NARIADENIE KOMISIE (ES) č. 40/2006

z 10. januára 2006,

ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 4/2004, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá na uplatňovanie nariadenia Rady (EHS) č. 4045/89 o kontrole opatrení tvoriacich súčasť systému financovania záručnou sekciou Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu, vykonávaných členskými štátmi

KOMISIA EURÓPSKYCH SPOLOČENSTIEV,

so zreteľom na Zmluvu o založení Európskeho spoločenstva,

so zreteľom na nariadenie Rady (EHS) č. 4045/89 z 21. decembra 1989 o kontrole opatrení tvoriacich súčasť systému financovania záručnej sekcie Európskeho poľnohospodárskeho usmerňovacieho a záručného fondu (EPUZF), vykonávaných členskými štátmi, a o zrušení smernice 77/435/EHS [1], a najmä jeho článok 19,

keďže:

(1) V nariadení (EHS) č. 4045/89 sa od členských štátov vyžaduje, aby oznámili Komisii určité informácie. V nariadení Komisie (ES) č. 4/2004 [2] sa ustanovuje štandardizácia formy a obsahu takýchto oznámení. Keďže štandardizácia zjednodušuje použitie predložených informácií a zabezpečuje jednotnosť prístupu, mali by sa prijať podrobné pravidlá týkajúce sa formy a obsahu oznámení.

(2) Nariadenie (ES) č. 4/2004 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť a doplniť.

(3) Opatrenia stanovené v tomto nariadení sú v súlade so stanoviskom Výboru pre Európsky poľnohospodársky usmerňovací a záručný fond,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Nariadenie (ES) č. 4/2004 sa mení a dopĺňa takto:

1. Článok 5 sa mení a dopĺňa takto:

a) odsek 1 sa nahrádza takto:

„1. Do výročnej správy, ktorá je uvedená v článku 9 ods. 1 nariadenia (EHS) č. 4045/89, sa zahrnú podrobné informácie o všetkých aspektoch uplatňovania nariadenia (EHS) č. 4045/89 uvedených v časti I prílohy II k tomuto nariadeniu a podrobné informácie v súlade so vzorovými formulármi stanovenými v časti II tejto prílohy.“

b) odsek 3 sa nahrádza takto:

„3. Zoznam podnikov uvedený v článku 7 ods. 2 nariadenia (EHS) č. 4045/89 sa zostaví v súlade so vzorovými formulármi stanovenými v prílohe IV k tomuto nariadeniu a zahrnie údaje o transakciách vo formáte určenom v článku 6 ods. 3.“

c) vkladá sa nasledujúci odsek 8:

„8. Analýza rizika uvedená v článku 2 ods. 2 nariadenia (EHS) č. 4045/89 sa stanoví v súlade so vzorovým formulárom stanoveným v prílohe IX k tomuto nariadeniu.“

2. Článok 6 sa nahrádza takto:

„*Článok 6*

1. Informácie predložené podľa článku 5 ods. 1, 2, 3, 4, 7 a 8 sa oznámia v elektronickej forme vo formáte, ktorý určí Komisia.

2. Informácie predložené podľa článku 5 ods. 5 a 6 sa oznámia v tlačenej alebo elektronickej forme vo formáte, na ktorom sa dohodli odosielateľ a príjemca. Potvrdenie o prijatí každej žiadosti/odpovede obdržanej podľa článku 5 ods. 5 a 6 by sa malo zaslať odosielateľovi.

3. Údaje o transakciách podľa článku 7 nariadenia (EHS) č. 4045/89 sa oznámia v elektronickej forme vo formáte určenom v prílohe I, v prílohe II bode 2 a v prílohe III k nariadeniu Komisie (ES) č. 2390/1999 (*).

(*) Ú. v. ES L 295, 16.11.1999, s. 1.“

[1] Ú. v. ES L 388, 30.12.1989, s. 18. Nariadenie naposledy zmenené a doplnené nariadením (ES) č. 2154/2002 (Ú. v. ES L 328, 5.12.2002, s. 4).

[2] Ú. v. EÚ L 2, 6.1.2004, s. 3.

3. Príloha II sa nahrádza znením prílohy I k tomuto nariadeniu.

4. Príloha III sa nahrádza znením prílohy II k tomuto nariadeniu.

5. Príloha VIII sa nahrádza znením prílohy III k tomuto nariadeniu.

6. Pridáva sa nová príloha IX, ktorej znenie je uvedené v prílohe IV k tomuto nariadeniu.

Článok 2

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

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

V Bruseli 10. januára 2006

Za Komisiu

Mariann FISCHER BOEL

členka Komisie

PRÍLOHA I

„PRÍLOHA II

ČASŤ I

Informácie zahrnuté vo výročnej správe stanovenej v článku 9 ods. 1 nariadenia (EHS) č. 4045/89

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

Poskytujú sa informácie týkajúce sa správy nariadenia (EHS) č. 4045/89, vrátane zmien týkajúcich sa organizácií zodpovedných za kontroly a osobitných oddelení zodpovedných za monitorovanie uplatňovania tohto nariadenia, uvedené v článku 11, ako aj zmeny v kompetenciách týchto organizácií.

2. **Legislatívne zmeny**

Poskytujú sa informácie týkajúce sa akýchkoľvek zmien vo vnútroštátnych právnych predpisoch, ktoré sú relevantné pri uplatňovaní nariadenia (EHS) č. 4045/89 a ktoré sa vyskytli od predloženia predchádzajúcej výročnej správy.

3. **Zmeny a doplnenia programu kontroly opatrení**

Poskytuje sa opis akýchkoľvek zmien a doplnení alebo úprav, ktoré sa vykonali v programe kontroly opatrení predloženom Komisii podľa článku 10 ods. 2 nariadenia (EHS) č. 4045/89 od dátumu predloženia tohto programu.

4. **Vykonávanie programu kontroly opatrení v rámci súčasnej správy**

Poskytujú sa informácie o vykonávaní programu kontroly opatrení za obdobie do 30. júna pred uzávierkou predloženia správy uvedenou v článku 9 ods. 1 nariadenia (EHS) č. 4045/89 celkovo aj čiastkovo kontrolným orgánom (v prípade, že kontrolu v rámci tohto nariadenia vykonáva viac ako jeden orgán) vrátane týchto bodov:

a) počet podnikov kontrolovaných počas kontrolného obdobia v súlade so vzorovým formulárom uvedeným v hárku A tejto prílohy;

b) počet podnikov stále v priebehu obdobia kontroly v súlade so vzorovým formulárom uvedeným v hárku A tejto prílohy;

c) počet podnikov, ktoré nepodliehali kontrole počas daného obdobia v dôsledku nevykonávania určitých kontrol v súlade so vzorovým formulárom uvedeným v hárku A tejto prílohy;

d) dôvody, prečo neboli vykonané kontroly uvedené v písmene c);

e) rozčlenenie kontrol uvedených v písmenách a), b) a c) podľa získanej alebo zaplatenej sumy a podľa opatrenia v súlade so vzorovým formulárom uvedeným v hárku B tejto prílohy;

f) výsledky kontrol uvedených v písmene a) v súlade so vzorovým formulárom uvedeným v hárku C tejto prílohy vrátane:

   i) počtu kontrol, v rámci ktorých sa vyskytli nezrovnalosti, a počtu zúčastnených podnikov;

   ii) povahy týchto nezrovnalostí;

   iii) príslušných opatrení v prípade, že sa vyskytli nezrovnalosti;

   iv) odhadu finančných dôsledkov každej nezrovnalosti;

g) označenie priemerného trvania kontrol, pokiaľ ide o počet osôb a dní, prípadne s uvedením času venovaného plánovaniu, príprave a vykonaniu kontrol a predloženiu správ.

5. **Vykonávanie programov kontroly opatrení, ktoré predchádzali kontrolám zahrnutým v súčasnom programe**

Správa obsahuje výsledky kontrol vykonaných vzhľadom na predchádzajúce kontrolné obdobie, pre ktoré neboli výsledky k dispozícii v čase predloženia správ pre tieto kontrolné obdobia, vrátane každého predchádzajúceho kontrolného obdobia:

a) stav kontrol oznámených podľa bodu 4 písm. b) a c) v predchádzajúcich výročných správach o kontrole v súlade so vzorovým formulárom uvedeným v hárku D tejto prílohy;

b) počet kontrol, v rámci ktorých sa vyskytli nezrovnalosti, a počet zúčastnených podnikov v súlade so vzorovým formulárom uvedeným v hárku C tejto prílohy;

c) povaha týchto nezrovnalostí v súlade so vzorovým formulárom uvedeným v hárku C tejto prílohy;

d) príslušné opatrenia v prípade, že sa vyskytli nezrovnalosti, v súlade so vzorovým formulárom uvedeným v hárku C tejto prílohy;

e) odhad finančných dôsledkov každej nezrovnalosti v súlade so vzorovým formulárom uvedeným v hárku C tejto prílohy.

Výsledky kontrol podľa tretieho pododseku článku 7 ods. 1 nariadenia (EHS) č. 4045/89 sa predkladajú ako také.

6. **Vzájomná pomoc**

Žiadosti o vzájomnú pomoc podávané a prijímané podľa článku 7 nariadenia (EHS) č. 4045/89 sa oznamujú vrátane výsledkov kontrol vykonaných prednostne podľa článku 7 ods. 2 a 4 tohto nariadenia a zhrnutia zoznamov zaslaných a prijatých podľa článku 7 ods. 2 a 3 tohto nariadenia.

7. **Zdroje**

Podrobnosti o dostupných zdrojoch na vykonávanie kontrol podľa nariadenia (EHS) č. 4045/89 sa odovzdávajú vrátane:

a) počtu personálu, vyjadreného v počte osôb a rokov, prideleného na kontroly podľa nariadenia (EHS) č. 4045/89 a určeného kontrolným orgánom, prípadne v rámci regiónu;

b) odborného vzdelávania personálu vykonávajúceho kontroly podľa nariadenia (EHS) č. 4045/89 s označením podielu personálu uvedeného v písmene a), ktorý sa tohto vzdelávania zúčastnil, ako aj druh takéhoto vzdelávania; a

c) počítačového vybavenia a prostriedkov, ktoré má k dispozícii personál vykonávajúci kontroly podľa nariadenia (EHS) č. 4045/89.

8. **Ťažkosti pri uplatňovaní nariadenia (EHS) č. 4045/89**

Poskytujú sa informácie o akýchkoľvek ťažkostiach, ktoré sa objavili pri uplatňovaní nariadenia, a o prijatých opatreniach alebo návrhoch na ich odstránenie.

9. **Návrhy na zlepšenie**

Predložia sa návrhy na zlepšenie týkajúce sa uplatňovania nariadenia (EHS) č. 4045/89 alebo samotného nariadenia.

ČASŤ II

HÁROK A

KONTROLNÁ SPRÁVA ZA OBDOBIE …

[Článok 9 nariadenia (EHS) č. 4045/89]

Spolu	**Kontrolný orgán:**
1. (A) Celkový počet podnikov, ktoré sa majú skontrolovať:	1. (B) Počet podnikov, ktoré sa majú skontrolovať:
2. (A) Celkový počet skontrolovaných podnikov:	2. (B) Počet skontrolovaných podnikov:
3. (A) Celkový počet práve kontrolovaných podnikov:	3. (B) Počet práve kontrolovaných podnikov:
4. (A) Celkový počet ešte neskontrolovaných podnikov:	4. (B) Počet ešte neskontrolovaných podnikov:

Kontrolný orgán	**Kontrolný orgán:**
1. (C) Počet podnikov, ktoré sa majú skontrolovať:	1. (D) Počet podnikov, ktoré sa majú skontrolovať:
2. (C) Počet skontrolovaných podnikov:	2. (D) Počet skontrolovaných podnikov:
3. (C) Počet práve kontrolovaných podnikov:	3. (D) Počet práve kontrolovaných podnikov:
4. (C) Počet ešte neskontrolovaných podnikov:	4. (D) Počet ešte neskontrolovaných podnikov:

Poznámky ku kolónkam:

V prípade potreby sa pridajú ďalšie kolónky a poskytne sa ďalšie vysvetlenie.

HÁROK B

KONTROLNÁ SPRÁVA ZA OBDOBIE …

[Článok 9 nariadenia (EHS) č. 4045/89]

Kontrolná správa v súvislosti s rozpočtovými kapitolami záručného fondu EPUZF na finančný rok …

Program kontroly opatrení …

B(1) Rozpočtový článok alebo položka EPUZF č.	B(2) Celková výška výdavkov týkajúca sa podnikov vybratých na kontrolu … (EUR)	B(3) Skontrolované podniky		B(4) Práve kontrolované podniky	B(5) Neskontrolované podniky
		(i) skutočne kontrolované údaje (EUR)	(ii) celkové výdavky týkajúce sa týchto podnikov (EUR)	(i) celkové výdavky týkajúce sa týchto podnikov (EUR)	(i) celkové výdavky týkajúce sa týchto podnikov (EUR)
Spolu:					

HÁROK C

KONTROLNÁ SPRÁVA ZA OBDOBIE …

[Článok 9 nariadenia (EHS) č. 4045/89]

Možné nezrovnalosti odhalené v súvislosti s rozpočtovými kapitolami záručného fondu EPUZF na finančný rok …

Program kontroly opatrení …

C(1) Rozpočtový článok alebo položka EPUZF č.	C(2) Počet odhalených možných nezrovnalostí	C(3) Počet príslušných platieb	C(4) Počet príslušných podnikov	C(5) Odhadovaná hodnota možných nezrovnalostí	C(6) Opis a povaha každej odhalenej možnej nezrovnalosti, referenčné číslo/čísla príslušného podniku/ podnikov a referenčné číslo/čísla OLAF, kam bolo zaslané oznámenie v súlade s článkom 3 nariadenia (EHS) č. 595/91
Spolu:					

HÁROK D

KONTROLNÁ SPRÁVA ZA OBDOBIE …

[Článok 9 nariadenia (EHS) č. 4045/89]

Vykonávanie kontrol v súvislosti s predchádzajúcimi kontrolnými programami

Program kontroly opatrení …

D(1) Počet podnikov uvedených v predchádzajúcej správe, v ktorých sa koná kontrola:		D(2) Počet podnikov v D(1), v ktorých sa kontroly ukončili:		D(3) Počet podnikov v D(1), v ktorých kontroly stále prebiehajú:			
D(4) Výška výdavkov týkajúca sa podnikov v D(1):		D(5) Výška výdavkov týkajúca sa podnikov v D(2):		D(6) Výška výdavkov týkajúca sa podnikov v D(3):			
		D(7) Výška výdavkov skutočne skontrolovaných týkajúca sa podnikov v D(2):					
D(8) Počet podnikov, ktoré boli v predchádzajúcej správe uvedené ako podniky, v ktorých sa kontrola nezačala:		D(9) Počet podnikov v D(8), v ktorých sa kontroly ukončili:		D(10) Počet podnikov v D(8), v ktorých kontroly stále prebiehajú:		D(11) Počet podnikov v D(8), v ktorých sa kontroly nezačali:	
D(12) Výška výdavkov týkajúca sa podnikov v D(8):		D(13) Výška výdavkov týkajúca sa podnikov v D(9):		D(14) Výška výdavkov týkajúca sa podnikov v D(10):		D(15) Výška výdavkov týkajúca sa podnikov v D(11):	
		D(16) Výška výdavkov skutočne skontrolovaných týkajúca sa podnikov v D(9):					

»

PRÍLOHA II

„PRÍLOHA III

HÁROK A

NAVRHOVANÝ PROGRAM KONTROLY OPATRENÍ ZA OBDOBIE …

[Článok 10 nariadenia (EHS) č. 4045/89]

1. **Kalkulácia minimálneho počtu podnikov**

	A(1) Počet podnikov, ktorých príjmy a platby alebo suma z nich vyplývajúca presahujú 150 000 EUR za finančný rok EPUZF …		A(2) Minimálny počet
t. j.		× 1/2 =	

2. **Stav, z ktorého sa výber vykonáva**

Celkový počet podnikov, ktoré získali alebo vykonali platby, na ktoré sa vzťahuje kontrola v rámci nariadenia (EHS) č. 4045/89 počas finančného roka … je:

A(3) Celkový počet

Počet podnikov, ktorých príjmy a platby alebo suma z nich vyplývajúca spadajú do týchto kategórií:

A(4) viac ako 350 000 EUR	A(5) menej ako 350 000 EUR, ale viac ako 40 000 EUR	A(6) menej ako 40 000 EUR

3. **Podniky navrhnuté na vykonanie kontroly:**

A(7) Celkový počet	A(8) Celkový počet na základe analýzy rizík

Počet podnikov, ktorých príjmy a platby alebo suma z nich vyplývajúca spadajú do týchto kategórií:

A(9) viac ako 350 000 EUR	A(10) menej ako 350 000 EUR, ale viac ako 40 000 EUR	A(11) menej ako 40 000 EUR

Poznámky ku kolónkam:

A (4): Kontrola podnikov tejto kategórie, ktoré sa nepodrobili kontrole v súlade s týmto nariadením v priebehu dvoch kontrolných období predchádzajúcich tomuto kontrolnému obdobiu, nie je povinná, iba ak sa na platby, ktoré podniky prijali, vzťahovali opatrenia, pre ktoré bola prijatá metóda výberu na základe analýzy rizika.

A (9): Podniky v tejto kategórii sa budú kontrolovať iba z osobitných dôvodov, ktoré sa uvedú v hárku D tejto prílohy.

HÁROK B

NAVRHOVANÝ PROGRAM KONTROLY OPATRENÍ ZA OBDOBIE …

[Článok 10 nariadenia (EHS) č. 4045/89]

Program kontroly v súvislosti s rozpočtovými kapitolami záručného fondu EPUZF

Finančný rok EPUZF …

B(1) Rozpočtový článok alebo položka EPUZF č.	B(2) Celkové výdavky rozpočtových kapitol EPUZF … (EUR)	B(3) Celkové výdavky rozpočtových kapitol EPUZF týkajúce sa podnikov, ktorých príjmy a platby alebo suma z nich vyplývajúca presahujú 40 000 EUR … (EUR)	B(4) Celkové výdavky rozpočtových kapitol EPUZF týkajúce sa podnikov zaradených do programu kontroly … (EUR)	B(5) Počet podnikov podľa rozpočtových kapitol EPUZF zaradených do programu kontroly
Spolu:				

HÁROK C

NAVRHOVANÝ PROGRAM KONTROLY OPATRENÍ ZA OBDOBIE …

[Článok 10 nariadenia (EHS) č. 4045/89]

Kritériá zostavenia programu v oblasti vývozných náhrad a iných sektoroch, pre ktoré sa prijala metóda analýzy rizík, v prípade že sa tieto kritériá líšia od kritérií zahrnutých v návrhoch analýzy rizík predložených Komisii podľa článku 2 ods. 2 nariadenia (EHS) č. 4045/89.

Sektor, v ktorom sa kontrola navrhuje [vyznačte rozpočtovú kapitolu EPUZF uvedenú v stĺpci B(1) hárku B tejto prílohy]	Poznámky k prijatým kritériám rizika a výberu (uveďte krátky opis – napr. odhalené nezrovnalosti alebo výnimočný nárast výdavkov)

HÁROK D

NAVRHOVANÝ PROGRAM KONTROLY OPATRENÍ ZA OBDOBIE …

[Článok 10 nariadenia (EHS) č. 4045/89]

Navrhované kontroly (ak nejaké existujú) podnikov, ktorých príjmy alebo platby alebo suma z nich vyplývajúca nepresahujú 40 000 EUR za finančný rok EPUZF …

Rozpočtová kapitola EPUZF [ako je uvedené v stĺpci B(1) hárku B]	Počet podnikov, ktoré sú navrhnuté na vykonanie kontroly	Osobitné dôvody na vykonanie kontroly

HÁROK E

NAVRHOVANÝ PROGRAM KONTROLY OPATRENÍ ZA OBDOBIE …

[Článok 10 nariadenia (EHS) č. 4045/89]

SPOLU:	**KONTROLNÝ ORGÁN:**
E (1) Celkový počet podnikov, ktoré sa majú skontrolovať:	E (2) Počet podnikov, ktoré sa majú skontrolovať:
KONTROLNÝ ORGÁN:	**KONTROLNÝ ORGÁN:**
E (3) Počet podnikov, ktoré sa majú skontrolovať:	E (4) Počet podnikov, ktoré sa majú skontrolovať:

Poznámky ku kolónkam:

V prípade potreby sa pridajú ďalšie kolónky a poskytne sa ďalšie vysvetlenie.“

PRÍLOHA III

„PRÍLOHA VIII

ŠTVRŤROČNÁ SPRÁVA

[ustanovená v prvom pododseku článku 7 ods. 4 nariadenia (EHS) č. 4045/89]

z … (členský štát)

o žiadostiach o kontrolu a jej výsledkoch pre 1. [ ], 2. [ ], 3. [ ] a 4. [ ] štvrťrok 20…

ŠTVRŤROČNÁ TABUĽKA PREHĽADU:

ŽIADOSTI zaslané:

Členský štát	Celkový počet na členský štát	**ŽIADOSŤ**	
		Dátum odoslania	Referenčné číslo
Spolu			

ODPOVEDE zaslané:

Členský štát	Celkový počet na členský štát	**ODPOVEĎ**	
		Dátum odoslania	Referenčné číslo
Spolu			

Poznámky ku kolónkam:

Každá žiadosť/odpoveď zaslaná počas štvrťroka sa zahrnie do tabuľky prehľadu.

V prípade potreby sa pridajú ďalšie riadky.

Referenčné číslo zaslaných odpovedí musí byť rovnaké ako referenčné číslo na príslušnej žiadosti o kontrolu.

HÁROK A

FORMULÁR ŽIADOSTI

(Vyplniť pre každú žiadosť)

Označenie

A.1. Žiadajúci členský štát:

2. Názov osobitného oddelenia:

8. Názov zodpovednej kontrolnej organizácie:

14. Číslo šetrenia/referenčné číslo správy:

B.1. Žiadaný členský štát:

2. Organizácia:

C.1. Dátum žiadosti a referenčné číslo:

2. Program kontroly opatrení:

3. Dátum odpovede a referenčné číslo:

D.1. Údaje o príjemcovi v žiadajúcom členskom štáte

— Názov:

— Adresa:

— Referenčné číslo:

2. Údaje o príjemcovi v žiadanom členskom štáte

— Názov:

— Adresa:

— Referenčné číslo:

G. Analýza rizík

1. Hodnotenie: vysoké, stredné alebo nízke

2. Opis odôvodnenia hodnotenia:

H. Rozsah a cieľ kontroly:

HÁROK B

FORMULÁR ODPOVEDE

(Vyplniť pre každú odpoveď)

Označenie

B.1. Žiadaný členský štát:

2. Organizácia:
3. Regionálny úrad:
4. Meno vykonávateľa kontroly:

A.1. Žiadajúci členský štát:
2. Názov osobitného oddelenia:
8. Názov zodpovednej kontrolnej organizácie:
14. Číslo šetrenia/referenčné číslo správy

C.1. Dátum žiadosti a referenčné číslo:
2. Program kontroly opatrení:
3. Dátum odpovede a referenčné číslo:

D.1. Údaje o príjemcovi v žiadajúcom členskom štáte
— Názov:
— Adresa:
— Referenčné číslo:
2. Údaje o príjemcovi v žiadanom členskom štáte
— Názov:
— Adresa:
— Referenčné číslo:
3. Ostatné kontrolované podniky:
— Názov:
— Adresa:

H. Rozsah a cieľ kontroly:

I. Zoznam poskytnutých podporných dokumentov:

J. Výsledky:“

PRÍLOHA IV

„PRÍLOHA IX

Informácie zahrnuté vo výročnej analýze rizík uvedenej v článku 2 ods. 2 nariadenia (EHS) č. 4045/89

1. **Hodnotenie analýzy rizík z predchádzajúceho roka**

Poskytnú sa informácie týkajúce sa hodnotenia účinnosti analýzy rizík z predchádzajúceho roka vrátane ohodnotenia jej silných a slabých stránok. Jasne sa vyznačia akékoľvek možnosti zlepšenia a zváži sa ich realizácia.

2. **Poskytovanie informácií**

Poskytnú sa informácie o všetkých zdrojoch informácií potrebných na prípravu a realizáciu analýzy rizík. Uvedie sa konkrétny odkaz na nariadenie (EHS) č. 386/90.

3. **Postup výberu**

Poskytne sa opis postupov, ktoré sa uplatňujú pri výbere podnikov, ktoré sa majú skontrolovať. Jasne sa označí počet/percento podnikov a sektorov/opatrení, na ktoré sa uplatňuje analýza rizík, náhodný, automatický a/alebo manuálny výber. Jasne sa určia sektory/opatrenia, ktoré sú vyňaté, a opíšu sa dôvody ich vyňatia.

4. **Uplatnené rizikové faktory a rizikové hodnoty**

V prípadoch, keď sa uplatňuje analýza rizík, sa poskytnú informácie o všetkých zohľadnených rizikových faktoroch a následných možných hodnotách, ktoré sa pripisujú týmto rizikovým faktorom. Tieto informácie sa poskytujú v súlade s týmito vzorovými tabuľkami.

Rizikové faktory a rizikové hodnoty uplatniteľné na všetky opatrenia, ktoré podliehajú analýze rizík		
Rizikové faktory	Rizikové hodnoty	
	Opis	Hodnoty

Osobitné rizikové faktory a rizikové hodnoty uplatniteľné na vývozné náhrady		
Rizikové faktory	Rizikové hodnoty	
	Opis	Hodnoty

Osobitné rizikové faktory a rizikové hodnoty uplatniteľné … (sektor/opatrenie)		
Rizikové faktory	Rizikové hodnoty	
	Opis	Hodnoty

5. **Zvažovanie rizikových faktorov**

V prípade potreby sa poskytne opis postupu využitého pri zvažovaní rizikových faktorov.

6. **Výsledky analýzy rizík**

Poskytnú sa informácie o zohľadnení výsledkov analýzy rizík a stanovenia ‚vyhodnocovacieho zoznamu' (v prípade potreby – pre jednotlivý sektor/opatrenie) pri výbere podniku do záverečného kontrolného plánu.

Zohľadnia sa najmä možnosti jednotných opatrení ustanovených v článku 7 ods. 1 nariadenia (EHS) č. 4045/89.

7. **Prípadné ťažkosti a návrhy zlepšenia**

Poskytnú sa informácie o akýchkoľvek odhalených ťažkostiach a podniknutých opatreniach alebo návrhoch na ich prekonanie. V prípade potreby sa predložia návrhy zlepšenia."