný zástupce (název subjektu jmenovaného členským státem), jsem přezkoumal fungování řídicích a kontrolních systémů v rámci operačního programu (název operačního programu, číslo kódu CCI, období), abych vydal stanovisko, zda systémy fungovaly účinně a poskytly přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi jsou správné, a tudíž přiměřenou jistotu, že související transakce jsou legální a řádné.

ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání bylo provedeno v souladu s auditní strategií tohoto programu v době od 1. července do 30. června (rok) a je zaznamenáno v příložené výroční kontrolní zprávě podle čl. 62 odst. 1 písm. d) bodu i) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

Bud'

Nedošlo k omezení rozsahu přezkoumání.

Nebo

Rozsah přezkoumání byl omezen těmito faktory:

- a)
- b)
- c) atd.

(Uvést jakékoli omezení rozsahu přezkoumání, např. všechny systémové problémy, slabiny řídicího a kontrolního systému, nedostatečné podklady, případy projednávané před soudem atd., a odhadnout výši výdajů a příspěvek Společenství, na něž se omezení vztahuje. Domnívá-li se auditní orgán, že omezení nemají dopad na Konečné vykázané výdaje, měl by to oznámit.)

STANOVISKO***Bud'******(Stanovisko bez výhrad)***

Na základě výše uvedeného přezkoumání se domnívám, že ve výše zmíněném období byl řídicí a kontrolní systém zřízený pro účely programu ... (název operačního programu, číslo kódu CCI, období) v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a fungoval účinně a poskytl tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi jsou správné, a tudíž i přiměřenou jistotu, že související transakce jsou legální a řádné.

Nebo

(Stanovisko s výhradami)

Na základě výše uvedeného přezkoumání se domnívám, že ve výše zmíněném období byly řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely programu ... (název operačního programu, číslo kódu CCI, období) v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi jsou správné, a tudíž přiměřenou jistotu, že související transakce jsou legální a řádné, s výjimkou těchto skutečností: ¹.

K názoru, že tento aspekt/tyto aspekty systému nesplnil,-y požadavky a/nebo nefungoval,-y tak, aby mohl,-y poskytnout přiměřenou záruku toho, že jsou výkazy výdajů předložené Komisi správné, mě vedou tyto důvody²:

Dopad výhrad(-y) odhaduji na ... celkových oznámených výdajů. Příspěvek Společenství, který je tím dotčen, je

Nebo

(Záporné stanovisko)

Na základě výše uvedeného přezkoumání se domnívám, že ve výše zmíněném období nebyl řídicí a kontrolní systém zřízený pro účely programu ... (název operačního programu, číslo kódu CCI, období) v souladu s požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a nefungoval účinně a neposkytl tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi jsou správné, a tudíž i přiměřenou jistotu, že související transakce jsou legální a řádné

Záporné stanovisko se zakládá na ...: ³

Datum Podpis

—

¹ Uvést subjekt nebo subjekty a aspekt(y) jejich systémů, jež nejsou v souladu s požadavky a / nebo nefungují účinně.

² Uvést pro každý subjekt nebo subjekty a aspekt(y) systému důvody k výhradám.

³ Uved'te důvody záporného stanoviska pro každý subjekt a každý aspekt.

PŘÍLOHA VIII**Vzor závěrečné kontrolní zprávy a prohlášení o uzavření operačních programů podle čl. 62 odst. 1 písm. e) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a čl. 18 odst. 3 tohoto nařízení****Část A: Vzor finanční kontrolní zprávy**

1. ÚVOD
 - Údaj o odpovědném auditním orgánu a jiných subjektech, které se podílely na přípravě zprávy.
 - Údaj o posledním referenčním období, z něhož se vybral námatkový vzorek.
 - Určení operačního programu (operačních programů), jehož se týká zpráva, a jeho případných řídicích a certifikačních orgánů, rozděleného podle fondů a programů.
 - Popis kroků k přípravě zprávy.
2. ZMĚNY SYSTÉMŮ ŘÍZENÍ A KONTROLY A AUDITNÍ STRATEGIE¹
 - Údaj o jakýchkoli významných změnách řídicích a kontrolních systémů označených auditním orgánem ve srovnání s popisem poskytnutým podle čl. 71 odst. 1 nařízení (ES) č. 1083/2006 a o datech, od kdy změny platí.
 - Údaj o jakýchkoli změnách auditní strategie a důvodech těchto změn.
3. PŘEHLED AUDITŮ PROVEDENÝCH PODLE ČL. 62 ODSŤ. 1 PÍSM. A) A B) NAŘÍZENÍ (ES) Č. 1083/2006 A PODLE ČLÁNKU 17 TOHOTO NAŘÍZENÍ

Pokud jde o auditní systémy:

 - Údaj o subjektech provádějících auditní systémy, včetně samotného auditního orgánu.
 - Souhrnný seznam provedených auditů: subjekty, u nichž byl proveden audit, a rok jeho provedení.
 - Popis základu pro výběr auditů v souvislosti s auditní strategií².
 - Popis hlavních zjištění a závěrů, které byly na základě auditů vyvozeny pro řídicí a kontrolní systémy a jejich fungování, včetně toho, zda byly kontroly řízení, ověřovací postupy a pomůcky pro audit dostatečné, zda byly odpovídajícím způsobem odděleny funkce a zda byly dodrženy požadavky a politiky Společenství³.

¹ Pro změny neuvedené v dřívějších výročních kontrolních zprávách.

² Pro auditní nezahrnuté do dřívějších výročních kontrolních zpráv.

³ Pro auditní nezahrnuté do dřívějších výročních kontrolních zpráv.

- Údaj o tom, zda byly některé ze zjištěných problémů označeny za systémové, a o přijatých opatřeních, včetně vyčíslení neoprávněných výdajů a s nimi spojených finančních oprav⁴.

Pokud jde o auditní operaci:

- Údaj o subjektech provádějících auditní vzorků, včetně samotného auditního orgánu.
 - Popis základu pro výběr vzorku(-ů).
 - Údaj o použité úrovni významnosti a v případě statistického výběru vzorků rovněž o úrovni spolehlivosti a případně rozpětí.
 - Popis hlavních výsledků auditů udávající zejména výši neoprávněných výdajů a chybovost vyplývající z auditu námatkových vzorků⁵.
 - Údaj o závěrech, které byly na základě výsledků auditů vyvozeny v souvislosti s účinností řídicího a kontrolního systému.
 - Informace o krocích prováděných v návaznosti na nesrovnalosti, včetně revize dříve nahlášené chybovosti.
 - Údaj o tom, zda byly některé ze zjištěných problémů označeny za systémové, a o přijatých opatřeních, včetně vyčíslení neoprávněných výdajů a s nimi spojených finančních oprav⁶.
4. KROKY PROVÁDĚNÉ V NÁVAZNOSTI NA AUDITY
 - Informace o krocích prováděných v návaznosti na výsledky auditů systémů a auditní operaci.
 5. DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI PROVEDENÉ AUDITNÍM ORGÁNEM PŘI PŘÍPRAVĚ PROHLÁŠENÍ O UZAVŘENÍ
 - Přehled auditů uzavíracího postupu řídicích a certifikačních orgánů a zprostředkujících subjektů.
 - Přehled výsledků přezkoumání účetní knihy dlužníků vedené podle čl. 61 písm. f) nařízení (ES) č. 1083/2006.
 - Přehled výsledků opětovného provádění kontrol přesnosti vykázaných částek vzhledem k podkladům.
 - Přehled výsledků přezkoumání zpráv jiných auditních subjektů z členského státu nebo Společenství (upřesnit podle kategorií, které zprávy byly přijaty a přezkoumány).

⁴ Pro auditní nezahrnuté do dřívějších výročních kontrolních zpráv.

⁵ Pro auditní nezahrnuté do dřívějších výročních kontrolních zpráv.

⁶ Pro auditní nezahrnuté do dřívějších výročních kontrolních zpráv.

- Přehled výsledků přezkoumání informací o krocích prováděných v návaznosti na zjištění auditu a hlášené nesrovnalosti.
 - Přehled výsledků přezkoumání doplňkové práce provedené řídicími a certifikačními orgány, aby bylo možno předložit stanovisko bez výhrad.
 - Ostatní.
6. **OMEZENÍ ROZSAHU PŘEZKOUMÁNÍ AUDITNÍM ORGÁNEM**
- Je třeba nahlásit podrobnosti o všech faktorech, které omezily rozsah přezkoumání provedených auditním orgánem.
 - Je nutné uvést odhadovanou výši výdajů a příspěvek Společenství, jichž se omezení týká.
7. **HLÁŠENÉ NESROVNALOSTI**
- Potvrzení, že postup pro hlášení nesrovnalostí a kroků provedených v návaznosti na ně, včetně řešení systémových problémů, se provedl v souladu s právními požadavky.
 - Potvrzení přesnosti informací předložených v závěrečné zprávě o provádění ohledně nesrovnalostí hlášených podle čl. 70 odst. 1 písm. b) nařízení (ES) č. 1083/2006.
 - Seznam případů nesrovnalostí pokládanych za systémové a výše výdajů, jichž se týkají.

8. **PŘÍPADNÉ DALŠÍ INFORMACE**

7 Mezi příklady takových záležitostí patří: systémové problémy, slabiny řídicího a kontrolního systému, nedostatečné podklady a případy projednávané před soudem.

9. **PŘEHLED VYKÁZANÝCH VÝDAJŮ A AUDITŮ VZORKŮ**

Fond	Reference (číslo kódu CCI)	Program	Výdaje vykázané v referenčním roce	Výdaje vykázané audit na namátkovém vzorku	Referenční vzorek (chybivosti) v namátkovém vzorku (2)	Číslo a procenta neoprávněných výdajů (4)	Jiné audirované vzorky výdajů	Vše neoprávněných výdajů v jmenovčích výdajích	Kumulativně vykázané výdaje jako procento z celkem vykázaných nakladatelských výdajů	1	2	Číslo	%	1

1. Výše výdaje, u něhož byl proveden audit.
2. Procento výdajů, u nichž byl proveden audit, v poměru k vydaným vykázaným Komisi v referenčním roce.
3. Týká-li se namátkový vzorek více než jednoho fondu nebo programu, poskytují se informace o celém vzorku.
4. Výdaje z doplňkového vzorku a výdaje z namátkového vzorku v jiném než referenčním roce.

Část B: Prohlášení o uzavření

Evropské komisi, generálnímu ředitelství

1. ÚVOD

Já, níže podepsaný zástupce (název subjektu jmenovaného členským státem), jsem přezkoumal závěry auditu operačního programu ... (název operačního programu, číslo kódu CCI, období), který byl proveden auditním orgánem nebo v rámci jeho odpovědnosti v souladu s auditní strategií [a provedl jsem doplňkovou práci, kterou jsem považoval za nezbytnou]. Výsledky přezkoumání a dodatečné práce, kterou jsem provedl, jsou shrnuty v příložené závěrečné kontrolní zprávě (která obsahuje rovněž informace nezbytné pro výroční kontrolní zprávu za období od 1. ledna 2015 do 31. prosince 2016). Tuto práci jsem rozvrhl a provedl tak, abych získal přiměřenou jistotu, že je žádost o platbu konečného zůstatku příspěvku Společenství na operační program správná a platná a že jsou související transakce, jichž se týká závěrečný výkaz výdajů, legální a řádné.

2. ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání bylo provedeno v souladu s auditní strategií tohoto programu a je zaznamenáno v příložené závěrečné kontrolní zprávě podle čl. 62 odst. 1 písm. e) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.

Buď

Nedošlo k omezení rozsahu přezkoumání.

Něbo

Rozsah přezkoumání byl omezen těmito faktory:

- a)
- b)
- c) atd.

(Uveďte jakékoli omezení rozsahu přezkoumání, např. všechny systémové problémy, slabiny řídicího a kontrolního systému, nedostatečné podklady, případy projednávané před soudem atd., a odhadnout výši výdajů a příspěvek Společenství, na něž se omezení vztahuje. Dominivá-li se auditní orgán, že omezení nemají dopad na konečné vykázané výdaje, měl by to oznámit.)

3. NESROVNALOSTI A CHYBOVOST

Buď

Případy nesrovnalostí a chybovost zjištěné v průběhu auditu nevylučují stanovení bez výhrad, pokud je řídicí orgán řešil uspokojivě, a s ohledem na to, v jakém množství se v průběhu doby objevovaly.

Něbo

Případy nesrovnalostí a chybovost zjištěné v průběhu auditu a způsob, jak je řídicí orgán řešil, vylučuje stanovení bez výhrad. Seznam těchto případů je uveden v závěrečné kontrolní zprávě společně s údajem o jejich případné systémové povaze a rozsahu problému. Výše celkových vykázaných výdajů, které by mohly být dotčeny, je ... a výše příspěvku z veřejných zdrojů, který by mohl být dotčen, je ... Odpovídající příspěvek Společenství, jenž by mohl být dotčen, je tedy ...

4. STANOVISKO

Buď

(*Stanovisko bez výhrad*)

Nedošlo-li k omezení rozsahu přezkoumání a nesrovnalosti, chybovost ani způsob, jak je řídicí orgán řešil, nevylučují stanovení bez výhrad.

Na základě výše uvedeného přezkoumání jsem názoru, že konečný výkaz výdajů zachycuje správně ve všech zásadních ohledech výdaje vynaložené v rámci operačního programu, že žádost o platbu konečného zůstatku příspěvku Společenství do tohoto programu je platná a související transakce, jichž se týká závěrečný výkaz výdajů, jsou legální a řádné.

Něbo

(*Stanovisko s výhradami*)

Došlo-li k omezení rozsahu přezkoumání a/nebo nesrovnalosti, chybovost a způsob, jak je řídicí orgán řešil, jsou důvodem ke stanovisku s výhradami, avšak nejsou důvodem pro nepřiznání stanovení ke všem dotčeným výdajům.

Na základě výše uvedeného přezkoumání jsem názoru, že konečný výkaz výdajů zachycuje správně ve všech zásadních ohledech výdaje vynaložené v rámci operačního programu, že žádost o platbu konečného zůstatku příspěvku Společenství do tohoto programu je platná a související transakce, jichž se týká závěrečný výkaz výdajů, jsou legální a řádné, a to s výjimkou záležitostí uvedených v bodě 2 a/nebo připomínek v bodě 3 týkajících se chybovosti, nesrovnalostí a způsobu, jakým je řídicí orgán řešil, a jejichž dopad je uveden výše. Dopad výhrad odhaduji na ... celkových vykázaných výdajů. Příspěvek Společenství, jehož se dopady týkají, je ...

Nebo

(Záporné stanovisko)

Došlo-li k omezení rozsahu přezkoumání a/nebo chybovosti, nesrovnalosti a způsob, jak je řídicí orgán řešil, jsou takové, že nelze dojít k závěru o spolehlivosti závěrečného výkazu výdajů, aniž by se musela provést další rozsáhlá práce.

Na základě výše uvedeného přezkoumání a zejména vzhledem k záležitostem uvedeným v bodě 2 a/nebo k chybovosti, nesrovnalostem a tomu, že je řídicí orgán nepochybně uspokojivě, jak je uvedeno v bodě 3, jsem názoru, že konečný výkaz výdajů nezachycuje správně ve všech zásadních ohledech výdaje vynaložené v rámci operačního programu, že žádost o platbu konečného zůstatku příspěvku Společenství do tohoto programu není platná a související transakce, jichž se týká závěrečný výkaz výdajů, nejsou legální a řádné.

Datum Podpis

PŘÍLOHA IX**Vzor prohlášení o částečném uzavření operačních programů podle čl. 18 odst. 5**

Evropské komisi, generálnímu ředitelství...

Řídící orgán programu ... (název operačního programu, číslo kódu CCI, období) předložil výkaz výdajů týkajících se operací [dokončených dne ... (datum, kdy byly operace dokončeny) / dokončených mezi ... a ... (data, mezi nimiž byly operace dokončeny)] a žádá o částečné uzavření programu pro tyto operace podle čl. 88 odst. 2 písm. b) nařízení (ES) č. 1083/2006.

Já, níže podepsaný zástupce (název subjektu jmenovaného členským státem), jsem přezkoumal výsledky auditu tohoto programu, jak jsou uvedeny ve výročních kontrolních zprávách a výročních stanoviscích vydávaných podle čl. 62 odst. 1 písm. d) bodů i) a ii) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 na rok/roky ...,

tuto práci jsem rozvrhl a provedl tak, abych získal přiměřenou jistotu, že je dotčený výkaz výdajů správný a platný a že jsou související transakce, na něž se vztahuje výkaz výdajů, legální a řádné.

Stanovisko

Na základě výše uvedeného přezkoumání se domnívám, že výkaz výdajů na dokončené operace, který předložil řídicí orgán pro program ... (název operačního programu, číslo kódu CCI, období) za účelem jeho částečného uzavření, pokud jde o operace [dokončené dne ... / dokončené mezi... a ...], zachycuje správně ve všech zásadních ohledech vynaložené výdaje a že související transakce jsou legální a řádné.

Datum Podpis

—

