

V Bruselu dne 25.12.2020
COM(2020) 854 final

ANNEXES 1 to 3

PŘÍLOHY

návrhu

**NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY,
kterým se vytváří rezerva na vyrovnání se s důsledky brexitu**

PŘÍLOHA I

Metoda přidělování prostředků na předběžné financování z rezervy na vyrovnání se s důsledky brexitu

Přeběžné financování z rezervy na vyrovnání se s důsledky brexitu se rozdělí mezi členské státy podle této metodiky:

1. Podíl každého členského státu z předběžného financování v rámci rezervy na vyrovnání se s důsledky brexitu se stanoví jako součet faktoru spojeného s rybami ulovenými ve vodách, které patří do výlučné ekonomické zóny Spojeného království, a faktoru spojeného s obchodem se Spojeným královstvím.
2. Faktor spojený s rybami ulovenými ve výlučné ekonomické zóně Spojeného království se použije na přidělení 600 milionů EUR. Faktor spojený s obchodem se použije na přidělení 3 400 milionů EUR. Obě částky jsou vyjádřeny v cenách roku 2018.
3. Faktor spojený s rybolovem se určuje na základě následujícího kritéria a s použitím těchto kroků:
 - a) podíl každého členského státu na celkové hodnotě ryb ulovených ve výlučné ekonomické zóně Spojeného království;
 - b) tyto podíly se zvyšují u členských států, jejichž rybolov je nadprůměrně závislý na odloveh ryb ve výlučné ekonomické zóně Spojeného království, a snižují u států, které mají podprůměrnou závislost, takto:
 - i) pro každý členský stát je hodnota ryb ulovených ve výlučné ekonomické zóně Spojeného království vyjádřena jako procento celkové hodnoty ryb ulovených tímto členským státem vyjádřena jako index průměru EU (index závislosti);
 - ii) počáteční podíl hodnoty ryb ulovených ve výlučné ekonomické zóně Spojeného království se upraví tak, že se vynásobí indexem závislosti členského státu;
 - iii) tyto upravené podíly jsou přepočítány tak, aby součet podílů všech členských států činil 100 %.
4. Faktor spojený s obchodem se získá takto:
 - a) obchod každého členského státu se Spojeným královstvím je vyjádřen jako podíl obchodu EU se Spojeným královstvím (obchod je součtem dovozu a vývozu zboží a služeb);
 - b) pro posouzení relativního významu těchto obchodních toků pro každý členský stát je součet obchodních toků se Spojeným královstvím vyjádřen jako procentní podíl HDP daného členského státu a následně vyjádřen jako index průměru EU (index závislosti);
 - c) počáteční podíl obchodu se Spojeným královstvím se upraví tak, že se vynásobí indexem závislosti členského státu;
 - d) tyto upravené podíly jsou přepočítány tak, aby součet podílů všech členských států činil 100 %.
 - e) takto získané podíly se upraví tak, že se vydělí výší HND na obyvatele členského státu (v paritách kupní síly) vyjádřenou jako procentní podíl průměrného HND na obyvatele v EU (průměr vyjádřený jako 100 %);
 - f) výsledné podíly jsou přepočítány tak, aby součet podílů činil 100 %, čímž je zajištěno, že žádný členský stát nemůže mít podíl vyšší než 25 % z celkového podílu EU. Zdroje

odečtené v důsledku tohoto omezení se přerozdělí mezi ostatní členské státy v poměru k jejich podílu, který nepodléhá omezení;

g) pokud tento výpočet vede k přidělu přesahujícímu 0,35 % HND členského státu (měřeného v eurech), je přiděl tohoto členského státu omezen na 0,35 % jeho HND. Zdroje odečtené v důsledku tohoto omezení se přerozdělí mezi ostatní členské státy v poměru k jejich podílu, který nepodléhá omezení;

h) pokud z výpočtu podle písmene g) vyplývá intenzita podpory vyšší než 190 EUR na obyvatele, je přiděl daného členského státu omezen na úroveň odpovídající intenzitě podpory 190 EUR na obyvatele. Zdroje odečtené v důsledku tohoto omezení se rozdělí mezi členské státy, které nepodléhají omezení podle písmen g) nebo h), a to v poměru k jejich podílům vypočteným v písmenu g).

5. Pro účely výpočtu rozdělení předběžného financování z rezervy na vyrovnání se s důsledky brexitu:

a) pro hodnotu ryb ulovených ve výlučné ekonomické zóně Spojeného království je referenčním obdobím období 2015–2018;

b) pro hodnotu ryb ulovených ve výlučné ekonomické zóně Spojeného království jako podíl celkové hodnoty ryb ulovených členským státem je referenčním obdobím období 2015–2018;

c) pro obchod bude referenčním obdobím období 2017–2019;

d) pro HND bude referenčním obdobím období 2017–2019;

e) pro HND na obyvatele (v paritách kupní síly) bude referenčním obdobím období 2016–2018;

f) pro HDP a pro celkový počet obyvatel členských států bude referenčním obdobím období 2017–2019.

PŘÍLOHA II

Vzor žádosti o finanční příspěvek, včetně prvků týkajících se účetní závěrky

1.	Členský stát		
2.	Datum podání žádosti		
3.	Datum prvního výdaje	<i>Datum vzniku</i>	<i>Datum platby</i>
4.	Datum posledního výdaje	<i>Datum vzniku</i>	<i>Datum platby</i>
5.	Výše obdrženého předběžného financování (v EUR)		
6.	Subjekt odpovědný za řízení příspěvku z rezervy Odpovědná osoba a funkce Kontaktní údaje		
7.	Nezávislý auditní subjekt Odpovědná osoba a funkce Kontaktní údaje		
8.	Stručný popis postižených oblastí a odvětví a zavedených souvisejících opatření		

9.	Celkové vynaložené a zaplacené výdaje z veřejných zdrojů před odpočty			
10.	Částky odečtené členským státem a důvody odpočtu			
11.	Z odečtených částek (10) zejména částky opravené v důsledku auditů financovaných opatření			
12.	Celkové výdaje předložené k získání příspěvku z rezervy (EUR) (12 = 9 – 10)			
13.	V národní měně (je-li relevantní)	Členské státy, které euro nepoužívají: přepočtěte všechny částky na eura podle oficiálního kurzu platného v měsíci předcházejícím měsíci podání žádosti zveřejněného na adrese: https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_cs		
14.	Použitý směnný kurz			
15.	Rozdělení výdajů předložených k získání příspěvku z rezervy (uved'te seznam jednotlivých akcí financovaných v rámci každého opatření a související výdaje na každou akci) Každá položka výdajů by měla být uvedena pouze jednou.	EUR	Národní měna (v příslušných případech)	Ukazatele výstupů (uved'te číslo)
15.1	Opatření na pomoc podnikům a místním komunitám postiženým vystoupením			Podniky (podpořené) Podpořené podniky (poradenství) Počet obyvatel,

				kteří mají z opatření prospěch
15.2	Opatření na podporu nejvíce postižených hospodářských odvětví			Podniky (podpořené) Podpořené podniky (poradenství)
15.3	Opatření na podporu podniků a místních komunit závislých na rybolovných činnostech ve vodách Spojeného království			Podniky (podpořené) Podpořené podniky (poradenství) Počet obyvatel, kteří mají z opatření prospěch
15.4	Opatření na podporu zaměstnanosti prostřednictvím zkrácených úvazků, změny kvalifikace a odborné přípravy v postižených odvětvích			Účastníci
15.5	Opatření na zajištění fungování hraničních a bezpečnostních kontrol, včetně			Dodatečný personál (v

	dodatečného personálu a infrastruktury			přepočtu na plné pracovní úvazky) Přizpůsobená fyzická infrastruktura (m ²)
15.6	Opatření na zajištění fungování celních postupů a výběru nepřímých daní, včetně dodatečného personálu a infrastruktury			Dodatečný personál (v přepočtu na plné pracovní úvazky) Přizpůsobená fyzická infrastruktura (m ²)
15.7	Opatření na zajištění fungování sanitárních a fytosanitárních kontrol a kontrol rybolovu, včetně dodatečného personálu a infrastruktury			Dodatečný personál (v přepočtu na plné pracovní úvazky) Přizpůsobená fyzická infrastruktura (m ²)
15.8	Opatření usnadňující vydávání osvědčení a povolování výrobků, splnění požadavků týkajících se usazování, označování, například pokud jde o normy v oblasti bezpečnosti, ochrany zdraví, životního prostředí, a vzájemné uznávání			Podniky (podpořené) Podpořené podniky (poradenství)
15.9	Opatření v oblasti komunikace, informování a zvyšování povědomí občanů a podniků o změnách vyplývajících z vystoupení, které se dotýkají jejich práv a povinností			Podpořené podniky (poradenství) Počet obyvatel,

				jichž se opatření dotýkají
15.10	Ostatní (upřesněte)			
16.	Veškeré doplňkové financování z EU získané nebo požadované na výdaje, které nejsou předmětem této žádosti Stručný popis / výše (např. využití financování politiky soudržnosti / REACT-EU/ FST / facility na podporu oživení a odolnosti / jiné – upřesněte)			
17.	Uved'te právní subjekt a celé číslo bankovního účtu a držitele v případě další platby			
		☐ Účet dříve používaný k přijímání plateb z EU ☐ Nový účet		

Vzor prohlášení řídicího subjektu přikládaného k žádosti

Já/my, níže podepsaný/podepsaná/podepsaní [příjmení, jméno, pozice nebo funkce], vedoucí subjektu odpovědného za řízení finančního příspěvku z rezervy na základě provádění rezervy během referenčního období, na základě svého vlastního úsudku a na základě všech informací, které mám(e) k dispozici ke dni podání žádosti Komisi, včetně výsledků provedených ověření a auditů týkajících se výdajů zahrnutých do žádosti předložené Komisi pro dané referenční období, a s ohledem na své povinnosti na základě tohoto nařízení, prohlašuji/prohlašujeme, že:

- a) informace jsou v žádosti řádně uvedeny a jsou úplné a přesné v souladu s článkem 63 finančního nařízení;
- b) výdaje zaznamenané v žádosti jsou v souladu s platným právem a byly použity k zamýšlenému účelu.

Potvrzuji/potvrzujeme, že nesrovnalosti zjištěné v závěrečných zprávách o auditu a kontrolních zprávách týkajících se referenčního období byly v žádosti náležitě ošetřeny. Dále potvrzuji/potvrzujeme spolehlivost údajů týkajících se provádění rezervy. Rovněž potvrzuji/potvrzujeme, že jsou zavedena účinná a přiměřená opatření proti podvodům a že tato opatření zohledňují rizika zjištěná v tomto ohledu.

A konečně potvrzuji/potvrzujeme, že si nejsem vědom / nejsme vědomi žádných nezveřejněných skutečností souvisejících s prováděním rezervy, které by mohly poškodit její pověst.

Vzor výroku auditora přikládaného k žádosti

Evropské komisi, Generálnímu ředitelství pro regionální a městskou politiku

1. ÚVOD

Já, níže podepsaný/podepsaná, zastupující [název nezávislého auditního subjektu], jsem provedl(a) audit

- i) prvků týkajících se účetní závěrky v žádosti za dané referenční období;
- ii) legality a správnosti výdajů, o jejichž uhrazení byla Komise požádána, a
- iii) fungování řídicího a kontrolního systému a ověřil(a) prohlášení řídicího subjektu za účelem vydání výroku auditora.

2. POVINNOSTI SUBJEKTU ODPOVĚDNÉHO ZA ŘÍZENÍ FINANČNÍHO PŘÍSPĚVKU Z REZERVY

[Název subjektu] je určen jako subjekt odpovědný za zajištění řádného fungování řídicího a kontrolního systému s ohledem na funkce a úkoly stanovené v článku 13.

Kromě toho [název subjektu] odpovídá za zajištění a prohlášení úplnosti, přesnosti a věcné správnosti žádosti.

Dále je povinností řídicího orgánu potvrdit, že výdaje uvedené v žádosti jsou legální a správné a jsou v souladu s platným právem.

3. POVINNOSTI NEZÁVISLÉHO AUDITNÍHO SUBJEKTU

Jak je stanoveno v článku 63 finančního nařízení, mou povinností je vydat nezávislý výrok ohledně úplnosti, věcné správnosti a přesnosti prvků týkajících se účetní závěrky v žádosti, ohledně legality a správnosti výdajů, o jejichž úhradu byla Komise požádána, a o řádném fungování zavedeného řídicího a kontrolního systému.

Mou povinností je rovněž ve výroku uvést, zda provedená auditní činnost zpochybňuje tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu.

Audity týkající se rezervy byly provedeny v souladu s mezinárodně uznávanými auditními standardy. Tyto standardy vyžadují, aby auditní orgán dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl auditní činnost k získání přiměřené jistoty za účelem vydání výroku auditora.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání dostatečných a náležitých důkazů na podporu níže uvedeného výroku. Provedené postupy závisí na odborném úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významného nesouladu, ať už z důvodu podvodu nebo chyby. Domnívám se, že provedené auditorské postupy jsou přiměřené okolnostem a jsou v souladu s požadavky finančního nařízení.

Domnívám se, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné k tomu, abych na jejich základě mohl(a) vydat svůj výrok, [[v případě omezení rozsahu:] vyjma důkazních informací uvedených v bodě 4 „Omezení rozsahu“].

Shrnutí zjištění z auditů rezervy jsou uvedena v připojené zprávě v souladu s čl. 63 odst. 5 písm. b) finančního nařízení.

4. OMEZENÍ ROZSAHU

Buď:

Rozsah auditu nebyl omezen.

Nebo:

Rozsah auditu byl omezen těmito faktory:

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

[Uveďte případné omezení rozsahu auditu, například některé chybějící podklady, věci v soudním řízení a odhad ve „Výroku s výhradou“ níže, dotčené částky výdajů a příspěvků z rezervy a dopad omezení rozsahu na výrok auditora. Další vysvětlení v tomto ohledu je případně nutno poskytnout ve zprávě.]

5. VÝROK

Buď (Výrok bez výhrad):

Podle mého názoru a na základě provedené auditní činnosti:

- i) prvky týkající se účetní závěrky v žádosti poskytují věrný a poctivý obraz;
- ii) výdaje uvedené v žádosti jsou legální a správné;
- iii) řídicí a kontrolní systém fungoval řádně.

Provedená auditní činnost nezpochybňuje tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu.

Nebo (Výrok s výhradou):

Podle mého názoru a na základě provedené auditní činnosti:

1) Prvky týkající se účetní závěrky v žádosti

- prvky týkající se účetní závěrky v žádosti podávají věrný a poctivý obraz [jestliže se výhrada týká žádosti, doplní se následující text:] s výjimkou těchto významných aspektů:.....

2) Legalita a správnost výdajů uvedených v žádosti

- výdaje uvedené v žádosti jsou legální a správné [jestliže se výhrada týká žádosti, doplní se následující text:] s výjimkou těchto aspektů:

Dopad výhrady je omezený [nebo významný] a odpovídá (částka v EUR z celkové výše výdajů)

3) Řídicí a kontrolní systém zavedený k datu tohoto výroku auditora

- zavedený řídicí a kontrolní systém fungoval řádně [jestliže se výhrada týká řídicího a kontrolního systému, doplní se následující text:] s výjimkou těchto aspektů:

Dopad výhrady je omezený [nebo významný] a odpovídá (částka v EUR z celkové výše výdajů)

Provedená auditní činnost nezpochybňuje/zpochybňuje [nehodící se škrtněte] tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu.

[Pokud provedená auditní činnost zpochybňuje tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu, uveďte auditní orgán v tomto odstavci aspekty, které k tomuto závěru vedly.]

Nebo (Záporný výrok):

Podle mého názoru a na základě provedené auditní činnosti:

- i) prvky týkající se účetní závěrky v žádosti podávají/nepodávají [nehodící se škrtněte] věrný a poctivý obraz a/nebo
- ii) výdaje v žádosti, o jejichž uhrazení byla Komise požádána, jsou/nejsou [nehodící se škrtněte] legální a správné a/nebo
- iii) zavedený řídicí a kontrolní systém fungoval/nefungoval [nehodící se škrtněte] řádně.

Tento záporný výrok se zakládá na těchto aspektech:

– ve vztahu k významným záležitostem souvisejícím se žádostí: [upřesněte]

a/nebo [nehodící se škrtněte]

– ve vztahu k významným záležitostem souvisejícím s legalitou a správností výdajů v žádosti, o jejichž uhrazení byla Komise požádána: [upřesněte] a/nebo [nehodící se škrtněte]

– ve vztahu k významným záležitostem souvisejícím s fungováním řídicího a kontrolního systému: [upřesněte]

Provedená auditní činnost zpochybňuje tvrzení uvedená v prohlášení řídicího subjektu s ohledem na tyto aspekty:

[Auditní orgán může zahrnout rovněž zdůraznění skutečnosti, které neovlivní jeho výrok, jak je stanoveno v mezinárodně uznávaných auditních standardech. Odmítnutí výroku je možné jen ve výjimečných případech.]

Datum: Podpis:

PŘÍLOHA III

Vzor pro popis řídicího a kontrolního systému

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1 Informace předkládá:

- Členský stát:
- Název a e-mail hlavního kontaktního místa (subjekt odpovědný za popis):

1.2 Poskytnuté informace popisují stav ke dni: (dd. mm. rrrr)

1.3 Struktura systému (obecné informace a schéma znázorňující organizační vztahy mezi subjekty zapojenými do řídicího a kontrolního systému)

- a) Subjekt odpovědný za řízení rezervy (název, adresa a kontaktní místo subjektu):
- b) Nezávislý auditní subjekt (název, adresa a kontaktní místa subjektu):
- c) Uveďte, jak je zajištěno dodržování zásady oddělení funkcí mezi subjekty.

2. SUBJEKT ODPOVĚDNÝ ZA ŘÍZENÍ REZERVY

2.1 Subjekt a jeho hlavní funkce

- a) Postavení subjektu řídicího rezervu (vnitrostátního nebo regionálního subjektu) a subjektu, jehož je součástí.
- b) Rámec zajišťující v případě potřeby, a zejména v případě významných změn řídicího a kontrolního systému, provádění odpovídajícího řízení rizik.

2.2 Popis organizace a postupů souvisejících s funkcemi a úkoly subjektu řídicího rezervu

- a) Popis funkcí a úkolů vykonávaných subjektem řídicím rezervu.
- b) Popis organizace práce a toho, jaké postupy budou uplatněny zejména při provádění kontrol (správních kontrol a kontrol na místě) a pro zajištění náležité auditní stopy ohledně všech dokumentů týkajících se výdajů.
- c) Uvedení plánovaných zdrojů, které mají být přiděleny v souvislosti s různými funkcemi subjektu řídicího rezervu (v příslušných případech včetně informací o jakýchkoli plánovaných činnostech, které mají být zajišťovány externě, a jejich rozsahu).

3. NEZÁVISLÝ AUDITNÍ SUBJEKT

Postavení a popis organizace a postupů souvisejících s funkcemi nezávislého auditního subjektu

- a) Postavení nezávislého auditního subjektu (vnitrostátního nebo regionálního subjektu), případně subjektu, jehož je součástí.
- b) Popis funkcí a úkolů vykonávaných nezávislým auditním subjektem.

- c) Popis organizace práce (pracovní postupy, procesy, vnitřní rozdělení), jaké postupy se uplatňují a kdy, jak je vykonáván dohled, údaj o plánovaných zdrojích, které mají být přiděleny v souvislosti s různými auditními úkoly.

4. ELEKTRONICKÝ SYSTÉM

Popis elektronického systému nebo systémů včetně schématu (ústřední nebo společný síťový systém nebo decentralizovaný systém s vazbami mezi jednotlivými systémy) pro:

- a) Zaznamenávání a uchovávání údajů o každém opatření financovaném z rezervy v elektronické podobě, včetně:
- jména/názvu příjemce finančních prostředků a výše finančního příspěvku z rezervy,
 - jména/názvu dodavatele a subdodavatele, je-li příjemcem finančních prostředků veřejný zadavatel v souladu s právními předpisy Unie nebo vnitrostátními právními předpisy o zadávání veřejných zakázek, a hodnoty zakázky,
 - jména, příjmení a data narození skutečného majitele příjemce finančních prostředků, dodavatele nebo subdodavatele podle první a druhé odrážky tohoto písmene, ve smyslu definice v čl. 3 odst. 6 směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849¹,
 - v příslušných případech údaje o jednotlivých účastnících.
- b) Zajištění zaznamenávání a uchovávání účetních záznamů o každém opatření financovaném z rezervy a zajištění, aby tyto záznamy byly podkladem pro údaje požadované pro vypracování žádosti o příspěvek.
- c) Vedení účetních záznamů o vzniklých a uhrazených výdajích.
- d) Informace o tom, zda systémy fungují účinně a zda mohou spolehlivě zaznamenávat údaje ke dni uvedenému v bodě 1.2.
- e) Popis postupů k zajištění bezpečnosti, integrity a důvěrné povahy elektronických systémů.

¹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849 ze dne 20. května 2015 o využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu (Úř. věst. L 141, 5.6.2015, s. 73).