NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) č. 40/2006

ze dne 10. ledna 2006,

kterým se mění nařízení (ES) č. 4/2004, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (EHS) č. 4045/89 o kontrole opatření tvořících součást systému financování záruční sekcí Evropského zemědělského orientačního a záručního fondu, prováděné členskými státy

KOMISE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ,

s ohledem na Smlouvu o založení Evropského společenství,

s ohledem na nařízení Rady (EHS) č. 4045/89 ze dne 21. prosince 1989 o kontrole opatření tvořících součást systému financování záruční sekcí Evropského zemědělského orientačního a záručního fondu, prováděné členskými státy, a o zrušení směrnice 77/435/EHS [1], a zejména na článek 19 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Podle nařízení (EHS) č. 4045/89 musí členské státy předávat Komisi jisté informace. Nařízení Komise (ES) č. 4/2004 [2] stanoví standardizaci formy a obsahu těchto sdělení. Jelikož standardizace usnadní používání poskytnutých informací a zajistí jednotný přístup, je třeba přijmout podrobná pravidla týkající se formy a obsahu těchto sdělení.

(2) Nařízení (ES) č. 4/2004 proto musí být odpovídajícím způsobem změněno.

(3) Opatření stanovená tímto nařízením jsou v souladu se stanoviskem Výboru Evropského zemědělského orientačního a záručního fondu,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

Nařízení (ES) č. 4/2004 se mění takto:

1. Článek 5 se mění takto:

a) odstavec 1 se nahrazuje tímto:

„1. Výroční zpráva podle čl. 9 odst. 1 nařízení (EHS) č. 4045/89 obsahuje podrobné informace o každém z aspektů používání nařízení (EHS) č. 4045/89 uvedených v příloze II části 1 tohoto nařízení a podrobné informace v souladu se vzorovými formuláři uvedenými v části 2 této přílohy.“;

b) odstavec 3 se nahrazuje tímto:

„3. Seznam podniků podle čl. 7 odst. 2 nařízení (EHS) č. 4045/89 se sestaví v souladu se vzorovým formulářem uvedeným v příloze IV tohoto nařízení a bude obsahovat údaje o operacích ve formátu uvedeném v čl. 6 odst. 3.“;

c) doplňuje se odstavec 8, který zní:

„8. Analýza rizik podle čl. 2 odst. 2 nařízení (EHS) č. 4045/89 se sestaví v souladu se vzorovým formulářem uvedeným v příloze IX tohoto nařízení.“

2. Článek 6 se nahrazuje tímto:

„Článek 6

1. Informace, které mají být předloženy podle čl. 5 odst. 1 až 4 a 7 a 8, mohou být předány v elektronické podobě ve formátu, který stanoví Komise.

2. Informace, které mají být předloženy podle čl. 5 odst. 5 a 6, mohou být předány v tištěné nebo elektronické podobě ve formátu, na němž se dohodne odesílatel a příjemce. Potvrzení o přijetí každé žádosti / odpovědi přijaté podle čl. 5 odst. 5 a 6 se zašle odesílateli.

3. Údaje o operacích podle článku 7 nařízení (EHS) č. 4045/89 se předávají v elektronické podobě ve formátu stanoveném v příloze I, v příloze II bodu 2 a v příloze III nařízení Komise (ES) č. 2390/1999 (*).

(*) Úř. věst. L 295, 16.11.1999, s. 1.“

[1] Úř. věst. L 388, 30.12.1989, s. 18. Nařízení naposledy pozměněné nařízením (ES) č. 2154/2002 (Úř. věst. L 328, 5.12.2002, s. 4).
[2] Úř. věst. L 2, 6.1.2004, s. 3.

3. Příloha II se nahrazuje zněním přílohy I tohoto nařízení.

4. Příloha III se nahrazuje zněním přílohy II tohoto nařízení.

5. Příloha VIII se nahrazuje zněním přílohy III tohoto nařízení.

6. Doplňuje se nová příloha IX, jejíž znění je uvedeno v příloze IV této směrnice.

Článek 2

Toto nařízení vstupuje v platnost třetím dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 10. ledna 2006.

Za Komisi
Mariann FISCHER BOEL
členka Komise

PŘÍLOHA I

„PŘÍLOHA II

ČÁST I

Informace obsažené ve výroční zprávě podle čl. 9 odst. 1 nařízení (EHS) č. 4045/89

1. **Správa nařízení (EHS) č. 4045/89**

Poskytnou se informace o správě nařízení (EHS) č. 4045/89, včetně změn týkajících se subjektů pověřených prováděním kontrol a zvláštních orgánů pověřených dohledem nad používáním uvedeného nařízení podle článku 11 uvedeného nařízení a působnosti těchto subjektů.

2. **Změny právních předpisů**

Poskytnou se informace o všech změnách vnitrostátních předpisů, které se týkají používání nařízení (EHS) č. 4045/89 a ke kterým došlo od poslední výroční zprávy.

3. **Změny programu kontrol**

Poskytne se popis všech změn nebo úprav programu kontroly předloženého Komisi podle čl. 10 odst. 2 nařízení (EHS) č. 4045/89, ke kterým došlo ode dne sdělení tohoto programu.

4. **Provádění programu kontrol zahrnutého do této zprávy**

Poskytnou se informace o provádění programu kontrol pro období končící dnem 30. června před konečným termínem pro předložení zprávy podle čl. 9 odst. 1 nařízení (EHS) č. 4045/89, včetně níže uvedených údajů, souhrnných i rozepsaných podle kontrolních subjektů (provádí-li kontroly podle uvedeného nařízení dva nebo více kontrolních subjektů):

a) počet kontrol provedených v daném období podle vzorového formuláře uvedeného na listu A této přílohy;

b) počet právě prováděných kontrol podle vzorového formuláře uvedeného na listu A této přílohy;

c) počet kontrol plánovaných pro dané období, které nebyly provedeny, podle vzorového formuláře uvedeného v listu A této přílohy;

d) důvody neprovedení kontrol uvedených v písmenu c);

e) rozepsání kontrol v písmenech a), b) a c) podle obdržených nebo vyplacených částek a podle opatření, podle vzorového formuláře uvedeného na listu B této přílohy;

f) výsledky kontrol uvedených v písmenu a), podle vzorového formuláře uvedeného v listě C této přílohy, včetně:

i) počtu kontrol, při kterých byly zjištěny nesrovnalosti, a počtu dotyčných podniků,

ii) povahy těchto nesrovnalostí,

iii) dotyčného opatření v případě zjištění nesrovnalostí,

iv) odhadovaných finančních důsledků každé nesrovnalosti;

g) údaj o průměrné délce kontrol v člověkodnech pokud možno s uvedením času věnovaného plánování, přípravě a provedení kontrol a vypracování zpráv.

5. **Provádění programů kontrol předcházejících kontrolám zahrnutým do tohoto programu**

Zpráva obsahuje výsledky kontrol prováděných v předchozích kontrolních obdobích, u kterých nebyly výsledky k dispozici v době předložení zpráv pro tato kontrolní období, včetně:

a) výsledků kontrol poskytnutých podle bodu 4 písm. b) a c) v předchozích výročních kontrolních zprávách podle vzorového formuláře uvedeného v listě D této přílohy;

b) počtu kontrol, při kterých byly zjištěny nesrovnalosti, a počtu dotyčných podniků podle vzorového formuláře uvedeného na listu C této přílohy;

c) povahy těchto nesrovnalostí podle vzorového formuláře uvedeného na listu C této přílohy;

d) dotyčného opatření v případě zjištění nesrovnalostí podle vzorového formuláře uvedeného na listu C této přílohy;

e) odhadovaných finančních důsledků každé nesrovnalosti podle vzorového formuláře uvedeného na listu C této přílohy.

Výsledky kontrol podle čl. 7 odst. 1 třetího pododstavce nařízení (EHS) č. 4045/89 se předkládají jako takové.

6. **Vzájemná pomoc**

Žádosti o vzájemnou pomoc podané a přijaté podle článku 7 nařízení (EHS) č. 4045/89 se předávají včetně výsledků kontrol prováděných přednostně podle čl. 7 odst. 2 a 4 uvedeného nařízení a shrnutí seznamů zaslaných a přijatých podle čl. 7 odst. 2 a 3 uvedeného nařízení.

7. **Zdroje**

Údaje o dostupných zdrojích pro provádění kontrol podle nařízení (EHS) č. 4045/89 se odevzdávají včetně:

a) počtu pracovníků vyjádřeného v člověkorocích, přiděleného pro kontroly podle nařízení (EHS) č. 4045/89 a rozepsaného podle kontrolních subjektů, případně podle regionů;

b) odborného vzdělání pracovníků provádějících kontroly podle nařízení (EHS) č. 4045/89 společně s údajem o podílu pracovníků uvedených v písmeni a), kteří získali toto vzdělání, a druhu tohoto vzdělání a

c) počítačového vybavení a nástrojů, které mají k dispozici pracovníci provádějící kontroly podle nařízení (EHS) č. 4045/89.

8. **Obtíže při používání nařízení (EHS) č. 4045/89**

Poskytnou se informace o všech obtížích při používání nařízení a o opatřeních přijatých k jejich překonání nebo návrzích předložených za tímto účelem.

9. **Návrhy na zlepšení**

Předloží se případné návrhy na zlepšení týkající se používání nařízení (EHS) č. 4045/89 nebo nařízení samotného.

ČÁST II

LIST A

KONTROLNÍ ZPRÁVA ZA OBDOBÍ ...

(článek 9 nařízení (EHS) č. 4045/89)

Celkem:

1. (A) Celkový počet podniků, v nichž má být provedena kontrola:

2. (A) Celkový počet zkontrolovaných podniků:

3. (A) Celkový počet podniků, v nichž je prováděna kontrola:

4. (A) Celkový počet podniků, ve kterých nebyly kontroly zatím provedeny:

Kontrolní subjekt:

1. (B) Počet podniků, v nichž má být provedena kontrola:

2. (B) Počet zkontrolovaných podniků:

3. (B) Počet podniků, v nichž je prováděna kontrola:

4. (B) Počet podniků, ve kterých nebyly kontroly zatím provedeny:

Kontrolní subjekt:

1. (C) Počet podniků, v nichž má být provedena kontrola:

2. (C) Počet zkontrolovaných podniků:

3. (C) Počet podniků, v nichž je prováděna kontrola:

4. (C) Počet podniků, ve kterých nebyly kontroly zatím provedeny:

Kontrolní subjekt:

1. (D) Počet podniků, v nichž má být provedena kontrola:

2. (D) Počet zkontrolovaných podniků:

3. (D) Počet podniků, v nichž je prováděna kontrola:

4. (D) Počet podniků, ve kterých nebyly kontroly zatím provedeny:

Poznámky k polím:

V případě potřeby se doplní další pole a poskytnou další vysvětlení.

LIST B

KONTROLNÍ ZPRÁVA ZA OBDOBÍ …

(článek 9 nařízení (EHS) č. 4045/89)

Kontrolní zpráva pro rozpočtový okruh EZOZF, záruční sekce, na účetní období …

Kontrolní program …

B(1) Číslo článku nebo položky rozpočtu EZOZF	B(2) Celková výše výdajů určených pro podniky vybrané ke kontrole … (v EUR)	B(3) Zkontrolované podniky		B(4) Podniky, v nichž probíhá kontrola	B(5) Podniky, v nichž nebyly kontroly provedeny
		(i) výdaje skutečně zkontrolované (v EUR)	(ii) celkové výdaje vztahující se k těmto podnikům (v EUR)	(i) celkové výdaje vztahující se k těmto podnikům (v EUR)	(i) celkové výdaje vztahující se k těmto podnikům (v EUR)
Celkem					

LIST C

KONTROLNÍ ZPRÁVA ZA OBDOBÍ …

(článek 9 nařízení (EHS) č. 4045/89)

Případné zjištěné nesrovnalosti pro rozpočtový okruh EZOZF, záruční sekce, na finanční rok …

Kontrolní program …

C(1) Číslo článku nebo položky rozpočtu EZOZF	C(2) Počet možných odhalených nesrovnalostí	C(3) Počet dotčených plateb	C(4) Počet dotčených podniků	C(5) Odhadovaná hodnota možných nesrovnalostí	C(6) Popis a povaha každé možné zjištěné nesrovnalosti, jednací číslo (čísla) dotyčného podniku (dotyčných podniků) a jednací číslo (čísla) OLAF, kam bylo sdělení podle článku 3 nařízení (EHS) č. 595/91 zasláno.
Celkem					

LIST D

KONTROLNÍ ZPRÁVA ZA OBDOBÍ …

(článek 9 nařízení (EHS) č. 4045/89)

Provádění kontrol na základě předcházejících kontrolních programů

Kontrolní program …

D(1) Počet podniků, u nichž bylo v předchozí zprávě uvedeno, že je v nich prováděna kontrola:		D(2) Počet podniků uvedených v oddíle D(1), v nichž byla kontrola dokončena:		D(3) Počet podniků uvedených v oddíle D(1), v nichž kontrola stále ještě probíhá:			
D(4) Výše výdajů vztahující se na podniky uvedené v oddíle D(1):		D(5) Výše výdajů vztahující se na podniky uvedené v oddíle D(2):		D(6) Výše výdajů vztahující se na podniky uvedené v oddíle D(3):			
		D(7) Výše výdajů skutečně zkontrolovaných vztahujících se na podniky uvedené v oddíle D(2):					
D(8) Počet podniků, u nichž bylo v předchozí zprávě uvedeno, že v nich kontrola nebyla ještě zahájena:		D(9) Počet podniků uvedených v oddíle D(8), v nichž byly kontrola dokončena:		D(10) Počet podniků uvedených v oddíle D(8), v nichž kontrola stále ještě probíhá:		D(11) Počet podniků uvedených v oddíle D(8), v nichž nebyla kontrola ještě zahájena:	
D(12) Výše výdajů vztahujících se na podniky uvedené v oddíle D(8):		D(13) Výše výdajů vztahujících se na podniky uvedené v oddíle D(9):		D(14) Výše výdajů vztahujících se na podniky uvedené v oddíle D(10):		D(15) Výše výdajů vztahujících se na podniky uvedené v oddíle D(11):	
		D(16) Výše výdajů skutečně zkontrolovaných vztahujících se na podniky uvedené v oddíle D(9):					

“

PŘÍLOHA II

„PŘÍLOHA III

LIST A

NAVRHOVANÝ PROGRAM KONTROL NA OBDOBÍ …

(článek 10 nařízení (EHS) č. 4045/89)

1. **Výpočet minimálního počtu podniků**

	A(1) Počet podniků, které obdržely nebo vyplatily nebo obdržely a vyplatily dohromady částky vyšší než 150 000 EUR v rámci rozpočtu EZOZF za finanční rok …		A(2) Minimální počet
tj.		× 1/2 =	

2. **Stav, z něhož se výběr provádí**

Celkový počet podniků, které obdržely nebo vyplatily finanční částky v rámci kontrol podle nařízení (EHS) č. 4045/89 v průběhu finančního roku …, byl následující:

A(3) Celkový počet

Celkový počet podniků, které obdržely nebo vyplatily nebo obdržely a vyplatily dohromady částky v těchto kategoriích:

A(4) Více než 350 000 EUR	A(5) 350 000 EUR nebo méně, avšak nejméně 40 000 EUR	A(6) Méně než 40 000 EUR

3. **Podniky navržené ke kontrole:**

A(7) Celkový počet	A(8) Celkový počet na základě analýzy rizik

Celkový počet podniků, které obdržely nebo vyplatily nebo obdržely a vyplatily dohromady částky v těchto kategoriích:

A(9) Více než 350 000 EUR	A(10) 350 000 EUR nebo méně, avšak nejméně 40 000 EUR	A(11) Méně než 40 000 EUR

Poznámky k polím:

A(4) Kontrola podniků této kategorie, které nebyly kontrolovány podle tohoto nařízení v průběhu dvou kontrolních období předcházejících tomuto kontrolnímu období, není povinná pouze tehdy, pokud se na platby, které obdržely, vztahovala opatření, pro něž byla přijata metoda výběru na základě analýzy rizika.

A(9) Podniky spadající do této kategorie mohou být kontrolovány pouze ze zvláštních důvodů uvedených v listu D této přílohy.

LIST B

PROGRAM KONTROL NAVRŽENÝ PRO OBDOBÍ …

(článek 10 nařízení (EHS) č. 4045/89)

Organizace kontrol pro rozpočtový okruh EZOZF, záruční sekce

Finanční rok EZOZF …

B(1) Číslo článku nebo položky rozpočtu EZOZF	B(2) Celkové výdaje pro rozpočtový okruh EZOZF … (v EUR)	B(3) Celkové výdaje pro rozpočtový okruh EZOZF na podniky, které obdržely nebo vyplatily nebo obdržely a vyplatily dohromady více než 40 000 EUR … (v EUR)	B(4) Celkové výdaje pro rozpočtový okruh EZOZF na podniky zahrnuté do programu kontrol … (v EUR)	B(5) Počet podniků zahrnutých do programu kontrol v rámci rozpočtového okruhu EZOZF
Celkem				

LIST C

PROGRAM KONTROL NAVRŽENÝ PRO OBDOBÍ ...

(článek 10 nařízení (EHS) č. 4045/89)

Kritéria pro sestavení programu v oblasti vývozních náhrad a v jiných oblastech, pro něž byla přijata metoda analýzy rizik, pokud se tato kritéria liší od kritérií obsažených v návrzích analýzy rizik předložených Komisí podle čl. 2 odst. 2 nařízení (EHS) č. 4045/89.

Odvětví, pro které je navrhována kontrola (vyznačte rozpočtový okruh EZOZF uvedený v poli B(1) listu B této přílohy)	Poznámky k použitým kritériím rizika a výběru (uveďte krátký komentář, například o zjištěných nesrovnalostech nebo o mimořádném zvýšení výdajů)

LIST D

PROGRAM KONTROL NAVRŽENÝ PRO OBDOBÍ …

(článek 10 nařízení (EHS) č. 4045/89)

Případné kontroly navržené pro podniky, které obdržely nebo vyplatily nebo obdržely a vyplatily dohromady méně než 40 000 EUR během finančního roku EZOZF …

Rozpočtový okruh EZOZF (podle pole B(1) listu B)	Počet podniků navržených ke kontrole	Zvláštní důvody kontroly

LIST E

PROGRAM KONTROL NAVRŽENÝ PRO OBDOBÍ …

(článek 10 nařízení (EHS) č. 4045/89)

Celkem:

E(1) Celkový počet podniků, v nichž má být provedena kontrola:

Kontrolní subjekt:

E(2) Počet podniků, v nichž má být provedena kontrola:

Kontrolní subjekt:

E(3) Počet podniků, v nichž má být provedena kontrola:

Kontrolní subjekt:

E(4) Počet podniků, v nichž má být provedena kontrola:

Poznámky k polím:

V případě potřeby se doplní další pole a poskytnou další vysvětlení.“

PŘÍLOHA III

„PŘÍLOHA VIII

ČTVRTLETNÍ ZPRÁVA

(stanovená v čl. 7 odst. 4 prvním pododstavci nařízení (EHS) č. 4045/89)

… (členský stát)

o žádostech o kontrolu a jejích výsledcích pro první, druhé, třetí a čtvrté čtvrtletí 20…

ČTVRTLETNÍ PŘEHLEDOVÁ TABULKA:

ŽÁDOSTI poslané:

Členský stát	Celkový počet na členský stát	**POŽADAVEK**	
		Datum odeslání	Referenční číslo
Celkem			

ODPOVĚDI poslané:

Členský stát	Celkový počet na členský stát	**ODPOVĚĎ**	
		Datum odeslání	Referenční číslo
Celkem			

Poznámky k polím:

Do přehledové tabulky se zapíše každá žádost/odpověď odeslaná v daném čtvrtletí.

V případě potřeby se doplní další řádky.

Referenční číslo odeslaných odpovědí musí být stejné jako referenční číslo na příslušné žádosti o kontrolu.

LIST A

FORMULÁŘ ŽÁDOSTI

(Vyplnit pro každou žádost)

Identifikace

A.1. Žádající členský stát:

2. Název zvláštního orgánu:

8. Název subjektu pověřeného kontrolou:

14. Číslo dotazu/referenční číslo zprávy:

B.1. Dožádaný členský stát:

2. Subjekt:

C.1. Datum žádosti a jednací číslo:

2. Program kontroly:

3. Datum odpovědi a referenční číslo:

D.1. Údaje o příjemci v žádajícím členském státě:

— Jméno:

— Adresa:

— Referenční číslo:

2. Údaje o příjemci v dožádaném členském státě:

— Jméno:

— Adresa:

— Referenční číslo:

G. Analýza rizik:

1. Hodnocení: vysoké, střední, nízké

2. Odůvodnění hodnocení rizik:

H. Rozsah a cíl kontroly:

LIST B

FORMULÁŘ ODPOVĚDI

(Vyplnit pro každou žádost)

Identifikace

B.1. Dožádaný členský stát:

2. Subjekt:

3. Regionální úřadovna:

4. Jméno kontrolora:

A.1. Žádající členský stát:

2. Název zvláštního orgánu:

8. Název subjektu pověřeného kontrolou:

14. Číslo dotazu/referenční číslo zprávy:

C.1. Datum žádosti a referenční číslo:

2. Program kontroly:

3. Datum odpovědi a referenční číslo:

D.1. Údaje o příjemci v žádajícím členském státě:

— Jméno:

— Adresa:

— Referenční číslo:

2. Údaje o příjemci v dožádaném členském státě:

— Jméno:

— Adresa:

— Referenční číslo:

3. Jiné kontrolované podniky:

— Jméno:

— Adresa:

H. Rozsah a cíl kontroly:

I. Seznam poskytnutých podpůrných dokladů:

J. Výsledky:“

PŘÍLOHA IV

„PŘÍLOHA IX

Informace, které je třeba uvádět ve výroční analýze rizik podle čl. 2 odst. 2 nařízení (EHS) č. 4045/89

1. **Hodnocení analýzy rizik z předchozího roku**

Poskytnou se informace týkající se posouzení účinnosti analýzy rizik z předchozího roku, včetně hodnocení jejích předností a slabin. Jasně se určí všechny možnosti zlepšení a zváží se jejich realizace.

2. **Poskytování informací**

Poskytnou se informace o všech zdrojích informací nezbytných pro přípravu a provedení analýzy rizik. Konkrétně se uvede odkaz na nařízení (EHS) č. 386/90.

3. **Výběrové řízení**

Předloží se popis postupu, kterého se použije k výběru podniků určených ke kontrole. Jasně se uvede počet/procento podniků a odvětví/opatření, na něž se analýza rizik, namátkový, automatický a/nebo ruční výběr vztahuje. Jasně se určí odvětví/opatření, která budou vyloučena, a uvedou se důvody jejich vyloučení.

4. **Použité rizikové faktory a rizikové hodnoty**

V případě, že se použije analýza rizik, poskytne se informace o všech zvažovaných rizikových faktorech a následných možných hodnotách k těmto rizikovým faktorům přiřazených. Tato informace se poskytne v souladu s vzorovými tabulkami uvedenými níže.

Rizikové faktory a rizikové hodnoty použitelné pro všechna opatření v rámci analýzy rizik		
Rizikové faktory	Rizikové hodnoty	
	Popis	Hodnoty

Specifické rizikové faktory a rizikové hodnoty použitelné pro vývozní náhrady		
Rizikové faktory	Rizikové hodnoty	
	Popis	Hodnoty

Specifické rizikové faktory a rizikové hodnoty použitelné pro… (odvětví/opatření)		
Rizikové faktory	Rizikové hodnoty	
	Popis	Hodnoty

5. **Zvažování rizikových faktorů**

Podle potřeby se popíše postup použitý při hodnocení rizikových faktorů.

6. **Výsledky analýzy rizik**

Uvedou se informace o tom, jakým způsobem se výsledky analýzy rizik a zavedení ‚výsledkové listiny' (pro každé jednotlivé odvětví/opatření – podle potřeby) odrazí ve výběru podniků pro konečný plán kontrol.

Zvláštní pozornost je třeba věnovat možnosti společných opatření podle čl. 7 odst. 1 nařízení (EHS) č. 4045/89.

7. **Případné potíže a návrhy na zlepšení**

Poskytnou se informace o všech případných potížích a opatřeních na jejich překonání nebo příslušných návrzích. Podle potřeby se uvedou návrhy na zlepšení."