



EVROPSKÁ KOMISE

Evropské strukturální a investiční fondy

Pokyny pro členské státy
k postupu určení orgánů

PROHLÁŠENÍ O VYLOUČENÍ ODPOVĚDNOSTI

„Tento dokument je pracovním dokumentem, který vyhotovily útvary Komise. Na základě použitelných právních předpisů EU poskytuje kolegům a orgánům podílejícím se na monitorování, kontrole nebo provádění evropských strukturálních a investičních fondů technické pokyny k výkladu a používání pravidel EU v této oblasti. Tento dokument má podat vysvětlení a výklad útvary Komise týkající se zmíněných pravidel s cílem usnadnit provádění programů a podpořit používání osvědčených postupů. Těmito pokyny není dotčen výklad Soudního dvora ani Tribunálu či rozhodnutí Komise.“

Obsah

SEZNAM ZKRATEK	3
1. SOUVISLOSTI	4
1.1. Odkazy na právní předpisy.....	4
1.2. Účel pokynů.....	4
1.3. Hlavní rozdíly oproti období 2007–2013.....	4
2. POKYNY	5
2.1. Oznámení rozhodnutí o určení orgánů a úloha Komise.....	5
2.2. Popis funkcí určených orgánů.....	5
2.3. Kritéria pro určení orgánů.....	6
2.4. Naplánování a načasování činnosti nezávislého auditního subjektu.....	7
2.5. Činnost nezávislého auditního subjektu při vypracovávání zprávy a výroku ohledně určení orgánů.....	8
2.6. Opatření proti podvodům.....	10
2.7. Zpráva a stanovisko o souladu určených orgánů s kritérii pro určení orgánů.....	11
2.8. Rozhodnutí o určení orgánů.....	11
2.9. Zpracování žádostí o průběžné platby.....	12
2.10. Monitorování určení orgánů.....	12
PŘÍLOHA 2: KRITÉRIA PRO URČENÍ ŘÍDICÍHO ORGÁNU A CERTIFIKAČNÍHO ORGÁNU	15
PŘÍLOHA 3: KONTROLNÍ SEZNAM PRO POSOUZENÍ SOULADU URČENÝCH ORGÁNŮ S KRITÉRII PRO URČENÍ STANOVENÝMI V PŘÍLOZE XIII NAŘÍZENÍ (EU) Č. 1303/2013	17
PŘÍLOHA 4: TABULKA SPOJUJÍCÍ KRITÉRIA PRO URČENÍ ORGÁNŮ SE SOUVISEJÍCÍMI KLÍČOVÝMI POŽADAVKY	53
PŘÍLOHA 5: TABULKA SPOJUJÍCÍ POPIS VZORU (PŘÍLOHA III PROVÁDĚCÍHO NAŘÍZENÍ KOMISE) S KRITÉRII PRO URČENÍ ORGÁNŮ A PŘÍSLUŠNÝMI OTÁZKAMI V KONTROLNÍM SEZNAMU (PŘÍLOHA 3)	55

SEZNAM ZKRATEK

AO	Auditní orgán
CCI	Code Commun d'Identification (referenční číslo každého programu přidělené Komisi)
CO	Certifikační orgán
ENRF	Evropský námořní a rybářský fond
ESI fondy	Zkratka „ESI fondy“ zahrnuje všechny evropské strukturální a investiční fondy. Tyto pokyny platí pro všechny fondy s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV).
ESÚS	Evropské seskupení pro územní spolupráci (podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1302/2013 ze dne 17. 12. 2013)
Finanční nařízení	Nařízení (EU, EURATOM) č. 966/2012 ¹
Fondy	Strukturální fondy a Fond soudržnosti
KP	Klíčový požadavek
Nařízení o EÚS	Nařízení o Evropské územní spolupráci (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. 12. 2013)
Nařízení o společných ustanoveních	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. 12. 2013 ²
Nařízení v přenesené pravomoci	Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. 3. 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ³
ŘO	Řídící orgán
ZS	Zprostředkující subjekt

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?qid=1416480945454&uri=CELEX:32012R0966>

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

³ http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.138.01.0005.01.ENG

1. SOUVISLOSTI

1.1. Odkazy na právní předpisy

Nařízení	Články
Nařízení (EU) č. 1303/2013 Nařízení o společných ustanoveních	Článek 123 – Určení orgánů Článek 124 – Postup pro určení řídicího orgánu a certifikačního orgánu
Nařízení (EU) č. 1299/2013 Nařízení o Evropské územní spolupráci (<i>dále jen „nařízení o EÚS“</i>)	Článek 21 – Určení orgánů

1.2. Účel pokynů

Účelem tohoto sdělení je poskytnout členským státům (tj. nezávislým auditním subjektům, řídicím orgánům a certifikačním orgánům) praktické vodítko ohledně jejich povinností v souvislosti s postupem určení orgánů a vypracováním zprávy a stanoviska podle článku 124 nařízení o společných ustanoveních a článku 21 nařízení o EÚS, které se vztahuje na ESI fondy (s výjimkou EZFRV). Pokyny se zabývají rovněž určitými zvláštnostmi programů v rámci EÚS. K pokynům je připojen kontrolní seznam a doporučuje se, aby řídicí orgány a certifikační orgány použily tento seznam jako nástroj při vypracování popisu systémů řízení a kontroly a nezávislé auditní subjekty k usnadnění a zdokumentování své činnosti. Kontrolní seznam lze upravit tak, aby zohledňoval případné zvláštní znaky systémů řízení a kontroly v daném členském státě.

Vzory zprávy a výroku ohledně souladu systémů určených orgánů s kritérii pro určení (viz příloha XIII nařízení o společných ustanoveních) jsou uvedeny v příloze IV a příloze V prováděcího nařízení (EU) č. 1011/2014 ze dne 22. září 2014, které Komise přijala podle čl. 127 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních.

Veškerá oficiální korespondence mezi členským státem a Komisí v souvislosti s postupem určení orgánů se uskuteční prostřednictvím systému SFC 2014.

1.3. Hlavní rozdíly oproti období 2007–2013

Za postup určení orgánů pro období 2014–2020 podle článků 123 a 124 nařízení o společných ustanoveních a článku 21 nařízení o EÚS odpovídá členský stát a tento postup představuje oproti opatřením k získání potřebné jistoty ohledně zřízení systémů řízení a kontroly fondů, která platila v období 2007–2013, určitý posun. Postup vykazuje mnoho podobných znaků s postupem posuzování souladu, který se používal na začátku období 2007–2013.

Postup určení orgánů má zajistit, aby měly řídicí a certifikační orgány od počátku období zavedeny potřebné a náležité systémy řízení a kontroly, aby mohly plnit své povinnosti podle článků 125 a 126 nařízení o společných ustanoveních resp. článků 23 a 24 nařízení o EÚS.

2. POKYNY

2.1. Oznámení rozhodnutí o určení orgánů a úloha Komise

Podle čl. 124 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních musí členský stát před tím, než Komisi předloží první žádost o průběžnou platbu, oznámit jí den a formu určení řídicího a případně certifikačního orgánu, které bylo provedeno na příslušné úrovni. Právní forma určení může odpovídat legislativnímu aktu přijatému na vnitrostátní úrovni (např. zákon, vyhláška, ministerské rozhodnutí) nebo jiné formě, kterou členský stát považuje za vhodnou. Dokument, kterým členský stát řídicí a certifikační orgán určí, by měl být každopádně konečný a příslušné vnitrostátní orgány by jej měly přijmout do dne oznámení rozhodnutí o určení Komisi; při oznámení je třeba vložit do systému SFC2014 odkaz na tento dokument.

K zajištění naprosté nestrannosti a nezávislosti v procesu určení orgánů (článek 123 nařízení o společných ustanoveních) se doporučuje, aby subjektem či osobou, jimž byla svěřena pravomoc určit orgány a/nebo monitorovat určení, nebyl auditní orgán, řídicí orgán, certifikační orgán ani zprostředkující subjekt.

Členské státy se vyzývají, aby při oznamování rozhodnutí o určení Komisi prostřednictvím systému SFC2014 uvedly, zda nezávislý auditní subjekt vydal s ohledem na určení výrok bez výhrad. Doporučuje se, aby subjekt nebo osoba, jimž byla svěřena pravomoc určit orgány a/nebo monitorovat určení, odpovídaly rovněž za oznámení rozhodnutí o určení Komisi prostřednictvím systému SFC2014.

Postup pro oznámení určení a úloha Komise jsou shrnuty ve schématu v příloze 1 těchto pokynů.

2.2. Popis funkcí určených orgánů

Popis funkcí a postupů, které byly zavedeny za účelem určení řídicího a certifikačního orgánu, tvoří základ auditorské činnosti, kterou nezávislý auditní subjekt provede při posuzování souladu systémů řízení a kontroly u těchto orgánů s kritérii pro určení stanovenými v příloze XIII nařízení o společných ustanoveních. Při popisu je nutno použít vzor stanovený v příloze III prováděcího nařízení (EU) č. 1011/2014 a popis by měl obsahovat informace o obecných zásadách systémů řízení a kontroly, jak je uvedeno v člácích 72 až 74 a 122 až 126 nařízení o společných ustanoveních a člácích 21 až 24 nařízení o EÚS.

V závislosti na vytvořených systémech řízení a kontroly mohou za přípravu jednotlivých částí popisu odpovídat různé orgány nebo subjekty. Doporučuje se, aby při vypracovávání popisů svých systémů použily řídicí a certifikační orgány jako nástroj pro sebehodnocení kontrolní seznam uvedený v příloze 3 těchto pokynů (určený v první řadě auditním orgánům). Řídicí orgán by měl převzít odpovědnost za popis funkcí přenesených na zprostředkující subjekty, které jsou vykonávány pod jeho dohledem. Certifikační orgán by měl převzít odpovědnost za popis úkolů zprostředkujících subjektů, které jsou vykonávány pod jeho dohledem.

U programů v rámci EÚS by se měl popis systému zabývat zvláštnostmi systému řízení a kontroly, včetně odkazů na jednotlivé účastníky uvedené ve výše zmíněných člácích (ESÚS, společný sekretariát, kontrolori⁴ a skupina auditorů⁵, pokud existují) a případně na vnitrostátní orgány.

⁴ Podle čl. 23 odst. 4 nařízení (EU) č. 1299/2013.

⁵ Podle čl. 25 odst. 2 nařízení (EU) č. 1299/2013.

Předložení konečného popisu nezávislému auditnímu subjektu představuje klíčové datum pro zahájení posuzování souladu s kritérii pro určení. Komise doporučuje, aby členský stát určil zvláštní subjekt, kterým může být řídicí orgán nebo koordinační orgán (čl. 123 odst. 8 nařízení o společných ustanoveních) a který převezme odpovědnost za formální předložení konečného úplného popisu, včetně všech orgánů/subjektů a všech aspektů systémů. Popis systémů by měl být nezávislému auditnímu subjektu předložen až poté, co byla vydána a schválena organizační a procesní pravidla, aby mohl nezávislý auditní subjekt provést svou práci efektivně. Před zahájením činnosti ověří nezávislý auditní subjekt úplnost popisu.

Stejně zásady platí i podle čl. 21 odst. 3 nařízení o EÚS. Postup určení musí provést členský stát, ve kterém se řídicí orgán nachází. Doporučuje se však, aby byla nezávislému auditnímu subjektu, který odpovídá za posouzení vytvořeného programu v rámci EÚS, nápomocna skupina auditorů používající metodiku, kterou vypracoval nezávislý auditní subjekt.

Používá-li se společný systém pro více než jeden program, je možné použít jeden popis. Lze mít za to, že společný systém existuje tehdy, pokud týž systém řízení a kontroly podporuje činnosti v rámci několika programů. Kritériem, které se vezme v úvahu, je existence týchž hlavních kontrolních prvků, tj. jsou-li pro soubor programů v zásadě stejné tyto prvky: i) popis funkcí každého orgánu zapojeného do řízení a kontroly a rozdělení funkcí v rámci každého orgánu; ii) postupy pro zajištění správnosti a řádnosti vykazovaných výdajů, případně včetně odpovídající auditní stopy a dohledu na zprostředkující subjekty. Při určování existence společného systému může být důležité uvážit i existenci společných úrovní rizika (např. podobné zprostředkující subjekty v několika programech se společným rizikem spojeným s daným druhem zprostředkujícího subjektu). Kvůli zvláštnostem programů v rámci EÚS, a to zapojení nejméně dvou členských států, by se nemělo usuzovat, že se na tyto programy vztahuje spolu s hlavními programy společný systém řízení a kontroly.

V popisu systémů je nutno jednoznačně stanovit povinnosti, které převzaly společné orgány, společné kontrolní prvky, oddělení funkcí, aspekty systémů, které se uplatňují horizontálně, a aspekty vztahující se na jednotlivé programy.

2.3. Kritéria pro určení orgánů

Určení se provádí na základě kritérií pro určení stanovených v nařízení o společných ustanoveních (viz příloha 2), jež se týkají prostředí vnitřní kontroly, řízení rizik, činností v oblasti řízení a kontroly a monitorování u určených orgánů. Určení se provádí na příslušné úrovni, o niž rozhodne členský stát (úroveň ani orgán nejsou v nařízení o společných ustanoveních upřesněny). Doporučuje se, aby členský stát na příslušné úrovni určil, který subjekt bude odpovědný za určení a/nebo jeho průběžné monitorování (viz oddíl 13).

Zřízení systémů u řídícího orgánu by mělo zajistit, aby byl tento orgán schopen plnit své povinnosti podle článků 72 a 125 nařízení o společných ustanoveních a článku 23 nařízení o EÚS, mimo jiné povinnosti týkající se oddělení funkcí a řízení programu, výběru operací, finančního řízení a kontroly programu, včetně řídicích kontrol (správní ověření a ověření na místě), existence odpovídající auditní stopy, účinných a přiměřených opatření proti podvodům, vypracování prohlášení o odpovědnosti za správu a shrnutí výsledků za daný rok a potřebných systémů monitorování, včetně těch, které jsou zapotřebí pro ukazatele.

Zřízení systémů u certifikačního orgánu by mělo zajistit, aby byl tento orgán schopen plnit své povinnosti podle článku 126 nařízení o společných ustanoveních a článku 24 nařízení o EÚS, včetně mimo jiné potvrzení výdajů Komisi, vypracování úplných a přesných účetních závěrek (čl. 59 odst. 5 finančního nařízení), zajištění vedení účetních záznamů v elektronické podobě, zajištění toho, aby od řídicího orgánu obdržel přiměřené informace o provedených ověřeních ve vztahu k vykázaným výdajům s přihlédnutím k výsledkům auditů.

Podle čl. 123 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních musí být příslušná ujednání mezi řídicím/certifikačním orgánem a zprostředkujícími subjekty oficiálně zaznamenána písemně. Tyto písemné dohody se zprostředkujícími subjekty, které by měly být zavedeny od zahájení programů, tvoří základní prvek systémů řízení a kontroly a měly by jednoznačně stanovit příslušné funkce každého subjektu. Totéž platí pro programy v rámci EÚS (ESÚS, společné sekretariáty, kontroloři a případně vnitrostátní orgány). Jak se vyžaduje v příloze XIII (bod 1. ii) nařízení o společných ustanoveních, jsou-li určité funkce svěřeny zprostředkujícím subjektům, musí mít řídicí orgán nebo certifikační orgán postupy zajišťující, aby měly zprostředkující subjekty k dispozici informace, které se týkají plnění těchto úkolů, a odpovídající postupy pro přezkoumávání a kontrolu jejich činnosti. Tato zásada platí i pro programy v rámci EÚS.

Kritéria pro určení orgánů se zaměřují v prvé řadě na zřízení systémů týkajících se funkcí řídicího a certifikačního orgánu a jsou velmi podobná kritériím, která se používala při postupu posuzování souladu v období 2007–2013, jelikož povinnosti řídicích orgánů a certifikačních orgánů jsou v zásadě stejné.

Komise proto členské státy vybízí, aby zachovaly prvky existujících systémů, pokud fungují dobře (např. nahlášená nízká chybovost, systémy zařazené do kategorií 1 a 2, provádění článku 73 nařízení č. 1083/2006 v období 2007–2013, provádění článku 73 nařízení č. 1198/2006 v období 2007–2013 (Evropský rybářský fond)). Naopak vysoká nahlášená chybovost či zařazení systémů do kategorií 3 nebo 4 naznačují, že je nutné systém řízení a kontroly posílit.

Záměrem je vycházet z jistoty, která již byla získána v období 2007–2013. V mnoha případech budou řídicí orgány stejné jako v období 2007–2013 a jistota ohledně těchto orgánů bude odvozena z posouzení souladu a auditů, které byly provedeny v souvislosti s fungováním systémů u těchto orgánů. V tomto ohledu se v čl. 124 odst. 2 uvádí, že dospěje-li nezávislý auditní subjekt k závěru, že část řídicího a kontrolního systému, která se týká těchto orgánů, je v zásadě stejná jako v období 2007–2013 a že existují důkazní informace o jejich účinném fungování v dotčeném období, může přijmout závěr, že příslušná kritéria jsou splněna, aniž by prováděl další auditorskou práci. To by mělo zvýšit efektivitu auditorské činnosti, která je zapotřebí s ohledem na proces určení. Ve zprávě o auditu / výroku auditora je třeba uvést, nakolik byly využity takovéto informace. V případě nových kritérií (postupy řízení rizik a opatření proti podvodům, postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu / shrnutí výsledků za daný rok / účetních závěrek a postupy pro zajištění spolehlivosti údajů o ukazatelích / milnících / pokroku programu v dosahování cílů) však bude nutno auditorskou činnost provést, aby bylo možno posoudit soulad v těchto oblastech.

2.4. Naplánování a načasování činnosti nezávislého auditního subjektu

Nezávislý auditní subjekt by měl mít odpovídající čas na provedení celého postupu posouzení souladu s kritérii pro určení orgánů, který zahrnuje tyto fáze:

- obdržení popisu funkcí a zavedených postupů u řídicího a certifikačního orgánu a shromáždění jiných relevantních dokumentů;
- analýza získaných údajů, posouzení dokumentů a provedení potřebné auditorské činnosti, případně včetně pohovorů se zaměstnanci;
- vypracování zprávy a stanoviska a příprava řízení o sporných otázkách, včetně potvrzení zjištění a závěrů. Na toto řízení je třeba přidělit odpovídající čas, aby mohly posuzované orgány odpovědět na připomínky a poskytnout doplňkové informace;
- v případě programů v rámci EÚS překlad dokumentů do schváleného pracovního jazyka.

Doporučuje se, aby mezi orgány zapojenými do tohoto procesu byl dohodnut časový harmonogram.

Požaduje-li se předložení dokumentů týkajících se určení orgánů, a to buď na žádost Komise, nebo z podnětu členského státu, měla by se poskytnout pouze jejich konečná verze.

Nezávislý auditní subjekt by měl provést první přezkum k určení činností, které budou provedeny, a stanovení jejich priorit, a to s přihlédnutím k existenci společných systémů pro různé programy, času a zdrojům, které jsou dostupné pro provedení posouzení, a rizikům, jež byla zjištěna u konkrétních programů, orgánů či jiných subjektů, což by mělo zahrnovat tyto prvky:

- Kontrola popisu systémů, který by měl mít v době zahájení auditorské činnosti související s určením konečnou podobu. Jelikož zřízení systémů a vypracování jejich popisu může být někdy složité a zdouhavé, může se nezávislý auditní subjekt rozhodnout, že před dokončením celého dokumentu zahájí činnost s ohledem na dostupné části popisu.
- Kontrola příslušných dokumentů týkajících se systémů. Tyto dokumenty mohou zahrnovat zákony, oběžníky, ministerské vyhlášky, akty, které stanoví povinnosti zprostředkujících subjektů. V případě programů v rámci EÚS může tento seznam zahrnovat i formální dohody mezi zúčastněnými členskými státy a/nebo regiony, které mají zajistit řádné finanční řízení programu. Při posuzování by proto již měl být zaveden prováděcí a regulační rámec programů.
- Využití výsledků auditů systémů, které byly provedeny v období 2007–2013 podle nařízení (ES) č. 1083/2006 a v případě Evropského rybářského fondu podle nařízení (ES) č. 1198/2006, pokud jsou dotyčné systémy řízení a kontroly v zásadě stejné. Nezávislý auditní subjekt by měl ve zprávě uvést, nakolik přihlédl k této auditorské činnosti, a popsat, který orgán auditorskou činnost provedl (včetně auditů EU), kdy byly audity provedeny (více by se měly využívat nedávné audity), jaká metodika byla při auditech použita a jaký byl rozsah provedené činnosti.
- Kontrola postupů zavedených v souvislosti s novými oblastmi/kritérii stanovenými v nařízeních (např. posouzení rizik, opatření proti podvodům, roční účetní závěrky, prohlášení řídicího subjektu, ukazatele výkonnosti a shrnutí výsledků za daný rok). Kontrola systémů pro vedení účetních záznamů a údajů o provádění operací, což znamená, že by tyto systémy měly být zavedeny rovněž v souladu s požadavky stanovenými v článku 32 nařízení v přenesené pravomoci.
- Pohovory se zaměstnanci hlavních subjektů, jež se považují za důležité. Pokud program zahrnuje více regionů či více fondů nebo pokud se popis týká více než jednoho programu, měly by se pohovory v případě potřeby rozšířit tak, aby zahrnovaly všechny příslušné subjekty. Nezávislý auditní subjekt by měl ve zprávě uvést, do jaké míry provedl pohovory, a upřesnit kritéria pro výběr osob, s nimiž byly pohovory vedeny.
- Ověření konzistentnosti popisu systémů a vysvětlení obdrženého v průběhu auditorské činnosti.

2.5. Činnost nezávislého auditního subjektu při vypracovávání zprávy a výroku ohledně určení orgánů

Nezávislý auditní subjekt by měl naplánovat a provést činnosti potřebné k tomu, aby mohl vydat stanovisko ohledně souladu určených orgánů s kritérii pro určení stanovenými v příloze XIII nařízení o společných ustanoveních.

Podle čl. 124 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních je nutno vzít při této činnosti v úvahu mezinárodně uznávané auditorské standardy (INTOSAI, IFAC nebo IIA).

Je třeba uvést, že posouzení souladu s kritérii pro určení se týká adekvátnosti návrhu systémů řízení a kontroly, to znamená, že Komise v této fázi očekává výrok týkající se zřízení systémů, nikoli jejich účinnosti v praxi. Nepředpokládá se proto, že nezávislé auditní subjekty budou ověřovat fungování systémů, ačkoli již bylo zahájeno provádění. Pokud však byly systémy v porovnání s obdobím 2007–2013 upraveny, je třeba kriticky posoudit adekvátnost souvisejících postupů, nikoli pouze jejich existenci. Nezávislý auditní subjekt musí ve zprávě a stanovisku vycházet z činnosti uvedené v čl. 124 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních, tj. posoudit, zda určené orgány splňují kritéria týkající se prostředí vnitřní kontroly, řízení rizik, řídicí a kontrolní činnosti a monitorování.

Na základě ustanovení příslušných článků nařízení o společných ustanoveních, včetně přílohy XIII, vypracovala Komise kontrolní seznam (příloha 3) a nezávislým auditním subjektům se doporučuje používat tento kontrolní seznam jako nástroj při posuzování souladu s kritérii pro určení. Kontrolní seznam zahrnuje všechny orgány a subjekty a příslušná kritéria pro určení stanovená v příloze XIII nařízení o společných ustanoveních. Představuje doporučenou úroveň analýzy souladu určených orgánů s kritérii pro určení. Nezávislé auditní subjekty se vyzývají, aby tento kontrolní seznam rozšířily a doplnily podle svých konkrétních potřeb.

Nezávislé auditní subjekty by měly s ohledem na provedenou činnost zajistit úplnou auditní stopu, včetně naplánování auditů, získaných dokladů, pracovních dokumentů, použitých kontrolních seznamů a podrobných údajů o řízení o sporných otázkách.

Na základě podrobných otázek uvedených v kontrolním seznamu by měly nezávislé auditní subjekty dospět k celkovým závěrům týkajícím se řídicího orgánu a certifikačního orgánu. Tyto závěry by pak měly být přeneseny do příslušné části zprávy k vyvození celkového závěru. Tento celkový závěr bude sloužit jako základ pro vyhotovení zprávy a výroku nezávislého auditního subjektu ohledně souladu těchto orgánů s kritérii pro určení.

Pokud byly funkce řídicího orgánu a certifikačního orgánu podle čl. 123 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních spojeny nebo pokud je podle čl. 123 odst. 5 nařízení o společných ustanoveních auditní orgán součástí téhož orgánu veřejné moci nebo veřejného subjektu jako řídicí orgán, měl by nezávislý auditní subjekt posoudit, jak je zajištěno dodržení zásady oddělení funkcí.

Ačkoli se oznámení určení týká pouze řídicích a certifikačních orgánů, musí tyto orgány v případě, že určité funkce přenesly na zprostředkující subjekty, zajistit zavedení adekvátních postupů pro dohled nad účinností těchto přenesených funkcí. V těchto případech musí být příslušná ujednání mezi řídicím orgánem nebo certifikačním orgánem a zprostředkujícími subjekty oficiálně zaznamenána písemně. Nezávislý auditní subjekt musí získat jistotu o adekvátnosti zřízených systémů v souvislosti s těmito přenesenými funkcemi na úrovni zprostředkujících subjektů⁶. Nezávislý auditní subjekt by měl být schopen tak učinit prostřednictvím kontroly hodnocení zprostředkujícího subjektu ze strany řídicího a/nebo certifikačního orgánu ve spojení s určitým dodatečným ověřením na úrovni zprostředkujících subjektů, případně na základě výběru vzorků.

U programů v rámci EÚS mohou členské státy účastníci se programem spolupráce využít evropské seskupení pro územní spolupráci, a zejména přenést na ně povinnosti řídicího orgánu. Činnost nezávislého auditního subjektu by měla zahrnovat funkce svěřené těmto subjektům a jiným účastníkům (kontrolori, společný sekretariát, případně vnitrostátní orgány) zapojeným do systémů řízení a kontroly.

⁶ Včetně „městských orgánů“ uvedených v čl. 7 (odst. 4 a 5) nařízení (EU) č. 1301/2013.

Pokud členský stát nebo řídicí orgán pověřil řízením části programu zprostředkující subjekt, a to písemnou dohodou mezi zprostředkujícím subjektem a členským státem nebo řídicím orgánem („globální grant“) podle čl. 123 odst. 7, musí nezávislý auditní subjekt rovněž posoudit, zda členský stát nebo řídicí orgán obdržel od zprostředkujícího subjektu záruky jeho solventnosti a způsobilosti v dotčeném oboru, jakož i v oblasti správního a finančního řízení.

Nezávislý auditní subjekt by měl ve zprávě popsat rozsah a náplň provedené práce a metodiku použitou při vyvozování závěrů ohledně funkcí přenesených na zprostředkující subjekty jako celku.

2.6. Opatření proti podvodům

Podle bodu 3. A. vi) přílohy XIII nařízení o společných ustanoveních musí mít řídicí orgán pro účely určení postupy pro zavedení účinných a přiměřených opatření proti podvodům.

Tyto postupy by měly stanovit, jak budou prováděna ustanovení čl. 125 odst. 4 písm. c) nařízení o společných ustanoveních, podle nichž musí řídicí orgán zavést účinná a přiměřená opatření proti podvodům s přihlédnutím k zjištěným rizikům. Komise vydala pokyny⁷ s cílem napomoci členským státům v tomto ohledu.

Ačkoliv se nevyžaduje, aby bylo před určením řídicího orgánu provedeno posouzení rizika podvodů, doporučuje se stanovit postupy pro načasování jak prvního posouzení rizik, které je nutno provést v počáteční fázi provádění programu, každopádně však před tím, než jsou v systému zpracovány platby pro příjemce, tak i opakovaných posouzení rizik prováděných se stanovenou četností. Postupy pro zavedení účinných a přiměřených opatření proti podvodům by měly zahrnovat podrobné údaje o:

- načasování posouzení rizika podvodů,
- osobě odpovědné za posouzení rizik a
- osobě odpovědné za následné vypracování potřebných opatření proti podvodům.

Co se týká posouzení rizika podvodů, výše uvedené pokyny poskytují nástroj k určení zvláštního rizika podvodů v souvislosti se třemi procesy, a to i) výběrem žadatelů, ii) prováděním a ověřením operací a iii) certifikací a platbami. Výsledkem posouzení rizika podvodů by mělo být určení konkrétních rizik v případech, kdy posouzení dospěje k závěru, že nebyla přijata dostatečná opatření k snížení pravděpodobnosti a dopadu potenciálně podvodné činnosti na přijatelnou úroveň, a usuzuje se, že jsou nezbytné odpovídající kontroly k zmírnění rizika (opatření proti podvodům). Toto posouzení rizik je třeba během daného období opakovat, přičemž jeho četnost závisí na úrovni rizika a skutečných případech zjištěných podvodů.

Opatření proti podvodům by měla být zakotvena v systémech řízení a kontroly. Posouzení rizika podvodů bude základem reakce na nedostatky, která zahrnuje volbu účinných a přiměřených opatření proti podvodům. Tato opatření jsou připojena k výše uvedeným pokynům. V některých případech může být závěr takový, že většina zbytkových rizik byla vyřešena a že je tudíž zapotřebí pouze velmi málo dalších opatření proti podvodům (pokud vůbec nějaká). Navrhovaný nástroj pro posouzení rizik je proto užitečný při dokumentování procesu posuzování a závěrů pro budoucí přezkumy a aktualizace.

⁷ Guidance on Fraud risk assessment and effective and proportionate anti-fraud measures (Pokyny k posuzování rizika podvodů a účinným a přiměřeným opatřením proti podvodům (EGESIF_14-0021-00) ze dne 16. 6. 2014).

2.7. Zpráva a stanovisko o souladu určených orgánů s kritérii pro určení orgánů

Podle čl. 124 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních by nezávislý auditní subjekt měl vypracovat zprávu a stanovisko, které hodnotí, zda určené orgány dodržují kritéria pro určení orgánů.

Vzory zprávy a výroku nezávislého auditního subjektu jsou stanoveny v přílohách IV a V prováděcího nařízení (EU) č. 1011/2014 ze dne 22. září 2014. Vzor zprávy má tři oddíly: i) úvod, ii) oddíl popisující metodiku a rozsah práce a iii) výsledky posouzení pro každý orgán/subjekt/systém.

Nezávislý auditní subjekt by měl ve zprávě vycházet z příslušných závěrů u každé části kontrolního seznamu pro posouzení určení orgánů. Celkový závěr bude sloužit jako základ výroku.

Řídící a certifikační orgány by měly zajistit odstranění všech nevyřešených záležitostí, aby mohl nezávislý auditní subjekt vydat výrok bez výhrad. Nezávislý auditní subjekt musí uplatnit svůj odborný úsudek, aby posoudil výsledky a závažnost případných zjištěných nedostatků za účelem vydání odpovídajícího výroku auditora. V úvahu lze vzít toto vodítko:

- Nesplnění jednoho či více kritérii pro určení souvisejících s klíčovými požadavky na systém by mělo vést k vydání výroku s výhradou, nebo záporného výroku. Kritéria pro určení jsou stanovena v příloze 2 a souvisejí s příslušnými klíčovými požadavky⁸ uvedenými v příloze 4.
- V případě částečného splnění jednoho či více kritérii pro určení souvisejících s klíčovými požadavky na systém musí nezávislý auditní subjekt posoudit závažnost a rozsah těchto nedostatků a poté rozhodnout, zda je nutno vydat výrok s výhradou, nebo záporný výrok.

Záporný výrok je třeba vydat v případě, jestliže se nezávislý auditní subjekt domnívá, že počet a závažnost nedostatků s ohledem na klíčové požadavky systémů řízení a kontroly mají za následek rozsáhlé nesplnění požadavků stanovených v nařízení o společných ustanoveních, zejména v člancích 72, 125 a 126.

V souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy může nezávislý auditní subjekt ve svém výroku začlenit odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti, aniž by s ohledem na tuto záležitost vydal výrok s výhradou.

Podle článku 32 nařízení v přenesené pravomoci se s ohledem na informace o zaznamenávaných a uchovávaných údajích uvedených v příloze III uvedené nařízení použije od 1. prosince 2014, nebo od 1. července 2015. Pokud byl proto výrok nezávislého auditního subjektu vydán před 1. prosincem 2014, mohl být bez výhrad i v případě, že v době vydání výroku auditora ohledně určení nebyl dosud počítačový účetní a informační systém plně zřízen. V tomto případě by však měl výrok nezávislého auditního subjektu obsahovat odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti. Zřízení počítačového systému by měl zkontrolovat subjekt odpovědný za monitorování určení.

2.8. Rozhodnutí o určení orgánů

Podle čl. 124 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních musí členský stát Komisi oznámit den a formu určení řídicího a případně certifikačního orgánu, které bylo provedeno na příslušné úrovni. Určení se zakládá na zprávě a výroku nezávislého auditního subjektu.

⁸ Pokyny ke společné metodice pro hodnocení systémů řízení a kontroly v členských státech (EGESIF_14-0010).

Je-li výrok nezávislého auditního subjektu ohledně řídicího a/nebo certifikačního orgánu:

- záporný nebo s výhradou, neměl by členský stát dotyčný orgán určit;
- bez výhrad, měl by členský stát dotyčný orgán/orgány určit.

2.9. Zpracování žádostí o průběžné platby

Pro období 2007–2013 bylo proplacení první žádosti o průběžnou platbu pro program Komisi podmíněno přezkumem a schválením posouzení souladu ze strany Komise.

Postup určení pro období 2014–2020 je jednodušší, jelikož se zvláštní schválení procesu určení ze strany Komise nevyžaduje a průběžné platby mohou začít, jakmile byly řídicí a certifikační orgány určeny a po schválení programu oznámil členský stát Komisi oficiální rozhodnutí o určení (čl. 124 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních).

2.10. Monitorování určení orgánů

Článek 124 nařízení o společných ustanoveních ukládá členskému státu povinnost během celého období určené orgány (tj. řídicí a certifikační orgány) sledovat.

Členské státy musí stanovit, který subjekt bude za toto monitorování odpovídat. U programů v rámci EÚS vyžaduje tento prvek zvláštní pozornost, a to vzhledem k obvykle složitým zavedeným systémům a rozmanitosti účastníků. Je třeba zavést opatření, která zajistí, aby měl subjekt odpovědný za monitorování určení orgánů adekvátní přístup ke všem příslušným zprávám, včetně zpráv o auditu a zpráv o řídicích kontrolách, a aby mu byly tyto zprávy poskytnuty, aby mohl řádně plnit svůj úkol v oblasti monitorování.

Podle čl. 124 odst. 5 nařízení o společných ustanoveních musí členský stát v případě, že z výsledků auditu a kontroly vyplývá, že určený orgán již nespĺňuje kritéria pro určení orgánů, na odpovídající úrovni a podle závažnosti problému stanovit zkušební dobu, během níž musí být učiněna nezbytná nápravná opatření. To zahrnuje případy, kdy kritéria pro určení orgánů nejsou splněna s ohledem na funkce, které řídicí orgán nebo certifikační orgán přenesl na zprostředkující subjekty.

Pokud určený orgán neprovede požadovaná nápravná opatření ve zkušební době, musí členský stát určení tohoto orgánu ukončit.

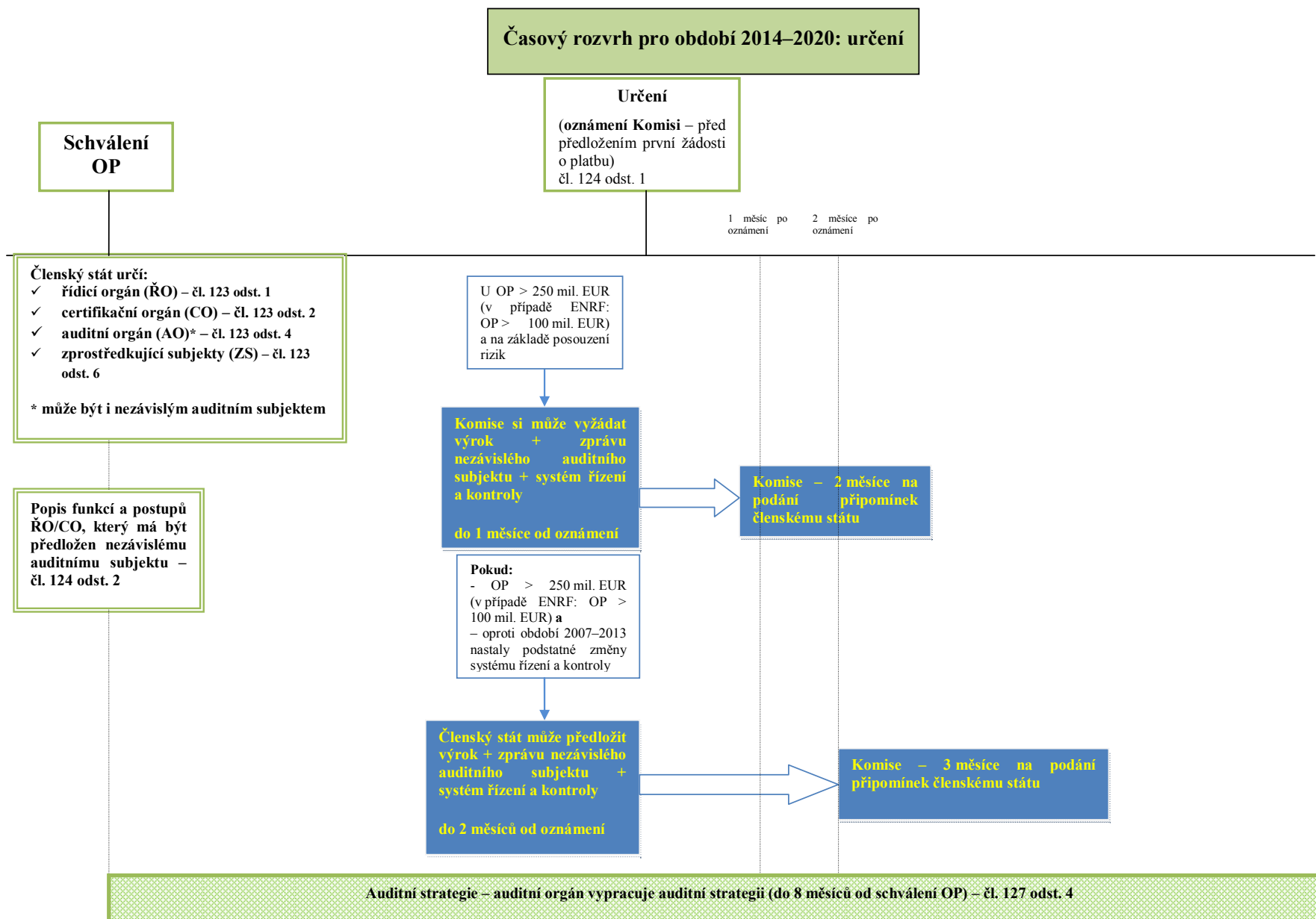
Členský stát musí Komisi neprodleně informovat, je-li pro některý určený orgán stanovena zkušební doba, přičemž jí poskytne údaje o dané zkušební době, kritériích pro určení orgánů, která nebyla splněna, ukončení zkušební doby v návaznosti na provedení nápravných opatření, jakož i o ukončení určení některého orgánu. Aniž je dotčeno použití článku 83, oznámení o tom, že členský stát stanovil pro některý určený orgán zkušební dobu, nebude důvodem k tomu, aby Komise přerušila vyřizování žádostí o průběžné platby.

V čl. 124 odst. 6 nařízení o společných ustanoveních je uvedeno, že je-li určení řídicího orgánu nebo certifikačního orgánu ukončeno, musí členský stát určit nový subjekt, který po svém určení převezme funkce daného orgánu. Určení nového orgánu se provede stejným způsobem jako u původního řídicího orgánu nebo certifikačního orgánu s vypracováním nového popisu systému a posouzením ze strany nezávislého auditního subjektu, jak bylo popsáno výše.

Pokud řídicí orgán nebo certifikační orgán přenesl během provádění programu funkce na nový zprostředkující subjekt, nevyžaduje se opětovné oznámení určení řídicího orgánu nebo certifikačního orgánu. Subjekt odpovědný za monitorování určení však musí sledovat, zda

dotčené orgány splňují po této změně i nadále kritéria pro určení orgánů. Jak je uvedeno v oddíle 8, příslušná ujednání mezi řídicím orgánem nebo certifikačním orgánem a novým zprostředkujícím subjektem musí být oficiálně zaznamenána písemně. Subjekt odpovědný za monitorování určení orgánů se musí přesvědčit o adekvátnosti zřízených systémů souvisejících s funkcemi přenesenými na nový zprostředkující subjekt a auditní orgán by měl toto ověřit při auditu systémů. Řídicí orgán nebo certifikační orgán by měl určení nových zprostředkujících subjektů neprodleně oznámit auditnímu orgánu. Auditní orgán by měl poté posoudit rizika spojená s novým zprostředkujícím subjektem a revidovat v souladu s tím svou auditní strategii v zájmu zajištění jistoty ohledně dalšího souladu řídicího orgánu nebo certifikačního orgánu s kritérii pro určení orgánů, co se týká funkcí přenesených na nový zprostředkující subjekt.

PŘÍLOHA 1: ČASOVÝ ROZVRH PRO URČENÍ ORGÁNŮ



PŘÍLOHA 2: KRITÉRIA PRO URČENÍ ŘÍDICÍHO ORGÁNU A CERTIFIKAČNÍHO ORGÁNU

1. Prostředí vnitřní kontroly

- i) Existence organizační struktury zahrnující funkce řídicích a certifikačních orgánů a rozdělení funkcí v rámci každého z těchto orgánů, která v případě potřeby zajišťuje dodržování zásady oddělení funkcí.
- ii) Rámec, který v případě přenesení úkolů na zprostředkující subjekty zajistí vymezení jejich příslušných odpovědností a povinností, ověřování jejich způsobilostí provádět svěřené úkoly a zavedení postupů podávání zpráv.
- iii) Postupy podávání zpráv a monitorování v případě nesrovnalostí a zpětného získávání neoprávněně vyplacených částek.
- iv) Plán přidělení odpovídajících lidských zdrojů s potřebnými odbornými dovednostmi na různých úrovních a pro různé funkce v rámci dané organizace.

2. Řízení rizik

S ohledem na zásadu proporcionality rámec zajišťující v případě potřeby, a zejména v případě významných změn v činnostech (tj. systému řízení a kontroly), provádění odpovídajícího řízení rizik.

3. Činnosti v oblasti řízení a kontroly

A. Řídicí orgán

- i) Postupy pro žádosti o granty, vyhodnocení žádostí, výběr financování, včetně pokynů a vedení pro zajištění toho, aby operace přispívaly, v souladu s čl. 125 odst. 3 písm. a) bodem i) nařízení o společných ustanoveních, k dosažení konkrétních cílů a výsledků v rámci příslušných priorit.
- ii) Postupy pro řízení ověřování, včetně správního ověření každé žádosti o úhradu předložené příjemci a ověřování operací na místě.
- iii) Postupy pro vyřizování žádostí o úhradu předložených příjemci a schvalování plateb.
- iv) Postupy pro systém shromažďování, zaznamenávání a uchovávání údajů o každé operaci, případně včetně údajů o jednotlivých účastnících, v elektronické podobě a pro rozdělení údajů o ukazatelích podle pohlaví, je-li to potřeba, a pro zajištění toho, že zabezpečení systémů je v souladu s mezinárodně uznávanými standardy.
- v) Postupy zavedené řídicím orgánem pro zajištění toho, aby příjemci vedli buď oddělený účetní systém, nebo používali vhodný účetní kód pro všechny transakce související s operací.
- vi) Postupy pro zavedení účinných a přiměřených opatření proti podvodům.
- vii) Postupy pro zajištění odpovídající auditní stopy a odpovídajícího systému archivace.
- viii) Postupy pro vypracování prohlášení o odpovědnosti za správu, zpráva o provedených kontrolách a o zjištěných nedostatcích a shrnutí výsledků závěrečných auditů a kontrol za daný rok.
- ix) Postupy, které zajistí, aby příjemce obdržel dokument, který stanoví podmínky podpory pro každou operaci.

B. Certifikační orgán

- i) Postupy pro certifikaci žádostí o průběžné platby určené Komisi.
- ii) Postupy pro vypracování účetních závěrek a certifikaci jejich přesnosti, úplnosti a věrohodnosti a toho, že výdaje jsou v souladu s platnými předpisy při zohlednění výsledků všech auditů.
- iii) Postupy pro zajištění odpovídající auditní stopy vedením účetních záznamů v elektronické podobě, včetně údajů o částkách, jež mají být získány zpět, částkách získaných zpět a částkách odejmutých za každou operaci.
- iv) Postupy, které v případě potřeby zajistí, že certifikační orgán obdrží od řídicího orgánu přiměřené informace o provedených ověřeních a o výsledcích auditů provedených auditním orgánem nebo z jeho pověření.

4. Monitorování

A. Řídicí orgán

- i) Postupy na podporu činnosti monitorovacího výboru.
- ii) Postupy pro vypracovávání výročních a závěrečných zpráv o provádění a pro jejich předkládání Komisi.

B. Certifikační orgán

- i) Postupy týkající se plnění odpovědností certifikačního orgánu za sledování výsledků v oblasti řízení ověřování a výsledků auditů prováděných auditním orgánem nebo z jeho pověření před předložením žádostí o platbu Komisi.

**PŘÍLOHA 3: KONTROLNÍ SEZNAM PRO POSOUZENÍ SOULADU URČENÝCH ORGÁNŮ S KRITÉRII
PRO URČENÍ STANOVENÝMI V PŘÍLOZE XIII NAŘÍZENÍ (EU) Č. 1303/2013**

[dd/mm/rr]

OBLAST PŮSOBNOSTI

Členský stát / region:

CCI:

Operační program:

Datum, k němuž členský stát předložil nezávislému auditnímu subjektu oficiálně soubor dokumentů týkajících se určení orgánů:

Vyhotovil/a:
(podpis, datum)

Přezkoumal/a:
(podpis, datum)

Úvod – účel používání kontrolního seznamu

Určení podle článků 123 a 124 nařízení o společných ustanoveních a článku 21 nařízení o EÚS musí vycházet ze zprávy a výroku nezávislého auditního subjektu, který posoudí soulad orgánů s kritérii týkajícími se prostředí vnitřní kontroly, řízení rizik, kontrolních činností a monitorování stanovenými v příloze XIII.

Doporučuje se, aby nezávislé auditní subjekty použily tento kontrolní seznam jako pomůcku a vodítko při své auditorské činnosti týkající se hodnocení souladu určených orgánů s kritérii pro určení. V rámci tohoto hodnocení musí nezávislý auditní orgán provést svou práci s přihlédnutím k mezinárodně uznávaným auditorským standardům. Kontrolní seznam lze případně přizpůsobit zvláštním okolnostem daného programu.

Tento kontrolní seznam lze použít rovněž jako nástroj pro sebehodnocení při vypracovávání popisu systémů řízení a kontroly.

Hodnocení systémů řízení a kontroly, které jsou v zásadě obdobné jako v předchozím období

Pokud nezávislý auditní subjekt dospěje k závěru, že část systému řízení a kontroly týkající se řídicího orgánu nebo certifikačního orgánu je v zásadě stejná jako v předchozím období a že na základě auditorské činnosti uskutečněné v souladu s příslušnými ustanoveními nařízení (ES) č. 1083/2006 jsou k dispozici důkazy o účinném fungování v dotčeném období, může přijmout závěr, že příslušná kritéria jsou splněna, aniž by provedl další auditorskou činnost.

Nezávislý auditní subjekt by měl svůj závěr v tomto ohledu řádně zdokumentovat.

Ukončení určení určeného orgánu

Podle čl. 124 odst. 6 nařízení o společných ustanoveních týkajícího se ukončení určení řídicího nebo certifikačního orgánu musí nezávislý auditní subjekt provést stejný druh posouzení souladu nově určeného orgánu s kritérii pro určení.

Klíčové požadavky na systém – nesplnění požadavků může vést k zápornému výroku

Nesplnění jednoho či více kritérií pro určení orgánů souvisejících s klíčovými požadavky na systém by mělo vést k výroku s výhradou, nebo zápornému výroku.

V případě částečného splnění jednoho či více kritérií pro určení orgánů souvisejících s klíčovými požadavky na systém musí nezávislý auditní subjekt posoudit závažnost a rozsah těchto nedostatků a rozhodnout, zda bude vydán výrok s výhradou, nebo záporný výrok.

Klíčové požadavky a kritéria pro hodnocení související s kritérii pro určení orgánů

V příloze 4 jsou uvedeny klíčové požadavky a kritéria pro hodnocení související s kritérii pro určení orgánů. V tomto kontrolním seznamu je ve sloupci 2 u jednotlivých otázek případně použito stejné číslování jako v příloze 5.

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
----	--------	-------------------	---

0. Obecný přehled – ověření úplnosti dokumentů předložených nezávislému auditnímu subjektu

0.1	<p>Předložil členský stát nezávislému auditnímu subjektu popis funkcí a postupů, které zavedl řídicí orgán a případně certifikační orgán?</p> <p>Jsou uvedeny všechny údaje podle přílohy III prováděcího nařízení Komise?</p> <p>Ověřte, zda je předložená dokumentace úplná.</p>		
0.2	<p>Jsou v předložených dokumentech výslovně zmíněny tyto informace:</p> <ul style="list-style-type: none"> – název programu a CCI, – hlavní kontaktní osoba (včetně e-mailu – subjekt odpovědný za popis), – datum vyhotovení popisu systémů (dd/mm/rr); – popis struktury systému, – název, adresa a kontaktní údaje řídicího orgánu, – název, adresa a kontaktní údaje certifikačního orgánu, – názvy, adresy a kontaktní údaje všech zprostředkujících subjektů, – právní status řídicího orgánu a subjektu, jehož je součástí, – právní status certifikačního orgánu a subjektu, jehož je součástí? – Je řídicí orgán určen rovněž jako certifikační orgán (čl. 123 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních)? Pokud ano, potvrďte, že řídicí orgán je orgánem veřejné moci. – Je v případě programů v rámci EÚS uveden název, adresa a kontaktní údaje společného sekretariátu? – Jsou v případě programů v rámci EÚS uvedeny názvy, adresy a kontaktní údaje kontrolorů (článek 23 nařízení č. 1299/2013) v každém členském státě? – Jsou v případě programů v rámci EÚS uvedeny názvy, adresy a kontaktní údaje vnitrostátních orgánů v každém členském státě (je-li relevantní)? – Bylo uvedeno, jak je zajištěno dodržení zásady oddělení funkcí mezi auditním orgánem a řídicím/certifikačním orgánem, pokud se použije čl. 123 odst. 5 nařízení (EU) č. 1303/2013? 		
0.3	<p>Určuje v případě programů v rámci EÚS popis, zda má určitý subjekt v jednom ze zúčastněných členských států celkovou odpovědnost za koordinaci záležitostí týkajících se řízení a kontroly?</p>		
	Závěr	Adekvátní/neadekvátní	

Č.	Otázka	A / N / nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
----	--------	--------------------	---

1. Prostředí vnitřní kontroly – příloha XIII nařízení o společných ustanoveních, bod 1

Tato část kontrolního seznamu se vztahuje na všechny řídicí orgány [ŘO], certifikační orgány [CO] a funkce přenesené na zprostředkující subjekty [ZS].

1.0	<p>Jsou některé části systémů řízení a kontroly související s prostředím vnitřní kontroly v zásadě stejné jako v předchozím programovém období?</p> <p>Pokud ano, uveďte, které části, a tento závěr odůvodněte (tj. závěr, že část systému řízení a kontroly týkající se řídicího orgánu nebo certifikačního orgánu je v zásadě stejná jako v předchozím programovém období a že na základě auditorské činnosti uskutečněné v souladu s příslušnými ustanoveními nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 jsou k dispozici důkazy o účinném fungování v dotyčném období), aby mohl nezávislý auditní subjekt přijmout závěr, že příslušná kritéria jsou splněna, aniž by provedl další auditorskou činnost.</p>		
	<p><u>1. i) Existence organizační struktury zahrnující funkce řídicích a certifikačních orgánů a rozdělení funkcí v rámci každého z těchto orgánů, která v případě potřeby zajišťuje dodržování zásady oddělení funkcí.</u></p>		<i>Klíčové požadavky 1 a 9</i>
1.1	<p>(1.1, 1.3, 9.1, 9.3) Bylo předloženo úplné organizační schéma zahrnující:</p> <ul style="list-style-type: none"> – všechny funkce řídicího orgánu a certifikačního orgánu a zprostředkujících subjektů (u přenesených funkcí) a – rozdělení funkcí v rámci každého orgánu/subjektu, které zajišťuje, aby byla v případě potřeby dodržena zásada oddělení funkcí? – auditní orgán? <p>Jsou zahrnuty všechny funkce řídicího orgánu a certifikačního orgánu?</p>		
1.2	<p>(1.1, 1.3, 1.4, 9.1, 9.3, 9.4) Jsou poskytnuty obecné informace a schéma vymezující organizační vztahy mezi řídicím orgánem, certifikačním orgánem, zprostředkujícími subjekty a auditním orgánem, včetně hierarchických vztahů vůči Komisi?</p> <p>Bylo popsáno, jak je zajištěno oddělení funkcí v případě, že řídicí orgán vykonává také funkce certifikačního orgánu?</p> <p>Zahrnují v případě programů v rámci Evropské územní spolupráce (EÚS) tyto informace rovněž</p>		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
----	--------	-------------------	---

	společný sekretariát, kontrolory odpovědné za ověření správnosti a řádnosti výdajů, skupinu auditorů a případně vnitrostátní orgány?		
1.3	(1.1, 9.1) Je v případě programů v rámci EÚS uvedeno, jak budou kontrolori určení podle článku 23 nařízení č. 1299/2013 podávat zprávy řídicímu orgánu, aby tento mohl plnit své povinnosti v souladu s článkem 125 nařízení č. 1303/2013?		
1.4	(1.1, 9.1) Je v případě programů v rámci EÚS k dispozici standardní šablona dohody mezi řídicím orgánem a hlavním příjemcem a hlavním příjemcem a partnery projektu?		
1.5	(1.1, 1.3, 9.1, 9.3) Zajišťují v případě, je-li v rámci operačního programu řídicí orgán rovněž příjemcem, opatření týkající se řídicích kontrol odpovídající oddělení funkcí?		
1.6	(1.1, 1.3, 9.1, 9.3) Jsou zavedeny postupy, které zajišťují, že jsou určení zaměstnanci na „citlivých pozicích“ (tj. na pozici umožňující, aby osoba, která ji zastává, negativně ovlivnila integritu a fungování instituce v důsledku povahy úkolů, které plní) a že tyto pozice podléhají náležitým kontrolám (případně včetně zásad střídání a oddělení funkcí)?		
1.7	(1.1, 1.3, 9.1, 9.3) Jsou zavedeny postupy pro určení a zamezení střetu zájmů prostřednictvím adekvátní politiky týkající se oddělení funkcí?		
1.8	<p>(1.1, 9.1) Politika etiky a bezúhonnosti: Je třeba získat kopie příslušných právních předpisů, pravidel, kodexů a postupů, které auditovaný subjekt uplatňuje s ohledem na politiku etiky a bezúhonnosti, a ověřit, zda tato politika zahrnuje normy chování zaměstnanců týkající se například:</p> <ul style="list-style-type: none"> – střetu zájmů (oznamovací povinnost), – používání oficiálních informací a veřejných zdrojů, – přijímání darů nebo výhod, – loajality a zachovávání mlčenlivosti atd. <p>Jsou tato pravidla pro zaměstnance řídicího orgánu, certifikačního orgánu nebo zprostředkujících subjektů závazná?</p> <p>Je zaveden postup pro šíření pravidel a systematické informování zaměstnanců o změnách pravidel / informování nových zaměstnanců o pravidlech?</p>		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	<u>1. ii) Rámec, který v případě přenesení úkolů na zprostředkující subjekty⁹ zajistí vymezení jejich příslušných odpovědností a povinností, ověřování jejich způsobilosti provádět svěřené úkoly a zavedení postupů podávání zpráv.</u>		<i>Klíčové požadavky 1, 3, 9 a 10</i>
1.9	<i>(10.1) Nezávislý auditní orgán musí získat jistotu ohledně adekvátnosti zřízených systémů souvisejících s přenesenými funkcemi na úrovni zprostředkujících subjektů. Nezávislý auditní subjekt by měl být schopen tak učinit prostřednictvím kontroly hodnocení zprostředkujícího subjektu ze strany řídicího a/nebo certifikačního orgánu ve spojení s určitým dodatečným ověřením na úrovni zprostředkujících subjektů, případně na základě výběru vzorků.</i>	<u>nepouž.</u>	<u>nepouž.</u>
1.10	(3.1, 3.2, 3.3, 1.4, 9.4, 10.1 a 10.2) Jsou zavedeny postupy pro zpřístupnění informací týkajících se plnění úkolů a provádění operací zprostředkujícím subjektům a příjemcům?		
1.11	(1.1, 1.5, 9.1, 9.5 a 10.2) Je část systémů řízení a kontroly týkající se zprostředkujících subjektů v zásadě stejná jako v předchozím programovém období? Pokud ano, uveďte, která část, a tento závěr odůvodněte. (Viz bod 1.0.)		
1.12	(1.1, 1.4, 9.4 a 10.2) Byly všechny zprostředkující subjekty oficiálně určeny (den a forma určení), nebo se nacházejí v procesu oficiálního určení v souladu s čl. 123 odst. 6 nařízení č. 1303/2013? U všech zprostředkujících subjektů, které jsou již známy, potvrďte, že existují příslušná ujednání (oficiálně písemně zaznamenána), která popisují funkce a úkoly řídicího nebo certifikačního orgánu, jež byly svěřeny zprostředkujícím subjektům. Jsou příslušné odpovědnosti a povinnosti řídicího/certifikačního orgánu a zprostředkujícího subjektu stanoveny jednoznačně písemně? Je v popisu uveden odkaz na příslušné dokumenty (právní akty se zmocněním, dohody)?		

⁹ Včetně „městských orgánů“ uvedených v článku 7 nařízení (EU) č. 1301/2013.

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
1.13	<p>(1.1, 1.5, 9.5 a 10.2) Jsou postupy v řídicím/certifikačním orgánu pro dohled na plnění přenesených funkcí odpovídající?</p> <p>Existují mezi řídicím/certifikačním orgánem a subjektem, jemuž byly svěřeny úkoly, adekvátní postupy podávání zpráv a monitorování na základě adekvátních mechanismů podávání zpráv (přezkum metodiky zprostředkujícího subjektu, pravidelný přezkum výsledků oznámených zprostředkujícím subjektem, opětovné provedení práce odvedené zprostředkujícím subjektem na základě výběru vzorku)?</p>		
1.14	<p>(1.1, 9.1 a 10.2) Obdržel řídicí/certifikační orgán organizační schéma popisující rozdělení úkolů mezi zprostředkujícími subjekty a v jejich rámci spolu s orientačním počtem přidělených pracovních míst?</p> <p>Vyplývají z analýzy organizačního schématu nějaké problémy?</p>		
1.15	<p>(1.1, 1.5, 9.1, 9.5 a 10.2) Ověřil řídicí/certifikační orgán schopnost (jednoznačně stanovené povinnosti, jasné organizační schéma atd.) zprostředkujícího subjektu plnit svěřené úkoly např. ve vztahu k výběru operací, řídicím kontrolám či jiným svěřeným úkolům?</p> <p>Ověření by mělo být zdokumentováno. Řídicí/certifikační orgán by měl vytvořit a uchovávat doklady o provedeném ověření.</p>		
1.16	<p>(1.4, 1.5, 1.6, 9.4, 9.5, 9.6 a 10.2) Posoudil řídicí/certifikační orgán, zda byly pro zaměstnance zprostředkujícího subjektu vyhotoveny příručky postupů?</p> <p>Je zaveden formální postup pro kontrolu změn, zavedení nebo zrušení těchto postupů?</p> <p>Vycházejí příručky postupů z instrukcí řídicího/certifikačního orgánu?</p> <p>Posoudil řídicí/certifikační orgán, zda jsou tyto příručky adekvátní?</p> <p>Bylo uvedeno, jak budou zprostředkujícím subjektům sděleny výsledky tohoto posouzení a jaká opatření budou v návaznosti na ně přijata?</p> <p>Posouzení je nutno zdokumentovat. Řídicí/certifikační orgán by měl vytvořit a uchovávat</p>		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	doklady o provedeném posouzení.		
1.17	(10.1) Získal členský stát nebo řídicí orgán v případě, že členský stát nebo řídicí orgán pověřil řízením části operačního programu zprostředkující subjekt, a to písemnou dohodou mezi zprostředkujícím subjektem a členským státem nebo řídicím orgánem („globální grant“) podle čl. 123 odst. 7, od zprostředkujícího subjektu záruky jeho solventnosti a způsobilosti v dotčeném oboru, jakož i v oblasti správního a finančního řízení?		
	1. iii) Postupy podávání zpráv a monitorování v případě nesrovnalostí a zpětného získávání neoprávněně vyplacených částek.		<i>Klíčové požadavky 1, 4, 6, 7, 9 a 12</i>
1.18	<p>(1.4, 4.2, 6.2, 7.5, 9.4 a 12.2) Jsou zavedeny podrobné písemné postupy pro řešení nesrovnalostí, včetně případů podvodu?</p> <p>Pokud ano, zahrnují tyto postupy:</p> <ul style="list-style-type: none"> – definice nesrovnalosti, podezření na podvod a podvodu, – odhalení a zaznamenání nesrovnalostí, včetně případů podvodu, – podávání zpráv o nesrovnalostech (včetně standardních formátů), podezřeních na podvod a zjištěných podvodech Komisi prostřednictvím systému úřadu OLAF pro podávání zpráv (IMS – systém pro řízení nesrovnalostí), jak je stanoveno v čl. 3 odst. 4 nařízení Rady č. 883/2013, – opravu nesrovnalostí, včetně podezření na podvod a zjištěných podvodů, – sledování pokroku správních a soudních řízení v souvislosti s nesrovnalostmi? <p>Jsou zavedeny zvláštní postupy k zajištění koordinace s vnitrostátní koordinační službou pro boj proti podvodům, jak je stanoveno v čl. 3 odst. 4 nařízení (EU) č. 883/2013?</p> <p>Potvrďte, že země zavedla postupy (včetně schématu vymezujícího hierarchické vztahy) pro pravidelné podávání zpráv o podvodech (podezření na podvod) a nesrovnalostech Komisi v souladu s požadavkem stanoveným v čl. 122 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních.</p>		
1.19	Je v případě systémových nesrovnalostí zaveden postup, který stanoví nezbytné kroky k jejich nápravě		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	a k zmínění rizika opětovného výskytu těchto nesrovnalostí v budoucnu?		
1.20	Je v příručkách postupů jasně stanovena povinnost zaměstnanců oznamovat nesrovnalosti, včetně případů podvodu?		
1.21	Je zaveden postup pro whistleblowing (tj. právo informovat vnější nezávislé kontaktní místo o nesrovnalostech nebo protiprávním jednání)? Jsou pravidla adekvátní, aby chránila zaměstnance před interními postihy v případě oznámení?		
1.22	(12.1, 12.2) Jsou zavedeny postupy, které zajišťují, aby certifikační orgán vedl účetní záznamy o částkách, které mají být získány zpět z plateb provedených z finančních prostředků Unie (částky, které dosud nebyly získány zpět), a aby bylo rozhodnutí o zpětném získání přijato bez zbytečných průtahů a bylo řádně zaznamenáno?		
1.23	Je zaveden postup pro účtování úroků v souvislosti se zpětným získáním částek?		
	1. iv) Plán přidělení odpovídajících lidských zdrojů s potřebnými odbornými dovednostmi na různých úrovních a pro různé funkce v rámci dané organizace.	<i>Klíčové požadavky 1 a 9</i>	
1.24	(1.2 a 9.2) Jsou zavedeny postupy k zajištění potřebných lidských zdrojů na všech úrovních, a to z hlediska počtu i odborných znalostí?		
1.25	(1.1, 1.2, 9.1 a 9.2.) Obsahují popisy pracovních míst podrobné údaje o cílech a náplni práce, o úkolech a povinnostech každého zaměstnance a o rámci hierarchie?		
1.26	(1.2 a 9.2) Má dotyčný subjekt adekvátní postup výběru zaměstnanců? Jsou jednoznačně stanovena kritéria výběru?		
1.27	(1.2 a 9.2) Jsou zavedeny postupy pro: – řízení personálních změn (např. příprava zaškolení k předání funkce), – obsazování volných pracovních míst?		
1.28	(1.2 a 9.2) Existuje politika týkající se nahrazování zaměstnanců v případě jejich dlouhodobé nepřítomnosti? Pokud ano, je zajištěno náležité oddělení funkcí?		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
1.29	(1.2 a 9.2) Jsou zavedeny adekvátní postupy zajišťující, aby kanceláře a zařízení odpovídaly funkcím, které orgán vykonává, a aby bylo k dispozici potřebné technické vybavení?		
1.30	(1.2 a 9.2) Jsou zavedeny postupy, které zajišťují, že: – každému zaměstnanci je pravidelně poskytováno školení potřebné pro plnění jeho úkolů? – všem novým pracovníkům je automaticky poskytnuto základní školení?		
1.31	(1.2 a 9.2) Jsou zavedeny postupy pro pravidelné podávání zpráv o hodnocení zaměstnanců (případně včetně sebehodnocení)?		
	Závěr:		Adekvátní/neadekvátní

2. Řízení rizik – příloha XIII nařízení o společných ustanoveních, bod 2

Tato část kontrolního seznamu se vztahuje na všechny řídicí orgány [ŘO], certifikační orgány [CO] a funkce přenesené na zprostředkující subjekty [ZS].

2.0	(1.1, 1.6, 9.1, 9.6) Je část systémů řízení a kontroly související s řízením rizik v zásadě stejná jako v předchozím programovém období? Pokud ano, uveďte, která část, a tento závěr odůvodněte. (Viz bod 1.0.)		
	2. S ohledem na zásadu proporcionality rámec zajišťující v případě potřeby, a zejména v případě významných změn v činnostech (systému řízení a kontroly), provádění odpovídajícího řízení rizik.		<i>Klíčové požadavky 1, 7 a 9</i>
2.1	(1.6, 9.6) Jsou zavedeny postupy, které zajišťují, že auditovaný subjekt provádí posuzování rizik? Pokud ano, je třeba získat kopii postupu a kopii posledního posouzení rizik (je-li k dispozici) a ověřit tyto skutečnosti: – Kdo je provádí? – Na jakých úrovních se provádí (na úrovni organizace, na úrovni konkrétních činností)? – Jaký druh rizik byl zjištěn (vnitřní, vnější...)?		
2.2	(1.6, 9.6) Předpokládá postup pravidelné posuzování rizik a posouzení rizik v případě podstatné změny systému?		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
----	--------	-------------------	---

2.3	Je zaveden postup, který zajišťuje, aby se výsledky posouzení rizik promítly do adekvátních akčních plánů? Pokud ano, zabývá se tento postup náležitě sledováním akčních plánů (kdo to dělá a jak)?		
2.4	(7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, 7.7) Je při posuzování rizik zajištěno, aby bylo provedeno rovněž posouzení rizika podvodů? (Viz rovněž bod 3. A. vi.)		
	Závěr:	Adekvátní/neadekvátní	

3. Činnosti v oblasti řízení a kontroly – příloha XIII nařízení o společných ustanoveních, bod 3

Tato část kontrolního seznamu se vztahuje na všechny řídicí orgány [ŘO], certifikační orgány [CO] a funkce přenesené na zprostředkující subjekty [ZS].

	<i>A. Řídicí orgán</i>		
3.0	(1.1, 1.5 a 10.2) Je část systémů řízení a kontroly související s činnostmi řídicího orgánu v oblasti řízení a kontroly v zásadě stejná jako v předchozím programovém období? Pokud ano, uveďte, která část, a tento závěr odůvodněte. (Viz rovněž bod 1.0.)		
3.1	(1.4, 1.6) Byly níže uvedené postupy, které mají používat zaměstnanci řídicího orgánu, vypracovány písemně a existuje formální postup pro kontrolu změn, zavedení nebo zrušení postupů a informování zaměstnanců? Považují se tyto postupy za adekvátní? Je uveden odkaz na pořádaná/plánovaná školení týkající se těchto postupů a veškeré vydané pokyny (datum/odkaz)?		
3.2	(1.4, 1.6) Jsou uvedeny datum a odkaz na postupy?		
3.3	(1.4, 1.6) Pokud byly určitými úkoly pověřeny zprostředkující subjekty, používají příručku rovněž zprostředkující subjekty? Je uvedeno, jak jim bude tato příručka předána a jak bude dodržována? (Viz rovněž bod 1.16.)		
	<u>3.A.i) Postupy pro žádosti o granty, vyhodnocení žádostí, výběr financování, včetně pokynů a vedení pro zajištění toho, aby operace přispívaly, v souladu s čl. 125 odst. 3 písm. a) bodem i), k dosažení</u>	<i>Klíčové požadavky 1, 2 a 4</i>	

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
----	--------	-------------------	---

	<u>konkrétních cílů a výsledků v rámci příslušných priorit.</u>		
3.4	<p>(4.3, 1.4) Existují ve fázi výběru adekvátní postupy pro posuzování, výběr a schvalování operací (čl. 125 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních), včetně zajištění souladu operací s obecnými zásadami a politikami Unie, jako jsou:</p> <ul style="list-style-type: none"> – politiky související s partnerstvím a víceúrovňovou správou (transparentnost, rovné zacházení ...), – podpora rovnosti žen a mužů, – nediskriminace, – přístupnost pro osoby s postižením, – udržitelný rozvoj, – zadávání veřejných zakázek, – státní podpora, – předpisy v oblasti životního prostředí? 		
3.5	<p>(2.1) Vyvinul řídicí orgán postup výběru, jenž zajišťuje, aby kritéria výběru:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) byla nediskriminační a transparentní; b) zajišťovala, aby operace přispěly k dosažení konkrétních cílů a výsledků příslušné priority; c) zohledňovala podporu rovnosti žen a mužů a zásady udržitelného rozvoje, jak je stanoveno v člancích 7 a 8 nařízení o společných ustanoveních; d) aby operace nebyly vybrány v případě, že byly fyzicky dokončeny nebo plně provedeny dříve, než příjemce předložil žádost o financování. 		
3.6	<p>(2.4) Vyvinul řídicí orgán jednoznačné a dostatečné postupy týkající se výběru operací s cílem</p> <ul style="list-style-type: none"> a) zajistit, aby vybraná operace spadala do působnosti dotčeného fondu nebo fondů a aby mohla být přiřazena ke kategorii zásahu, nebo v případě ENRF opatření určenému v prioritě nebo prioritách operačního programu; b) zajistit, aby příjemce obdržel dokument, jenž stanoví podmínky podpory pro každou operaci, včetně zvláštních požadavků týkajících se produktů nebo služeb, jež mají být dodány v rámci operace, plánu financování a lhůty pro provedení; c) zajistit, aby příjemce měl správní, finanční a provozní způsobilost potřebnou ke splnění podmínek týkajících se poskytování financování; 		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	<p>d) zajistit, aby v případě, že operace začala před podáním žádosti o financování řídicímu orgánu, byly dodrženy platné právní předpisy vztahující se na danou operaci;</p> <p>e) zajistit, aby operace vybrané pro podporu z fondů nebo ENRF nezahrnovaly činnosti, jež byly součástí operace, která byla nebo měla být předmětem řízení o zpětném získání po přemístění výrobní činnosti mimo programovou oblast;</p> <p>f) určit kategorii zásahů, nebo v případě ENRF opatření, kterým se mají přisuzovat výdaje operace.</p>		
3.7	Odkazují tyto postupy v případě programů v rámci EÚS jednoznačně na kritéria stanovená v článku 12 nařízení č. 1299/2013, který se týká výběru operací, a dodržují tato kritéria?		
3.8	<p>(2.2) Výzvy k podávání žádostí: je zaveden adekvátní postup, který zajišťuje, aby:</p> <ul style="list-style-type: none"> – výzvy k podávání žádostí byly zveřejněny, – obsahovaly v souladu s podmínkami a cíli OP jednoznačný popis použitého postupu výběru a práv a povinností příjemců, – byly řádně uveřejněny, aby byli osloveni všichni potenciální příjemci. 		
3.9	<p>(2.3) Je zaveden adekvátní postup, který má zajistit, aby byly veškeré obdržené žádosti zaevidovány?</p> <p>Žádosti by měly být po přijetí zaregistrovány, každému žadateli by měl být vydán doklad o přijetí a měly by být vedeny záznamy o stavu schválení každé žádosti. Existuje postup týkající se prohlášení o neexistenci střetu zájmů, které musí vyplnit všichni hodnotitelé?</p>		
3.10	<p>(2.4) Je zaveden adekvátní postup, který zajišťuje, aby byly všechny žádosti/projekty vyhodnoceny v souladu s použitelnými kritérii?</p> <p>Hodnocení by mělo být prováděno konzistentně, použitá kritéria/bodování by měly být v souladu s kritérii a bodováním, které schválil monitorovací výbor a které byly uvedeny ve výzvě, výsledky by měly být zdokumentovány, měla by být posouzena podstata žádostí a náležitě vyhodnocena by měla být i finanční, správní a provozní způsobilost příjemců plnit povinnosti spojené s poskytnutím financování.</p> <p>Je zaveden adekvátní postup, který zajišťuje, že všichni hodnotitelé posuzující žádosti/projekty mají potřebné odborné znalosti a jsou nezávislí?</p>		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
3.11	<p>(2.5) Je zaveden adekvátní postup, který zajišťuje, aby rozhodnutí o schválení nebo zamítnutí žádostí/projektů byla sdělena žadatelům?</p> <p>Rozhodnutí by měla přijmout řádně oprávněná osoba/subjekt, výsledky by měly být oznámeny písemně a měly by být jednoznačně sděleny důvody schválení či zamítnutí. Všechny žadatele je třeba informovat o postupu pro podání odvolání a souvisejících rozhodnutích.</p>		
	<p><u>3.A.ii) Postupy pro řídicí kontrolu, včetně administrativního ověření každé žádosti o úhradu předložené příjemci a ověřování operací na místě.</u></p>		<p><i>Klíčový požadavek 4</i></p>
3.12	<p>(4.1, 4.2) Jsou zavedeny adekvátní postupy zajišťující, že při provádění řídicích kontrol je ověřeno, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> – spolufinancované produkty a služby byly dodány a – výdaje, jež příjemci vykážali, byly skutečně zaplacený, a – je dodržen soulad s platnými právními předpisy (včetně vnitrostátních pravidel způsobilosti), operačním programem a podmínkami podpory operace, – je dodržen soulad s politikami Unie: <ul style="list-style-type: none"> – politikami souvisejícími s partnerstvím a víceúrovňovou správou (transparentnost, rovné zacházení ...), – podporou rovnosti žen a mužů, – nediskriminací, – přístupností pro osoby s postižením, – udržitelným rozvojem, – zadáváním veřejných zakázek, – státní podporou, – předpisy v oblasti životního prostředí? <p>Zahrnuje toto ověřování:</p> <p>a) <u>administrativní</u> ověření každé žádosti o úhradu předložené příjemcem;</p> <p>b) ověření operací na místě, které je možno provést na základě výběru vzorku?</p> <p>Zahrnuje <u>administrativní</u> ověřování, finanční, technické a případně fyzické aspekty operací?</p> <p>Je v případě programů v rámci EÚS zřejmé, jak budou řídicí kontroly organizovány na základě zvláštních pravidel týkajících se ověřování u programů spolupráce v rámci EÚS?</p> <p>Popisuje postup identifikaci orgánů/subjektu, který</p>		

Č.	Otázka	A / N / nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	bude tato ověřování provádět?		
3.13	<p>(4.1, 4.2) Zajišťují zavedené postupy, aby byly frekvence a rozsah ověření na místě úměrné:</p> <ul style="list-style-type: none"> – výši podpory z veřejných zdrojů poskytnuté na danou operaci a – úrovni rizika, kterou auditní orgán zjistil prostřednictvím ověření a auditů systému řízení a kontroly jako celku? 		
3.14	(4.1, 4.2) Je-li ověření na místě prováděno na základě výběru vzorku, předpokládá se, že řídicí orgán vede záznamy, které popisují a odůvodňují použitou metodu výběru vzorku?		
3.15	(4.1, 4.2) Je v případě programů v rámci EÚS upřesněno, zda se ověření na místě uskuteční pouze v prostorách hlavního příjemce, nebo v prostorách všech příjemců podpory na projekt?		
3.16	<p>(4.3) Existují písemné postupy a zevrubné kontrolní seznamy, které se používají při řídicích kontrolách k zjištění případných nesrovnalostí?</p> <p>Kontrolní seznamy by se měly zabývat zejména ověřením:</p> <ul style="list-style-type: none"> – správnosti žádosti o úhradu, – způsobilého období, – souladu se schváleným projektem, – souladu se schválenou mírou financování (je-li použitelné), – souladu s příslušnými pravidly způsobilosti a pravidly Unie a vnitrostátními pravidly týkajícími se zadávání veřejných zakázek, státní podpory, ochrany životního prostředí, finančních nástrojů, udržitelného rozvoje, propagace, rovných příležitostí a zákazu diskriminace, – realizace projektu, včetně fyzického pokroku, pokud jde o produkt/službu, a souladu s podmínkami grantové dohody a s ukazateli výstupů a výsledků, – vykázaných výdajů a existence auditní stopy, – odděleného účetního systému nebo vhodného účetního kódu pro všechny transakce. 		
3.17	(4.1, 4.2) Jsou zavedeny adekvátní postupy, které zajišťují, aby před předložením žádosti o průběžnou platbu bylo provedeno administrativní ověření výdajů v příslušném výkazu, včetně posouzení samotné		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
----	--------	-------------------	---

	žádosti i příslušných připojených podkladů? Rozsah a druh podkladů, jež se od příjemců vyžadují za účelem ověření, by měly vycházet z posouzení rizik u každého druhu dokumentace nebo příjemců.		
3.18	(4.1, 4.2) Je zaveden adekvátní postup, který zajišťuje, aby bylo ověření operací na místě provedeno v době, kdy je projekt již dostatečně rozběhnutý z hlediska fyzického i finančního pokroku?		
3.19	(4.1, 4.2 a 4.4) Je zaveden adekvátní postup, který zajišťuje, že řídicí orgán vede záznamy o: – každém ověření, včetně provedené práce, data a výsledků ověření, a – opatřeních přijatých v návaznosti na učiněná zjištění, včetně opatření, která byla přijata s ohledem na zjištěné nesrovnalosti?		
3.20	(4.1, 4.2) Je zajištěno, aby v případě, že ověření na místě není úplné, byl výběr vzorku operací založen na adekvátním posouzení rizik a aby záznamy identifikovaly vybrané operace, popisovaly použitou metodu výběru vzorku a podávaly přehled o závěrech ověření a zjištěných nesrovnalostech?		
3.21	(4.5) Je v popisu uvedeno, jak budou informace o provedených ověřeních, včetně informací o odhalených nedostatcích a/nebo nesrovnalostech (mezi něž patří podezření na podvod a zjištění podvodu), a následných opatřeních v souvislosti s řídicími kontrolami, audity a kontrolami ze strany unijních a vnitrostátních subjektů předány certifikačnímu orgánu a auditnímu orgánu?		
	3.A.iii) Postupy pro vyřizování žádostí o úhradu předložených příjemci a schvalování plateb.	<i>Klíčový požadavek 4</i>	
3.22	(4.3) Jsou postupy pro vyřizování žádostí příjemců o úhradu a provádění plateb pro příjemce popsány v souladu s čl. 122 odst. 3 nařízení č. 1303/2013? Konkrétně: a) Je popsán každý krok postupu, jehož prostřednictvím jsou předkládány, ověřovány a schvalovány žádosti o úhradu? b) Je popsán každý krok postupu, jehož prostřednictvím jsou schvalovány, prováděny a účtovány platby příjemcům? c) Je uveden subjekt provádějící jednotlivé kroky tohoto postupu (není-li jím řídicí orgán)?		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	<p>d) Je v tomto procesu zajištěno odpovídající oddělení funkcí?</p> <p>e) Bylo poskytnuto schéma, které popisuje procesy a udává všechny zapojené subjekty?</p> <p>f) Jsou připojeny veškeré potřebné a relevantní podklady?</p> <p>g) Je popsán postup pro předávání informací o výsledcích těchto ověření provedených řídicím orgánem certifikačnímu orgánu?</p> <p>h) Je vyvinut postup k dodržení 90denní lhůty pro provedení plateb příjemcům podle článku 132 nařízení (EU) č. 1303/2013?</p> <p>i) Byla popsána stávající situace, pokud jde o uplatňování čl. 122 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013?</p>		
	<p><u>3.A.iv) Postupy pro systém shromažďování, zaznamenávání a uchovávání údajů o každé operaci, případně včetně údajů o jednotlivých účastnících, v elektronické podobě a pro rozdělení údajů o ukazatelích podle pohlaví, je-li to potřeba, a pro zajištění toho, že zabezpečení systémů je v souladu s mezinárodně uznávanými standardy¹⁰.</u></p>		<p><i>Klíčové požadavky 5, 6 a 11</i></p>
3.23	<p><i>Upozorňuje se, že se článek 24 nařízení Komise v přenesené pravomoci č. 480/2014 týkající se údajů zaznamenaných a uchovávaných v elektronické podobě, použije od prosince 2014, nebo od 1. července 2015, pokud jde o informace o zaznamenaných a uchovávaných údajích uvedených v příloze III nařízení v přenesené pravomoci. Posouzení tohoto kritéria pro určení je nutno provést na základě tohoto právního rámce.</i></p>		<p>nepouž.</p>
3.24	<p>(5.1, 5.2, 6.1)</p> <p>Je zaveden adekvátní systém k zajištění shromažďování, zaznamenávání a uchovávání údajů o každé operaci, případně včetně údajů o jednotlivých účastnících operací a podle potřeby členění údajů o ukazatelích podle pohlaví, a to v elektronické podobě, nezbytných pro monitorování, hodnocení, finanční řízení, ověřování a audit, jak požaduje ustanovení čl. 125 odst. 2 písm. d) nařízení o společných ustanoveních a článek 24 nařízení Komise v přenesené pravomoci č. 480/2014?</p> <p>Má auditovaný subjekt počítačový systém, který je</p>		

¹⁰ Norma ISO/IEC 27001:2013 a norma ISO/IEC 2007:2013.

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	schopen poskytovat spolehlivé a relevantní informace, jak se vyžaduje v příloze III nařízení v přenesené pravomoci, včetně údajů týkajících se ukazatelů a milníků a údajů o pokroku OP v dosahování cílů stanovených řídicím orgánem podle čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních?		
3.25	(5.1, 5.2, 6.1) Zajišťuje systém členění údajů o ukazatelích podle pohlaví, pokud to vyžadují přílohy I a II nařízení o ESF, jak stanoví čl. 125 odst. 2 písm. e) nařízení o společných ustanoveních?		
3.26	(6.3) Jsou zavedeny adekvátní postupy k zajištění: – bezpečnosti ¹¹ a údržby počítačového systému, integrity dat, důvěrnosti údajů, autentizaci odesílatele a uchování dokladů a údajů, zejména v souladu s čl. 122 odst. 3, čl. 125 odst. 4 písm. d) a odst. 8 a článkem 140 nařízení č. 1303/2013, – ochrany fyzických osob v souvislosti se zpracováváním osobních údajů?		
3.27	(5.1, 5.2, 6.3) Je poskytnut popis obsahující schéma informačních systémů, které ukazuje jejich prvky a vazby mezi nimi a to, zda jsou síťové nebo decentralizované?		
3.28	(5.1, 5.2, 6.3) Používal se systém v předchozím programovém období? Pokud ano, považoval se za spolehlivý (byl například předmětem auditu?)		
3.29	(5.1, 5.2, 6.3) Zabývá se popis počítačového systému náležitě otázkou oddělení funkcí?		
3.30	(5.1, 5.2, 6.3) Uveďte, zda jsou již systémy funkční, pokud jde o shromažďování spolehlivých údajů o záležitostech uvedených v otázkách č. 3.24 a 3.25? Pokud ne, a) na základě plánu získaného od příslušných subjektů vyhodnoťte, zda bude systém fungovat v souladu s článkem 32 nařízení v přenesené pravomoci. Uveďte datum, kdy bude systém funkční, aby byl zajištěn soulad s ustanoveními uvedenými výše a s čl. 125 odst. 2 písm. d) nařízení o společných ustanoveních; b) byl nezávislému auditnímu subjektu předložen výsledek testování, které bylo provedeno u stávající verze počítačového systému? Lze v této fázi vývoje		

¹¹ S přihlédnutím k mezinárodně uznávaným normám: norma ISO/IEC 27001:2013 a norma ISO/IEC 2007:2013.

¹² Viz poznámka pod čarou k otázce 3.87.

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	počítačového systému učinit nějaký závěr nebo vydat doporučení (např. z hlediska oddělení funkcí, pracovních postupů, profilů uživatelů, bezpečnosti ¹² atd.)?		
	3.A.v) Postupy zavedené řídicím orgánem pro zajištění toho, aby příjemci vedli buď oddělený účetní systém, nebo používali vhodný účetní kód pro všechny transakce související s operací.		<i>Klíčové požadavky 3 a 4</i>
3.31	(3.1, 4.3 písm. h)) Má auditovaný subjekt postup za účelem ověření, zda mají příjemci oddělený účetní systém nebo vhodný účetní kód pro všechny transakce související s podporou, které umožňují ověření: – správného rozvržení výdajů, které se spolufinancovanou operací souvisejí pouze částečně, a – určitých druhů výdajů, které se považují za způsobilé pouze v rámci určitých limitů nebo v poměru k jiným nákladům.		
	<u>3.A.vi) Postupy pro zavedení účinných a přiměřených opatření proti podvodům (čl. 125 odst. 4 písm. c)).</u>		<i>Klíčový požadavek 7</i>
3.32	(7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, 7.7) Existují adekvátní postupy pro zavedení účinných a přiměřených opatření proti podvodům s přihlédnutím k zjištěným rizikům? Jsou tato opatření proti podvodům založena na čtyřech hlavních prvcích v rámci cyklu boje proti podvodům (prevence, odhalování, náprava a stíhání)? Existuje postup monitorování a aktualizace opatření proti podvodům?		
3.33	7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, 7.7) Zajišťuje postup, že je-li při posouzení rizik prokázána existence zbytkového (čistého) rizika podvodů, které je významné nebo kritické a které je způsobeno nedostatečností stávajících kontrol, pokud jde o zmírnění zjištěného rizika podvodů, musí řídicí orgán prokázat, že zavedl dodatečná opatření proti podvodům (a uvést opatření, která budou přijata, a harmonogram jejich provedení)? Jsou zavedena adekvátní a přiměřená preventivní opatření přizpůsobená konkrétním situacím, která mají zmírnit zbytkové riziko podvodů na přijatelnou úroveň (např. mandát, kodex chování, postoj vedení, rozdělení povinností, opatření v oblasti vzdělávání a zvyšování informovanosti, analýza údajů a aktuální informace o varovných signálech podvodu a ukazatelích podvodů)?		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
3.34	<p>(7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, 7.7) Je zaveden adekvátní postup, který zajišťuje, aby posouzení rizika podvodů</p> <ul style="list-style-type: none"> – bylo poprvé provedeno v uspokojivých lhůtách a – během programového období se opakovalo, přičemž jeho četnost závisí na úrovni rizika a skutečných případech podvodů? <p>Ačkoli se to nevyžaduje, doporučuje se, aby bylo posouzení rizik provedeno před určením řídicího orgánu, nebo nejpozději šest měsíců po jeho určení. Předpokládají se tato ustanovení?</p>		
3.35	<p>(7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, 7.7) Zajišťuje postup, aby posouzení rizika podvodů zahrnovalo zvláštní rizika podvodů ve vztahu k:</p> <ul style="list-style-type: none"> – výběru žadatelů, – provedení a ověření operací, – certifikaci výdajů a platbám? <p>Byla zjištěna jiná konkrétní rizika podvodů, jež nejsou v nástroji Komise určena? Pokud ano, jaká?</p>		
3.36	<p>Je zaveden postup pro whistleblowing (tj. právo informovat vnější nezávislé kontaktní místo o nesrovnalostech a protiprávním jednání)?</p> <p>Jsou pravidla adekvátní, aby chránila zaměstnance před interními postihy v případě oznámení?</p>		
3.37	<p>(7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, 7.7) Zajišťuje postup související s posuzováním rizika podvodů, aby:</p> <ul style="list-style-type: none"> – byl hodnotící tým vhodně složen ze zástupců příslušných oddělení? – existovaly důkazy, že při posuzování rizik byly vzaty v úvahu zdroje informací, jako jsou zprávy o auditu, zprávy o podvodech a sebehodnocení? – byl postup sebehodnocení jednoznačně zdokumentován s cílem umožnit přezkum vyvozených závěrů? – existovaly důkazy, že vyšší vedení zajišťuje odpovídající dohled a/nebo je zapojeno do procesu a že schválilo čistou úroveň vystavení rizikům? 		
3.38	<p>(7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6, 7.7) Má auditovaný subjekt v úmyslu využít zvláštní nástroj pro vytěžování údajů, jako je ARACHNE nebo srovnatelný nástroj, s cílem určit operace, které mohou být náchylné k riziku podvodů, střetu zájmů nebo nesrovnalostem?</p> <p>Při posuzování adekvátnosti zavedených kontrol je</p>		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	třeba vzít v úvahu použití nástroje pro vytěžování údajů na internetu ze strany řídicího orgánu, což bude Komise považovat za osvědčený postup při přijímání opatření proti podvodům.		
3.39	(7.5) Zajišťuje postup v případě podezření na podvod přijetí adekvátních opatření k podávání zpráv, zejména co se týká koordinace s auditním orgánem, příslušnými vyšetřovacími orgány v členském státě, Komisí a úřadem OLAF?		
3.40	(7.6 a 7.7) Jsou zavedeny vhodné postupy pro přijímání opatření v návaznosti na zjištěné případy podezření na podvod a související vymáhání finančních prostředků EU, které byly vynaloženy podvodným způsobem? Jsou zavedeny následné postupy k přezkoumávání procesů, postupů nebo kontrol souvisejících s možnými nebo skutečnými podvody a jsou údaje získané prostřednictvím těchto postupů použity při následném přezkumu posouzení rizika podvodů?		
	<u>3.A.vii) Postupy pro zajištění odpovídající auditní stopy a odpovídajícího systému archivace.</u>		<i>Klíčové požadavky 4 a 5</i>
3.41	(4.1, 4.2 a 4.4) Je zaveden adekvátní postup, který zajišťuje, že řídicí orgán vede záznamy o: – každém ověření, včetně provedené práce, data a výsledků ověření, a – opatřeních přijatých v návaznosti na učiněná zjištění, včetně opatření přijatých s ohledem na zjištěné nesrovnalosti?		
3.42	(5.2) Je zaveden postup, který zajišťuje, že řídicí orgán vede záznamy o totožnosti a umístění subjektů uchovávajících podklady týkající se výdajů a auditů?		
3.43	(5.3) Jsou zavedeny adekvátní postupy k zaručení toho, že jsou uchovávány všechny doklady potřebné pro zajištění adekvátní auditní stopy v souladu s požadavky čl. 72 písm. g), čl. 122 odst. 3, čl. 125 odst. 4 písm. d) a článku 140 nařízení č. 1303/2013 a v souladu s vnitrostátními pravidly týkajícími se souladu dokladů (čl. 125 odst. 4 písm. d) nařízení č. 1303/2013 a článek 25 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014)? Je zaveden adekvátní postup zabývající se:		

Č.	Otázka	A / N / nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	<p>– druhem dokladů, které je nutno archivovat, – obdobím, po které mají být doklady archivovány, – formátem, v němž mají být doklady uchovávány?</p> <p>Byly vydány instrukce týkající se uchovávání podkladů příjemci / zprostředkujícími subjekty / řídicím orgánem? Pokud ano, uveďte datum a odkaz.</p>		
3.44	<p>(4.4, 5.1, 5.2) Postačuje popis auditní stopy k prokázání, že tato:</p> <p>a) umožňuje sesouhlasení souhrnných částek potvrzených Komisi s podrobnými účetními záznamy a podklady vedenými certifikačním orgánem, řídicím orgánem, zprostředkujícími subjekty a příjemci, pokud jde o operace spolufinancované v rámci operačního programu;</p> <p>b) umožňuje ověření vyplacení příspěvku z veřejných zdrojů příjemci;</p> <p>c) umožňuje ověření použití kritérií výběru stanovených monitorovacím výborem;</p> <p>d) obsahuje pro každou operaci technické specifikace, finanční plán, dokumenty týkající se schválení grantu, dokument týkající se postupů zadávání veřejných zakázek, zprávy o pokroku a zprávy o provedených ověřeních a auditech.</p>		
3.45	<p>(5.1) Je zaveden postup, který zajišťuje, že na vhodné úrovni řízení jsou uchovávány technické specifikace a finanční plán operace, zprávy o pokroku a monitorovací zprávy, dokumenty týkající se žádosti, hodnocení, výběru, schválení grantu a zadávacích řízení a postupů při uzavírání smluv a zprávy o kontrolách spolufinancovaných produktů a služeb?</p>		
3.46	<p>(5.1) Je zaveden postup, který zajišťuje, že na vhodné úrovni řízení jsou uchovávány <u>účetní záznamy</u> pro operace, které poskytují podrobné informace o výdajích, které příjemce skutečně vynaložil na jednotlivé spolufinancované operace?</p> <p>Účetní systém by měl umožnit identifikaci příjemců i ostatních zapojených subjektů spolu s odůvodněním platby.</p>		
	<p><u>3.A.viii) Postupy pro vypracování prohlášení o odpovědnosti za správu, zpráva o provedených kontrolách a o zjištěných nedostatcích a shrnutí výsledků závěrečných auditů a kontrol za daný rok.</u></p>		<p><i>Klíčový požadavek 8</i></p>
3.47	<p>(8.1, 8.2, 8.3, 8.4) Zavedl řídicí orgán adekvátní postupy</p> <p>– k vypracování prohlášení řídicího subjektu (čl. 125</p>		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	<p>odst. 4 písm. e) nařízení (EU) č. 1303/2013)?</p> <p>– k vypracování shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a informací o kontrolách podle čl. 59 odst. 5 písm. b) finančního nařízení, včetně rozboru povahy a rozsahu chyb a nedostatků zjištěných v systémech a přijatých či plánovaných nápravných opatření (čl. 125 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) č. 1303/2013)?</p>		
3.48	(8.2) Je zajištěno, aby prohlášení řídicího subjektu vycházelo ze shrnutí výsledků za daný rok a bylo vypracováno podle vzoru stanoveného v příslušném prováděcím nařízení Komise?		
3.49	(8.4) Existují postupy, které zajišťují, aby bylo shrnutí výsledků za daný rok a prohlášení řídicího subjektu a rovněž všechny příslušné podklady a informace včas (adekvátní interní lhůty) zpřístupněny auditnímu orgánu k posouzení?		
3.50	<p>(8.3) Je zajištěno náležité zdokumentování práce, která se uskutečnila při vypracovávání shrnutí výsledků za daný rok a prohlášení řídicího subjektu, s cílem:</p> <p>a) zajistit, aby před předložením certifikačnímu orgánu byly žádosti o platbu zkontrolovány, aby bylo zaručeno, že informace [které mají být vykázány v účetní závěrce] jsou řádně předkládány a jsou úplné a přesné?</p> <p>b) zajistit, aby před předložením certifikačnímu orgánu byly žádosti o platbu zkontrolovány za účelem potvrzení, že zahrnují pouze údaje, které byly použity k zamýšlenému účelu?</p> <p>c) zajistit, aby zavedené kontrolní systémy poskytovaly potřebné záruky ohledně zákonnosti a správnosti příslušných transakcí? [Viz otázky 3.51 až 3.61 týkající se některých klíčových bodů systému řízení a kontroly.]</p>		
3.51	Existují postupy, které zaručují odpovídající personální zajištění pro program a poskytují jistotu ohledně účinného fungování systému?		
3.52	Existují postupy, které zajišťují, že rizika jsou řízena v souladu s ustanoveními vnitřních předpisů (např. příručka řízení rizik)?		
3.53	Existují postupy, které zajišťují předcházení nesrovnalostem, jejich včasné odhalování, oznamování a přijímání opatření v návaznosti na zjištěné nesrovnalosti?		
3.54	Existují postupy, které zajišťují náležité uplatňování změn systému a výjimek z postupů a řádné odstranění nedostatků ve vnitřní kontrole v souladu s vnitřními předpisy?		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
3.55	Existují postupy, které zajišťují, že provádění programu je pravidelně monitorováno, pokud jde o: a) výběr (jiných než velkých) projektů; b) přípravu a předložení velkých projektů; c) zadávací řízení a udělování zakázek; d) provádění projektů.		
3.56	Existují postupy, které potvrzují spolehlivost údajů týkajících se ukazatelů, milníků a pokroku programu?		
3.57	Existují postupy, které zajišťují zavedení účinných a přiměřených opatření proti podvodům a zohlednění výsledků opatření za účelem vypracování prohlášení řídicího subjektu?		
3.58	Existují postupy, které zajišťují, že ve shrnutí výsledků za daný rok jsou uvedeny výsledky řídicích kontrol?		
3.59	Existují postupy, které zajišťují, že výsledky řídicích kontrol jsou řádně zohledněny při vyvozování závěru ohledně účinného fungování zavedeného systému kontroly a zákonnosti a správnosti příslušných transakcí?		
3.60	(8.1) Existují postupy, které zajišťují, že jsou dodržena a provedena doporučení uvedená v závěrečných zprávách o auditu, jež vydaly příslušné auditní subjekty (na vnitrostátní úrovni a na úrovni EU)?		
3.61	(8.1) Existují postupy, které zajišťují, že jsou přijata opatření s ohledem na oblasti, v nichž byly při provádění kontrol zjištěny nedostatky/problémy?		
	3.A.ix) Postupy, které zajistí, aby příjemce obdržel dokument, který stanoví podmínky podpory pro každou operaci.		<i>Klíčový požadavek 3</i>
3.62	(3.1) Jsou zavedeny adekvátní postupy k zajištění účinné komunikace s příjemci o jejich právech a povinnostech Zabývají se tyto postupy náležitě: – vnitrostátními pravidly způsobilosti, která členský stát stanovil pro program, – použitelnými pravidly způsobilosti stanovenými Unií, – zvláštními podmínkami, které se týkají produktů nebo služeb, jež mají být dodány v rámci operace, – plánem financování, lhůtami pro provedení, – požadavky týkajícími se odděleného účetnictví nebo vhodných účetních kódů, – informacemi, které mají být uchovávány		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
----	--------	-------------------	---

	a sdělovány, – povinnostmi týkajícími se informování a propagace?		
3.63	(3.2) Jsou pro program stanovená jasná a jednoznačná vnitrostátní pravidla způsobilosti?		
3.64	<u>(3.3)</u> Existuje jednoznačná strategie k zajištění toho, aby měli příjemci přístup k potřebným informacím a aby obdrželi odpovídající pokyny (letáky, brožury, semináře, workshopy, internetové stránky atd.)?		
	B. Certifikační orgán		
3.65	(9.1, 9.6 a 10.2) Je část systémů řízení a kontroly související s činnostmi certifikačního orgánu v oblasti řízení a kontroly v zásadě stejná jako v předchozím programovém období? Pokud ano, uveďte, která část, a tento závěr odůvodněte. (Viz bod 1.0.)		
3.66	(9.4, 9.6) Byly níže uvedené postupy, které mají používat zaměstnanci certifikačního orgánu, vypracovány písemně a existuje formální postup pro kontrolu změn, zavedení nebo zrušení postupů a informování zaměstnanců? Považují se tyto postupy za adekvátní? Je uveden odkaz na pořádaná/plánovaná školení týkající se těchto postupů a veškeré vydané pokyny (datum/odkaz)?		
3.67	(9.4, 9.6) Jsou uvedeny datum a odkaz na postupy?		
3.68	(9.4, 9.6) Pokud byly určitými úkoly pověřeny zprostředkující subjekty, používají příručku rovněž zprostředkující subjekty? Je uvedeno, jak jim bude tato příručka předána a jak bude dodržována? (Viz rovněž bod 1.16.)		
	<u>3.B.i) Postupy pro certifikaci žádostí o průběžné platby určené Komisi</u>	<i>Klíčové požadavky 9, 10 a 13</i>	
3.69	<u>(13.2, 13.3, 10.2)</u> Existuje schéma a adekvátní postup pro vypracovávání výkazů výdajů, jejich ověřování a předkládání Komisi, včetně postupu pro zajištění zaslání konečné žádosti o průběžnou platbu do 31. července po konci předchozího účetního roku? Ukazuje tok výkazů výdajů od příjemců k certifikačnímu orgánu a jejich předložení Evropské komisi?		
3.70	Existuje popis zavedených opatření k zajištění toho, aby měl certifikační orgán přístup k veškerým		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	informacím o operacích, které jsou nezbytné k vypracování a předložení žádosti o platbu, včetně výsledků řídicích kontrol a všech příslušných auditů?		
3.71	<p><u>(9.4, 13.1, 13.2, 13.3, 13.4, 13.5 a 10.2)</u> Existuje popis počítačového účetního systému, který má být zřízen a který se používá jako základ pro potvrzení výdajů Komisi?</p> <p>a) Jedná se o ústřední, nebo decentralizovaný systém?</p> <p>b) Je v případě decentralizovaného systému popsáno, jak budou certifikačnímu orgánu předkládány souhrnné informace?</p> <p>c) Představují účetní systém a informační systém jeden systém, nebo samostatné systémy?</p> <p>– Je v případě samostatných systémů popsáno propojení obou systémů a to, jak je zajištěno, aby byly informace v obou systémech totožné (elektronický odkaz, sesouhlasení)?</p> <p>d) Je již systém funkční? Pokud nikoli, kdy bude funkční?</p> <p>e) Používal se již systém v předchozím období, či nikoli? Pokud ano, byl v minulosti předmětem auditu a považoval se za spolehlivý?</p>		
3.72	<p><u>(13.2, 13.3, 10.2)</u> Je uvedena úroveň podrobnosti účetního systému, včetně toho zda:</p> <p>a) vykazuje celkové výdaje podle jednotlivých fondů a priorit?</p> <p>b) umožňuje vysledovat přidělení dostupných veřejných prostředků?</p> <p>c) umožňuje přidělení plateb provedených příjemci pro dotyčný rok?</p>		
3.73	<p><u>(13.2, 13.3, 10.2)</u> Existuje pro operace ESI fondů samostatný účetní systém, nebo se systém používá i pro transakce financované z jiných fondů?</p> <p>– Nejedná-li se o samostatný systém, jsou identifikovány transakce ESI fondů (např. zvláštní účetní kódy)?</p>		
3.74	<p><u>(13.2, 13.3, 10.2)</u> Jsou zavedeny adekvátní postupy, které zajišťují, aby certifikační orgán ověřoval správnost žádostí o platbu?</p>		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
----	--------	-------------------	---

	<u>3.B.ii) Postupy pro vypracování účetních závěrek a certifikaci jejich přesnosti, úplnosti a věrohodnosti a toho, že výdaje jsou v souladu s [použitelnými unijními a vnitrostátními předpisy] při zohlednění výsledků všech auditů.</u>		<i>Klíčové požadavky 9, 11 a 13</i>
3.75	<u>(13.1, 13.4, 13.5)</u> Jsou zavedeny adekvátní postupy popisující účetní systém, který má být zřízen a který se používá se jako základ při vypracovávání žádostí o platbu určených Komisi (čl. 126 písm. d) nařízení o společných ustanoveních)? Je zaveden postup, který zajišťuje, že jsou v počítačové podobě uchovávány adekvátní účetní záznamy o výdajích vykázaných Komisi a odpovídajících příspěvcích z veřejných zdrojů vyplacených příjemcům?		
3.76	<u>(9.4, 11.1, 13.1, 13.4, 13.5)</u> Existují v případě decentralizovaného systému adekvátní opatření k předávání souhrnných údajů certifikačnímu orgánu?		
3.77	<u>(13.1, 13.4, 13.5)</u> Existuje jednoznačné propojení účetního systému a informačního systému?		
3.78	<u>(13.1, 13.4, 13.5)</u> Je v případě společného systému s jinými fondy možná identifikace transakcí ESI fondů?		
3.79	<u>(13.1, 13.4, 13.5)</u> Existují adekvátní postupy pro včasné vypracování účetní závěrky a její předání Komisi, jak je uvedeno v čl. 59 odst. 5 finančního nařízení (čl. 126 písm. b) nařízení o společných ustanoveních a čl. 137 písm. b)))? Měla by existovat jednoznačná ustanovení pro ověření úplnosti, přesnosti a věrohodnosti účetní závěrky a osvědčení toho, že zaúčtované výdaje jsou v souladu s platnými předpisy Unie a vnitrostátními předpisy (čl. 126 písm. c) nařízení o společných ustanoveních), přičemž jsou zohledněny výsledky všech ověřování a auditů.		
3.80	<u>(13.1, 13.4, 13.5)</u> Jak je zajištěno, aby byly při vypracování účetní závěrky zohledněny výsledky všech auditů?		
	<u>3.B.iii) Postupy pro zajištění odpovídající auditní stopy vedením účetních záznamů v elektronické podobě, včetně údajů o částkách, jež mají být získány zpět, částkách získaných zpět a částkách odejmutých za každou operaci.</u>		<i>Klíčové požadavky 11 a 12</i>

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
3.81	<p>11.1, 11.2, 11.3, 12.1, 12.2) Je zaveden systém pro zajištění zpětného získání podpory z prostředků Unie?</p> <p>Je tento systém popsán?</p> <p>Je zaveden postup, který popisuje systém pro zajištění okamžitého zpětného získání podpory z veřejných prostředků, včetně podpory z prostředků Unie?</p>		
3.82	<p>11.1, 11.2, 11.3, 12.1, 12.2) Existují adekvátní postupy pro zajištění odpovídající auditní stopy tím, že pro každou operaci jsou vedeny účetní záznamy v počítačové podobě, včetně údajů o částkách získaných zpět, částkách, jež mají být získány zpět, částkách odejmutých z žádostí o platbu, částkách, které zpět získat nelze, a částkách souvisejících s operacemi pozastavenými soudním řízením nebo řízením o správním opravném prostředku s odkladným účinkem, včetně částek získaných zpět na základě použití článku 71 nařízení o společných ustanoveních týkajícího se trvalosti operací.</p> <p>Je již systém funkční a může spolehlivě zaznamenávat výše uvedené údaje?</p>		
3.83	<p>11.1, 11.2, 11.3, 12.1, 12.2) Jsou přijata adekvátní opatření pro odečítání částek získaných zpět nebo částek, které mají být odejmuty z výdajů, jež mají být vykázány?</p>		
3.84	<p>(12.1, 12.2) Je zaveden adekvátní postup k zajištění toho, že certifikační orgán vede účetní záznamy o</p> <ul style="list-style-type: none"> – částkách, které mají být získány zpět, a – částkách odňatých z důvodu zrušení celého příspěvku na operaci, <p>jak je stanoveno v čl. 126 písm. h) nařízení o společných ustanoveních?</p> <p>Uvádí postup jednoznačně, že zpětně získané částky musí být vráceny před uzavřením operačního programu, a to jejich odečtením z následného výkazu výdajů?</p>		
3.85	<p>(11.1, 11.2, 11.3) Umožňuje auditní stopa v rámci certifikačního orgánu sesouhlasení výdajů vykázaných Komisi s výkazy výdajů, které byly obdrženy od řídicího orgánu / zprostředkujících subjektů?</p>		
3.86	<p>(11.1, 11.2, 11.3, 12.1, 12.2) Má certifikační orgán:</p> <ul style="list-style-type: none"> – počítačové systémy, které jsou schopny poskytovat spolehlivé a relevantní informace? 		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
	– postupy k zajištění údržby systému, ochrany údajů a integrity dat?		
3.87	(11.1, 11.2, 11.3, 12.1, 12.2) Zajišťuje postup zaručení bezpečnosti počítačových systémů s přihlédnutím k mezinárodně uznávaným normám ¹³ ?		
3.88	(11.1, 11.2, 11.3, 12.1, 12.2) Jsou popsána nezbytná opatření k: a) vedení knihy dlužníků? b) odečítání částek získaných zpět nebo částek, které mají být odejmuty z výdajů, jež mají být vykázány?		
	3.B.iv) Postupy, které v případě potřeby zajistí, že certifikační orgán obdrží od řídicího orgánu přiměřené informace o provedených ověřeních a o výsledcích auditů provedených auditním orgánem nebo z jeho pověření.	<i>Klíčové požadavky 4, 9 a 10</i>	
3.89	(4.5, 9.4, 10.1 písm. a) a b)) Jsou zavedeny adekvátní postupy, které upřesňují, jaké informace požaduje certifikační orgán, pokud jde o postupy uplatňované řídicím orgánem a zprostředkujícími subjekty při ověřování výdajů? Zavedl certifikační orgán postupy dohodnuté s řídicím orgánem s cílem zajistit, aby mu byly tyto informace poskytovány pravidelně a včas?		
3.90	(4.5, 9.4, 10.1 písm. c)) Jsou zavedeny adekvátní postupy k přezkumu zpráv o pokroku při provádění, které byly vypracovány řídicím orgánem nebo zprostředkujícími subjekty, včetně přezkumu ověření provedených podle čl. 125 odst. 5 nařízení o společných ustanoveních (všechny přezkumy by měly být zdokumentovány)?		
3.91	(4.5, 9.4, 10.1 písm. d)) Jsou případně zavedeny adekvátní postupy k zajištění toho, aby certifikační orgán obdržel od řídicího orgánu odpovídající informace o provedených ověřeních a o výsledcích auditů provedených auditním orgánem nebo z pověření auditního orgánu?		
3.92	(4.5, 9.4, 10.1 písm. e)) Jsou zavedeny adekvátní postupy k zajištění toho, aby byly výsledky těchto přezkumů náležitě zohledněny při vyvozování závěru ohledně toho, zda existuje dostatečný základ pro		

¹³ Kromě rámce COBIT (Control Objectives for Information and related Technology) patří k mezinárodně uznávaným normám týkajícím se bezpečnosti informací například norma ISO/IEC 27001 („Information technology – Security techniques – Information security management systems – Requirements“) a norma ISO/IEC 27002 („Information technology – Security techniques – Code of practice for information security controls“), naposledy znovu vydaná v roce 2013. Nezávislý auditní subjekt může vzít v úvahu i související vnitrostátní normy.

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
----	--------	-------------------	---

	osvědčení, že certifikované výdaje jsou zákonné a správné?		
	Závěr:	Adekvátní/neadekvátní	

4. Monitorování – příloha XIII nařízení o společných ustanoveních, bod 4

	4.A. Řídicí orgán		
4.0	(1.1, 1.5 a 10.2) Je část systémů řízení související s monitorovacími činnostmi řídicího orgánu v zásadě stejná jako v předchozím programovém období? Pokud ano, uveďte, která část, a tento závěr odůvodněte. (Viz bod 1.0.)		
4.1	Byl případně popsán postup řídicího orgánu ve vztahu k oblasti působnosti, pravidlům a postupům týkajícím se účinných opatření stanovených členským státem za účelem přezkumu stížností týkajících se ESI fondů v souvislosti s čl. 74 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013?		
	4.A.i) Postupy na podporu činnosti monitorovacího výboru	Klíčový požadavek 6	
4.2	(6.1, 6.2) Má řídicí orgán adekvátní postupy na podporu činnosti monitorovacího výboru? Byli o těchto postupech náležitě informováni všichni dotčení zaměstnanci?		
4.3	(6.1, 6.2) Existují postupy, které zajišťují přijetí opatření s ohledem na oblasti, v nichž monitorovací výbor zjistil nedostatky/problémy?		
4.4	(6.1, 6.2) Má řídicí orgán adekvátní postup k podávání pravidelných zpráv o provádění projektů v porovnání s prováděcím plánem a o hodnocení podle článků 56 a 57 nařízení č. 1303/2013?		
	4.A.ii) Postupy pro vypracovávání výročních a závěrečných zpráv o provádění a pro jejich předkládání Komisi.	Klíčový požadavek 6	
4.5	(6.1, 6.2) Zavedl řídicí orgán adekvátní postupy pro vypracovávání a předložení výroční a závěrečné zprávy o provádění Komisi? Byli o těchto postupech náležitě informováni všichni dotčení zaměstnanci?		

Č.	Otázka	A / N/ nepouž.	Ref. č. spisu, připomínky, poznámky, fakta
4.6	(6.1, 6.2) Zahrnuje postup shromažďování spolehlivých údajů o ukazatelích výkonnosti a podávání zpráv o nich (čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních)		
	4.B. Certifikační orgán		
4.7	(9.1, 9.5 a 10.2) Je část systémů řízení související s monitorovacími činnostmi certifikačního orgánu v zásadě stejná jako v předchozím programovém období? Pokud ano, uveďte, která část, a tento závěr odůvodněte. (Viz bod 1.0.)		
4.8	Byl popsán postup zahrnující oblast působnosti, pravidla a postupy týkající se účinných opatření stanovených členským státem za účelem přezkumu stížností týkajících se ESI fondů v souvislosti s čl. 74 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013?		
	4.B. Postupy týkající se plnění odpovědností certifikačního orgánu za sledování výsledků v oblasti řízení ověřování a výsledků auditů prováděných auditním orgánem nebo z jeho pověření před předložením žádosti o platbu Komisi.	<i>Klíčové požadavky 4 a 10</i>	
4.9	(10.1, 4.5) Má certifikační orgán adekvátní postupy, aby před předložením žádostí o platby Komisi sledoval: a) výsledky řídicích kontrol a b) výsledky auditů provedených auditním orgánem nebo z pověření auditního orgánu?		
4.10	(10.1, 4.5) Byli o těchto postupech náležitě informováni všichni dotčení zaměstnanci?		
	Závěr:		Adekvátní/neadekvátní

5. Výsledek posouzení nezávislým auditním subjektem

Pokyny

Řídící a certifikační orgány by se měly zajistit odstranění všech nevyřešených záležitostí, aby mohl nezávislý auditní subjekt vydat výrok bez výhrad. Nezávislý auditní subjekt musí uplatnit svůj odborný úsudek, aby posoudil výsledky a závažnost případných zjištěných nedostatků za účelem vydání odpovídajícího výroku auditora. V úvahu lze vzít toto vodítko:

- Nesplnění jednoho či více kritérií pro určení souvisejících s klíčovými požadavky na systém by mělo vést k vydání výroku s výhradou, nebo záporného výroku.
- V případě částečného splnění jednoho či více kritérií pro určení souvisejících s klíčovými požadavky na systém musí nezávislý auditní subjekt posoudit závažnost a rozsah těchto nedostatků a poté rozhodnout, zda je nutno vydat výrok s výhradou, nebo záporný výrok.

Záporný výrok je třeba vydat v případě, jestliže se nezávislý auditní subjekt domnívá, že počet a závažnost nedostatků s ohledem na klíčové požadavky na systémy řízení a kontroly mají za následek rozsáhlé nesplnění požadavků stanovených v nařízení o společných ustanoveních, zejména v člancích 72, 125 a 126.

V souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy může nezávislý auditní subjekt ve svém výroku začlenit odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti, aniž by s ohledem na tuto záležitost vydal výrok s výhradou.

Je-li výrok nezávislého auditního orgánu ohledně řídicího a/nebo certifikačního orgánu:

- záporný nebo s výhradou, neměl by členský stát dotýčný orgán určit,
- bez výhrad, měl by členský stát dotýčný orgán/orgány určit.

Počítačový účetní a informační systém

Článek 24 nařízení Komise v přenesené pravomoci č. 480/2014 týkající se údajů zaznamenávaných a uchovávaných v elektronické podobě se použije ode dne 1. prosince 2014, nebo od 1. července 2015, pokud jde o informace o zaznamenávaných a uchovávaných údajích uvedených v příloze III nařízení v přenesené pravomoci, jak uvedeno v článku 32 daného nařízení. Pokud byl proto výrok nezávislého auditního subjektu vydán před 1. prosincem 2014, mohl být bez výhrad i v případě, že v době vydání výroku auditora ohledně určení nebyl dosud počítačový účetní a informační systém plně zřízen. V tomto případě by však měl výrok nezávislého auditního subjektu obsahovat odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti. Zřízení počítačového systému by měl zkontrolovat subjekt odpovědný za monitorování určení.

Souhrnná tabulka nezávislého auditního subjektu

Zjištění učiněná na základě tohoto kontrolního seznamu musí být shrnuta v níže uvedené tabulce a nezávislému auditnímu subjektu slouží jako hlavní zdroj informací při vydávání výroku ohledně každého orgánu. Tato tabulka je součástí zprávy nezávislého auditního subjektu.

<u>CCI nebo systém (skupina CCI)</u>	<u>Dotčený orgán (řídící nebo certifikační orgán)</u>	<u>Úplnost a přesnost popisu (A/N)</u>	<u>Závěr (bez výhrad, s výhradou, záporný)</u>	<u>Dotčená kritéria pro určení</u>	<u>Dotčená část popisu funkcí a postupů</u>	<u>Nedostatky</u>	<u>Dotčené priority</u>	<u>Doporučení / nápravná opatření</u>	<u>Časový rámec pro provedení nápravných opatření dohodnutý s dotčeným orgánem</u>
<u>CCI x</u>	<u>Řídící orgán</u>								
	<u>Certifikační orgán</u>								
<u>Systém y</u>	<u>Řídící orgán</u>								
	<u>Certifikační orgán</u>								

• ***Dodatek 1 přílohy 3 – Výňatek z článku 125 nařízení o společných ustanoveních – Funkce řídicího orgánu***

Níže uvedený výňatek z článku 125 nařízení o společných ustanoveních se týká bodu 3 tohoto kontrolního seznamu „Činnosti v oblasti řízení a kontroly“ – příloha XIII bod 3 písm. A) nařízení o společných ustanoveních.

- „1. Řídicí orgán zodpovídá za řízení operačního programu v souladu se zásadou řádného finančního řízení.
2. Pokud jde o řízení operačního programu, řídicí orgán:
 - a) podporuje činnost monitorovacího výboru uvedeného v článku 47 a poskytuje mu informace, které výbor potřebuje k plnění svých úkolů, zejména údaje týkající se pokroku operačního programu v dosahování cílů, finanční údaje a údaje týkající se ukazatelů a milníků;
 - b) vypracovává výroční a závěrečné zprávy o provádění programu uvedené v článku 50 a po schválení monitorovacím výborem je předkládá Komisi;
 - c) zpřístupňuje zprostředkujícím subjektům a příjemcům informace, které jsou důležité pro plnění jejich úkolů, respektive pro provádění operací;
 - d) zřizuje systém pro zaznamenávání a uchovávání počítačových údajů o každé operaci, které jsou nezbytné pro monitorování, hodnocení, finanční řízení, ověřování a audit, případně včetně údajů o jednotlivých účastnících operací;
 - e) zajišťuje, aby údaje uvedené v písmeni d) byly shromažďovány, zadávány a ukládány v systému uvedeném v písmeni d) a aby údaje o ukazatelích byly rozděleny podle pohlaví, pokud to vyžadují přílohy I a II nařízení o ESF.
3. Pokud jde o výběr operací, řídicí orgán:
 - a) vypracovává a po schválení uplatňuje vhodné postupy a kritéria výběru, jež:
 - i) zajistí, aby operace přispěly k dosažení konkrétních cílů a výsledků příslušné priority;
 - ii) jsou nediskriminační a transparentní;
 - iii) zohledňují obecné zásady stanovené v člancích 7 a 8;
 - b) zajišťuje, aby vybraná operace spadala do působnosti dotčeného fondu nebo fondů a aby mohla být přiřazena ke kategorii zásahu, nebo v případě ENRF opatření, určené v prioritě nebo prioritách operačního programu;
 - c) zajišťuje, aby byl příjemci poskytnut dokument, který stanoví podmínky podpory pro každou operaci, včetně zvláštních požadavků týkajících se produktů nebo služeb, jež mají být dodány v rámci operace, plánu financování a lhůty pro její provedení;
 - d) se před schválením operace přesvědčí, že příjemce má **administrativní**, finanční a provozní způsobilost ke splnění podmínek uvedených v písmeni c);
 - e) se přesvědčí, že pokud operace začala před podáním žádosti o financování řídicímu orgánu, byly dodrženy platné právní předpisy vztahující se na danou operaci;
 - f) zajistí, aby po přemístění výrobní činnosti mimo programovou oblast nebyly do operací, které by měly získat podporu z fondů, začleněny činnosti, které byly nebo měly být předmětem řízení o zpětném získání vyplacených částek podle článku 71;
 - g) určí kategorii zásahů, nebo v případě ENRF opatření, kterým se mají připisovat výdaje operace.
4. Pokud jde o finanční řízení a kontrolu operačního programu, řídicí orgán:

- a) ověřuje, že spolufinancované produkty a služby byly dodány a že výdaje, jež příjemci vykážali, byly skutečně zaplacený a že je dodržen soulad s platnými právními předpisy, operačním programem a jsou splněny podmínky podpory operace;
- b) zajišťuje, aby příjemci zapojení do provádění operací hrazených na základě skutečně vynaložených způsobilých nákladů vedli buď oddělený účetní systém, nebo používali vhodný účetní kód pro všechny transakce související s operací;
- c) zavádí účinná a přiměřená opatření proti podvodům s přihlédnutím ke zjištěným rizikům;
- d) stanoví postupy k zajištění toho, aby všechny doklady týkající se výdajů a auditů, jež jsou nezbytné pro zajištění odpovídající auditní stopy, byly uchovávány v souladu s požadavky čl. 72 písm. g);
- e) vypracovává prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok podle čl. 59 odst. 5 písm. a) a b) finančního nařízení.

Odchylně od prvního pododstavce písm. a) může nařízení o EÚS stanovit zvláštní pravidla pro ověřování programů spolupráce.

5. Ověřování podle odst. 4 prvního pododstavce písm. a) musí zahrnovat tyto postupy:

- a) **administrativní** ověření každé žádosti o úhradu předložené příjemcem;
- b) ověření operací na místě.

Frekvence a rozsah ověření na místě musí být úměrné výši podpory z veřejných zdrojů poskytnuté na danou operaci a úrovni rizika zjištěného při těchto ověřeních a auditech prováděných auditním orgánem u systému řízení a kontroly jako celku.

6. Ověření jednotlivých operací na místě podle odst. 5 prvního pododstavce písm. b) lze provádět na základě výběru vzorků.

7. Pokud je v rámci operačního programu řídicí orgán rovněž příjemcem, je třeba přijmout pro ověření uvedená v odst. 4 prvním pododstavci písm. a) taková opatření, která zajistí odpovídající oddělení funkcí.

(...)

• ***Dodatek 2 přílohy 3 – Výňatek z článku 126 nařízení o společných фонdech – Funkce certifikačního orgánu***

Níže uvedený výňatek z článku 126 nařízení o společných ustanoveních se týká bodu 3 tohoto kontrolního seznamu „Činnosti v oblasti řízení a kontroly“ – příloha XIII bod 3 nařízení o společných ustanoveních.

„Certifikační orgán operačního programu zejména:

- (a) vypracovává a předkládá žádosti o platbu Komisi a potvrzuje, že tyto žádosti pocházejí ze spolehlivých účetních systémů, zakládají se na ověřitelných podkladech a byly ověřeny řídicím orgánem;
- (b) vypracovává účetní závěrky uvedené v čl. 59 odst. 5 písm. a) finančního nařízení;
- (c) potvrzuje úplnost, přesnost a věrohodnost účetní závěrky a osvědčuje, že zaúčtované výdaje jsou v souladu s platnými právními předpisy a byly vynaloženy na operace vybrané pro financování podle kritérií platných pro daný operační program a v souladu s platnými právními předpisy;
- (d) zajišťuje, aby existoval systém, který v počítačové podobě zaznamenává a ukládá účetní záznamy za každou operaci a který umožňuje zaznamenávat a ukládat všechny údaje potřebné k vypracování žádostí o platby a účetní závěrky, včetně záznamů o částkách, jež mají být získány zpět, částkách získaných zpět a částkách odejmutých z důvodu zrušení celého příspěvku na operaci či operační program nebo části tohoto příspěvku;
- (e) zajišťuje, aby pro účely vypracování a předkládání žádostí o platbu obdržel od řídicího orgánu přiměřené informace o postupech a ověřeních prováděných v souvislosti s výdaji;
- (f) při vypracování a předkládání žádostí o platbu zohledňuje výsledky všech auditů provedených auditním orgánem nebo z jeho pověření;
- (g) vede v počítačové podobě účetní záznamy o výdajích vykázaných Komisi a odpovídajících příspěvcích z veřejných zdrojů vyplacených příjemcům;
- (h) vede záznamy o částkách, které mají být získány zpět, a částkách odejmutých z důvodu zrušení celého příspěvku na operaci nebo jeho části. Částky získané zpět se vracejí do rozpočtu Unie před uzavřením operačního programu tak, že se odečtou z následného výkazu výdajů.“

PŘÍLOHA 4: TABULKA SPOJUJÍCÍ KRITÉRIA PRO URČENÍ SE SOUVISEJÍCÍMI KLÍČOVÝMI POŽADAVKY

<i>Orgán</i>	<i>KP/ KH^(*)</i>	<i>Související kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních)</i>
ŘO	KP 1	
ŘO	1.1	1. i) / 1. ii)
ŘO	1.2	1. iv)
ŘO	1.3	1. i)
ŘO	1.4	1. ii) / 3. A.
ŘO	1.5	1. ii)
ŘO	1.6	
ŘO	KP 2	
ŘO	2.1	3. A. i)
ŘO	2.2	3. A. i)
ŘO	2.3	3. A. i)
ŘO	2.4	3. A. i)
ŘO	2.5	3. A. i)
ŘO	KP 3	
ŘO	3.1	3. A. v) / 3. A. ix)
ŘO	3.2	3. A. ix)
ŘO	3.3	3. A. ix)
ŘO	KP 4	
ŘO	4.1	3. A. ii) a iii)
ŘO	4.2	3. A. ii)
ŘO	4.3	3. A. i) / 3. A. ii) / 3. A. iii) / 3. A. v)
ŘO	4.4	3. A. ii) / 3. A. vii)
ŘO	4.5	3. A. ii) / 3. B. iv) / 4. B.
ŘO	KP 5	
ŘO	5.1	3. A. iv) / 3. A. vii)
ŘO	5.2	3. A. iv) / 3. A. vii)
ŘO	5.3	3. A. vii)
ŘO	KP 6	
ŘO	6.1	3. A. iv) a 4. A. i) a ii)
ŘO	6.2	3. A. iv) a vii) a 4. A. i) a ii)
ŘO	6.3	3. A. iv)
ŘO	KP 7	
ŘO	7.1	3. A. vi)
ŘO	7.2	3. A. vi)
ŘO	7.3	3. A. vi)
ŘO	7.4	3. A. vi)
ŘO	7.5	3. A. vi)
ŘO	7.6	3. A. vi)
ŘO	7.7	3. A. vi)

<i>Orgán</i>	<i>KP/ KH^(*)</i>	<i>Související kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních)</i>
ŘO	KP 8	
ŘO	8.1	3. A. viii)
ŘO	8.2	3. A. viii)
ŘO	8.3	3. A. viii)
ŘO	8.4	3. A. viii)
CO	KP 9	
CO	9.1	1. i) / 1. ii)
CO	9.2	1. iv)
CO	9.3	1. i)
CO	9.4	1. ii) / 3. B.
CO	9.5	1. ii)
CO	9.6	
CO	KP 10	
CO	10.1	3. B. iv) / 4. B.
CO	10.2	1. ii) / 3. B. i)
CO	KP 11	
CO	11.1	3. B. iii)
CO	11.2	3. B. iii)
CO	11.3	3. B. iii)
CO	KP 12	
	12.1	3. B. iii)
	12.2	3. B. iii)
CO	KP 13	
CO	13.1	3. B. ii)
CO	13.2	3. B. i) / 3. B. ii)
CO	13.3	3. B. ii)
CO	13.4	3. B. ii)
CO	13.5	3. B. ii)
AO	KP 14	nepouž.
AO	KP 15	nepouž.
AO	KP 16	nepouž.
AO	KP 17	nepouž.
AO	KP 18	nepouž.

^(*) = kritérium pro hodnocení

PŘÍLOHA 5: TABULKA SPOJUJÍCÍ POPIS VZORU (PŘÍLOHA III PROVÁDĚCÍHO NAŘÍZENÍ KOMISE) S KRITÉRII PRO URČENÍ A PŘÍSLUŠNÝMI OTÁZKAMI V KONTROLNÍM SEZNAMU (PŘÍLOHA 3)

Popis vzoru (příloha III prováděcího nařízení Komise)	Kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních)	Nejdůležitější otázky v kontrolním seznamu v příloze 3 těchto pokynů
1. OBECNÉ	–	
1.1. Informace předkládá:	–	0.1
<ul style="list-style-type: none"> • název členského státu 		0.2
<ul style="list-style-type: none"> • název programu a kód CCI (všechny operační programy, které pokrývá řídicí orgán / certifikační orgán) v případě společného systému řízení a kontroly 		0.2
<ul style="list-style-type: none"> • název hlavního kontaktního místa, včetně e-mailu (subjekt odpovědný za popis) 		0.2
1.2. Poskytnuté informace popisují stav ke dni: (dd/mm/rr)	–	0.2
1.3. Struktura systému (obecné informace a schéma znázorňující organizační vztahy mezi orgány/subjekty zapojenými do systému řízení a kontroly)	1. i), 1. ii)	1.2
1.3.1. Řídicí orgán (název, adresa a kontaktní místo řídicího orgánu): Uveďte, zda je řídicí orgán určen také jako certifikační orgán v souladu s čl. 123 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013.	1. i)	0.2
1.3.2. Certifikační orgán (název, adresa a kontaktní místo certifikačního orgánu).	1. i)	0.2
1.3.3. Zprostředkující subjekty (název, adresa a kontaktní místa zprostředkujících subjektů).	1. i), 1. ii)	0.2
1.3.4. Použije-li se čl. 123 odst. 5 nařízení (EU) č. 1303/2013, uveďte, jak je zajištěno dodržení zásady oddělení funkcí mezi auditním orgánem a řídicím/certifikačním orgánem.	1. i)	0.2
2. ŘÍDICÍ ORGÁN		
2.1. Řídicí orgán a jeho hlavní funkce		

Popis vzoru (příloha III prováděcího nařízení Komise)	Kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních)	Nejdůležitější otázky v kontrolním seznamu v příloze 3 těchto pokynů
2.1.1. Status řídicího orgánu (celostátní, regionální nebo místní veřejný či soukromý subjekt) a subjektu, jehož je součástí ¹⁴ .		0.2
2.1.2. Upřesnění funkcí a úkolů prováděných přímo řídicím orgánem. Pokud řídicí orgán vykonává navíc také funkce certifikačního orgánu, uvede se popis toho, jak je zajištěno oddělení funkcí.	1. i)	1.1, 1.5, 1.7, 3.29, 3.22
2.1.3. Upřesnění funkcí oficiálně přenesených řídicím orgánem, určení zprostředkujících subjektů a způsobu přenesení (příčemž je zdůrazněno, že řídicí orgány jsou nadále plně odpovědné za přenesené funkce) v souladu s čl. 123 odst. 6 a 7 nařízení (EU) č. 1303/2013. Odkaz na příslušné dokumenty (právní akty se zmocněním, dohody). Případně upřesnění funkcí kontrolorů uvedených v čl. 23 odst. 4 nařízení (EU) č. 1299/2013 pro programy Evropské územní spolupráce.	1. i), 1. ii)	1.1, 1.9, 1.12, 1.13, 1.15, 3.3, 3.68
2.1.4 Popis postupů sloužících k zajištění účinných a přiměřených opatření proti podvodům s přihlédnutím ke zjištěným rizikům, jehož součástí je odkaz na provedené posouzení rizik (čl. 125 odst. 4 písm. c) nařízení (EU) č. 1303/2013).	3. A. vi)	1.18, 1.20, 2.4, 3.32, 3.33, 3.34–3.40, 3.56
2.2. Organizace a postupy řídicího orgánu		
2.2.1. Organizační schéma a přesné vymezení funkcí jednotek (včetně plánu přidělení odpovídajících lidských zdrojů s potřebnými dovednostmi). Tyto informace se týkají také zprostředkujících subjektů, na něž byly přeneseny některé funkce.	1. i), 1. ii), 1. iv)	1.1, 1.3, 1.4, 1.2, 1.5, 1.6, 1.7, 1.9, 1.12, 1.13, 1.14, 1.15
2.2.2. Rámec zajišťující v případě potřeby, a zejména v případě významných změn činnosti (= systému řízení a kontroly), provádění odpovídajícího řízení rizik.	2.	2.0–2.4
2.2.3. Popis následujících postupů (který by měl být předložen písemně zaměstnancům řídicího orgánu a zprostředkujícím subjektům; datum a odkaz):	3. A.	3.1
2.2.3.1. Postupy na podporu činnosti monitorovacího výboru.	4. A., 4. B.	3.10, 3.24, 4.0, 4.2, 4.3, 4.4
2.2.3.2. Postupy pro systém shromažďování, zaznamenávání	3. A. iv)	3.23–3.30

¹⁴

Viz čl. 123 (odst. 1 a 3) nařízení o společných ustanoveních.

Popis vzoru (příloha III prováděcího nařízení Komise)	Kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních)	Nejdůležitější otázky v kontrolním seznamu v příloze 3 těchto pokynů
a uchovávání údajů, které jsou nezbytné pro monitorování, hodnocení, finanční řízení, ověřování a audit, případně včetně údajů o jednotlivých účastnících a podle potřeby členění údajů o ukazatelích podle pohlaví, a to v elektronické podobě o každé operaci.		
2.2.3.3 Postupy pro dohled nad funkcemi oficiálně přenesenými řídicím orgánem v souladu s čl. 123 odst. 6 a 7 nařízení (EU) č. 1303/2013.	1. ii)	1.13
2.2.3.4. Postupy pro posuzování, výběr a schvalování operací a pro zajištění jejich souladu během celého prováděcího období s platnými pravidly (čl. 125 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013), včetně pokynů a vedení pro zajištění toho, aby operace přispívaly k dosažení konkrétních cílů a výsledků v rámci příslušných priorit v souladu s čl. 125 odst. 3 písm. a) bodem i) nařízení (EU) č. 1303/2013, a postupy pro zajištění toho, aby operace nebyly vybrány v případě, že byly fyzicky dokončeny nebo plně provedeny dříve, než příjemce předložil žádost o financování (včetně postupů používaných zprostředkujícími subjekty v případě, že posouzení, výběr a schválení operací byly přeneseny).	3. A. i)	3.4–3.21
2.2.3.5. Postupy, které zajistí, aby příjemce obdržel dokument, jenž stanoví podmínky podpory pro každou operaci, včetně postupů, které zajistí, aby příjemci buď vedli oddělený účetní systém, nebo používali vhodný účetní kód pro všechny transakce související s operací.	3. A. i), 3. A. ix)	3.6, 3.62–3.64
2.2.3.6. Postupy pro ověřování operací (v souladu s požadavky podle čl. 125 odst. 4 až 7 nařízení (EU) č. 1303/2013), včetně postupů pro zajištění souladu operací s politikami Unie (např. politikami souvisejícími s partnerstvím a víceúrovňovou správou, podporou rovnosti žen a mužů, nediskriminací, přístupností pro osoby s postižením, udržitelným rozvojem, zadáváním veřejných zakázek, státní podporou a předpisy v oblasti životního prostředí), a pro určení orgánů nebo subjektů provádějících toto ověřování. Popis zahrnuje administrativní řídicí kontroly každé žádosti o úhradu, již příjemci předloží, a řídicí kontroly operací na místě, které mohou být prováděny u vybraných vzorků. Pokud bylo provádění řídicí kontroly přeneseno na zprostředkující subjekty, popis by měl zahrnovat postupy, které tyto subjekty při těchto kontrolách používají, a postupy, které používá řídicí orgán k dohledu nad účinností funkcí přenesených na zprostředkující subjekty. Četnost a rozsah musí být úměrné výši příspěvku z veřejných zdrojů poskytnutého na danou operaci a úrovni rizika zjištěného při těchto ověřeních a auditech prováděných auditním	1. ii), 3. A. i), 3. A. ii)	3.4, 3.12–3.21

Popis vzoru (příloha III prováděcího nařízení Komise)	Kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních)	Nejdůležitější otázky v kontrolním seznamu v příloze 3 těchto pokynů
orgánem u systému řízení a kontroly jako celku.		
2.2.3.7. Popis postupů, jejichž prostřednictvím jsou předkládány, ověřovány a potvrzovány žádosti o úhradu a schvalovány, prováděny a účtovány platby příjemcům v souladu s povinnostmi stanovenými v čl. 122 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013, počínaje rokem 2016 (včetně postupů používaných zprostředkujícími subjekty v případě, že zpracování žádostí o úhradu bylo přeneseno), s ohledem na dodržení lhůty 90 dnů pro platby příjemcům v souladu s článkem 132 nařízení (EU) č. 1303/2013.	3. A. iii)	3.12, 3.22
2.2.3.8. Určení orgánů nebo subjektů provádějících jednotlivé kroky zpracování žádosti o úhradu, včetně schématu znázorňujícího veškeré zapojené subjekty.	1. i), 3. A. vii)	3.22
2.2.3.9. Popis způsobu, jakým řídicí orgán předává informace certifikačnímu orgánu, včetně informací o odhalených nedostatcích a/nebo nesrovnalostech (mezi něž patří podezření z podvodu a zjištění podvodu) a následných opatření v souvislosti s řídicími kontrolami, audity a kontrolami ze strany unijních nebo vnitrostátních subjektů.	1. iii), 3. A. viii)	3.22
2.2.3.10. Popis způsobu, jakým řídicí orgán předává informace auditnímu orgánu, včetně informací o odhalených nedostatcích a/nebo nesrovnalostech (mezi něž patří podezření z podvodu a zjištění podvodu) a následných opatření v souvislosti s řídicími kontrolami, audity a kontrolami ze strany unijních nebo vnitrostátních subjektů.	3. A. ii)	3.21, 3.39, 3.49
2.2.3.11. Odkaz na vnitrostátní pravidla způsobilosti stanovená členským státem a použitelná na operační program.	3. A. ii), 3. A. ix)	3.62, 3.63
2.2.3.12. Postupy pro vypracování a předložení výroční a závěrečné zprávy o provádění Komisi (čl. 125 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 1303/2013), včetně postupů pro shromažďování spolehlivých údajů o ukazatelích výkonnosti a podávání zpráv o nich (čl. 125 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 1303/2013).	4. A. ii)	4.4, 4.5
2.2.3.13. Postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu (čl. 125 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) č. 1303/2013).	3. A. viii)	3.47–3.50
2.2.3.14. Postupy pro vypracování shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a informací o provedených kontrolách za daný rok, včetně rozboru povahy a rozsahu chyb a nedostatků zjištěných v systémech a přijatých či plánovaných nápravných opatření (čl. 125 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) č. 1303/2013).	3. A. viii)	3.47–3.50

Popis vzoru (příloha III prováděcího nařízení Komise)	Kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních)	Nejdůležitější otázky v kontrolním seznamu v příloze 3 těchto pokynů
2.2.3.15. Postupy týkající se informování zaměstnanců o výše uvedených postupech a pořádaných/plánovaných školeních a veškerých vydaných pokynech (datum a odkaz).	3. A., 3. B.	3.1, 3.66
2.2.3.16 Případně popis postupů řídicího orgánu ve vztahu k oblasti působnosti, pravidlům a postupům týkajícím se účinných opatření stanovených členskými státy ¹⁵ za účelem přezkumu stížností týkajících se ESI fondů v souvislosti s čl. 74 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013.	4. A.	4.1
2.3. Auditní stopa		
2.3.1. Postupy pro zajištění odpovídající auditní stopy a odpovídajícího systému archivace, včetně zabezpečení údajů, přičemž se zohlední čl. 122 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013, v souladu s vnitrostátními pravidly pro ověřování souladu dokladů (čl. 125 odst. 4 písm. d) nařízení (EU) č. 1303/2013 a článek 25 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014).	3. A. vi), 3. A. vii)	3.26, 3.41– 3.46
2.3.2. Instrukce týkající se uchovávání podkladů příjemci / zprostředkujícími subjekty / řídicími orgány (datum a odkaz):	3. A. vii)	3.43
2.3.2.1. Uvedení období, po které mají být doklady uchovávány.	3. A. vii)	3.43
2.3.2.2. Formát, v němž mají být doklady uchovávány.	3. A. vii)	3.43
2.4. Nesrovnalosti a získávání vyplacených částek zpět	1. iii)	
2.4.1. Popis postupu (který by měl být předložen písemně zaměstnancům řídicího orgánu a zprostředkujícím subjektům: datum a odkaz) pro podávání zpráv o nesrovnalostech (včetně podvodů), jejich nápravu, následná opatření přijatá vzhledem k těmto nesrovnalostem a zaznamenávání částek odejmutých a získaných zpět, částek, které mají být získány zpět, částek, které zpět získat nelze, a částek souvisejících s operacemi pozastavenými soudním řízením nebo řízením o správním opravném prostředku s odkladným účinkem.	1. iii)	1.18–1.21
2.4.2. Popis postupu (včetně schématu vymezujícího hierarchické vztahy) pro splnění povinnosti oznamovat nesrovnalosti Komisi v souladu s čl. 122 odst. 2 nařízení (EU) č. 1303/2013.	1. iii)	1.18

¹⁵ Odkaz na dokument nebo vnitrostátní právní předpis, ve kterých členský stát tato účinná opatření stanovil.

Popis vzoru (příloha III prováděcího nařízení Komise)	Kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních)	Nejdůležitější otázky v kontrolním seznamu v příloze 3 těchto pokynů
3. CERTIFIKAČNÍ ORGÁN		
3.1. Certifikační orgán a jeho hlavní funkce		
3.1.1 Status certifikačního orgánu (celostátní, regionální nebo místní veřejný orgán) a subjektu, jehož je součástí.	–	0.2
3.1.2. Vymezení funkcí prováděných certifikačním orgánem. Pokud řídicí orgán vykonává navíc také funkce certifikačního orgánu, popis toho, jak je zajištěno oddělení funkcí (viz 2.1.2).	1. i)	1.1, 1.2
3.1.3. Funkce oficiálně přenesené řídicím orgánem, určení zprostředkujících subjektů a způsobu přenesení v souladu s čl. 123 odst. 6 nařízení (EU) č. 1303/2013. Odkaz na příslušné dokumenty (právní akty se zmocněním, dohody). Popis postupů používaných zprostředkujícími subjekty k provádění úkolů, jež na ně byly přeneseny, a postupů certifikačního orgánu týkajících se dohledu nad účinností úkolů přenesených na zprostředkující subjekty.	1. ii)	1.2, 1.9–1.17
3.2. Organizace certifikačního orgánu		
3.2.1. Organizační schéma a přesné vymezení funkcí jednotek (včetně plánu přidělení odpovídajících lidských zdrojů s potřebnými dovednostmi). Tyto informace se týkají také zprostředkujících subjektů, na něž byly přeneseny některé úkoly).	1. i), 1. ii), 1. iv)	1.1, 1.2, 1.24–1.31
3.2.2. Popis postupů, který by měl být předložen písemně zaměstnancům certifikačního orgánu a zprostředkujícím subjektům (datum a odkaz):	3. B.	3.66–3.68
<p>3.2.2.1. Postupy pro vypracování a předkládání žádostí o platbu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Popis platných ustanovení týkajících se přístupu certifikačního orgánu k veškerým informacím o operacích, které jsou nezbytné k vypracování a předložení žádosti o platbu, včetně výsledků řídicích kontrol (v souladu s článkem 125 nařízení (EU) č. 1303/2013) a všech příslušných auditů. – Popis postupu pro vypracování žádosti o platbu a její předložení Komisi, včetně postupu pro zajištění zaslání konečné žádosti o průběžnou platbu do 31. července po 	3. B. iv)	3.21, 3.69, 3.70

Popis vzoru (příloha III prováděcího nařízení Komise)	Kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních)	Nejdůležitější otázky v kontrolním seznamu v příloze 3 těchto pokynů
konci předchozího účetního roku.		
<p>3.2.2.2. Popis účetního systému používaného jako základ pro certifikaci vyúčtování výdajů pro Komisi (čl. 126 písm. d) nařízení (EU) č. 1303/2013):</p> <ul style="list-style-type: none"> – opatření pro předkládání souhrnných informací certifikačnímu orgánu v případě decentralizovaného systému, – propojení účetního systému a informačního systému popsaných v bodě 4.1, – identifikace transakcí evropských strukturálních a investičních fondů v případě společného systému s jinými fondy. 	3. B. iii)	3.71, 3.72, 3.73, 3.76, 3.77
<p>3.2.2.3. Popis zavedených postupů pro vypracování účetní závěrky uvedené v čl. 59 odst. 5 nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 (čl. 126 písm. b) nařízení (EU) č. 1303/2013). Ustanovení pro ověření úplnosti, přesnosti a pravdivosti účetní závěrky a osvědčení toho, že zaúčtované výdaje jsou v souladu s platnými právními předpisy (čl. 126 písm. c) nařízení (EU) č. 1303/2013), přičemž jsou zohledněny výsledky všech ověřování a auditů.</p>	3. B. ii)	3.75–3.80
<p>3.2.2.4 Případně popis postupů certifikačního orgánu ve vztahu k oblasti působnosti, pravidlům a postupům týkajícím se účinných opatření stanovených členskými státy¹⁶ za účelem přezkumu stížností týkajících se ESI fondů v souvislosti s čl. 74 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013.</p>	4. B.	4.8
3.3. Částky získané zpět		
<p>3.3.1. Popis systému pro zajištění okamžitého zpětného získání podpory z veřejných prostředků, včetně podpory z prostředků Unie.</p>	3. B. iii)	3.81
<p>3.3.2 Postup pro zajištění odpovídající auditní stopy vedením účetních záznamů v elektronické podobě, včetně údajů o částkách získaných zpět, částkách, jež mají být získány zpět, a částkách odejmutých z žádostí o platbu, částkách, které zpět získat nelze, a částkách souvisejících s operacemi pozastavenými</p>	3. B. iii)	3.82

¹⁶ Odkaz na dokument nebo vnitrostátní právní předpis, ve kterých členský stát tato účinná opatření stanovil.

Popis vzoru (příloha III prováděcího nařízení Komise)	Kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních)	Nejdůležitější otázky v kontrolním seznamu v příloze 3 těchto pokynů
soudním řízením nebo řízením o správním opravném prostředku s odkladným účinkem, pro každou operaci, včetně částek získaných zpět na základě použití článku 71 nařízení (EU) č. 1303/2013 o trvalosti operací.		
3.3.3. Ustanovení pro odečítání částek získaných zpět nebo částek, které mají být odejmuty z výdajů, jež mají být vykázány.	3. B. iii)	3.84, 3.88
4. INFORMAČNÍ SYSTÉM	–	
4.1. Popis informačních systémů včetně schématu (ústřední nebo společný síťový systém nebo decentralizovaný systém s vazbami mezi jednotlivými systémy) pro:		
4.1.1. Shromažďování, zaznamenávání a uchovávání údajů o každé operaci, případně včetně údajů o jednotlivých účastnících a podle potřeby členění údajů o ukazatelích podle pohlaví, a to v elektronické podobě, nezbytných pro monitorování, hodnocení, finanční řízení, ověřování a audit, jak požaduje ustanovení čl. 125 odst. 2 písm. d) nařízení (EU) č. 1303/2013 a článek 24 nařízení Komise v přenesené pravomoci č. 480/2014.	3. A. iv)	3.24, 3.25
4.1.2. Zajištění toho, aby údaje uvedené v předchozím bodě byly shromažďovány, zadávány a ukládány v systému a aby údaje o ukazatelích byly členěny podle pohlaví, pokud to vyžadují přílohy I a II nařízení (EU) č. 1304/2013, jak stanoví čl. 125 odst. 2 písm. e) nařízení (EU) č. 1303/2013.	3. A. iv)	3.24, 3.25
4.1.3. Zajištění toho, aby existoval systém, který v elektronické podobě zaznamenává a ukládá účetní záznamy o každé operaci a který podporuje veškeré údaje potřebné k vypracování žádostí o platby a účetní závěrky, včetně záznamů o částkách, jež mají být získány zpět, částkách získaných zpět, částkách, které nelze získat zpět, a částkách odejmutých z důvodu zrušení celého příspěvku na operaci či operační program nebo části tohoto příspěvku, jak je stanoveno v čl. 126 písm. d) a čl. 137 písm. b) nařízení č. 1303/2013.	3. B. ii), 3. B. iii)	1.22, 3.46, 3.75–3.79, 3.81–3.85
4.1.4. Vedení účetních záznamů o výdajích vykázaných Komisi a odpovídajících příspěvcích z veřejných zdrojů vyplacených příjemcům, a to v počítačové podobě, jak je stanoveno v čl. 126 písm. g) nařízení (EU) č. 1303/2013.	3. B. ii), 3. B. iii)	3.75, 3.82
4.1.5. Vedení záznamů o částkách, které mají být získány zpět, a částkách odňatých z důvodu zrušení celého příspěvku na operaci nebo jeho části, jak je stanoveno v čl. 126 písm. h) nařízení (EU) č. 1303/2013.	3. B. iii)	3.83, 3.84
4.1.6. Vedení záznamů o částkách souvisejících s operacemi pozastavenými soudním řízením nebo řízením o správním opravném prostředku s odkladným účinkem.	3. B. iii)	3.82

Popis vzoru (příloha III prováděcího nařízení Komise)	Kritéria pro určení (příloha XIII nařízení o společných ustanoveních)	Nejdůležitější otázky v kontrolním seznamu v příloze 3 těchto pokynů
4.1.7. Určení, zda jsou systémy funkční a zda mohou spolehlivě zaznamenávat výše uvedené údaje.	3. A. iv)	3.30
4.2. Popis postupů pro ověření, že je zajištěna bezpečnost systémů IT.	3. A. iv)	3.26
4.3. Popis aktuálního stavu, pokud jde o plnění požadavků čl. 122 odst. 3 nařízení (EU) č. 1303/2013.	3. A. iii), 3. A. iv), 3. B. iii)	3.22