



EVROPSKÁ KOMISE

Evropské strukturální a investiční fondy

Pokyny pro členské státy
k odejmutým částkám, částkám získaným zpět, částkám,
které mají být získány zpět, a částkám, které nelze
získat zpět

Revize 2018

PROHLÁŠENÍ O VYLOUČENÍ ODPOVĚDNOSTI: 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 či Tribunálu ani rozhodnutí Komise.

Obsah

1.	SOUVISLOSTI.....	5
1.1.	Odkazy na právní předpisy.....	5
1.2.	Účel pokynů	5
1.3.	Hlavní rozdíly oproti období 2007–2013	6
2.	ROZDÍL MEZI ODEJMUTÝMI ČÁSTKAMI A ČÁSTKAMI ZÍSKANÝMI ZPĚT	6
3.	POVINNOST ČLENSKÝCH STÁTŮ PŘEDCHÁZET NESROVNALOSTEM, VČETNĚ PODVODŮ, ODHALOVAT JE A ZAJIŠŤOVAT JEJICH NÁPRAVU..	7
3.1.	Provádění finančních oprav.....	8
3.2.	Zrušení příspěvku z veřejných zdrojů	9
3.3.	Částky, které nelze získat zpět	10
3.4.	Uvedení v účetní závěrce	10
4.	PŘEDKLÁDÁNÍ INFORMACÍ O ČÁSTKÁCH ODEJMUTÝCH A ZÍSKANÝCH ZPĚT BĚHEM ÚČETNÍHO OBDOBÍ (DODATEK 2)	11
4.1.	Vysvětlivky k sloupcům A a B v dodatku 2.....	11
4.1.1.	Sloupec A	11
4.1.2.	Sloupec B	12
4.2.	Vysvětlivky k sloupcům C a D v dodatku 2.....	12
4.2.1.	Sloupec C	12
4.2.2.	Sloupec D	12
5.	PŘEDKLÁDÁNÍ INFORMACÍ O ČÁSTKÁCH ZÍSKANÝCH ZPĚT BĚHEM ÚČETNÍHO OBDOBÍ PODLE ČLÁNKU 71 NAŘÍZENÍ O SPOLEČNÝCH USTANOVENÍCH – TRVALOST OPERACÍ (DODATEK 4).....	12
6.	PŘEDKLÁDÁNÍ INFORMACÍ O ČÁSTKÁCH, KTERÉ MAJÍ BÝT ZÍSKÁNY ZPĚT KE KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ (DODATEK 3).....	13
6.1.	Vysvětlivky k sloupci A v dodatku 3	13
6.2.	Vysvětlivky k sloupci B v dodatku 3	14
7.	PŘEDKLÁDÁNÍ INFORMACÍ O ČÁSTKÁCH, KTERÉ NELZE ZÍSKAT ZPĚT KE KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ (DODATEK 5).....	14
8.	POKYNY K SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	15
8.1.	Obecné poznámky	15
8.1.1.	Informace předkládané na úrovni priority	15
8.1.2.	Požadovaný formát.....	15
8.1.3.	Směnný kurz, který se použije u zemí mimo eurozónu	15
8.1.4.	Úpravy nesouvisející s nesrovnalostmi	15
8.1.5.	Rozdělení částek odejmutých, částek, které mají být získány zpět, a částek získaných zpět během účetního období podle účetního období, kdy byly odpovídající výdaje vykázány (dodatky 2, 3 a 4) .	16

8.1.6.	Uvedení částek opravených v důsledku auditů operací provedených auditním orgánem podle čl. 127 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních.....	16
8.1.7.	Celkové částky a částky z veřejných zdrojů.....	16
8.1.8.	Úroky.....	16
8.2.	Vyjmutí částek souvisejících se žádostmi o platbu předloženými během účetního období z účetní závěrky.....	17
8.3.	Odejmutí částek, které byly shledány neoprávněnými po předložení účetní závěrky.....	17
8.4.	Zpětné získání částek, které byly shledány neoprávněnými po předložení účetní závěrky.....	18
9.	URČENÍ TOHO, ZDA ČLENSKÉ STÁTY MAJÍ UHRADIT ČÁSTKY, KTERÉ NELZE ZÍSKAT ZPĚT.....	19
10.	ČÁSTKY PŘÍSPĚVKU Z FONDŮ A ENRF, KTERÉ SE ČLENSKÝ STÁT ROZHODL NEVYMÁHAT A KTERÉ NEPŘESAHOJÍ 250 EUR.....	20
11.	SHRNUTÍ OHLEDNĚ ZACHÁZENÍ SE ZJIŠTĚNÝMI NESROVNALOSTMI V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.....	20

SEZNAM ZKRATEK

AO	auditní orgán
CO	certifikační orgán
nařízení v přenesené pravomoci	nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2016/568 ze dne 29. ledna 2016 o podmínkách a postupech, jež se mají použít k rozhodnutí o tom, zda mají členské státy uhradit částky, které nelze získat zpět
nařízení o společných ustanoveních	nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních ze dne 17. prosince 2013 ve znění nařízení (EU, Euratom) 2018/1046.
prováděcí nařízení Komise	prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1011/2014 ze dne 22. září 2014
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).
EÚS	nařízení o Evropské územní spolupráci (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1299/2013 ze dne 17. prosince 2013)
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
ZS	Zprostředkující subjekt
ŘO	Řídicí orgán
SŘK	System řízení a kontroly
RTER	Zbytková celková chybovost (vypočtená auditním orgánem na základě vzorku operací, u něhož byl proveden audit, a po odečtení individuálních a finančních oprav na základě extrapolace uplatněných před předložením účetní závěrky členským státem ve vztahu k chybám zjištěným auditním orgánem)
YEI	Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí

1. SOUVISLOSTI

1.1. Odkazy na právní předpisy

Nařízení	Články
Nařízení (EU) č. 1303/2013 ve znění nařízení (EU, Euratom) 2018/1046 Nařízení o společných ustanoveních <i>(dále jen „nařízení o společných ustanoveních“)</i>	čl. 72 písm. h) – systém řízení a kontroly čl. 122 odst. 2 – částky, které nelze získat zpět a které má uhradit členský stát čl. 126 písm. b) a čl. 137 odst. 1 – účetní závěrka sestavená certifikačním orgánem články 137–139 – sestavení, předložení a schválení účetní závěrky čl. 143 odst. 2 – finanční opravy
Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 1011/2014 ze dne 22. září 2014 <i>(dále jen „prováděcí nařízení Komise“)</i>	článek 7 a příloha VII – vzor účetní závěrky
Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2016/568 o podmínkách a postupech, jež se mají použít k rozhodnutí o tom, zda mají členské státy uhradit částky, které nelze získat zpět <i>(dále jen „nařízení v přenesené pravomoci“)</i>	

1.2. Účel pokynů

Účelem těchto pokynů je poskytnout

- pokyny k předkládání informací o odejmutých částkách, částkách získaných zpět, částkách, které mají být získány zpět, a částkách, které nelze získat zpět, Komisi s použitím vzorových tabulek uvedených v dodatcích 2, 3, 4 a 5 přílohy VII prováděcího nařízení Komise (slovo „dodatek“ dále vždy odkazuje na dodatky ve vzorové účetní závěrce přílohy VII prováděcího nařízení Komise) v systému pro elektronickou výměnu dat SFC 2014,
- vysvětlivky k rozdílu mezi odejmutými částkami a částkami získanými zpět,
- pokyny k postupu, jehož prostřednictvím může členský stát Komisi požádat, aby částka, kterou nelze získat zpět a která byla předtím zahrnuta v ověřené účetní závěrce, nemusela být uhrazena zpět do rozpočtu Unie, pokud se domnívá, že vyčerpal všechny možnosti zpětného získání, které má k dispozici podle vnitrostátního institucionálního a právního rámce.

1.3. Hlavní rozdíly oproti období 2007–2013

Předmět/postup	2014–2020	2007–2013
Certifikace, že výdaje jsou v souladu s platnými právními předpisy	Podle čl. 126 písm. b) nařízení o společných ustanoveních osvědčuje certifikační orgán jednou ročně v účetní závěrce, že výdaje jsou v souladu s platnými právními předpisy.	Podle článku 61 nařízení (ES) č. 1083/2006 osvědčuje certifikační orgán v každé žádosti o platbu, že výdaje jsou v souladu s platnými předpisy Společenství a vnitrostátními předpisy.
Lhůta pro podávání zpráv	Účetní závěrka, která má být předložena do 15. února roku N, musí obsahovat informace o odejmutých částkách, částkách získaných zpět, částkách, které mají být získány zpět, a částkách, které nelze získat zpět, jak je stanoveno v článku 137 nařízení o společných ustanoveních.	Zprávy o odejmutých částkách, částkách získaných zpět, částkách, které mají být získány zpět, a částkách, které nelze získat zpět, se podávají do 31. března roku N.
Postup pro podávání žádosti Komisi, aby členský stát nemusel uhradit částku příspěvku z fondů a ENRF přesahující 250 EUR, kterou nelze získat zpět	Souběžný postup s předkládáním účetní závěrky stanovený v nařízení v přenesené pravomoci: pokud se členský stát domnívá, že by částka, kterou nelze získat zpět a která byla předtím zahrnuta v ověřené účetní závěrce, neměla být uhrazena zpět do rozpočtu Unie, předloží certifikační orgán Komisi zvláštní žádost.	Žádost bylo nutno podat do 31. března roku N. Nebyla stanovena žádná prahová hodnota pro částky, které nelze získat zpět.
Rozhodnutí o nevyvážení částek příspěvku z fondů a ENRF nepřesahujících 250 EUR (částky <i>de minimis</i>)	Členský stát se může rozhodnout nevyváhat od příjemce částku příspěvku z fondů a ENRF, která nepřesahuje 250 EUR, a to bez úroků. Tyto částky nemusí být uhrazeny zpět do rozpočtu Unie.	Nařízení pro období 2007–2013 neobsahovala žádné ustanovení o minimálních částkách příspěvku z fondů a ENRF nepřesahujících 250 EUR.

2. ROZDÍL MEZI ODEJMUTÝMI ČÁSTKAMI A ČÁSTKAMI ZÍSKANÝMI ZPĚT

Podle článku 122 nařízení o společných ustanoveních musí členské státy opravit a vymáhat neoprávněně vyplacené částky. Členské státy mají dvě možnosti:

1) odejmutí: vynětí neoprávněných výdajů z programu neprodleně po jejich zjištění, a to jejich odečtením v příští žádosti o průběžnou platbu, čímž se uvolní finanční prostředky EU pro závazek na jiné operace; nebo

2) získání zpět: ponechání výdajů prozatím v programu do výsledku řízení o zpětném získání neoprávněně vyplaceného grantu příjemci a odečtení výdajů v příští žádosti o průběžnou platbu poté, co skutečně došlo k navrácení. V době předložení účetní závěrky by se však mělo postupovat odlišně, pokud jde o výdaje aktuálního účetního období a výdaje, které již byly osvědčeny v předchozích účetních obdobích (další podrobnosti v tomto ohledu viz bod 3.1).

Kromě toho, pokud jde o výdaje vykázané v aktuálním účetním období, je třeba rovněž uvést, že (jak je uvedeno v 3. bodě odůvodnění nařízení (EU) 2016/568) odpočty provedené před předložením ověřené účetní závěrky nelze považovat za částky získané zpět, pokud se týkají výdajů zahrnutých do žádosti o průběžnou platbu (včetně konečné) v daném účetním období, za které se účetní závěrka vypracovává. Tyto částky se vykazují v účetní závěrce pouze jako odejmutí v dodatku 2 (pokud byl odpočet proveden nejpozději v konečné žádosti o platbu), nebo jsou uvedeny v dodatku 8 (v případě vyjmutí přímo z účetní závěrky). To platí i pro případy, kdy jsou tyto odpočty provedeny v návaznosti na proces zpětného získání částek na vnitrostátní úrovni.

Každá z obou možností (odejmutí nebo zpětné získání) má své výhody, nevýhody a důsledky, jež musí členské státy uvážit. Okamžité odejmutí neoprávněných výdajů bezprostředně uvolňuje příslušnou výši finančních prostředků EU k použití na jiné operace, členský stát však s ohledem na svůj státní rozpočet přebírá riziko nezískání neoprávněně vyplacených veřejných prostředků zpět od příjemce. Odklad odejmutí až do skutečného získání dotyčné částky zpět od příjemce ponechává méně času na opětovné použití finančních prostředků EU na jiné způsobilé operace, chrání však členský stát z finančního hlediska v případě, není-li schopen získat od příjemce grant zpět poté, co vyčerpal všechny možnosti vymáhání vnitrostátními institucemi na základě právního rámce.

Dvě kumulativní částky za dané účetní období, které představují „částky odejmuté“ a „částky získané zpět“, se mají vzájemně vylučovat: ačkoliv členský stát po odejmutí obvykle přistoupí k vymáhání neoprávněně vyplaceného grantu či jeho části od příjemce (včetně částek odejmutých v žádosti o průběžnou platbu nebo vyjmutých z účetní závěrky ve vztahu k aktuálnímu účetnímu období), následné zpětné získání by nemělo být zahrnuto znovu v „částkách získaných zpět“, jelikož by to vedlo k překrývání mezi vykázanými částkami a dvojímu započítání. Po odejmutí je další vymáhání částky nesrovnalosti od příjemce vnitrostátní záležitostí.

Jsou-li neoprávněně výdaje v programu ponechány do výsledku řízení o zpětném získání prostředků ve vztahu k výdajům zahrnutým v předchozí ověřené účetní závěrce, přijmou programové orgány opatření podle vnitrostátních právních předpisů za účelem účinného vymáhání neoprávněně vyplacených částek od příjemce. Zpětného získání od příjemce lze dosáhnout těmito způsoby (včetně jejich kombinace):

- vrácením neoprávněně vyplacené částky programovým orgánům ze strany příjemce nebo
- započtením, kdy je částka, která má být získána zpět, odečtena od následné platby pro příjemce.

3. POVINNOST ČLENSKÝCH STÁTŮ PŘEDCHÁZET NESROVNALOSTEM, VČETNĚ PODVODŮ, ODHALOVAT JE A ZAJIŠŤOVAT JEJICH NÁPRAVU

V souladu s obecnými zásadami systému řízení a kontroly, které jsou stanoveny v čl. 72 písm. h) a čl. 122 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních, odpovídají členské státy za opatření, která mají předcházet nesrovnalostem, včetně podvodů, odhalovat je a zajišťovat jejich nápravu, a vymáhají neoprávněně vyplacené částky spolu s případnými úroky z prodlení.

Definice nesrovnalostí uvedené v nařízení o společných ustanoveních jsou následující:

- „nesrovnalostí“ vymezenou v čl. 2 bodě 36 se rozumí jakékoli porušení ustanovení unijního nebo vnitrostátního právního předpisu týkajícího se jeho uplatňování, které vyplývá z jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu zapojeného do provádění ESI fondů, a v důsledku jehož je nebo by mohl být poškozen rozpočet Unie tím, že by byl z rozpočtu Unie uhrazen neoprávněný výdaj,
- „systémovou nesrovnalostí“ vymezenou v čl. 2 bodě 38 se rozumí nesrovnalost, jež se může opakovat, u níž je vysoká pravděpodobnost, že se bude vyskytovat u podobných typů operací, a která je důsledkem závažného nedostatku v účinném fungování systémů řízení a kontroly včetně nezavedení odpovídajících postupů v souladu s nařízením o společných ustanoveních a pravidly pro daný fond.

V čl. 126 písm. c) nařízení o společných ustanoveních je uvedeno, že certifikační orgán jednou ročně potvrzuje úplnost, přesnost a věrohodnost účetní závěrky a osvědčuje, že zaúčtované výdaje jsou v souladu s platnými právními předpisy. Účetní závěrka se sestavuje za účetní období od 1. července do 30. června (s výjimkou prvního účetního období, kterým je období od 1. ledna 2014 do 30. června 2015).

3.1. Provádění finančních oprav

Finanční opravy by se měly vypočítat na základě částek dotčených výdajů vykázaných v žádosti (žádostech) o průběžnou platbu předložené (předložených) Komisi. Financování EU je sníženo na základě příslušné míry spolufinancování pro prioritní osu, v níž byly výdaje vykázané.

Na základě ročního přístupu k účetní závěrce programu je třeba rozlišovat mezi prováděním finančních oprav, jež mají dopad a) na výdaje ověřené v předchozí účetní závěrce, nebo b) na výdaje zahrnuté v žádosti o průběžnou platbu ve vztahu k aktuálnímu účetnímu období. Aby bylo toto rozlišení možné, musí informační systém zřízený členským státem zajišťovat odpovídající auditní stopu s ohledem na jednotlivé operace a účetní období.

a) V prvním případě (částky již ověřené v předchozích účetních závěrkách) budou finanční opravy provedeny v žádosti o průběžnou platbu v následujícím účetním období, tj. v roce, v němž byla nesrovnalost zjištěna, jak stanoví čl. 139 odst. 10 nařízení o společných ustanoveních.

Jak je objasněno v oddíle 2 těchto pokynů, členské státy mohou před vyjmutím neoprávněných výdajů ze žádosti o průběžnou platbu předložené Komisi počkat na výsledek řízení o zpětném získání prostředků a do skutečného zpětného získání pokládat dotyčnou částku v účetní závěrce za částku, která má být získána zpět.

b) Podle ustanovení čl. 126 písm. b) a čl. 137 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních (která odpovídají čl. 63 odst. 5 písm. a) finančního nařízení) sestavuje certifikační orgán účetní závěrku pro každý program a fond. Členské státy musí zajistit, aby v účetní závěrce předložené Komisi byly certifikovány pouze zákonné a správné výdaje. Nesrovnalosti zjištěné před předložením účetní závěrky ve vztahu k výdajům zahrnutým v žádosti o průběžnou platbu za účetní období, pro něž je účetní závěrka sestavována, musí být proto uhrazeny zpět do rozpočtu Unie. Ve druhém případě (výdaje zahrnuté v žádosti o průběžnou platbu za účetní období, pro něž nebyla Komisi dosud předložena účetní závěrka) se tudíž finanční oprava provádí vyjmutím dotčených výdajů v následné žádosti o průběžnou platbu za toto účetní

období (včetně konečné žádosti o průběžnou platbu), nebo vyjmutím částky nesrovnalosti přímo z účetní závěrky.

V této souvislosti je důležité připomenout, že jakákoli nesprávná částka související s daným účetním obdobím nemůže být ponechána v ověřené účetní závěrce (nemůže být proto pokládána za částku, která má být získána zpět v době předložení účetní závěrky), a navíc že nelze osvědčit legalitu a správnost výdajů, které jsou předmětem probíhajícího posouzení podle čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních.

Vyjmutí neoprávněných výdajů z žádosti o průběžnou platbu (včetně konečné žádosti o průběžnou platbu) nebo jejich odpočet z účetní závěrky se považují za konečné a tyto výdaje nemohou být znovu uvedeny v žádné následující žádosti o průběžnou platbu za kterékoli účetní období (s výjimkou zvláštních případů souvisejících s rozhodnutím soudu nebo jiných subjektů v soudním systému uvedených v oddíle 10). U výdajů v rámci probíhajícího posouzení jejich legality a správnosti, které byly dříve zahrnuty do žádosti o průběžnou platbu, však čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních umožňuje odečíst tyto výdaje z účetní závěrky a později je Komisi znovu předložit, je-li zjištěno, že jsou zákonné a správné.

Ustanovení čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních se vztahuje pouze na účetní závěrku (tj. odpočet výdajů v rámci probíhajícího posouzení by měl být proveden v účetní závěrce, nikoli na úrovni žádostí o průběžné platby). Opětovné uvedení těchto výdajů v žádosti o platbu pro následující účetní období je možné pouze v případě, že částky v rámci probíhajícího posouzení v době předchozí účetní závěrky byly později shledány zákonnými a správnými. Jsou-li výdaje odečtené podle čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních posléze zahrnuty v žádosti o průběžnou platbu, očekává se od certifikačního orgánu, že pro účely auditu uchová důkazy k plnému odůvodnění opětovného zahrnutí těchto výdajů.

V případě zbytkové celkové chybovosti (RTER) nad 2 % a s cílem umožnit auditnímu orgánu vydat výrok bez výhrad o legalitě a správnosti ověřených výdajů se očekává, že řídicí orgán a certifikační orgán rozhodnou o provedení dodatečné finanční opravy na základě extrapolace, aby se RTER snížila na 2 % nebo na nižší hodnotu. Certifikační orgán musí rovněž zajistit, aby byly částky v souvislosti s těmito dodatečnými opravami na základě extrapolace řádně odečteny z účetní závěrky.

Zjištěné nesrovnalosti jsou doloženy závěrečnou kontrolní zprávou nebo zprávou o auditu. Pokud v době předložení účetní závěrky nebylo dosud uzavřeno řízení o sporných otázkách (návrh kontrolní zprávy nebo zprávy o auditu), lze dotyčné částky pokládat za částky podléhající „probíhajícímu posouzení“ a certifikační orgán by je měl z účetní závěrky odečíst, přičemž je zachováno právo vykázat výdaje, jež jsou posléze shledány zákonnými a správnými, znovu v následujících účetních obdobích. Případně může certifikační orgán za účelem snížení zbytkového rizika považovat tyto částky za konečné finanční opravy¹.

3.2. Zrušení příspěvku z veřejných zdrojů

Jakmile certifikační orgán zjistil neoprávněné výdaje a rozhodl se je odečíst v následných žádostech o průběžnou platbu a účetní závěrce prostřednictvím odejmutí nebo zpětného

¹ Viz rovněž dokument Komise Pokyny k výroční kontrolní zprávě a výroku auditora (*Guidance on the Annual Control Report and Audit Opinion* (EGESIF 15_0002)), v aktualizovaném znění.

získání, musí členský stát rozhodnout o zrušení příspěvku z veřejných zdrojů podle článku 143 nařízení o společných ustanoveních.

Podle čl. 143 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních provádějí členské státy finanční opravy potřebné v souvislosti s jednotlivými nebo systémovými nesrovnalostmi zjištěnými u operací nebo programů. Finanční opravy spočívají ve zrušení celého nebo části příspěvku z veřejných zdrojů na operaci nebo program. Finanční opravy jsou zaznamenány do účetní závěrky za účetní období, ve kterém se o zrušení rozhodlo a toto zrušení bylo provedeno. Za účelem uplatnění přiměřené opravy a následného zrušení příspěvku z veřejných zdrojů zohlední členské státy povahu a závažnost nesrovnalostí a finanční ztrátu pro fondy nebo ENRF.

Podle čl. 143 odst. 4 nařízení o společných ustanoveních nelze zrušený příspěvek znovu použít na žádnou operaci, která byla předmětem opravy, nebo – pokud je finanční oprava provedena z důvodu systémové nesrovnalosti – na žádnou operaci ovlivněnou touto systémovou nesrovnalostí.

3.3. Částky, které nelze získat zpět

Podle nařízení v přenesené pravomoci (zejména čl. 1 odst. 1 a 3. bodu odůvodnění) může certifikační orgán předložit Komisi žádost v případě, že se členský stát domnívá, že částku neoprávněně vyplacenou příjemci, která byla předtím zahrnuta v ověřené účetní závěrce předložené Komisi, nelze získat zpět, a má za to, že by tato částka neměla být uhrazena zpět do rozpočtu Unie.

Žádost podaná Komisi ohledně částek, které nelze získat zpět, se proto může týkat pouze částek již zahrnutých do ověřené účetní závěrky dříve předložené Komisi. Veškeré odpočty provedené před předložením ověřené účetní závěrky tudíž nemohou být považovány za zpětně získané částky a následně za částky, které nelze získat zpět, pokud se vztahují k výdajům zahrnutým do konečné žádosti o průběžnou platbu pro dané účetní období, za které se účetní závěrka sestavuje.

3.4. Uvedení v účetní závěrce

Veškeré finanční opravy provedené v žádosti o průběžnou platbu během účetního období budou vykázány v účetní závěrce tak, že budou zahrnuty v dodatku 2 jako částky odejmuté nebo částky získané zpět².

V případě výdajů, které již byly certifikovány v předchozí účetní závěrce, se může členský stát rozhodnout, že počká na ukončení řízení o zpětném získání prostředků, a částky nesrovnalosti budou pak vykázány v dodatku 3 účetní závěrky jako částky, které mají být získány zpět ke konci účetního období. Podle vzoru stanoveného v prováděcím nařízení Komise jsou informace uváděny podle účetního období, kdy byly odpovídající výdaje vykázány.

² Odpočty provedené členským státem v rámci žádosti o průběžnou platbu (tj. odpočty provedené před vykázáním schválených částek Komisi v žádosti o průběžnou platbu) se považují za opravy *ex ante*. Tyto opravy nemají být zahrnuty v dodatku 2, který vykazuje odejmuté a zpětně získané částky výdajů uvedených v předchozích žádostech o průběžné platby.

Pokud jde o neoprávněné výdaje zahrnuté v žádosti o průběžnou platbu v souvislosti s aktuálním účetním obdobím, v případě nevynechání z žádosti o průběžnou platbu, provede certifikační orgán odpočet přímo v účetní závěrce a příslušná finanční oprava bude uvedena v dodatku 8 (porovnání výdajů) s uvedením vysvětlivek k rozdílům ve sloupci pro připomínky. Pokyny k vyplňování dodatku 8 jsou uvedeny v oddíle 6 dokumentu Komise Pokyny k sestavování, kontrole a schvalování účetní závěrky³. Pokud certifikační orgán provede odpočet částky nesrovnalosti přímo v účetní závěrce a vykáže ji v dodatku 8, nejsou v následných žádostech o průběžnou platbu zapotřebí žádná další opatření.

4. PŘEDKLÁDÁNÍ INFORMACÍ O ČÁSTKÁCH ODEJMUTÝCH A ZÍSKANÝCH ZPĚT BĚHEM ÚČETNÍHO OBDOBÍ (DODATEK 2)

Informace na úrovni priority⁴ týkající se částek odejmutých nebo získaných zpět během účetního období musí být Komisi předloženy pomocí vzoru stanoveného v dodatku 2, jak je uvedeno v následující tabulce:

Priorita	ČÁSTKY ODEJMUTÉ		ČÁSTKY ZÍSKANÉ ZPĚT	
	Celková způsobilá výše výdajů zahrnutá do žádostí o platbu	Odpovídající výdaje z veřejných zdrojů	Celková způsobilá výše výdajů zahrnutá do žádostí o platbu	Odpovídající výdaje z veřejných zdrojů
	(A)	(B)	(C)	(D)
Priorita (případně kategorie regionu / druh zásahu (Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

4.1. Vysvětlivky k sloupcům A a B v dodatku 2

Sloupce A a B „Částky odejmuté“ v dodatku 2 je nutno použít pro odejmuté částky, přičemž je třeba mít na paměti rozdíl mezi odejmutím a zpětným získáním, jak byl objasněn v oddíle 2.

4.1.1. Sloupec A

Sloupec A v dodatku 2 udává celkové způsobilé výdaje, které byly během účetního období vyjmuty v žádosti o průběžnou platbu (včetně konečné). **V dodatku 2 se nevykazuje částka odečtená na úrovni certifikačního orgánu po předložení konečné žádosti o průběžnou platbu a před předložením účetní závěrky Komisi**, vede však k nutnosti vysvětlit rozdíly ve sloupci pro připomínky v dodatku 8 (dodatek týkající se porovnání výdajů)⁵.

³ EGESIF 15_0018, v aktualizovaném znění.

⁴ Podle základu pro výpočet je za účelem výpočtu příspěvku z fondů nutno míru spolufinancování u prioritní osy použít na celkové výdaje nebo výdaje z veřejných zdrojů. V tomto ohledu je plánem financování, který se vezme v úvahu, plán financování platný v době předložení konečné žádosti o průběžnou platbu pro dané účetní období.

⁵ Viz rovněž dokument Komise Pokyny k sestavování, kontrole a schvalování účetní závěrky *Guidance note on preparation, examination and acceptance of accounts*).

4.1.2. Sloupec B

Údaj ve sloupci B v dodatku 2 udává skutečné výdaje z veřejných zdrojů odpovídající celkové způsobilé výši výdajů (jak jsou vymezeny v čl. 2 bodě 15 nařízení o společných ustanoveních). V některých případech (např. v programu založeném pouze na veřejných výdajích) může celková způsobilá vyplývat pouze z výdajů z veřejných zdrojů, v tomto případě se tedy celková způsobilá částka rovná výdajům z veřejných zdrojů.

4.2. Vysvětlivky k sloupcům C a D v dodatku 2

Sloupec „Částky získané zpět“ je nutno použít pro částky získané zpět během účetního období, přičemž je třeba mít na paměti rozdíl mezi odejmutím a zpětným získáním, jak byl objasněn v oddíle 2 těchto pokynů.

4.2.1. Sloupec C

Sloupec C udává celkové způsobilé výdaje odečtené v důsledku zpětného získání, což odpovídá částkám nesrovnalostí, jež byly zjištěny a získány zpět během účetního období. Jedná se o kumulativní údaj za dané účetní období.

4.2.2. Sloupec D

„Odpovídající výdaje z veřejných zdrojů“, na něž se odkazuje, představují celkovou výši výdajů z veřejných zdrojů (spolufinancování EU i vnitrostátní spolufinancování).

5. PŘEDKLÁDÁNÍ INFORMACÍ O ČÁSTKÁCH ZÍSKANÝCH ZPĚT BĚHEM ÚČETNÍHO OBDOBÍ PODLE ČLÁNKU 71 NAŘÍZENÍ O SPOLEČNÝCH USTANOVENÍCH – TRVALOST OPERACÍ (DODATEK 4)

Priorita	ČÁSTKY ZÍSKANÉ ZPĚT	
	Celková způsobilá výše výdajů (A)	Odpovídající výdaje z veřejných zdrojů (B)
Priorita (případně kategorie regionu / druh zásahu (Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Článek 71 nařízení o společných ustanoveních souvisí s požadavkem na trvalost operací. V případě nedodržení tohoto požadavku musí členský stát částky neoprávněně vyplacené v souvislosti s operací vrátit zpět v poměru k období, v němž požadavky nebyly splněny. Informace o částkách získaných zpět podle článku 71 musí být Komisi předloženy pomocí vzoru stanoveného v dodatku 4 a nejsou vykázané v dodatku 2 (částky získané zpět v dodatku 2 a dodatku 4 se vzájemně vylučují). Částky odejmuté vykazované v dodatku 2 a částky, které mají být získány zpět, vykázané v dodatku 3, by však měly rovněž zahrnovat částky nesrovnalostí podle článku 71 nařízení o společných ustanoveních (takové částky, které mají být odejmuty, a částky, které mají být získány zpět, by neměly být uvedeny v dodatku 4, který uvádí pouze částky, které byly skutečně získány zpět).

6. PŘEDKLÁDANÍ INFORMACÍ O ČÁSTKÁCH, KTERÉ MAJÍ BÝT ZÍSKÁNY ZPĚT KE KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ (DODATEK 3)

Priorita	Celková způsobilá výše výdajů (A)	Odpovídající výdaje z veřejných zdrojů (B)
Priorita (případně kategorie regionu / druh zásahu (Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Informace na úrovni priority o částkách, které mají být získány zpět ke konci účetního období, musí být Komisi předloženy pomocí vzoru stanoveného v dodatku 3.

Částky vykázané jako částky, které mají být získány zpět (označované rovněž jako „částky, které dosud nebyly získány zpět“), souvisejí s částkami certifikovanými v předchozí účetní závěrce, na které byly příjemcům vydány inkasní příkazy, ale které ke konci účetního období nebyly příjemci dosud uhrazeny.

Informace o částkách, které mají být získány zpět ke konci účetního období, se tudíž liší od částek vykázaných v dodatku 2 (částky odejmuté a získané zpět během účetního období) a dodatku 4 (částky získané zpět během účetního období podle článku 71 (trvalost operací)), jakož i od částek vyjmutých z účetní závěrky a vykázaných v dodatku 8.

Informace vykázané v dodatku 3 jsou odvozeny z knihy dlužníků certifikačního orgánu. Udávají situaci na konci účetního období. K zajištění auditní stopy je nutné uvést rozdělení částek, které mají být získány zpět, podle účetního období.

6.1. Vysvětlivky k sloupci A v dodatku 3

Ve sloupci A dodatku 3 je nutno vykázat kumulativně celkovou způsobilou výši výdajů, které mají být získány zpět. To znamená, že i částky, které byly v předchozích účetních obdobích vykázány jako částky, které dosud nebyly získány zpět, je nutno uvést znovu jako částky, které dosud nebyly získány zpět (tj. částky, jež mají být získány zpět) za dotyčné účetní období, ledaže byly vráceny (v tomto případě je třeba je vykázat jako částky získané zpět v dodatku 2⁶) nebo je nelze získat zpět (v tomto případě je nutné je vykázat jako částky, které nelze získat zpět, v dodatku 5).

Částky, které dosud nebyly získány zpět, mohou být pokládány za částky, které nelze získat zpět, poté, co vnitrostátní orgány využily všechny možnosti zpětného získání, jež jsou dostupné podle vnitrostátního institucionálního a právního rámce. Je-li tomu tak, neměly by již být částky, které nelze získat zpět, vykazovány v dodatku 3 v rámci částek, které mají být získány zpět ke konci účetního období, nýbrž je nutno je vykázat jako částky, které nelze získat zpět ke konci účetního období (v dodatku 5 – viz oddíl 7 níže).

⁶ Nebo v dodatku 4 v případě použití článku 71 nařízení o společných ustanoveních.

6.2. Vysvětlivky k sloupci B v dodatku 3

„Odpovídající výdaje z veřejných zdrojů“, na něž se odkazuje ve sloupci B v dodatku 3, představují odpovídající výši výdajů z veřejných zdrojů (spolufinancování EU i vnitrostátní spolufinancování).

7. PŘEDKLÁDÁNÍ INFORMACÍ O ČÁSTKÁCH, KTERÉ NELZE ZÍSKAT ZPĚT KE KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ (DODATEK 5)

Priorita	ČÁSTKY, KTERÉ NELZE ZÍSKAT ZPĚT		
	Celková způsobilá výše výdajů (A)	Odpovídající výdaje z veřejných zdrojů (B)	Připomínky (povinné) (C)
Priorita (případně kategorie regionu / druh zásahu (Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="S" maxlength="1500" input="M">

Výkaz částek, které nelze získat zpět na úrovni priority ke konci účetního období a které **souvisejí s částkami neoprávněně vyplacenými příjemcům, jež byly certifikovány v předchozí účetní závěrce předložené Komisi**, musí být Komisi předložen pomocí vzoru stanoveného v dodatku 5. Vykazované částky nejsou meziročně kumulativní: to znamená, že částky, které nelze získat zpět a které již byly vykázány v předchozí účetní závěrce, by neměly být zahrnuty v účetní závěrce za aktuální účetní období, jelikož byly zúčtovány v účetních závěrkách v předchozích letech (další podrobnosti viz oddíl 8 níže).

Co se týká částek, které nelze získat zpět, vykázaných v dodatku 5, členský stát odpovídá za úhradu dotyčné částky zpět do rozpočtu Unie, pokud podle postupu stanoveného v nařízení v přenesené pravomoci nepředloží Komisi do 15. února žádost, aby finanční důsledky nesl rozpočet Unie. Komise může na žádost dotyčného členského státu lhůtu výjimečně prodloužit do 1. března.

Jak je uvedeno v dodatku 5, připomínky v posledním sloupci jsou povinné. Doporučuje se, aby tento sloupec obsahoval údaje o souhrnných částkách, které nelze získat zpět na úrovni priority a jež by podle názoru členského státu měl nést rozpočet Unie. Na podporu této žádosti lze uvést i další připomínky.

Údaje o částkách, které nelze získat zpět, předložené v dodatku 5 na úrovni priority jsou určeny pouze pro informaci a neosvobozují členské státy od povinnosti uhradit příspěvek EU, který nelze získat zpět, do rozpočtu Unie. K podání žádosti Komisi, aby nemusely být částky, které nelze získat zpět, uhrazeny zpět do rozpočtu Unie, musí členské státy zahájit zvláštní souběžný postup, jehož pravidla jsou stanovena v nařízení v přenesené pravomoci (viz oddíl 8).

8. POKYNY K SESTAVOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

8.1. Obecné poznámky

8.1.1. *Informace předkládané na úrovni priority*

Veškeré částky uvedené v dodatcích účetní závěrky jsou agregovány na úrovni jednotlivých priorit a případně kategorie regionů nebo druhu zásahu u Iniciativy na podporu zaměstnanosti mladých lidí.

8.1.2. *Požadovaný formát*

Veškeré údaje jsou uvedeny v eurech nejvýše se dvěma desetinnými místy.

8.1.3. *Směnný kurz, který se použije u zemí mimo eurozónu*

Podle článku 133 nařízení o společných ustanoveních přepočítají členské státy, které ke dni podání žádosti o platbu nepřijaly euro jako svou měnu, výši výdajů vynaložených v národní měně na eura. Tyto částky se přepočítají na eura tak, že se použije měsíční účetní směnný kurz Komise platný v měsíci, v němž byl kladný výdaj zaúčtován v účtech certifikačního orgánu dotčeného programu.

Pokud se euro stane měnou členského státu, použije se postup pro přepočet uvedený v odstavci 1 i nadále na veškeré výdaje zaúčtované certifikačním orgánem přede dnem vstupu pevného přepočítacího koeficientu mezi národní měnou a eurem v platnost.

Pokud jde o programy v rámci Evropské územní spolupráce, výdaje vzniklé v jiné měně než v eurech převádějí příjemci na eura pomocí měsíčního účetního směnného kurzu Komise v měsíci, v němž byly výdaje vynaloženy, předloženy k ověření nebo vykázány hlavnímu příjemci (další podrobnosti jsou uvedeny v článku 28 nařízení (EU) č. 1299/2013).

8.1.4. *Úpravy nesouvisející s nesrovnalostmi*

Úpravy nesouvisející s nesrovnalostmi, jako jsou úpravy provedené z technických důvodů nebo kvůli administrativním chybám, se nepokládají za finanční opravy, a neměly by být proto zahrnuty ve vykazování částek odejmutých a získaných zpět, částek, které dosud nebyly získány zpět, a částek, které nelze získat zpět. V účetním systému certifikačního orgánu je však pro účely ověření a porovnání uchovávána odpovídající auditní stopa.

V případě, že tyto chybné částky byly zahrnuty do konečné žádosti o průběžnou platbu za účetní období, za které se účetní závěrka vypracovává, musí být odpovídající záporné úpravy vyňaty z účetní závěrky a musí být vykázány v dodatku 8, aby bylo možné porovnání výdajů.

Obecné pravidlo je, že záporné úpravy snižující výdaje vykazané v konečné žádosti o průběžnou platbu by měly být provedeny v účetní závěrce. Kladné úpravy je však nutno provést v následné žádosti o průběžnou platbu (následující účetní období), a nikoli v účetní závěrce.

8.1.5. *Rozdělení částek odejmutých, částek, které mají být získány zpět, a částek získaných zpět během účetního období podle účetního období, kdy byly odpovídající výdaje vykázány (dodatky 2, 3 a 4)*

Účetní záznamy uchovávané na úrovni certifikačního orgánu by měly umožňovat věcné a časové porovnání veškerých částek vykázaných v dodatcích přílohy VII prováděcího nařízení Komise.

S ohledem na časové porovnání by certifikační orgán měl být schopen určit spojitost mezi neoprávněnými výdaji a příslušným účetním obdobím. Pokud například v účetním období N+1 řídicí orgán odejme nebo získá zpět výdaje certifikované v účetní závěrce za období N, měly by být příslušné nezpůsobilé výdaje vykázány v částkách opravených v souvislosti s účetním obdobím N v účetní závěrce za účetní období N+1 (viz dílčí tabulky: „Rozdělení částek odejmutých a získaných zpět během účetního roku podle účetního roku, kdy byly odpovídající výdaje vykázány“).

8.1.6. *Uvedení částek opravených v důsledku auditů operací provedených auditním orgánem podle čl. 127 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních*

Při vyplňování dodatků 2, 3, 4 a 8 musí certifikační orgán uvést částky opravené v důsledku auditů operací provedených auditním orgánem podle čl. 127 odst. 1 nařízení o společných ustanoveních.

K zajištění souladu s dokumentem Komise Pokyny k výroční kontrolní zprávě a výroku auditora (EGESIF_15_0002, v platném znění)⁷ a k poskytnutí odpovídající auditní stopy za účelem výpočtu zbytkové celkové chybovosti auditním orgánem částky, které mají být vykázány v důsledku auditu operací, zahrnují jednotlivé opravy (v souvislosti s jednotlivými operacemi, u nichž byl proveden audit), opravy na základě extrapolace (s cílem dalšího snížení rizika určeného auditním orgánem pod úroveň významnosti), ale i finanční opravy uplatněné členským státem poté, co auditní orgán vybral vzorek, mají-li tyto opravy snížit rizika určená auditním orgánem na základě celkové chybovosti⁸.

8.1.7. *Celkové částky a částky z veřejných zdrojů*

Při vyplňování dodatků přílohy VII prováděcího nařízení Komise uvede certifikační orgán vždy celkové částky a částky z veřejných zdrojů (i v případě, jsou-li základem pro výpočet výdaje z veřejných zdrojů, musí certifikační orgán vždy vykázat celkové výdaje). Chybějící údaje v některém sloupci mohou vést k prodlevám při schvalování účetní závěrky ze strany Komise.

8.1.8. *Úroky*

Podle čl. 122 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních vymáhají členské státy neoprávněně vyplacené částky spolu s případnými úroky z prodlení. Úroky z prodlení

⁷ Viz oddíl IV.4 pokynů.

⁸ Typickým příkladem by byly opravy provedené v návaznosti na dodatečnou práci řídicího orgánu provedenou za účelem úplného vymezení systémové chyby, kterou původně odhalil auditní orgán při svých auditech operací.

se obvykle účtují tehdy, je-li platba vrácena po uplynutí lhůty stanovené v inkasním příkazu. Tyto úroky z prodlení je nutno připočítat k částkám získaným zpět.

8.2. Vyjmutí částek souvisejících se žádostmi o platbu předloženými během účetního období z účetní závěrky

Částky, které byly zahrnuty v konečné žádosti o průběžnou platbu pro dané účetní období, mohou být předmětem posouzení legality a správnosti výdajů po předložení konečné žádosti o průběžnou platbu a před předložením účetní závěrky do 15. února roku N.

a) Pokud bylo posouzení legality nebo správnosti *dokončeno* před předáním účetní závěrky Komisi (do 15. února roku N), jsou možné tyto scénáře:

- byly-li částky potvrzeny jako způsobilé, mohou být certifikovány v účetní závěrce,
- bylo-li zjištěno, že (některé) dotyčné částky nejsou způsobilé, měly by být z účetní závěrky odečteny a nebudou tedy zohledněny při výpočtu zůstatku. Tyto odpočty (tj. konečné finanční opravy) budou oznámeny v dodatku 8 (porovnání výdajů) společně s vysvětlením rozdílů ve sloupci připomínek.

b) Pokud posouzení legality nebo správnosti *nebylo dokončeno* (viz čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních) před předáním účetní závěrky Komisi (do 15. února roku N), měly by být tyto částky z účetní závěrky odečteny a nebudou tedy zohledněny při výpočtu zůstatku. Tyto odpočty budou uvedeny v dodatku 8 (porovnání výdajů) s uvedením vysvětlivek k rozdílům ve sloupci pro připomínky.

Na základě výsledků posouzení jsou možné tyto dva scénáře:

- částky, které byly shledány způsobilými, mohou být zahrnuty v žádosti o průběžnou platbu v následujícím účetním období podle čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních,
- pokud jsou dotyčné částky shledány nezpůsobilými, nevyžadují se žádná další opatření.

Další pokyny v tomto ohledu, včetně postupu v případech nedokončených auditů a kontrol, jsou uvedeny v dokumentu Komise Pokyny k výroční kontrolní zprávě a výroku auditora (EGESIF_15_0002) v platném znění, a v dokumentu Pokyny k sestavování, kontrole a schvalování účetní závěrky (EGESIF 15_0018), v platném znění.

Pro účely porovnání a pro získání odpovídající auditní stopy pro výpočet zbytkové celkové chybovosti auditním orgánem se doporučuje, aby certifikační orgán odlišil ve sloupci G dodatku 8 částky vyňaté z účetní závěrky jako finanční opravy (tj. případ a) výše) a částky vyňaté podle čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních (tj. případ b) výše).

8.3. Odejmutí částek, které byly shledány neoprávněnými po předložení účetní závěrky

Podle čl. 139 odst. 10 nařízení o společných ustanoveních mohou členské státy nahradit částky nesrovnalostí, které jsou zjištěny po předložení účetní závěrky, pokud Komise nebo Evropský účetní dvůr neodhalí dříve než členský stát závažný nedostatek v účinném

fungování systému řízení a kontroly, kdy se použijí články 144 a 145 nařízení o společných ustanoveních týkající se finančních oprav.

Nahrazování výdajů je upraveno v článku 143 nařízení o společných ustanoveních.

Například za předpokladu, že členský stát odhalí nesrovnalost v březnu 2017 po předložení účetní závěrky do 15. února 2017 (v souvislosti s výdaji certifikovanými v účetním období od 1. 7. 2015 do 30. 6. 2016), měl by členský stát přijmout tato nápravná opatření:

1. Členský stát musí odejmout odpovídající částku výdajů z následné žádosti o průběžnou platbu (např. v červnu 2017) a může ji nahradit novými oprávněnými výdaji.
2. Příslušná účetní závěrka (1. 7. 2016–30. 6. 2017) musí tyto opravy náležitě zohlednit (zaznamenání vyjmutí nesprávné částky za předchozí účetní období v dodatku 2 a případně zaznamenání oprávněných výdajů v dodatku 1).

Podobný příklad v situaci, kdy členský stát použije možnosti zpětného získání, je uveden v oddíle 8.4. níže.

8.4. Zpětné získání částek, které byly shledány neoprávněnými po předložení účetní závěrky

Příklad: příslušné výdaje byly zahrnuty v dodatku 1 účetní závěrky předložené v únoru 2017 za účetní období 1. 7. 2015–30. 6. 2016.

a) Je-li částka, která byla předtím certifikována v účetní závěrce předložené Komisi, získána zpět (např. v září 2017), měla by být odečtena z následné žádosti o platbu (např. v prosinci 2017) a vykázána v dodatku 2 za příslušné účetní období, ve kterém k zpětnému získání došlo (1. 7. 2017–30. 6. 2018 související s účetní závěrkou, jež má být předložena do 15. 2. 2019).

b) Pokud nebyla dotyčná částka dosud získána zpět (např. k 30. 6. 2018), musí být vykázána v dodatku 3 účetní závěrky v souvislosti s účetním obdobím, ve kterém bylo zjištěno, že dosud nedošlo k zpětnému získání (1. 7. 2017–30. 6. 2018 souvisejícím s účetní závěrkou, která má být předložena do 15. 2. 2019). Pokud určitá částka zůstává jako částka, která má být získána zpět, během několika po sobě jdoucích účetních období, musí být opakovaně vykázána v každé účetní závěrce.

c) Není-li možné po vyčerpání všech možností zpětného získání, které jsou dostupné podle vnitrostátního institucionálního a právního rámce (viz scénář v písmenu b)), dotyčnou částku získat zpět a považuje-li se za částku, kterou nelze získat zpět (např. v březnu 2018), je nutno ji vykázat v dodatku 5 v souvislosti s účetním obdobím, v němž byla stanovena nenávratnost částky (1. 7. 2017–30. 6. 2018 souvisejícím s účetní závěrkou, která má být předložena do 15. 2. 2019). Výsledkem posouzení částek, které nelze získat zpět, ze strany Komise může být to, že:

– částka, kterou nelze získat zpět, není uhrazena do rozpočtu Unie, jelikož Komise dospěla k závěru, že na straně členského státu nedošlo k pochybení či nedbalosti (viz podmínky a postupy, jež se mají použít k rozhodnutí o tom, zda mají členské státy uhradit částky, které nelze získat zpět, v oddíle 9 níže),

– nebo částka, kterou nelze získat zpět, má být uhrazena z rozpočtu členského státu, tato částka by poté měla být vyjmuta z následné žádosti o průběžnou platbu předložené členským státem (např. v prosinci 2018) a vykázána v dodatku 2 (částky odejmuté) příslušné účetní závěrky (za období 1. 7. 2018–30. 6. 2019 související s účetní závěrkou, která má být předložena do 15. 2. 2020).

Dojde-li k vrácení platby po uplynutí lhůty stanovené v inkasním příkazu, může členský stát účtovat úroky z prodlení. Takto získané úroky z prodlení je nutno připočítat k částce odečtené z výdajů vykázaných Komisi.

9. URČENÍ TOHO, ZDA ČLENSKÉ STÁTY MAJÍ UHRADIT ČÁSTKY, KTERÉ NELZE ZÍSKAT ZPĚT

Nařízení v přenesené pravomoci stanoví podmínky a postupy, jež se mají použít k rozhodnutí o tom, zda mají členské státy uhradit částky, které nelze získat zpět: certifikační orgán předloží Komisi žádost v případě, že se členský stát domnívá, že částku neoprávněně vyplacenou příjemci, která byla předtím zahrnuta v ověřené účetní závěrce předložené Komisi, nelze získat zpět, a má za to, že by tato částka neměla být uhrazena zpět do rozpočtu Unie. Tyto žádosti se mohou vztahovat pouze na částky, jež byly předtím certifikovány v účetní závěrce předložené Komisi.

Certifikační orgán musí žádost předložit na úrovni každé operace a účetního období ve formátu stanoveném v příloze výše zmíněného nařízení v přenesené pravomoci v systému pro elektronickou výměnu dat SFC 2014 do 15. února (tj. ve stejné lhůtě, jaká je stanovena pro předložení účetní závěrky).

Po obdržení takovéto žádosti v systému pro elektronickou výměnu dat SFC 2014 přezkoumají útvary Komise každý případ uvedený v tabulce, a to rovněž s přihlédnutím k zvláštním okolnostem a institucionálnímu a právnímu rámci dotyčného členského státu. Nařízení v přenesené pravomoci obsahuje seznam prvků označujících pochybení nebo nedbalost členského státu. Tento seznam je pouze orientační a není úplný. Nařízení v přenesené pravomoci stanoví, že vzít v úvahu lze i jiné prvky, jež nejsou na seznamu uvedeny, pokud naznačují pochybení nebo nedbalost.

Na základě tohoto posouzení Komise do 31. května roku, ve kterém je účetní závěrka předložena:

- a) požádá dotyčný členský stát písemně o předložení dalších informací o správních a právních opatřeních, která byla přijata za účelem vymáhání příspěvku Unie, jenž byl příjemcům vyplacen neoprávněně; nebo
- b) informuje dotyčný členský stát písemně o svém záměru pokračovat v řízení o zpětném získání prostředků.

Jestliže Komise nejedná tak či onak do 31. května, nemusí členský stát příspěvek Unie uhradit.

Lhůta stanovená na 31. květen se nevztahuje na nesrovnalosti předcházející úpadek nebo na případy, kdy existuje podezření z podvodu.

Členský stát odpoví na žádost Komise o informace do tří měsíců, a pokud členský stát požadované další informace nepředloží, pokračuje Komise v posuzování na základě dostupných údajů.

Do tří měsíců od obdržení odpovědi členského státu nebo v případě, že ve stanovené lhůtě nebyla zaslána žádná odpověď, sdělí Komise členskému státu, zda dospěla k závěru, že členský stát má příspěvek Unie uhradit, objasní, na jakém základě k tomuto závěru dospěla, a požádá členský stát o podání připomínek ve lhůtě dvou měsíců.

Do šesti měsíců od uplynutí lhůty pro podání připomínek členským státem Komise posuzování uzavře, a pokud trvá i nadále na svém závěru, že členský stát má příspěvek Unie uhradit, vydá rozhodnutí.

Za účelem výpočtu příspěvku Unie, který má členský stát uhradit, se použije míra spolufinancování na úrovni každé priority, jak je stanoveno v plánu financování platném v době podání žádosti. Má-li být částka, kterou nelze získat zpět, uhrazena z rozpočtu členského státu, měla by být vyjmuta z následné žádosti o platbu, kterou členský stát předloží.

10. ČÁSTKY PŘÍSPĚVKU Z FONDŮ A ENRF, KTERÉ SE ČLENSKÝ STÁT ROZHODL NEVYMÁHAT A KTERÉ NEPŘESAHUJÍ 250 EUR

Co se týká částek příspěvku z fondů a ENRF nepřesahujících 250 EUR (nebo jiných částek, používá-li členský stát nižší prahovou hodnotu), s ohledem na něž může členský stát rozhodnout, že je nebude vymáhat, nemusí být podle nařízení v přenesené pravomoci Komisi sděleny žádné informace.

Prahová hodnota ve výši 250 EUR se vypočítá za operaci (podle definice stanovené v článku 2 nařízení o společných ustanoveních) a účetní období.

Z toho vyplývá, že podle nařízení Komise v přenesené pravomoci nebude Komise u částek příspěvku z fondů a ENRF nepřesahujících 250 EUR posuzovat případné pochybení či nedbalost členského státu.

Částky z fondů a ENRF nepřesahující 250 EUR se nemusí uhradit do rozpočtu Unie (není tedy nutné je odečíst od ověřených částek).

Pokud jde o programy v rámci Evropské územní spolupráce, je na členských státech a třetích zemích účastnících se daného programu, aby rozhodly, že hlavní příjemce ani řídicí orgán programu nemusí vymáhat neoprávněně vyplacenou částku příspěvku z fondů a ENRF, která nepřesahuje 250 EUR bez úroků.

11. SHRUTÍ OHLEDNĚ ZACHÁZENÍ SE ZJIŠTĚNÝMI NESROVNALOSTMI V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

V následující části jsou shrnuty výše uvedené oddíly, podle nichž je nutno řešit částky nesrovnalostí a potenciální částky nesrovnalostí takto:

Zjištěné nesrovnalosti (tj. nesrovnalosti zjištěné příslušnými orgány, včetně nesrovnalostí uvedených v závěrečných kontrolních zprávách nebo zprávách o auditu):

1. Nesrovnalosti vztahující se na výdaje ověřené v daném účetním období, které byly zjištěny před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu, 1) by měly být považovány za částky odejmuté, a měly by tudíž snížit výdaje vykázané v konečné žádosti o průběžnou platbu a poté by měly být uvedeny v dodatku 2, nebo 2) by měly být vyňaty přímo z účetní závěrky (vyjádřeno v dodatku 1) a vykázány v dodatku 8;

2. Nesrovnalosti vztahující se na výdaje certifikované v daném účetním období, které byly zjištěny po předložení konečné žádosti o průběžnou platbu, avšak před

předložením účetní závěrky, by měly být vyňaty z účetní závěrky (tj. snížení výdajů uvedených v dodatku 1) a měly by být vysvětleny v dodatku 8. V dodatku 2 ani v žádostech o průběžnou platbu pro následující účetní období není nutné další opatření;

3. Nesrovnalosti zjištěné po předložení účetní závěrky lze považovat za částky odejmuté nebo částky získané zpět, provedené v následné žádosti o průběžnou platbu, a je třeba je uvést v dodatku 2 v účetním období, ve kterém byly dotyčné částky odečteny.

Všechny výše uvedené opravy jsou považovány za konečné. Z tohoto důvodu nemohou být odečtené výdaje opětovně uvedeny v žádné další žádosti o platbu předložené Komisi (ani pro aktuální účetní období, ani pro následující účetní období). Ve výjimečných případech, po rozhodnutí soudu (nebo jiného orgánu, který je součástí soudního systému), které zpochybňuje podstatu uplatnění finanční opravy, a s ohledem na dopad na legalitu a správnost dotyčných výdajů mohou vnitrostátní orgány rozhodnout, že v následné žádosti o platbu znovu uvedou výdaje, které byly předtím odečteny a vykázány jako finanční oprava⁹.

Částky, které jsou předmětem probíhajícího posouzení (tj. potenciálně neoprávněné výdaje v daném účetním období, za které posouzení legality a správnosti nebylo ještě dokončeno):

Vzhledem k tomu, že ustanovení:

- čl. 126 písm. c) nařízení o společných ustanoveních vyžadují jednou za rok v účetní závěrce mimo jiné certifikaci toho, že výdaje zaúčtované v účetní závěrce jsou v souladu s platnými právními předpisy, a
- čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních, týkající se výdajů vyňatých z důvodu probíhajícího posouzení jejich legality a správnosti, se vztahují na účetní závěrku,

Lze zacházet s potenciálními nesrovnalostmi jako s částkami, které jsou předmětem probíhajícího posouzení, uplatnit pouze na úrovni účetní závěrky (a nikoli na úrovni žádosti o průběžné platby).

Proto v případě potenciální nesrovnalosti související s výdaji v daném účetním období má členský stát možnost buď a) vyjmout související výdaje z žádosti o průběžnou platbu (tento odpočet je konečný), nebo b) ponechat tyto výdaje v žádosti o průběžnou platbu až do účetní závěrky a odečíst je poté jako probíhající posouzení v souladu s čl. 137 odst. 2 nařízení o společných ustanoveních.

⁹ Příklad: Rozhodnutí vnitrostátního soudu, kterým se vykládá vnitrostátní pravidlo způsobilosti, pokud se takový výklad liší od výkladu řídicího orgánu / certifikačního orgánu / auditního orgánu a následně vede ke změně závěru ohledně způsobilosti dotčených výdajů.