

**VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2015/1386****z 12. augusta 2015,****ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 223/2014, pokiaľ ide o vzory vyhlásenia hospodáriaceho subjektu, stratégie auditu, auditorskej správy a výročnej kontrolnej správy**

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 223/2014 z 11. marca 2014 o Fonde európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby <sup>(1)</sup>, a najmä na jeho článok 32 ods. 10 a článok 34 ods. 6,

po porade s Výborom pre Fond európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby,

keďže:

- (1) Vo vykonávacom nariadení Komisie (EÚ) 2015/341 <sup>(2)</sup> sa stanovujú ustanovenia potrebné na predkladanie určitých informácií Komisii. Na zabezpečenie vykonávania programov financovaných prostredníctvom Fondu európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby („FEAD“ – Fund for European Aid to the Most Deprived) je potrebné stanoviť ďalšie ustanovenia na uplatňovanie nariadenia (EÚ) č. 223/2014. S cieľom zabezpečiť komplexný prehľad týchto ustanovení a uľahčiť prístup k nim by dané ustanovenia mali byť uvedené v jednom vykonávacom akte.
- (2) Na účely harmonizácie noriem na vypracovanie a predkladanie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu, za ktoré je podľa článku 32 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 223/2014 zodpovedný riadiaci orgán, je potrebné stanoviť vo forme štandardného vzoru jednotné podmienky, pokiaľ ide o obsah vyhlásenia hospodáriaceho subjektu.
- (3) Na účely harmonizácie noriem na vypracovanie a predkladanie stratégie auditu, auditorskej správy a výročnej kontrolnej správy, za ktoré je podľa článku 34 ods. 4 a článku 34 ods. 5 prvého pododseku nariadenia (EÚ) č. 223/2014 zodpovedný orgán auditu, by sa mal poskytnúť vzor, ktorým sa stanovujú jednotné požiadavky na štruktúru a konkretizuje sa povaha a kvalita informácií, ktoré sa majú použiť pri ich vypracúvaní.
- (4) V záujme rýchleho uplatňovania opatrení stanovených v tomto nariadení by toto nariadenie malo nadobudnúť účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

**Článok 1****Vzor vyhlásenia hospodáriaceho subjektu**

Vyhlásenie hospodáriaceho subjektu podľa článku 32 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 223/2014 sa predkladá pre každý operačný program v súlade so vzorom uvedeným v prílohe I k tomuto nariadeniu.

**Článok 2****Vzory stratégie auditu, auditorskej správy a výročnej kontrolnej správy**

1. Stratégia auditu podľa článku 34 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 223/2014 sa vypracúva v súlade so vzorom uvedeným v prílohe II k tomuto nariadeniu.

<sup>(1)</sup> Ú. v. EÚ L 72, 12.3.2014, s. 1.

<sup>(2)</sup> Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2015/341 z 20. februára 2015, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá vykonávania nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 223/2014, pokiaľ ide o vzory predkladania určitých informácií Komisii (Ú. v. EÚ L 60, 4.3.2015, s. 1).

2. Audítorská správa podľa článku 34 ods. 5 prvého pododseku písm. a) nariadenia (EÚ) č. 223/2014 sa vyhotoví v súlade so vzorom uvedeným v prílohe III k tomuto nariadeniu.
3. Výročná kontrolná správa podľa článku 34 ods. 5 prvého pododseku písm. b) nariadenia (EÚ) č. 223/2014 sa vyhotovuje v súlade so vzorom uvedeným v prílohe IV k tomuto nariadeniu.

### Článok 3

#### **Nadobudnutie účinnosti**

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 12. augusta 2015

Za Komisiu  
predseda  
Jean-Claude JUNCKER

---

## PRÍLOHA I

**Vzor vyhlásenia hospodáriaceho subjektu**

Ja/My, podpísaný(-á)/(-í)/(-é) [priezvisko(-á), meno(-á), titul(-y) alebo funkcia(-e)], vedúci(-a)/(-e) riadiaceho orgánu pre operačný program (názov operačného programu, CCI)

na základe vykonávania (názov operačného programu) počas účtovného roku ukončeného 30. júna (rok),

na základe vlastného úsudku a všetkých informácií, ktoré mám(-e) k dispozícii ku dňu predloženia účtov Komisii, vrátane výsledkov administratívneho overovania a overovania na mieste vykonaného v súlade s článkom 32 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 223/2014 a auditov a kontrol v súvislosti s výdavkami zahrnutými do žiadostí o platbu predložených Komisii za účtovný rok ukončený 30. júna ... (rok),

a so zreteľom na moje/naše povinnosti podľa nariadenia (EÚ) č. 223/2014, a najmä jeho článku 32,

týmto vyhlasujem(-e), že:

- informácie v účtoch sú uvedené v riadnej podobe, úplné a presné v súlade s článkom 49 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 223/2014,
- výdavky zaznamenané v účtovných systémoch boli použité na ich plánovaný účel, ako sa vymedzuje v nariadení (EÚ) č. 223/2014, a v súlade so zásadou riadneho finančného hospodárenia,
- systém riadenia a kontroly zavedený pre operačný program poskytuje potrebné záruky, pokiaľ ide o zákonnosť a správnosť podkladových transakcií, v súlade s platnými právnymi predpismi.

Potvrdzujem(-e), že nezrovnalosti zistené v konečných audítorských alebo kontrolných správach v súvislosti s účtovným rokom a oznámené v ročnom súhrne pripojenom k tomuto vyhláseniu, ako sa vyžaduje podľa článku 32 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 223/2014, boli náležite riešené v účtoch. V náležitých prípadoch sa v nadväznosti na nedostatky v systéme riadenia a kontroly oznámené v uvedené správach vykonali alebo sa práve vykonávajú primerané kroky v súvislosti s týmito požadovanými nápravnými opatreniami: ... (ak je to vhodné, uveďte, aké nápravné opatrenia sa stále vykonávajú v čase podpisu vyhlásenia).

Takisto potvrdzujem(-e), že výdavky, ktorých sa týka prebiehajúce posúdenie zákonnosti a správnosti, boli až do ukončenia posúdenia vylúčené z účtov a bude možné ich zahrnúť do žiadosti o priebežnú platbu v nasledujúcom účtovnom roku, ako je stanovené v článku 49 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 223/2014.

Okrem toho potvrdzujem(-e) spoľahlivosť údajov týkajúcich sa ukazovateľov [(len v prípade OP I) v náležitých prípadoch vrátane údajov založených na informovaných odhadoch v súlade s delegovaným nariadením Komisie (EÚ) č. 1255/2014 <sup>(1)</sup>]/[len v prípade OP II) a údajov o pokroku operačného programu, ako sa vyžaduje v článku 32 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 223/2014]. Okrem toho potvrdzujem(-e), že sú zavedené účinné a primerané opatrenia proti podvodom podľa článku 32 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 223/2014 zohľadňujúce identifikované riziká a že si nie som/sme vedomý(-á)/(-í)/(-é) žiadnych nezverejnených záležitostí spojených s vykonávaním operačného programu, ktoré by mohli poškodiť dobré meno Fondu európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby.

Dátum

Podpis(-y):

\_\_\_\_\_

<sup>(1)</sup> Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 1255/2014 zo 17. júla 2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 223/2014 o Fonde európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby prostredníctvom stanovenia obšahu ročných a záverečných správ o realizácii programov vrátane zoznamu spoločných ukazovateľov (Ú. v. EÚ L 337, 25.11.2014, s. 46).

## PRÍLOHA II

**Vzor stratégie auditu****1. ÚVOD**

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- identifikácia operačného(-ých) programu(-ov) [názov(-y) a CCI <sup>(1)</sup>] a obdobia, na ktoré sa vzťahuje stratégia auditu,
- identifikácia orgánu auditu, ktorý zodpovedá za vypracovanie, monitorovanie a aktualizáciu stratégie auditu, a identifikácia všetkých ostatných subjektov, ktoré sa podieľali na tomto dokumente,
- odkaz na postavenie orgánu auditu (národný, regionálny alebo miestny orgán verejnej správy) a na subjekt, v rámci ktorého pôsobí,
- odkaz na mandát, chartu auditu alebo vnútroštátne právne predpisy (v príslušných prípadoch), ktorými sa stanovujú funkcie a povinnosti orgánu auditu a iných subjektov, ktoré vykonávajú audity v rámci jeho zodpovednosti,
- potvrdenie orgánu auditu o tom, že subjekty, ktoré vykonávajú audity na základe článku 34 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 223/2014, sú v požadovanej miere funkčne nezávislé [a organizačne nezávislé v príslušných prípadoch podľa článku 31 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 223/2014].

**2. POSÚDENIE RIZIKA**

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- vysvetlenie použitej metódy posúdenia rizika,
- odkaz na interné postupy aktualizácie posúdenia rizika.

**3. METODIKA**

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

**3.1. Prehľad**

- Odkaz na audítorské príručky alebo postupy, ktoré obsahujú opis hlavných krokov audítorskej činnosti vrátane klasifikácie a riešenia zistených chýb,
- odkaz na medzinárodne uznávané audítorské normy, ktoré orgán auditu zohľadňuje pri svojej audítorskej činnosti, ako sa stanovuje v článku 34 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 223/2014,
- odkaz na zavedené postupy na vypracovanie kontrolnej správy a audítorskej správy, ktoré sa majú predložiť Komisii v súlade s článkom 34 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 223/2014.

**3.2. Audity týkajúce sa fungovania systémov riadenia a kontroly (systémové audity)**

Údaje o subjektoch, ktoré sa majú podrobiť auditu, a kľúčových požiadavkách v súvislosti so systémovými auditmi. V príslušných prípadoch odkaz na audítorský subjekt, ktorý orgán auditu poveril vykonaním týchto auditov.

Údaje o akýchkoľvek systémových auditoch zameraných na osobitné tematické oblasti ako napríklad:

- kvalita administratívneho overovania a overovania na mieste podľa článku 32 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 223/2014, a to aj vzhľadom na dodržiavanie pravidiel verejného obstarávania, rovnaké príležitosti, obmedzovanie a prevencia plytvania potravinami a právne predpisy Únie týkajúce sa bezpečnosti spotrebného tovaru,

<sup>(1)</sup> Uvedte operačné programy, na ktoré sa vzťahuje spoločný systém riadenia a kontroly, v prípade, že je pre dva operačné programy vypracovaná jedna stratégia auditu podľa článku 34 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 223/2014.

- fungovanie a bezpečnosť informačných systémov zriadených v súlade s článkom 28 písm. d), článkom 32 ods. 2 písm. d) a článkom 33 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 223/2014 a ich prepojenie s informačným systémom, ako sa stanovuje v článku 30 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 223/2014 (ďalej len „SFC 2014“),
- spoľahlivosť údajov týkajúcich sa ukazovateľov a v prípade OP II údajov o pokroku operačného programu pri dosahovaní jeho cieľov, ktoré poskytuje riadiaci orgán podľa článku 32 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 223/2014,
- podávanie správ o stiahnutých výdavkoch a vrátených prostriedkoch,
- vykonávanie účinných a primeraných opatrení proti podvodom podložených posúdením rizika podvodov v súlade s článkom 32 ods. 4 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 223/2014.

### 3.3. Audity operácií

Opis (alebo odkaz na interný dokument týkajúci sa) metodiky výberu vzoriek, ktorá sa má použiť v súlade s článkom 34 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 223/2014 a článkom 6 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 532/2014 <sup>(1)</sup>, ako aj iných osobitných postupov zavedených na účely auditov operácií, najmä v súvislosti s klasifikáciou a riešením odhalených chýb vrátane podozrenia z podvodu.

### 3.4. Audity účtov

Opis audítorského prístupu v prípade auditu účtov.

### 3.5. Overenie vyhlásenia hospodáriaceho subjektu

Odkaz na interné postupy stanovujúce činnosti, ktoré sú súčasťou overovania tvrdení obsahnutých vo vyhlásení hospodáriaceho subjektu na účely audítorskej správy.

## 4. PLÁNOVANÁ AUDÍTORSKÁ ČINNOSŤ

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- opis a zdôvodnenie priorít a konkrétnych cieľov auditu v súvislosti s aktuálnym účtovným rokom a dvoma nasledujúcimi účtovnými rokmi, ako aj vysvetlenie súvislosti medzi výsledkami posúdenia rizika a plánovanou audítorskou prácou,
- v prípade systémových auditov (vrátane auditov zameraných na konkrétne tematické oblasti) orientačný harmonogram úloh auditu v súvislosti s aktuálnym účtovným rokom a dvoma nasledujúcimi účtovnými rokmi:

Orgány/subjekty alebo konkrétne tematické oblasti, v ktorých sa má vykonať audit	CCI	Názov OP	Subjekt zodpovedný za audit	Výsledok posúdenia rizika	20xx Cieľ a rozsah auditu	20xx Cieľ a rozsah auditu	20xx Cieľ a rozsah auditu

<sup>(1)</sup> Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 532/2014 z 13. marca 2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 223/2014 o Fonde európskej pomoci pre najodkázanejšie osoby (Ú. v. EÚ L 148, 20.5.2014, s. 54).

**5. ZDROJE**

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- organizačná schéma orgánu auditu a prípadne informácie o jeho vzťahu k audítorský subjektu, ktorý vykonáva audit, ako sa uvádza v článku 34 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 223/2014,
  - údaje o plánovaných zdrojoch, ktoré sa majú prideliť v súvislosti s aktuálnym účtovným rokom a dvoma nasledujúcimi účtovnými rokmi.
-

## PRÍLOHA III

## Vzor audítorskej správy

Pre Európsku komisiu, Generálne riaditeľstvo ...

## 1. ÚVOD

Ja, podpísaný(-á), zastupujúci(-a) .....[názov orgánu auditu určeného členským štátom], ktorý je nezávislým orgánom v zmysle článku 31 ods. 4 [a v príslušných prípadoch odsek 5] nariadenia (EÚ) č. 223/2014, som vykonal(-a) audit účtov za účtovný rok, ktorý sa začal 1. júla ... [rok] a skončil 30. júna ... [rok] <sup>(1)</sup> zo dňa ... [dátum účtov predložených Komisii] (ďalej len „účty“), audit zákonnosti a správnosti výdavkov, ktorých náhrada sa požaduje od Komisie v súvislosti s účtovným rokom (a ktoré sú zahrnuté v účtoch), audit fungovania systému riadenia a kontroly a overil(-a) som vyhlásenie hospodáriaceho subjektu na účely článku 59 ods. 5 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 <sup>(2)</sup>,

vo vzťahu k operačnému programu .....[názov operačného programu, číslo CCI] (ďalej len „program“),

s cieľom vydať audítorskú správu v súlade s článkom 34 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 223/2014.

## 2. POVINNOSTI RIADIACEHO A CERTIFIKAČNÉHO ORGÁNU

..... [názov riadiaceho orgánu], určený ako riadiaci orgán programu, a ..... [názov certifikačného orgánu], určený ako certifikačný orgán programu, sú zodpovedné za zabezpečenie správneho fungovania systému riadenia a kontroly, pokiaľ ide o funkcie stanovené v článkoch 32 a 33 nariadenia (EÚ) č. 223/2014.

Povinnosťou ..... [názov certifikačného orgánu], určeného ako certifikačný orgán programu, je predovšetkým vypracovať účty [v súlade s článkom 49 nariadenia (EÚ) č. 223/2014] a osvedčiť ich úplnosť, presnosť a pravdivosť, ako sa vyžaduje v článku 33 písm. b) a c) nariadenia (EÚ) č. 223/2014.

Okrem toho v súlade s článkom 33 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 223/2014 je povinnosťou certifikačného orgánu osvedčovať, že výdavky zaevidované v účtoch sú v súlade s uplatniteľným právom a že boli vynaložené na operácie vybrané na financovanie v súlade s kritériami uplatniteľnými na program a v súlade s uplatniteľným právom <sup>(3)</sup>.

## 3. POVINNOSTI ORGÁNU AUDITU

Podľa článku 34 ods. 5 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 223/2014 je mojou povinnosťou nezávisle vyjadriť stanovisko k tomu, či účty poskytujú pravdivý a verný obraz o zákonnosti a správnosti <sup>(4)</sup> výdavkov, ktorých náhrada sa požaduje od Komisie a ktoré sú vykázané v účtoch, ako aj o správnom fungovaní zavedeného systému riadenia a kontroly. Mojou povinnosťou je takisto začleniť do správy vyhlásenie, či zistenia auditu spochybňujú tvrdenia uvedené vo vyhlásení hospodáriaceho subjektu <sup>(5)</sup>.

Audity týkajúce sa programu boli vykonané v súlade so stratégiou auditu a boli pri nich zohľadnené medzinárodné uznávané audítorské normy. Tieto normy si vyžadujú, aby orgán auditu dodržiaval etické požiadavky, naplánoval a vykonal audítorskú prácu tak, aby získal primerané uistenie na účely audítorskej správy.

<sup>(1)</sup> „Účtovným rokom“ je obdobie od 1. júla do 30. júna s výnimkou prvého účtovného roku, v prípade ktorého sa pod týmto pojmom rozumie obdobie od dátumu začiatku oprávnenosti výdavkov do 30. júna 2015. Záverečný účtovný rok trvá od 1. júla 2023 do 30. júna 2024.

<sup>(2)</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 z 25. októbra 2012 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Ú. v. EÚ L 298, 26.10.2012, s. 1).

<sup>(3)</sup> Podľa vymedzenia v článku 5 ods. 12 nariadenia (EÚ) č. 223/2014.

<sup>(4)</sup> Ako je stanovené v článku 5 ods. 12 nariadenia (EÚ) č. 223/2014.

<sup>(5)</sup> V súlade s článkom 59 ods. 5 nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012.

Audit zahŕňa vykonávanie postupov na získanie dostatočných a náležitých dôkazov na podporu ďalej uvedenej správy. Vykonané postupy závisia od odborného úsudku audítora vrátane posúdenia rizika významnej nezhody, či už z dôvodu podvodu alebo chyby. Vykonané audítorské postupy považujem za vhodné vzhľadom na dané okolnosti.

Domnievam sa, že získané audítorské dôkazy sú dostatočným a primeraným základom mojej správy, [v prípade istého obmedzenia rozsahu:] okrem dôkazov uvedených v oddiele 4 „Obmedzenie rozsahu“.

Hlavné zistenia vyplývajúce z auditov týkajúcich sa programu sú uvedené v pripojenej výročnej kontrolnej správe podľa článku 34 ods. 5 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 223/2014.

#### 4. OBMEDZENIE ROZSAHU

##### **Buď**

Rozsah auditu nebol obmedzený.

##### **Alebo**

Rozsah auditu bol obmedzený týmito faktormi:

- a) ...
- b) ...
- c) ....

[Uvedte všetky obmedzenia rozsahu auditu, napríklad absenciu podpornej dokumentácie alebo prípady, v ktorých prebieha súdne konanie, a v rámci ďalej uvedenej „Správy s výhradami“ odhadnite výšku dotknutých výdavkov a dotknutého príspevku Únie a vplyv obmedzenia rozsahu na audítorskú správu. Ďalšie vysvetlenia sa v tomto ohľade poskytnú podľa potreby vo výročnej kontrolnej správe.]

#### 5. SPRÁVA

##### **Buď**

*(Správa bez výhrad)*

Podľa môjho názoru a na základe vykonanej audítorskej práce:

- účty poskytujú pravdivý a verný obraz, ako sa stanovuje v článku 7 ods. 5 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 532/2014,
- výdavky uvedené v účtoch, ktorých náhrada sa požaduje od Komisie, sú zákonné a správne,
- zavedený systém riadenia a kontroly funguje správne.

Vykonaná audítorská práca nespochybňuje tvrdenia uvedené vo vyhlásení hospodáriaceho subjektu.

##### **Alebo**

*(Správa s výhradami)*

Podľa môjho názoru a na základe vykonanej audítorskej práce:

- účty poskytujú pravdivý a verný obraz, ako sa stanovuje v článku 7 ods. 5 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 532/2014,
- výdavky uvedené v účtoch, ktorých náhrada sa požaduje od Komisie, sú zákonné a správne,



— zavedený systém riadenia a kontroly funguje správne

s výnimkou týchto aspektov:

— pokiaľ ide o významné skutočnosti týkajúce sa účtov ...

*a/alebo* [nehodiace sa prečiarknite]

— pokiaľ ide o významné skutočnosti týkajúce sa zákonnosti a správnosti výdavkov uvedených v účtoch, ktorých náhrada sa požaduje od Komisie: ...

— *a/alebo* [nehodiace sa prečiarknite] pokiaľ ide o významné skutočnosti týkajúce sa fungovania systému riadenia a kontroly <sup>(6)</sup>: ....

Preto podľa mojich odhadov vplyv tejto výhrady (týchto výhrad) je [obmedzený]/[značný]. [nehodiace sa prečiarknite].

Tento vplyv zodpovedá ... [suma v EUR a v %] celkových vykázaných výdavkov. Príspevok Únie, ktorého sa to týka, teda predstavuje ... [suma v EUR].

Vykonaná audítorská práca *nespochybňuje/spochybňuje* [nehodiace sa prečiarknite] tvrdenia uvedené vo vyhlásení hospodáriaceho subjektu.

[Ak na základe vykonanej audítorskej práce došlo k spochybneniu tvrdení uvedených vo vyhlásení hospodáriaceho subjektu, orgán auditu uvedie v tomto odseku aspekty, ktoré viedli k tomuto záveru.]

## Alebo

(Záporný výrok)

Podľa môjho názoru a na základe vykonanej audítorskej práce:

— účty *poskytujú/neposkytujú* [nehodiace sa prečiarknite] pravdivý a verný obraz, ako sa stanovuje v článku 7 ods. 5 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 532/2014,

— výdavky uvedené v účtoch, ktorých náhrada sa požaduje od Komisie, *sú/nie sú* [nehodiace sa prečiarknite] zákonné a správne,

— zavedený systém riadenia a kontroly *funguje/nefunguje* [nehodiace sa prečiarknite] správne.

Tento záporný výrok je založený na týchto aspektoch:

— pokiaľ ide o významné skutočnosti týkajúce sa účtov ....

*a/alebo* [nehodiace sa prečiarknite]

— pokiaľ ide o významné skutočnosti týkajúce sa zákonnosti a správnosti výdavkov uvedených v účtoch, ktorých náhrada sa požaduje od Komisie ...

*a/alebo* [nehodiace sa prečiarknite]

— pokiaľ ide o významné skutočnosti týkajúce sa fungovania systému riadenia a kontroly <sup>(7)</sup>: ...

Vykonaná audítorská práca *spochybňuje* tvrdenia uvedené vo vyhlásení hospodáriaceho subjektu v týchto aspektoch ...

<sup>(6)</sup> V prípade, že sa to týka systému riadenia a kontroly, treba v správe uviesť subjekt alebo subjekty a ten aspekt (tie aspekty) ich systémov, ktoré neboli v súlade s požiadavkami *a/alebo* nefungovali účinne, okrem prípadov, keď je táto informácia už jasne uvedená vo výročnej kontrolnej správe a v odseku týkajúcom sa audítorskej správy sa odkazuje na konkrétny(-e) oddiel(-y) tejto správy, v ktorej je taká informácia uvedená.

<sup>(7)</sup> Rovnaká poznámka ako v predchádzajúcej poznámke pod čiarou.

[Orgán auditu môže uviesť aj zdôraznenie skutočnosti podľa medzinárodne uznávaných audítorských noriem, ktoré nemení jeho správu. Vo výnimočných prípadoch možno zvážiť odmietnutie výroku <sup>(8)</sup>.]

Dátum

Podpis

\_\_\_\_\_

<sup>(8)</sup> Tieto výnimočné prípady by mali súvisieť s nepredvídateľnými vonkajšími faktormi mimo pôsobnosti orgánu auditu.

## PRÍLOHA IV

**Vzor výročnej kontrolnej správy****1. ÚVOD**

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- 1.1. Identifikácia zodpovedného orgánu auditu a iných subjektov, ktoré sa zapojili do prípravy správy.
- 1.2. Referenčné obdobie (t. j. účtovný rok <sup>(1)</sup>).
- 1.3. Obdobie auditu (počas ktorého prebehla audítorská práca).
- 1.4. Identifikácia operačného(-ých) programu(-ov), ktorého(-ých) sa správa týka, a jeho/ich riadiacich a certifikačných orgánov. [Keď sa výročná kontrolná správa vzťahuje na viac ako jeden program, informácie sa musia rozčleniť podľa jednotlivých programov, pričom sa v každom oddiele vymedzia informácie, ktoré sú špecifické pre daný program, okrem oddielu 10.2, kde sa tieto informácie uvedú v rámci oddielu 5.]
- 1.5. Opis krokov prijatých na prípravu správy a vypracovanie audítorskej správy.

**2. VÝZNAMNÉ ZMENY V SYSTÉME(-OCH) RIADENIA A KONTROLY**

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- 2.1. Podrobné informácie týkajúce sa všetkých významných zmien v systémoch riadenia a kontroly, ktoré sa týkajú úloh riadiacich a certifikačných orgánov, najmä pokiaľ ide o delegovanie funkcií na nové sprostredkovateľské orgány a potvrdenie súladu týchto zmien v systémoch s článkami 28 a 29 nariadenia (EÚ) č. 223/2014 na základe audítorskej práce vykonanej orgánom auditu podľa článku 34 uvedeného nariadenia.
- 2.2. Informácie týkajúce sa monitorovania určených orgánov podľa článku 35 ods. 5 a 6 nariadenia (EÚ) č. 223/2014.
- 2.3. Treba uviesť dátumy, od ktorých sa tieto zmeny uplatňujú, dátumy oznámenia zmien orgánu auditu, ako aj vplyv týchto zmien na audítorskú prácu.

**3. ZMENY STRATÉGIE AUDITU**

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- 3.1. Podrobné informácie o akýchkoľvek prijatých zmenách stratégie auditu a zdôvodnenie. Uveďte najmä všetky zmeny týkajúce sa metódy výberu vzoriek použitej pri audite operácií (pozri ďalej oddiel 5).
- 3.2. Rozlíšenie medzi zmenami prijatými alebo navrhovanými v neskoršom štádiu, ktoré nemajú vplyv na prácu vykonanú počas referenčného obdobia, a zmenami, ktoré sa vykonali počas referenčného obdobia a ovplyvňujú audítorskú prácu a jej výsledky. Uvedú sa iba zmeny oproti predchádzajúcej verzii stratégie auditu.

**4. SYSTÉMOVÉ AUDITY**

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- 4.1. Podrobné informácie o subjektoch (vrátane samotného orgánu auditu), ktoré vykonali audity týkajúce sa správneho fungovania systému riadenia a kontroly programu [podľa článku 34 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 223/2014] – ďalej len „systémové audity“.
- 4.2. Opis základu pre vykonané audity vrátane odkazu na uplatniteľnú stratégiu auditu, konkrétne na metodiku posúdenia rizika a na výsledky, ktoré viedli k vytvoreniu plánu auditu pre systémové audity. V prípade aktualizácie posúdenia rizika je postup opísaný v oddiele 3, ktorý sa vzťahuje na zmeny stratégie auditu.
- 4.3. Pokiaľ ide o tabuľku v ďalej uvedenom oddiele 10.1, opis hlavných zistení a záverov zo systémových auditov vrátane auditov zameraných na osobitné tematické oblasti, ako sú vymedzené v oddiele 3.2 prílohy II k tomuto nariadeniu.

<sup>(1)</sup> Podľa vymedzenia v článku 2 ods. 14 nariadenia (EÚ) č. 223/2014.

- 4.4. Údaje o tom, či niektoré zistené problémy možno považovať za problémy systémového charakteru, a o prijatých opatreniach vrátane vyčíslenia výdavkov vykazujúcich nezrovnalosti a akýchkoľvek súvisiacich finančných opráv v súlade s článkom 5 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 532/2014.
- 4.5. Informácie o opatreniach nadväzujúcich na odporúčania zo systémových auditov z predchádzajúcich účtovných rokov.
- 4.6. Stupeň uistenia získaného na základe systémových auditov (nízky/priemerný/vysoký) a odôvodnenie.

## 5. AUDITY OPERÁCIÍ

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- 5.1. Údaje o subjektoch (vrátane orgánu auditu), ktoré vykonali audity operácií [podľa článku 34 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 223/2014 a článku 5 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 532/2014].
- 5.2. Opis použitej metodiky výberu vzoriek a informácia o tom, či je metodika v súlade so stratégiou auditu.
- 5.3. Údaje o parametroch používaných na štatistický výber vzorky a vysvetlenie príslušných výpočtov a uplatneného odborného úsudku. Medzi parametre výberu vzorky patria: hladina významnosti, úroveň spoľahlivosti, jednotka vzorky, očakávaná miera chybovosti, interval výberu vzorky, hodnota celkového súboru, veľkosť celkového súboru, veľkosť vzorky, informácie o stratifikácii (v príslušných prípadoch). Výpočty, na ktorých je založený výber vzorky, a celková miera chybovosti [podľa článku 6 ods. 14 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 532/2014], sa uvedú v oddiele 10.3, a to vo formáte, ktorý umožňuje pochopiť základné kroky prijaté v súlade s konkrétnymi metódami výberu vzoriek.
- 5.4. Zosúladenie celkových výdavkov vykázaných Komisii v EUR za účtovný rok a celkového súboru, z ktorého bola vybraná náhodná vzorka (stĺpec „A“ tabuľky v oddiele 10.2). Zosúladujú sa aj záporné jednotky vzorky, ak sa vykonali finančné opravy za účtovný rok.
- 5.5. V prípade záporných jednotiek vzorky potvrdte, že sa s nimi zaobchádzalo ako s oddeleným celkovým súborom podľa článku 6 ods. 7 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 532/2014. Analýza hlavných výsledkov auditov týchto jednotiek, najmä s cieľom overiť, či boli rozhodnutia o uplatnení finančných opráv (prijaté členským štátom alebo Komisiou) zaevidované v účtoch ako stiahnuté výdavky alebo vrátené prostriedky.
- 5.6. V prípade neštatistického výberu vzorky uveďte dôvody na použitie uvedenej metódy v súlade s článkom 34 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 223/2014, percentuálny podiel operácií/výdavkov, na ktoré sa vzťahujú audity, kroky prijaté na zabezpečenie náhodnosti vzorky (a teda jej reprezentatívnosti) a na zabezpečenie dostatočnej veľkosti vzorky, vďaka čomu bude môcť orgán auditu vypracovať spoľahlivú auditorskú správu. Predpokladaná miera chybovosti sa počíta aj v prípade neštatistického výberu vzoriek.
- 5.7. Analýza hlavných výsledkov auditov operácií, v ktorej sa opíše počet položiek vzorky podrobených auditu, príslušná suma a druhy chýb<sup>(1)</sup> podľa operácie, charakter<sup>(2)</sup> zistených chýb, miera chybovosti jednotlivých podskupín a zodpovedajúce hlavné nedostatky alebo nezrovnalosti<sup>(3)</sup>, horná hranica miery chybovosti (v náležitých prípadoch), základné príčiny, navrhované nápravné opatrenia (vrátane tých, ktorými sa má predísť týmto chybám v následných žiadostiach o platbu) a vplyv na auditorskú správu. V prípade potreby bližšie vysvetlite údaje uvedené v oddieloch 10.2 a 10.3, najmä pokiaľ ide o celkovú mieru chybovosti.
- 5.8. Vysvetlenia týkajúce sa finančných opráv vzťahujúcich sa na účtovný rok, ktoré certifikačný orgán/riadiaci orgán vykonal pred predložením účtov Komisii a ktoré vyplývajú z auditov operácií vrátane paušálnej sadzby alebo extrapolovaných opráv, ako je uvedené v oddiele 10.2.
- 5.9. Porovnanie celkovej miery chybovosti a zostatkovej celkovej miery chybovosti<sup>(4)</sup> (ako je uvedené v oddiele 10.2) so stanovenou hladinou významnosti s cieľom zistiť, či je celkový súbor podstatne skreslený a aký to má vplyv na auditorskú správu.
- 5.10. Informácie o výsledkoch auditu doplnkovej vzorky [ako sa stanovuje v článku 6 ods. 12 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 532/2014], ak existujú.

<sup>(1)</sup> Náhodné, systémové, neobvyklé.

<sup>(2)</sup> Napríklad: oprávnenosť, verejné obstarávanie.

<sup>(3)</sup> Miera chybovosti jednotlivých podskupín sa musí uviesť v prípade, že sa uplatnila stratifikácia podľa článku 6 ods. 10 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 532/2014, ktorá zahŕňa podskupiny s podobnými charakteristikami, ako sú operácie pozostávajúce z finančných príspevkov na položky vysokej hodnoty.

<sup>(4)</sup> Celkový počet chýb mínus počet opráv podľa bodu 5.8 vydelený celkovým súborom.

- 5.11. Podrobné informácie o tom, či sa niektoré zistené problémy považovali za problémy systémového charakteru, a prijaté opatrenia vrátane vyčíslenia výdavkov vykazujúcich nezrovnalosti a akýchkoľvek súvisiacich finančných opráv.
- 5.12. Informácie o opatreniach nadväzujúcich na audity operácií vykonané v predchádzajúcich rokoch, najmä pokiaľ ide o nedostatky systémového charakteru.
- 5.13. Závery vyvođené z celkových výsledkov auditov operácií so zreteľom na účinnosť systému riadenia a kontroly.

## 6. AUDITY ÚČTOV

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- 6.1. Údaje o orgánoch/subjektoch, ktoré vykonali audity účtov.
- 6.2. Opis audítorského prístupu použitého na overenie prvkov účtov vymedzených v článku 49 nariadenia (EÚ) č. 223/2014. Musí obsahovať odkaz na audítorskú prácu vykonanú v rámci systémových auditov (uvedených v oddiele 4) a auditov operácií (uvedených v oddiele 5), ktorá je relevantná pre získanie požadovaného uistenia, pokiaľ ide o účty.
- 6.3. Informácie o záveroch vyvođených z auditu, pokiaľ ide o úplnosť, presnosť a pravdivosť účtov vrátane údajov o vykonaných finančných opravách, ktoré sa premietli do účtov v nadväznosti na výsledky systémových auditov a/alebo auditu operácií.
- 6.4. Informácie o tom, či sa niektoré zistené problémy považovali za problémy systémového charakteru, ako aj o prijatých opatreniach.

## 7. KOORDINÁCIA MEDZI AUDÍTORSKÝMI SUBJEKTMI A DOHLAD ORGÁNU AUDITU (v príslušných prípadoch)

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- 7.1. V príslušných prípadoch opis koordinačného postupu medzi orgánom auditu a akýmkoľvek audítorským subjektom, ktorý vykonáva audity podľa článku 34 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 223/2014.
- 7.2. Opis postupu pre dohľad a preskúvanie kvality, ktorý vykonáva orgán auditu vo vzťahu k takému audítorskému subjektu (audítorským subjektom).

## 8. ĎALŠIE INFORMÁCIE

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- 8.1. V príslušných prípadoch informácie o oznámených podvodoch a podozreniach z podvodu zistených v súvislosti s auditmi vykonanými orgánom auditu (vrátane prípadov nahlásených inými národnými orgánmi alebo subjektmi Únie a týkajúcich sa operácií podrobených auditu orgánom auditu) spolu s prijatými opatreniami.
- 8.2. V príslušných prípadoch následné udalosti, ku ktorým došlo po predložení účtov orgánom auditu a pred odovzdaním výročnej kontrolnej správy podľa článku 34 ods. 5 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 223/2014 Komisii a ktoré boli zohľadnené pri stanovení stupňa uistenia a formulovaní správy orgánom auditu.

## 9. CELKOVÝ STUPEŇ UISTENIA

Tento oddiel musí obsahovať tieto informácie:

- 9.1. Údaje o tom, ako sa stanovuje celkový stupeň uistenia, pokiaľ ide o správne fungovanie systému riadenia a kontroly<sup>(1)</sup>, a vysvetlenie, ako sa tento stupeň dosiahol na základe kombinácie výsledkov systémových auditov (ako sa opisuje v oddiele 10.2) a auditov operácií (ako sa opisuje v oddiele 10.3). V náležitých prípadoch orgán auditu zohľadní aj výsledky inej vnútroštátnej audítorskej práce alebo audítorskej práce Únie vykonanej vo vzťahu k účtovnému roku.
- 9.2. Posúdenie akýchkoľvek zrealizovaných zmierňujúcich opatrení, ako napríklad finančných opráv, a posúdenie potreby akýchkoľvek ďalších nevyhnutných nápravných opatrení zo systémového aj z finančného hľadiska.

<sup>(1)</sup> Celkový stupeň uistenia musí zodpovedať jednej zo štyroch kategórií vymedzených v tabuľke 2 prílohy II k delegovanému nariadeniu (EÚ) č. 532/2014.

10. PRÍLOHY K VÝROČNEJ KONTROLNEJ SPRÁVE

10.1. Výsledky systémových auditov:

Subjekt podrobený auditu	Názov auditu	Dátum záverečnej auditorskej správy	Operačný program: [CCI a názov OP]													Celkové posúdenie (kategória 1, 2, 3, 4) [ako sa vymedzujú v tabuľke 2 – príloha II k delegovanému nariadeniu (EÚ) č. 532/2014]	Pripomienky	
			Kľúčové požiadavky (podľa potreby) [ako sa vymedzujú v tabuľke 1 – príloha II k delegovanému nariadeniu (EÚ) č. 532/2014]															
			KP 1	KP 2	KP 3	KP 4	KP 5	KP 6	KP 7	KP 8	KP 9	KP 10	KP 11	KP 12	KP 13			
Riadiaci orgán																		
Sprostredkovateľský(-é) orgán(-y)																		
Certifikačný orgán																		

Poznámka: Sivé časti uvedenej tabuľky sa týkajú kľúčových požiadaviek, ktoré sa nevzťahujú na subjekt podrobený auditu.

10.2. Výsledky auditov operácií:

Číslo CCI programu	Názov programu	A	B		C	D	E	F	G	H
		Suma v EUR zodpovedajúca celkovému súboru, z ktorého bola vybraná vzorka <sup>(1)</sup>	Výdavky za účtovný rok podrobené auditu náhodnej vzorky		Suma výdavkov z náhodnej vzorky, pri ktorých sa zistili nezrovnalosti	Celková miera chybovosti <sup>(2)</sup>	Opravy vykonané v dôsledku celkovej miery chybovosti	Zostatková celková miera chybovosti	Iné výdavky, ktoré boli podrobené auditu <sup>(3)</sup>	Suma iných výdavkov, ktoré boli podrobené auditu a pri ktorých sa zistili nezrovnalosti
			Suma <sup>(4)</sup>	% <sup>(5)</sup>						

<sup>(1)</sup> Stĺpec „A“ odkazuje na celkový súbor, z ktorého bola vybraná náhodná vzorka, t. j. celkovú výšku oprávnených verých výdavkov zaevidovanú v účtovných systémoch certifikačného orgánu, ktoré boli zahrnuté v žiadostiach o platbu predložených Komisii [ako sa stanovuje v článku 49 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 223/2014] po odpočítaní záporných jednotiek vzorky, ak existujú. V príslušných prípadoch treba v oddiele 5.4 poskytnúť vysvetlenie.

<sup>(2)</sup> Celková miera chybovosti sa vypočíta pred uplatnením akýchkoľvek finančných opráv v súvislosti so vzorkou podrobenou auditu alebo celkovým súborom, z ktorého bola vzorka vybraná. Ak náhodná vzorka pokrýva viac ako jeden fond alebo program, (vypočítaná) celková miera chybovosti uvedená v stĺpci „D“ sa týka celkového súboru. Ak sa uplatní stratifikácia, ďalšie informácie pre jednotlivé podskupiny sa uvedú v oddiele 5.7.

<sup>(3)</sup> V príslušných prípadoch stĺpec „G“ odkazuje na výdavky podrobené auditu v rámci doplnkovej vzorky.

<sup>(4)</sup> Výška výdavkov, ktoré boli podrobené auditu [v prípade použitia podvzoriek podľa článku 6 ods. 9 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 532/2014 sa do tohto stĺpca zahrnie iba suma výdavkových položiek, ktoré boli skutočne podrobené auditu podľa článku 5 uvedeného nariadenia].

<sup>(5)</sup> Percentuálny podiel výdavkov podrobených auditu vo vzťahu k celkovému súboru.

10.3. Výpočty, na ktorých je založený výber náhodnej vzorky a celková miera chybovosti