



EVROPSKÁ KOMISE

Evropské strukturální a investiční fondy

Pokyny pro členské státy k sestavování, kontrole  
a schvalování účetní závěrky

Revize 2018

**UPOZORNĚNÍ:** Tento dokument vyhotovily útvary Komise. Na základě použitelných právních předpisů EU poskytuje kolegům a ostatním orgánům podílejícím se na monitorování, kontrole nebo provádění evropských strukturálních a investičních fondů (s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV)) pokyny k výkladu a používání pravidel EU v této oblasti. Tento dokument má podat vysvětlení a výklad útvarů 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

1.	SOUVISLOSTI.....	4
1.1.	Odkazy na právní předpisy.....	4
1.2.	Účel pokynů.....	4
1.3.	Nová ustanovení v období 2014–2020 týkající se kontroly a schvalování účetní závěrky.....	4
2.	OBECNÉ ZÁLEŽITOSTI.....	5
3.	ČÁSTKY VEDENÉ V ÚČETNÍM SYSTÉMU CERTIFIKAČNÍHO ORGÁNU (DODATEK 1).....	7
3.1.	Vysvětlivky k sloupcům (A), (B) a (C) dodatku 1.....	8
3.1.1.	Sloupec A.....	8
3.1.2.	Sloupec B.....	10
3.1.3.	Sloupec C.....	10
4.	ČÁSTKA PŘÍSPĚVKŮ Z PROGRAMU VYPLACENÝCH NA FINANČNÍ NÁSTROJE (DODATEK 6 ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PROGRAMU).....	11
5.	ZÁLOHY VYPLACENÉ V RÁMCI STÁTNÍ PODPORY (ČL. 131 Odst. 4 A 5 NAŘÍZENÍ O SPOLEČNÝCH USTANOVENÍCH) (DODATEK 7 ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PROGRAMU).....	13
5.1.	Sloupec A.....	14
5.2.	Sloupec B.....	14
5.3.	Sloupec C.....	14
6.	POROVNÁNÍ VÝDAJŮ (DODATEK 8 ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PROGRAMU).....	15
6.1.	<i>Sloupce A a B</i> .....	16
6.2.	<i>Sloupce C a D</i> .....	16
6.3.	<i>Sloupce E, F a G</i> .....	16
7.	PŘEDLOŽENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	17
7.1.	Předložení.....	17
7.1.1.	Kontroly souladu dokumentů.....	17
7.1.2.	Praktická opatření s ohledem na žádost o prodloužení lhůty.....	18
7.1.3.	Důsledky nepředložení účetní závěrky nebo jednoho z dodatků.....	18
8.	VÝPOČET ROČNÍHO ZŮSTATKU.....	18
8.1.	Výpočet ročního zůstatku.....	18
8.2.	Finanční důsledky.....	19
8.3.	Zjednodušený příklad výpočtu zůstatku.....	19
9.	KONTROLA A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	22

## SEZNAM ZKRATEK

AO	auditní orgán
CO	certifikační orgán
nařízení o společných ustanoveních	nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních <sup>1</sup>
prováděcí nařízení Komise	prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1011/2014 ze dne 22. září 2014 <sup>2</sup>
ENRF	Evropský námořní a rybářský fond
ESI fondy	ESI fondy zahrnují všechny evropské strukturální a investiční fondy. Tyto pokyny se vztahují na všechny fondy kromě Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV)
EÚS	nařízení o Evropské územní spolupráci (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013 <sup>3</sup> )
finanční nařízení	nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU EURATOM) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie <sup>4</sup>
fondy	strukturální fondy (EFRR a ESF) a Fond soudržnosti
ŘO	řídící orgán
SŘK	systém řízení a kontroly
RTER	zbytková celková chybovost (vypočtená auditním orgánem na základě vzorku operací, jejichž audit je prováděn, a po odečtení jednotlivých oprav a finančních oprav na základě extrapolace, které byly uplatněny před předložením účetní závěrky členským státem v souvislosti s chybami odhalenými AO)
TER	celková chybovost (vypočtená auditním orgánem na základě vzorku auditovaných operací)
YEI	Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí

<sup>1</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

<sup>2</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>

<sup>4</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=celex:32012R0966>

## 1. SOUVISLOSTI

### 1.1. Odkazy na právní předpisy

Nařízení	Články
Nařízení (EU, Euratom) 2018/1046	Článek 63 – Sdílené řízení s členskými státy
Nařízení (EU) č. 1303/2013 ve znění nařízení (EU, Euratom) 2018/1046, nařízení o společných ustanoveních <i>(dále jen „nařízení o společných ustanoveních“)</i>	článek 84 – Lhůta pro kontrolu a schválení účetní závěrky ze strany Komise článek 137 – Sestavení účetní závěrky článek 138 – Předkládání informací článek 139 – Kontrola a schválení účetní závěrky
Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1011/2014 <i>(dále jen „prováděcí nařízení Komise“)</i>	článek 7 a příloha VII – Vzor účetní závěrky

### 1.2. Účel pokynů

Účelem tohoto dokumentu je poskytnout

- členským státům pokyny ohledně předkládání účetních závěrek Komisi za použití vzorů stanovených v dodatcích 1, 6, 7 a 8 přílohy VII prováděcího nařízení Komise.
- pokyny ohledně sestavení, předložení, kontroly a schválení účetní závěrky a následných opatření v souladu s články 137, 138 a 139 nařízení o společných ustanoveních.

Tyto pokyny se vztahují na všechny ESI fondy s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV). Pro zjednodušení odkazuje výraz „dodatek“ dále v textu vždy na dodatky ve vzoru účetní závěrky v příloze VII prováděcího nařízení Komise, není-li stanoveno jinak.

### 1.3. Nová ustanovení v období 2014–2020 týkající se kontroly a schvalování účetní závěrky

Ustanovení nařízení o společných ustanoveních týkající se finančního řízení, auditu a finančních oprav zavádějí v porovnání s programovým obdobím 2007–2013 pro programové období 2014–2020 změny modelu ujištění.

Nové klíčové prvky finančního řízení stanovené v nařízení o společných ustanoveních jsou tyto:

- dvanáctiměsíční účetní období od 1. července do 30. června (vyjma prvního účetního období),

- zadržení 10 % průběžné platby EU podle výpočtu na základě žádostí členského státu o platbu,
- předložení ověřené účetní závěrky týkající se výdajů vykázaných Komisi během účetního období pro každý program,
- předložení průvodních dokladů Komisi s cílem poskytnout jistotu ohledně přesnosti účetní závěrky, účinného fungování systému a legality a správnosti příslušných transakcí (prohlášení řídicího subjektu, shrnutí výsledků kontrol a auditů za daný rok, výrok auditora a kontrolní zpráva, tj. dokumenty k poskytnutí ujištění),
- vyplacení nebo zpětné získání ročního zůstatku po schválení účetní závěrky Komisí.

V programovém období 2014–2020 existuje dodatečná záruka ochrany rozpočtu EU, a to prostřednictvím systematického zadržování 10 % průběžných plateb, jak bylo uvedeno výše. Do února roku následujícího po skončení účetního období (od 1. července do 30. června) je kontrolní cyklus dokončen na vnitrostátní úrovni řídicími kontrolami ze strany řídicích orgánů a audity provedenými auditními orgány. Zbytkové riziko chyb v bloku výdajů, na něž se účetní závěrka vztahuje, by mělo být nízké, jelikož certifikační orgány musí odečíst všechny nesrovnalosti zjištěné během účetního období do doby, než certifikační orgán předá návrh roční účetní závěrky auditnímu orgánu.

Před předáním ověřené účetní závěrky Komisi by měl certifikační orgán vzít v úvahu výsledky auditorské činnosti auditního orgánu v souvislosti s návrhem účetní závěrky.

Komise posoudí dokumenty sloužící k získání ujištění a účetní závěrku, jež jí předloží příslušné orgány z členských států. Vyplacení nebo zpětné získání ročního zůstatku se uskuteční po dokončení tohoto posouzení a schválení účetní závěrky.

## 2. OBECNÉ ZÁLEŽITOSTI

Ačkoli členské státy mohou pro vyhotovení konečné žádosti o průběžnou platbu stanovit jiné interní lhůty, certifikační orgán předloží konečnou žádost o průběžnou platbu každý rok v období od 1. do 31. července v souladu s čl. 135 odst. 2 a čl. 2 bodem 29 nařízení o společných ustanoveních.

Lze však předpokládat, že do konečné žádosti o průběžnou platbu nebudou v porovnání s předchozí žádostí o průběžnou platbu zahrnuty nové dodatečné výdaje. Jinými slovy, konečnou žádostí o průběžnou platbu může být žádost o nulovou dodatečnou částku. Žádosti o zápornou průběžnou platbu nejsou akceptovány, jelikož mohou vést k inkasnímu příkazu<sup>5</sup>.

Konečná žádost o průběžnou platbu může být mimoto jedinou žádostí o průběžnou platbu, která je Komisi s ohledem na dané účetní období předložena.

Podle čl. 126 písm. b) nařízení o společných ustanoveních odpovídá za vypracování účetní závěrky certifikační orgán dotčeného programu. Certifikační orgán odpovídá také za potvrzení úplnosti, přesnosti a věrohodnosti účetní závěrky a osvědčení toho, že zaúčtované výdaje jsou v souladu s platnými právními předpisy a byly vynaloženy na operace vybrané

<sup>5</sup> V takových případech by záporné položky měly být odečteny přímo z účetní závěrky odpovídajícího programu v době její certifikace Komisí.

pro financování podle kritérií platných pro daný program a v souladu s platnými právními předpisy.

Od roku 2016 do roku 2025 včetně jsou účetní závěrky za každé účetní období pro každý fond, ENRF a program předkládány do 15. února roku N+1. Účetním obdobím se rozumí období od 1. července roku N-1 do 30. června roku N. (Posledním účetním obdobím je období od 1. července 2023 do 30. června 2024.) Toto účetní období je referenčním obdobím pro účetní závěrku, prohlášení řídicího subjektu, shrnutí výsledků za daný rok, výrok auditora a výroční kontrolní zprávu. Liší se od účetního období pro účetní závěrku Komise, kterým se rozumí kalendářní rok od 1. ledna do 31. prosince, zajišťuje ale zmenšení časové mezery pro proces ujištění Komise<sup>6</sup>.

Účetní období	Lhůta pro platbu ročního předběžného financování (do)	Lhůta pro konečnou žádost o průběžnou platbu (od–do)	Lhůta pro předložení účetní závěrky**	Zúčtování předběžného financování po schválení účetní závěrky
1. 1. 2014*–30. 6. 2015	–	1. 7. 2015–31. 7. 2015	15. 2. 2016	–
1. 7. 2015–30. 6. 2016	1. 7. 2016	1. 7. 2016–31. 7. 2016	15. 2. 2017	Předběžné financování za rok 2016 zúčtováno do 31. 5. 2017
1. 7. 2016–30. 6. 2017	1. 7. 2017	1. 7. 2017–31. 7. 2017	15. 2. 2018	Předběžné financování za rok 2017 zúčtováno do 31. 5. 2018
1. 7. 2017–30. 6. 2018	1. 7. 2018	1. 7. 2018–31. 7. 2018	15. 2. 2019	Předběžné financování za rok 2018 zúčtováno do 31. 5. 2019
1. 7. 2018–30. 6. 2019	1. 7. 2019	1. 7. 2019–31. 7. 2019	15. 2. 2020	Předběžné financování za rok 2019 zúčtováno do 31. 5. 2020
1. 7. 2019–30. 6. 2020	1. 7. 2020	1. 7. 2020–31. 7. 2020	15. 2. 2021	Předběžné financování za rok 2020 zúčtováno do 31. 5. 2021
1. 7. 2020–30. 6. 2021	1. 7. 2021	1. 7. 2021–31. 7. 2021	15. 2. 2022	Předběžné financování za rok 2021

<sup>6</sup> Poslední platba EK týkající se určitého účetního období má být provedena nejpozději do 30. září (datum konečné žádosti o platbu + 2 měsíce), s výjimkou případů, kdy EK lhůtu pro platby přerušil/pozastavil, a tudíž je pokryta balíčkem k poskytnutí ujištění, který má být obdrženo do 15. února následujícího roku. Tato platba, jakož i veškeré následující platby ze strany EK až do konce kalendářního roku (na základě příští žádosti o průběžnou platbu v rámci následujícího účetního období), podléhá 10% zadržení a je pokryta balíčkem k poskytnutí ujištění pro následující rok.

				zúčtováno do 31. 5. 2022
1. 7. 2021–30. 6. 2022	1. 7. 2022	1. 7. 2022–31. 7. 2022	15. 2. 2023	Předběžné financování za rok 2022 zúčtováno do 31. 5. 2023
1. 7. 2022–30. 6. 2023	1. 7. 2023	1. 7. 2023–31. 7. 2023	15. 2. 2024	Předběžné financování za rok 2023 zúčtováno do 31. 5. 2024
1. 7. 2023–30. 6. 2024	–	1. 7. 2024–31. 7. 2024	15. 2. 2025	–

\* včetně výdajů v rámci iniciativy YEI, které jsou způsobilé od 1. 9. 2013

\*\*nebo 1. 3. 20xx na žádost členského státu

Po předložení účetní závěrky přistoupí Komise k její kontrole a svůj závěr ohledně jejího schválení předloží nejpozději do 31. května roku N+1 v souladu s článkem 84 nařízení o společných ustanoveních.

Komise může lhůtu pro předložení účetní závěrky výjimečně prodloužit do 1. března roku N+1 na základě odůvodněné žádosti dotčených členských států v souladu s čl. 63 odst. 5 finančního nařízení.

V účetní závěrce je třeba jednoznačně určit účetní období, fond (nebo ENRF) a program podle vzoru účetní závěrky stanoveného v prováděcím nařízení Komise. U programů financovaných z více fondů je třeba sestavit účetní závěrku zvlášť pro každý fond, jak je uvedeno v prováděcím nařízení Komise (s výjimkou zvláštního přidělu na YEI a ESF).

### 3. ČÁSTKY VEDENÉ V ÚČETNÍM SYSTÉMU CERTIFIKAČNÍHO ORGÁNU (DODATEK 1)

Obecně je třeba uvést, že vzor účetní závěrky odráží vzor konečné žádosti o průběžnou platbu pro dotčené účetní období.

Informace o částkách na úrovni priority (a kategorie regionu) vedených v účetním systému certifikačního orgánu musí být Komisi předloženy pomocí vzoru stanoveného v dodatku 1.

Priorita	Celková výše způsobilých výdajů vedená v účetních systémech certifikačního orgánu, která byla zahrnuta do žádostí o platbu předložených Komisi (A)	Celková výše odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů, které vznikly při provádění operací (B)	Celková výše odpovídajících plateb vyplacených příjemcům podle čl. 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013 (C)
Priorita (případně kategorie regionu / druh zásahu (Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

### 3.1. Vysvětlivky k sloupcům (A), (B) a (C) dodatku 1

#### 3.1.1. Sloupec A

Sloupec A uvádí celkovou výši způsobilých výdajů vedenou v účetních systémech certifikačního orgánu, která byla zahrnuta v žádostech o platbu předložených Komisi. Jedná se o kumulativní částku za účetní období. Odpovídá částce vykázané v konečné žádosti o průběžnou platbu pro dané účetní období ponížené o možné následné odpočty, včetně odpočtů vyplývajících z jakýchkoli řídicích kontrol, auditní nebo kontrolní činnosti uplatněných přímo v účetní závěrce (tj. odpočty, které dosud nebyly zohledněny v konečné žádosti o průběžnou platbu)<sup>7</sup>. Následkem toho by částky uvedené v tomto sloupci měly být stejné nebo nižší než částka vykázaná v konečné žádosti o průběžnou platbu (sloupec B přílohy VI prováděcího nařízení Komise 1011/2014).

#### 1. Výdaje v rámci probíhajícího posouzení (čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních):

Pokud má řídicí nebo certifikační orgán pochybnosti ohledně legality a správnosti výdajů, doporučuje se, aby takové výdaje do žádosti o platbu nezahrnoval. Pokud ovšem výdaje již do žádosti o platbu zahrnuté byly a v době předložení účetní závěrky existují pochybnosti ohledně legality a správnosti těchto výdajů<sup>8</sup>, může certifikační orgán použít ustanovení čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních a dotčené výdaje v rámci probíhajícího posouzení dočasně odečíst z účetní závěrky, která má být předložena Komisi (s možností tyto výdaje později opět zahrnout, jakmile bude zjištěno, že jsou zcela zákonné a správné). Alternativně mají členské státy pravomoc rozhodnout o definitivním vynětí dotčených výdajů z programu uplatněním ustanovení článku 143 nařízení o společných ustanoveních. V takovém případě jsou výdaje definitivně vyloučeny ze spolufinancování programu (s výjimkou zvláštních případů rozhodnutí soudů nebo jiných orgánů soudního systému uvedených v oddíle 10 dokumentu Komise Pokyny pro členské státy k částkám odejmutým, částkám získaným zpět, částkám, které mají být získány zpět, a částkám, které nelze získat zpět (*Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts*), viz EGESIF 15\_0017 v aktualizovaném znění z roku 2018).

S ohledem na řídicí kontroly týkající se výdajů v referenčním účetním období, které již byly vykázány v žádostech o průběžnou platbu, se doporučuje řídit se následujícím přístupem:

- **Nesrovnalosti, které byly stanovené na základě řídicích kontrol** (tj. konečného dokumentu nebo záznamu obsahujícího konečné závěry příslušného kontrolního postupu):
  - Částky zjištěných nesrovnalostí by měly být odečteny z účetní závěrky (uplatněné opravy se považují za konečné), a proto je nelze považovat za probíhající posouzení.
  - Pokud se odpovídající opravy neuplatní, tj. neodečtou z účetní závěrky, měla by být tato skutečnost uvedena v rámci balíčku k poskytnutí ujištění a auditní orgán by ji měl zohlednit ve svém výroku auditora.

<sup>7</sup> Jakékoli odpočty uplatněné v žádostech o průběžnou platbu v průběhu účetního období jsou již zahrnuté vzhledem k tomu, že konečná průběžná platba je kumulativní.

<sup>8</sup> Např. probíhají audity prováděné auditním orgánem nebo auditory EU, jejichž konečné výsledky nejsou dosud dostupné.



- **Možné nesrovnalosti zjištěné během řídicí kontroly** (tj. řídicí kontrola není v době, kdy je účetní závěrka sestavována, zatím dokončena, nicméně možné neoprávněné výdaje již byly zjištěny):
  - Částky možných neoprávněných výdajů spadají pod definici probíhajícího posouzení a doporučuje se, aby byly z účetní závěrky odečteny. Tyto částky nebo jejich části mohou být později znovu zahrnuty do žádosti o průběžnou platbu předložené Komisi, pokud se na základě konečných výsledků řídicí kontroly dojde k závěru, že jsou způsobilé.
- **Výdaje, u kterých se řídicí kontrola plánuje nebo probíhá** (tj. dosud nebylo dosaženo fáze návrhu zprávy / předběžných závěrů, jež by ukazovaly na možné nesrovnalosti v době, kdy se účetní závěrka sestavuje):
 

Členské státy (řídicí a certifikační orgán) jsou odpovědné za posouzení rizik a dopadů certifikace legality a správnosti dotčených výdajů v rámci účetní závěrky.

  - pokud se certifikační orgán rozhodne nakládat s takovými výdaji, jako by spadaly do probíhajícího posouzení, měla by být odpovídající částka odečtena ze stávajících účtů (a může být později, jakmile je dokončena kontrola a její výsledky jsou pozitivní, znovu zahrnuta),
  - pokud ne, znamená to, že členský stát (řídicí a certifikační orgán) má dostatečnou jistotu, že podle jeho nejlepšího vědomí jsou dotčené výdaje zcela zákonné a správné a mohou zůstat v účetní závěrce programu.

Částky související s probíhajícím posouzením se nepovažují za finanční opravy a měly by být uvedeny v poznámkách dodatku 8 (viz poznámka pod čarou 16).

Certifikační orgán by měl částky v rámci probíhajícího posouzení odečíst z účetní závěrky, nikoli ve fázi žádostí o platbu. To by znamenalo, že částky v rámci probíhajících posouzení jsou v žádostech o platbu předložených Komisi během účetního období ponechány až do předložení účetní závěrky. Podle čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních může certifikační orgán některé nebo všechny výdaje, které jsou následně shledány zákonnými a správnými, uvést v žádosti o průběžnou platbu související s následujícími účetními obdobími. V souladu s čl. 135 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních tedy mohou být částky vedené v účetním systému certifikačního orgánu s ohledem na dotyčné účetní období vyšší než částky skutečně vykázané v roční účetní závěrce za toto účetní období.

## 2. Zjištěné nesrovnalosti

Z účetní závěrky by měly být odečteny rovněž neoprávněné výdaje vyplývající z auditorské činnosti (uskutečněné auditními orgány, Komisí nebo Evropským účetním dvorem či pod jejich dohledem) a z dodatečných řídicích kontrol uskutečněných řídicím orgánem nebo z ověřovací činnosti certifikačního orgánu, které se týkají výdajů vykázaných během daného účetního období.

Veškeré částky, u nichž byly během účetního období nebo v období od skončení účetního období do předložení účetní závěrky zjištěny nesrovnalosti, musí být z účetní závěrky odečteny, pokud již nebyly odejmuty v žádosti o průběžnou platbu během účetního období nebo pokud byla dotyčná částka stále zahrnuta v konečné žádosti o průběžnou platbu.

Odhálí-li členský stát po předložení účetní závěrky za účetní období N další nesrovnalosti u výdajů zahrnutých v předchozí účetní závěrce (včetně účetní závěrky za účetní období N),

může členský stát neoprávněné výdaje z programu vyjmout jejich odečtením z příští žádosti o průběžnou platbu, nebo ponechat výdaje certifikované v předchozí účetní závěrce, a to v závislosti na výsledku řízení o zpětném získání prostředků (viz oddíl 2 dokumentu Komise Pokyny pro členské státy k částkám odejmutým, částkám získaným zpět, částkám, které mají být získány zpět, a částkám, které nelze získat zpět, viz EGESIF 15\_0017, v aktualizovaném znění).

### 3.1.2. *Sloupec B*

Sloupec B udává celkovou výši odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů, které vznikly při provádění operací. Částka výdajů z veřejných zdrojů (podle čl. 2 bodu 15 nařízení o společných ustanoveních) vychází z částek uvedených ve sloupci A a je rovna částce požadované ve sloupci A, nebo je nižší než tato částka.

Z výše uvedených důvodů, částky vykázané v tomto sloupci by proto měly být stejné nebo nižší než odpovídající částka vykázaná v konečné žádosti o průběžnou platbu (sloupec C přílohy VI prováděcího nařízení Komise č. 1011/2014).

### 3.1.3. *Sloupec C*

Sloupec C udává celkovou výši odpovídajících plateb příjemcům podle čl. 132 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních. Jedná se o celkovou částku spolufinancování z veřejných zdrojů (EU i vnitrostátních<sup>9</sup>), kterou orgán udělující podporu z ESI fondů<sup>10</sup> vyplatil příjemcům v souladu s ustanovením o 90denní lhůtě stanovené v čl. 132 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních.

Zahrnout lze i platby vyplacené příjemcům po uplynutí 90denní lhůty, pokud jsou splněny podmínky stanovené v čl. 132 odst. 2.

Ustanovení čl. 132 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních stanoví, že řídicí orgán může 90denní lhůtu pro platby přerušit v těchto řádně odůvodněných případech:

- částka uvedená v žádosti o platbu je nesprávná nebo nebyly předloženy příslušné podklady, včetně dokladů nutných pro řídicí kontroly, nebo
- bylo zahájeno šetření v souvislosti s možnými nesrovnalostmi týkajícími se příslušných výdajů.

Tento sloupec C se používá pouze pro účely vykazování, nikoli k výpočtu zůstatku na účtech.

---

<sup>9</sup> Tím se rozumí jakákoli správní úroveň členského státu (národní, regionální atd.).

<sup>10</sup> Tj. spolufinancování vyplacené řídicím orgánem (nebo jeho zprostředkujícím subjektem) nebo certifikačním orgánem (nebo jeho zprostředkujícím subjektem) jménem řídicího orgánu. Částka uvedená ve sloupci C by proto neměla zahrnovat doplňující financování z veřejných zdrojů (např. vlastní zdroje příjemce – veřejný subjekt).

#### 4. ČÁSTKA PŘÍSPĚVKŮ Z PROGRAMU VYPLACENÝCH NA FINANČNÍ NÁSTROJE (DODATEK 6 ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PROGRAMU)

	Příspěvky z programu vyplacené na finanční nástroje zahrnuté do žádosti o platbu		Částky vyplacené jako způsobilé výdaje ve smyslu čl. 42 odst. 1 písm. a), b) a d) nařízení (EU) č. 1303/2013 <sup>(1)</sup>	
	(A)	(B)	(C)	(D)
Priorita	Celková částka příspěvků z programu vyplacených na finanční nástroje	Částka odpovídajících veřejných výdajů	Celková částka příspěvků z programu skutečně vyplacených nebo – v případě záruk – vyčleněných jako způsobilé výdaje ve smyslu čl. 42 odst. 1 písm. a), b) a d) nařízení (EU) č. 1303/2013 <sup>(2)</sup>	Částka odpovídajících veřejných výdajů

Částky příspěvků z programu vyplacených na finanční nástroje a částky vyplacené prostřednictvím finančních nástrojů konečným příjemcům nebo, v případě záruk, vyčleněné zdroje musí být vykázány v dodatku 6. Tyto částky se vykazují kumulativně od začátku programu (na rozdíl od dodatku 1, který se vztahuje na kumulativní částky v rámci daného účetního období). Pokud částky, které jsou z účetní závěrky odečteny (v dodatku 1), obsahují výdaje související s finančními nástroji, měly by být dotyčné částky odpovídajícím způsobem zohledněny v dodatku 6 <sup>11</sup>.

Informace vykázané členskými státy v tomto dodatku použije Komise k sestavení své roční účetní závěrky. Podrobné informace o obsahu jednotlivých polí jsou k dispozici v dokumentu Komise *Guidance for Member States on Article 41 CPR – Requests for payment* (Pokyny pro členské státy k článku 41 nařízení o společných ustanoveních – žádosti o platbu), viz EGESIF 15-0006-01 ze dne 8. 6. 2015.

Je nutné poznamenat, že v případě finančních nástrojů prováděných v souladu s čl. 38 odst. 4 písm. c) nařízení o společných ustanoveních není třeba vyplňovat přílohy žádosti o platbu a přílohy účetní závěrky, které vykazují kumulativní výdaje vyplacené konečným příjemcům <sup>12</sup>.

Částky vykázané ve sloupci B „Částka odpovídajících veřejných výdajů“ nemohou být vyšší než částky ve sloupci A „Celková částka příspěvků z programu vyplacených na finanční nástroje“. Totéž platí i pro sloupce C a D. Kromě toho částky ve sloupci C „Celková částka příspěvků z programu skutečně vyplacených nebo – v případě záruk – vyčleněných jako způsobilé výdaje“ musí být vždy nižší (nebo rovny) částkám ve sloupci A. Stejně tak jsou částky ve sloupci D vždy nižší (nebo rovny) částkám ve sloupci B.

<sup>11</sup> Pokud jsou částky související s finančními nástroji z účetní závěrky odečteny, měl by být dodatek v následující žádosti o platbu rovněž odpovídajícím způsobem upraven, pokud částky nebyly dosud opětovně vykázány.

<sup>12</sup> V případě finančních nástrojů prováděných v souladu s čl. 38 odst. 4 písm. c) nařízení o společných ustanoveních probíhá provádění přímo na úrovni řídicího orgánu (nebo zprostředkujícího subjektu). Žádná platba finančnímu nástroji neprobíhá.

V souladu s ustanoveními čl. 41 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních by žádost o platbu měla obsahovat platby konečným příjemcům a v případě záruk zdroje vyčleněné na smlouvy o zárukách.

Částky (podle priority a podle kategorie regionu) vykázané ve sloupcích A a B (příspěvky z programu vyplacené na finanční nástroje a zahrnuté do žádostí o platbu) nemohou být vyšší než součet částek vykázaných v rámci příslušné priority a kategorie regionu v žádostech o platbu, a to včetně předchozích účetních období<sup>13</sup>.

Musí být vykázány celkové příspěvky z programů (spolufinancování EU + vnitrostátní). Je třeba poznamenat, že v souladu s ustanoveními čl. 41 odst. 1 písm. b) nařízení o společných ustanoveních a výjimkou z obecného pravidla čl. 131 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních je možné Komisi vykazovat (a odpovídajícím způsobem vykazovat ve sloupcích A a B) částky vnitrostátního spolufinancování (veřejného i soukromého), které dosud nebyly na finanční nástroj vyplaceny, ale očekává se, že k jejich vyplacení na finanční nástroj nebo na úrovni konečných příjemců dojde do konce období působnosti.

---

<sup>13</sup> Jinými slovy je základní zásadou, že výdaje související s finančními nástroji v určité prioritě a kategorii regionu nemohou překročit celkové výdaje v příslušné prioritě nebo kategorii regionu.

**5. ZÁLOHY VYPLACENÉ V RÁMCI STÁTNÍ PODPORY (ČL. 131 ODS. 4 A 5 NAŘÍZENÍ O SPOLEČNÝCH USTANOVENÍCH) (DODATEK 7 ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PROGRAMU)**

Priorita	Celková částka vyplacená z operačního programu jako záloha	Částka krytá výdaji placenými příjemci, nebo pokud členské státy rozhodly, že příjemcem je subjekt poskytující podporu podle druhé věty čl. 2 bodu 10 nařízení o společných ustanoveních, výdaji placenými subjekty, které dostávají podporu, do tří let od vyplacení zálohy	Částka nepokrytá výdaji placenými příjemci, nebo pokud členské státy rozhodly, že příjemcem je subjekt poskytující podporu podle druhé věty čl. 2 bodu 10, výdaji, které zaplatil subjekt, který podporu dostává, pokud lhůta tří let ještě neuplynula
	(A)	(B)	(C)
Priorita (případně kategorie regionu / druh zásahu (YEI))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

V souladu s čl. 131 odst. 4 nařízení o společných ustanoveních může orgán poskytující podporu vyplatit příjemcům zálohy, a to až do výše 40 % celkové výše podpory, která má být poskytnuta příjemci na danou operaci, a zahrnout je do žádosti o platbu předložené Komisi.

Podle čl. 131 odst. 5 nařízení o společných ustanoveních musí členské státy uvést informace, na něž se vztahují sloupce A, B a C v dodatku 2 přílohy VI prováděcího nařízení Komise č. 1011/2014 každé žádosti o platbu předložené Komisi. Úpravy těchto částek v konečné žádosti o průběžnou platbu je třeba zohlednit v dodatku 7 účetní závěrky programu.

Informace vykázané členskými státy v tomto dodatku 7 k účetní závěrce programu použije Komise k sestavení své roční účetní závěrky. To Komisi umožní určit v její účetní závěrce část vykázaných výdajů v žádostech o platbu, jež představují zálohy, jako náklady příštích období.

Pokud částky odečtené z účetní závěrky (v dodatku 1) obsahují výdaje související se zálohami vyplacenými v rámci státní podpory, je třeba příslušné částky v dodatku 7 náležitě zohlednit<sup>14</sup>.

Jak je uvedeno v prováděcím nařízení Komise, údaje v dodatku 7 účetní závěrky programu budou vykázány kumulativně od počátku programu (na rozdíl od dodatku 1, který se vztahuje ke kumulativním částkám v rámci daného účetního období).

Součet sloupců B a C musí být roven částce ve sloupci A.

Musí být vykázány celkové příspěvky z programu (spolufinancování EU + vnitrostátní).

<sup>14</sup> Pokud jsou částky související se zálohami vyplacenými v souvislosti se státní podporou z účetní závěrky odečteny, měl by být dodatek v následující žádosti o platbu rovněž odpovídajícím způsobem upraven, pokud tyto částky nebyly opětovně vykázány již v této žádosti o platbu.

### **5.1. Sloupec A**

Sloupec A udává celkovou částku vyplacenou z programu na operace jako zálohy v rámci státní podpory. Jedná se o výši příspěvků EU a vnitrostátních příspěvků, kterou řídicí orgán vyplatil příjemcům jako zálohy.

Částka v tomto sloupci je odvozena z kumulativních údajů vykázaných v konečné žádosti o průběžnou platbu (příloha VI prováděcího nařízení Komise č. 1011/2014, dodatek 2 – sloupec A) a v příslušných případech zohledňuje veškeré odpočty.

V případě částek nepokrytých výdaji zaplacenými příjemci a pro něž uplynula lhůta tří let, by měly být kumulativní částky vykázané ve sloupci A o odpovídající částky sníženy.

### **5.2. Sloupec B**

Sloupec B udává částku, která byla kryta výdaji zaplacenými příjemci k zúčtování záloh, které jim vyplatil orgán poskytující státní podporu a které již byly vykázaný Komisi. Výdaje doložené příjmovými fakturami nebo účetními doklady stejné důkazní hodnoty musí být uhrazeny nejpozději do tří let od roku vyplacení zálohy nebo do 31. prosince 2023 podle toho, co nastane dříve.

Tato částka odpovídá výdajům, které příjemcům již vznikly a které příjemci zaplatili a byly pokryty ze záloh, jež již byly vykázaný Komisi.

Částka v tomto sloupci je odvozena z kumulativních údajů vykázaných v konečné žádosti o průběžnou platbu (příloha VI prováděcího nařízení Komise č. 1011/2014, dodatek 2 – sloupec B) a v příslušných případech zohledňuje veškeré odpočty.

### **5.3. Sloupec C**

Sloupec C udává výši záloh v rámci státní podpory vyplacených příjemcům, která ovšem nebyla kryta výdaji zaplacenými příjemci a pro kterou dosud neuplynula lhůta tří let. Toto tříleté období se počítá od roku vyplacení zálohy nebo do 31. prosince 2023 podle toho, co nastane dříve.

Částka v tomto sloupci je odvozena z kumulativních údajů vykázaných v konečné žádosti o průběžnou platbu (příloha VI prováděcího nařízení Komise č. 1011/2014, dodatek 2 – sloupec C) a v příslušných případech zohledňuje veškeré odpočty.

## 6. POROVNÁNÍ VÝDAJŮ (DODATEK 8 ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PROGRAMU)

Priorita	Celkové způsobilé výdaje zahrnuté do žádostí o platbu předložených Komisi		Výdaje vykázané v souladu s čl. 137 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) č. 1303/2013		Rozdíl		Připomínky (povinné v případě rozdílu)
	Celková výše způsobilých výdajů, které vznikly příjemcům a které byly uhrazeny při provádění operací	Celková výše výdajů z veřejných zdrojů, které vznikly při provádění operací	Celková výše způsobilých výdajů vedená v účetních systémech certifikačního orgánu, která byla zahrnuta v žádostech o platbu předložených Komisi	Celková výše odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů, které vznikly při provádění operací	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	
Priorita (případně kategorie regionu / druh zásahu (Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí))	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="S" maxlength="500" input="M">
Z toho částky opravené ve stávajících účtech v důsledku auditů operací podle čl. 127 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Jak je objasněno v bodě 3.1.1 těchto pokynů, certifikační orgán může z účetní závěrky odečíst určité částky. Z tohoto důvodu mohou být částky v konečné žádosti o průběžnou platbu týkající se daného účetního období, která byla Komisi předložena do 31. července, vyšší než částky nakonec zahrnuté v účetní závěrce programu za příslušné účetní období. Jakýkoli takový rozdíl by měl být v této tabulce pro porovnání výdajů vysvětlen.

### **6.1. Sloupce A a B**

Údaje v těchto sloupcích vytvoří systém pro elektronickou výměnu dat (SFC2014) automaticky na základě konečné žádosti o průběžnou platbu.

V prvních dvou sloupcích (A a B) jsou uvedeny celkové způsobilé výdaje zahrnuté v žádostech o průběžnou platbu, které byly Komisi předloženy za dotčené účetní období. Jelikož žádosti o průběžnou platbu jsou v daném účetním období kumulativní, měly by tyto údaje odpovídat částkám uvedeným v konečné žádosti o průběžnou platbu (sloupce B a C).

Sloupec A uvádí celkovou výši způsobilých výdajů, které vznikly příjemcům a které byly uhrazeny při provádění operací; odpovídá částkám zaregistrovaným pro konečnou průběžnou platbu (příloha VI prováděcího nařízení Komise, sloupec B). Sloupec B udává celkovou výši odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů, které vznikly při provádění operací; odpovídá částkám zaregistrovaným pro konečnou průběžnou platbu (příloha VI prováděcího nařízení Komise, sloupec C).

### **6.2. Sloupce C a D**

Údaje v těchto sloupcích vytvoří systém pro elektronickou výměnu dat (SFC2014) automaticky podle částek uvedených v dodatku 1.

Oba sloupce (C a D) udávají výdaje vykázané v účetní závěrce v souladu s čl. 137 odst. 1 písm. a) nařízení o společných ustanoveních.

Sloupec C udává celkovou výši způsobilých výdajů vedenou v účetním systému certifikačního orgánu, která byla zahrnuta v žádostech o platbu předložených Komisi; odpovídá částkám obsaženým v účetní závěrce (dodatek 1 – sloupec A). Sloupec D udává celkovou výši odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů, které vznikly při provádění operací; odpovídá částkám obsaženým v účetní závěrce (dodatek 1 – sloupec B).

### **6.3. Sloupce E, F a G**

Rozdíly mezi výdaji vykázanými v konečné žádosti o průběžnou platbu za dané účetní období (první dva sloupce A a B) a výdaji certifikovanými v účetní závěrce (další dva sloupce C a D) mohou vyplývat především z odpočtů vyplývajících z auditorské činnosti a/nebo dalších řídicích kontrol po skončení účetního období<sup>15</sup>. Jsou vykázané ve sloupcích E (rozdíl sloupců A–C) a F (rozdíl sloupců B–D).

---

<sup>15</sup> Viz bod 3.4 dokumentu Komise Pokyny pro členské státy k částkám odejmutým, částkám získaným zpět, částkám, které mají být získány zpět, a částkám, které nelze získat zpět), viz EGESIF 15\_0017, v aktualizovaném znění.



Údaje ve sloupcích E a F vytvoří automaticky systém pro elektronickou výměnu dat (SFC2014).

Úpravy by měly být záporné, a snižovat tak výdaje vykazané v rámci konečné průběžné platby. Kladné úpravy (dodatečné způsobilé výdaje) by měly být zohledněny v následné žádosti o průběžnou platbu, a nikoli v účetní závěrce (např. administrativní chyby).

Vysvětlivky, odůvodnění a poznámky je nutno uvést v posledním sloupci G „Připomínky“. Jsou-li ve sloupcích E nebo F vykázány rozdíly, je vyplnění sloupce G povinné.

Text v tomto sloupci by měl odpovídat křížovému odkazu na shrnutí výsledků za daný rok nebo případně na výroční kontrolní zprávu. Certifikační orgán by měl v tomto sloupci uvést příslušné informace, které jsou stručné, úplné, souhrnné<sup>16</sup>, vysvětlit souvislosti a případně uvést odkaz na související vnitrostátní dokumenty (výroční kontrolní zprávy, soudní rozhodnutí atd.). V případě potřeby může členský stát připojit samostatný dokument s vysvětlením; neměly by se však opakovat informace obsažené v ostatních dokumentech „balíčku k poskytnutí ujištění“ (shrnutí výsledků za daný rok, prohlášení řídicího subjektu, výroční kontrolní zpráva a výrok auditora). Část úprav vyplývajících z auditu operací podle čl. 127 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních je nutno specifikovat v posledním řádku tabulky, jak je uvedeno v prováděcím nařízení Komise. Tyto úpravy zahrnují individuální opravy (v souvislosti s jednotlivými auditovanými operacemi), opravy na základě extrapolace (jejichž cílem je dále snížit zjištěné riziko pod hranici významnosti), ale i finanční opravy uplatněné členským státem poté, co auditní orgán vybral svůj vzorek, pokud je cílem takových oprav snížit riziko zjištěné mírou chybovosti auditním orgánem.

## **7. PŘEDLOŽENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

### **7.1. Předložení**

#### *7.1.1. Kontroly souladu dokumentů*

V souladu se zásadou oddělení funkcí přiděluje právní rámec odpovědnost za sestavení jednotlivých prvků balíčku dokumentů v rámci účetní závěrky různým orgánům (u účetní závěrky certifikačnímu orgánu, u prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok řídicímu orgánu a u výroku auditora a výroční kontrolní zprávy auditnímu orgánu). Spojitost mezi všemi těmito dokumenty vyžaduje ujednání o koordinaci mezi programovými orgány na národní a (případně) regionální úrovni, aby byly kontroly souladu provedeny před předložením. K zajištění této koordinace je nutno stanovit vnitrostátní postupy.

Proto se doporučuje přijmout v rámci členských států opatření, která jednomu z orgánů (jenž je určen na národní nebo regionální úrovni) umožňují provádět veškeré potřebné kontroly souladu, přičemž je zvláštní pozornost věnována shodě mezi tabulkami.

---

<sup>16</sup> Pro účely porovnání a výpočtu zbytkové celkové chybovosti se doporučuje, aby informace zahrnovaly rovněž rozlišení mezi částkami odečtenými z účetní závěrky jako konečnými finančními opravami a částkami dočasně vyloučenými podle čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních. Pokud se úpravy podle priorit částečně týkají částek dočasně vyloučených podle čl. 137 odst. 2 a částečně finančních oprav, doporučuje se, aby byly v poli pro připomínky uvedeny informace o rozdělení mezi oběma druhy částek.

Vnitřní koordinace je ještě důležitější u programů Evropské územní spolupráce a v těchto programech je třeba ji zajistit.

V této souvislosti se doporučuje, aby vnitrostátní orgány stanovily na počátku období interní lhůty pro předání návrhu účetní závěrky auditnímu orgánu. Auditní orgán by měl mít na přezkum dostatek času, aby mohl vydat řádně odůvodněný výrok auditora do 15. února roku N+1.

#### *7.1.2. Praktická opatření s ohledem na žádost o prodloužení lhůty*

Podle čl. 63 odst. 7 finančního nařízení může Komise lhůtu stanovenou na 15. února výjimečně prodloužit až do 1. března na základě sdělení dotčeného členského státu. Žádost je nutno Komisi zaslat do 15. února (prostřednictvím systému pro elektronickou výměnu dat SFC2014) ve formě dopisu, v němž jsou objasněny mimořádné okolnosti, které prodloužení lhůty odůvodňují.

#### *7.1.3. Důsledky nepředložení účetní závěrky nebo jednoho z dodatků*

Pozdní předložení znamená automaticky prodloužení v postupu kontroly a schvalování a lze je považovat za jeden z „důvodů na straně členského státu“ podle čl. 139 odst. 4 nařízení o společných ustanoveních.

To může mít za následek pozdější vyrovnání konečného zůstatku za dané účetní období.

Podle čl. 83 odst. 1 písm. c) nařízení o společných ustanoveních může mimoto schvalující osoba přerušit platební lhůtu týkající se žádosti o průběžnou platbu, pokud nebyl předložen jeden z dokumentů požadovaných podle čl. 63 odst. 5 finančního nařízení.

## **8. VÝPOČET ROČNÍHO ZŮSTATKU**

### **8.1. Výpočet ročního zůstatku**

Na rozdíl od období 2007–2013, kdy se míra spolufinancování uplatňovala zpětně na výdaje vykázané od počátku programového období, bude v období 2014–2020 míra spolufinancování použita na výdaje vykázané v daném účetním období.

Na základě schválené účetní závěrky budou částky k tíži fondů a ENRF vypočítány pomocí míry spolufinancování platné ke dni předložení konečné žádosti o průběžnou platbu. Pokud členský stát využíval v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu Komisi navýšení prostředků podle článku 24 nařízení o společných ustanoveních, použije se navýšení prostředků pro výpočet zůstatku účtů.

Částky použité pro tento výpočet jsou získány ze sloupců A a B dodatku 1 účetní závěrky.

Zůstatek bude poté vypočítán odečtením vyplacené podpory EU (Komisí jako žádosti o průběžnou platbu během daného účetního období) a vyplaceného ročního předběžného financování od částek k tíži fondů nebo ENRF.

Dodržení stropu uvedeného v čl. 130 odst. 2 písm. a) nařízení o společných ustanoveních bude ověřeno při uzavření programu. Za účelem dodržení stropu uvedeného v čl. 130 odst. 2 písm. b) vezme Komise v úvahu veškeré průběžné platby (včetně všech částek v souladu s čl. 139 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních) uskutečněné pro program od jeho začátku.

## **8.2. Finanční důsledky**

Po kontrole a schválení účetní závěrky a v závislosti na výsledku výpočtu zůstatku vyplatí Komise případnou dodatečnou splatnou částku, nebo vystaví inkasní příkazy. Splatné částky budou uhrazeny do 30 dnů od schválení účetní závěrky.

Částky, které mají být získány zpět, se považují za účelově vázané příjmy v souladu s čl. 21 odst. 3 písm. b) finančního nařízení. Tyto zpět získané částky nepředstavují finanční opravu a nesnižují podporu z fondů nebo ENRF pro příslušný program.

Má-li výpočet účtů za následek částky, které mají být získány zpět, budou tyto pokud možno předmětem započtení proti částkám splatným příslušnému členskému státu v rámci následujících plateb pro stejný program.

V praxi to znamená, že pokud existují žádosti o platbu, které mají být proplaceny do 30 kalendářních dnů od schválení účetní závěrky, provede se započtení proti těmto platbám. Neexistují-li žádosti o platbu, a započtení není tudíž možné, bude vydán inkasní příkaz a případně započten proti platbám následujícího ročního předběžného financování. Splatné částky budou vyplaceny a inkasní příkazy vydány, aniž by byly dotčeny články 83 a 142 nařízení o společných ustanoveních.

Roční předběžné financování Komise každopádně zúčtuje, a to jako platbu nebo zpětně získané částky.

## **8.3. Zjednodušený příklad výpočtu zůstatku**

Tento zjednodušený příklad ukazuje výpočet zůstatku za účetní období od 1. 7. 2015 do 30. 6. 2016 podle následujících předpokladů: program založený na celkových nákladech s jednou prioritní osou a mírou spolufinancování ve výši 85 %; příspěvek z fondů (nebo ENRF) na danou prioritu stanovený v rozhodnutí Komise o schválení programu činí 850 EUR.

Pro druhé účetní období bylo do 1. července 2016 vyplaceno roční předběžné financování ve výši: 20 € (a1).

### **1/ Konečná průběžná platba**

Certifikační orgán předloží konečnou žádost o průběžnou platbu pro tento program v období od 1. 7. 2016 do 31. 7. 2016 a uvede v ní následující částky:

Konečná žádost o průběžnou platbu		
Prioritní osa	Celkem (B)	Veřejné (C)
OP-1	260 EUR	200 EUR

Na základě této konečné žádosti o průběžnou platbu se podpora EU vyplacená členskému státu vypočítá takto:

- Na celkové výdaje vykázané v konečné žádosti o průběžnou platbu se použije míra spolufinancování prioritní osy: 260 EUR (B) x 85 % = 221 EUR. Pokud členský stát využívá v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu navýšení prostředků podle článku 24 nařízení o společných ustanoveních, zvýší se míra spolufinancování o 10 % (nesmí přesáhnout 100 %). V tomto případě se tudíž použije míra spolufinancování ve výši 95 % namísto 85 %.
- Strop uvedený v čl. 130 odst. 2 písm. b) nařízení o společných ustanoveních je ověřen s přihlédnutím ke všem průběžným platbám, včetně případných částek v souladu s čl. 139 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních.
- Komise vyplatí průběžnou platbu ve výši 90 % vypočítané částky: 221 EUR x 90 % = 198,9 EUR (b1).

## 2/ Účetní závěrka

### Scénář 1:

Orgány členského státu nezjistily žádné nezákonné nebo neoprávněné výdaje. Částky vykázané v konečné žádosti o průběžnou platbu jsou potvrzeny v celkové výši a z účetní závěrky nedojde k odečtení žádných částek z důvodu probíhajícího posouzení (viz. čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních) nebo vyplývajících z auditorské činnosti. Certifikační orgán předloží Komisi účetní závěrku za účetní období 1. 7. 2015–30. 6. 2016 do 15. února 2017.

Dodatek 1 účetní závěrky obsahuje tyto částky:

Účetní závěrka		
Prioritní osa	Celkem (A)	Veřejné (B)
OP-1	260 EUR	200 EUR

Částka k tíži fondů (nebo ENRF) se vypočítá takto:

- Na celkovou částku certifikovanou v účetní závěrce se použije míra spolufinancování prioritní osy (platná v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu): 260 EUR (A) x 85 % = 221 EUR (c1). Pokud členský stát využívá v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu navýšení prostředků podle článku 24 nařízení o společných

ustanoveních, zvýší se míra spolufinancování o 10 % (nesmí přesáhnout 100 %). V tomto případě se tudíž použije míra spolufinancování ve výši 95 % namísto 85 %.

- Strop uvedený v čl. 130 odst. 2 písm. b) nařízení o společných ustanoveních je ověřen s přihlédnutím ke všem průběžným platbám, včetně případných částek v souladu s čl. 139 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních.

Zůstatek se poté vypočítá odečtením vyplacené podpory EU (vypočítané v konečné žádosti o průběžnou platbu) a ročního předběžného financování od částky k tíži fondů (nebo ENRF):  
 $221 \text{ EUR (c1)} - 198,9 \text{ EUR (b1)} - 20 \text{ EUR (a1)} = 2,1 \text{ EUR}$ .

Jelikož je výsledek výpočtu zůstatku kladný, Komise tuto splatnou částku vyplatí do 30 dnů od schválení účetní závěrky.

### **Scénář 2:**

Orgány členského státu odečetly určité částky z důvodu probíhajícího posouzení (čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních) nebo v důsledku auditorské činnosti.

Částky odečtené z účetní závěrky před předložením		
Prioritní osa	Celkem (A)	Veřejné (B)
OP-1	60 EUR	40 EUR

Certifikační orgán předloží Komisi účetní závěrku účetního období 1. 7. 2015–30. 6. 2016 do 15. února 2017.

Dodatek 1 účetní závěrky obsahuje tyto částky:

Účetní závěrka		
Prioritní osa	Celkem (A)	Veřejné (B)
OP-1	200 EUR	160 EUR

Částka k tíži fondů (nebo ENRF) se vypočítá takto:

- Na celkovou částku certifikovanou v účetní závěrce se použije míra spolufinancování prioritní osy (platná v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu):  $200 \text{ EUR (A)} \times 85 \% = 170 \text{ EUR (c1)}$ . Pokud členský stát využívá v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu navýšení prostředků podle článku 24 nařízení o společných ustanoveních, zvýší se míra spolufinancování o 10 % (nesmí přesáhnout 100 %). V tomto případě se tudíž použije míra spolufinancování ve výši 95 % namísto 85 %.
- Strop uvedený v čl. 130 odst. 2 písm. b) nařízení o společných ustanoveních je ověřen s přihlédnutím ke všem průběžným platbám, včetně případných částek v souladu s čl. 139 odst. 7 nařízení o společných ustanoveních.

Zůstatek se poté vypočítá odečtením vyplacené podpory EU (vypočítané v konečné žádosti o průběžnou platbu) a ročního předběžného financování od částky k tíži fondů (nebo ENRF):  
 $170 \text{ EUR (c1)} - 198,9 \text{ EUR (b1)} - 20 \text{ EUR (a1)} = - 48,9 \text{ EUR}$ .

Jelikož je výsledek výpočtu zůstatku záporný, bude předmětem inkasního příkazu vydaného Komisí, který se provádí pokud možno započtením proti částce splatné příslušnému členskému státu v rámci následujících plateb pro stejný program včetně ročního předběžného financování.

## **9. KONTROLA A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

Do 31. května roku následujícího po skončení účetního období uplatní Komise v souladu s čl. 63 odst. 8 finančního nařízení a články 84 a 139 nařízení o společných ustanoveních postup kontroly a schvalování účetní závěrky. Za tímto účelem přijme Komise rozhodnutí, kterým schválí účetní závěrku program, nebo informuje členský stát prostřednictvím systému pro elektronickou výměnu dat SFC2014, pokud nemůže účetní závěrku programu schválit. Aby se postup zjednodušil, může rozhodnutí Komise o schválení účetní závěrky zahrnovat několik programů stejného členského státu i programy Evropské územní spolupráce, jejichž řídicí orgán se nachází v dotčeném členském státě.

Pokud z důvodů na straně členského státu nemůže Komise schválit účetní závěrku v této lhůtě, uvědomí o tom v souladu s čl. 139 odst. 4 nařízení o společných ustanoveních členský stát a uvede důvody svého rozhodnutí a opatření, která je třeba přijmout, a lhůtu pro jejich provedení. Na konci lhůty pro provedení těchto opatření oznámí Komise členskému státu, zda může účetní závěrku schválit.

V rámci postupu kontroly může mezi útvary Komise a programovými orgány dojít k formálním či neformálním výměnám v závislosti na dotčených záležitostech. Po kontrole vedou opravy požadované z podnětu Komise vždy k formální žádosti.

Jak je uvedeno v prováděcím nařízení Komise, každé účetní závěrce předložené členským státem bude přiděleno číslo verze. V rámci výše popsaných postupů může být požadováno, aby byla předložena mírně revidovaná verze účetní závěrky certifikačním orgánem. Je proto důležité uchovávat auditní stopu jednotlivých verzí předložených Komisi.

Pokud Komise po rozporné výměně s členským státem podle čl. 139 odst. 4 nařízení o společných ustanoveních dosud nemůže účetní závěrku schválit, rozhodne na základě dostupných informací o částce k tíži fondů nebo ENRF pro dané účetní období a informuje o tom členský stát (čl. 139 odst. 8 nařízení o společných ustanoveních).

- Pokud členský stát během dvou měsíců po předání informací Komisí oznámí Komisi svůj souhlas, vypočte Komise zůstatek účtů, jak je popsáno v oddíle 8.
- V případě nesouhlasu přijme Komise rozhodnutí, v němž stanoví částku k tíži fondů (nebo ENRF) pro dané účetní období. Toto rozhodnutí nepředstavuje finanční opravu a nesnižuje podporu příslušného programu poskytovanou z fondů (nebo ENRF). Na základě uvedeného rozhodnutí vypočítá Komise zůstatek účtů, jak je popsáno v oddíle 8.

Po přijetí uvedeného rozhodnutí, kterým se buď přijímá účetní závěrka programu, nebo stanoví částka k tíži fondů (nebo ENRF) pro účetní období, Komise zahájí finanční transakce pro každý členský stát a každý dotčený program vyplývající z uvedeného rozhodnutí.