C/2025/350

20.1.2025

OZNÁMENÍ KOMISE

Pokyny k uzavření operačních programů přijatých pro pomoc z Fondu evropské pomoci nejchudším osobám (2014–2020)

(C/2025/350)

Operační programy v rámci Fondu evropské pomoci nejchudším osobám na programové období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2020, včetně programů využívajících REACT-EU, musí být uzavřeny včas a účinně. To vyžaduje pokyny, jak tyto programy uzavřít v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014 [1] a právními akty s obecnou působností přijatými na tomto základě.

Pokyny zohledňují bezprecedentní krizi způsobenou pandemií COVID-19 v letech 2020 a 2021 a její dopad na provádění programů.

Cílem pokynů je pomoci členským státům s procesem uzavírání programů tím, že vysvětlí, jak tento proces funguje. Zahrnují finanční vypořádání zbývajících rozpočtových závazků EU vyplacením konečného zůstatku v rámci programu ve prospěch členského státu; zrušení závazků nebo vrácení částek neoprávněně vyplacených Evropskou komisí členskému státu; a/nebo zrušení konečného zůstatku.

Postup uzavírání byl výrazně zjednodušen systémem roční kontroly a schvalování účetní závěrky. V důsledku by uzavření programu měla vycházet pouze z dokumentů vztahujících se k závěrečnému účetnímu období a závěrečné nebo poslední výroční zprávě o provádění.

PROHLÁŠENÍ O VYLOUČENÍ ODPOVĚDNOSTI:

„Tento dokument je pracovním dokumentem, který vyhotovily útvary Komise. Na základě platných právních předpisů EU poskytuje technické pokyny pro kolegy a orgány zapojené do uzavírání programů v rámci Fondu evropské pomoci nejchudším osobám. Těmito pokyny není dotčen výklad Soudního dvora ani Tribunálu Evropské unie.

Obsah

Strana

1. OBECNÉ ZÁSADY 3
2. MOŽNOST PŘEDČASNÉHO UZAVŘENÍ 3
3. LHŮTA PRO ZMĚNU PROGRAMŮ 3
4. FINANČNÍ ŘÍZENÍ 3
   - 4.1. Zrušení závazku 3
   - 4.2. Zúčtování předběžného financování 4
   - 4.3. Výpočet konečného zůstatku 4
   - 4.4. Vyhrazení nadměrného množství prostředků (tzv. overbooking) 4
5. PODÁVÁNÍ ZPRÁV O PROVÁDĚNÍ PROGRAMU PŘI JEHO UZAVŘENÍ 5
6. NESROVNALOSTI 6
   - 6.1. Nakládání s nesrovnalostmi v posledním účetním období 6
   - 6.2. Částky, které mají být získány zpět, a částky, které nelze získat zpět 6

[1] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014 ze dne 11. března 2014 o Fondu evropské pomoci nejchudším osobám (Úř. věst. L 72, 12.3.2014, s. 1).

6.3. Riziko, že nesrovnalosti povedou k dodatečným kontrolám výdajů již vykázaných Komisi ze strany programových orgánů 7
7. PŘEDLOŽENÍ DOKUMENTŮ O UZAVŘENÍ 7
7.1. Lhůta pro předložení dokumentů o uzavření 7
7.2. Úprava dokumentů o uzavření po uplynutí lhůty pro jejich předložení 7
7.3. Dostupnost dokumentů 8
8. OBSAH DOKUMENTŮ O UZAVŘENÍ 8
8.1. Závěrečná zpráva o provádění 8
8.2. Účetní závěrka 8
8.3. Prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok 8
8.4. Výrok auditora a kontrolní zpráva 8
9. PLATBA KONEČNÉHO ZŮSTATKU 9
10. OTÁZKY ZÁKONNOSTI A SPRÁVNOSTI 9

1. **OBECNÉ ZÁSADY**

Tyto pokyny se vztahují na uzavírání programů v rámci Fondu evropské pomoci nejchudším osobám (FEAD) v souladu s nařízením o FEAD na programové období 2014–2020 ([2]).

Uzavření programu znamená finanční vyrovnání zbývajících rozpočtových závazků EU prostřednictvím platby konečného zůstatku členskému státu ([3]) v souvislosti s programem a/nebo zrušení závazků nebo vrácení částek neoprávněně vyplacených Komisí členskému státu. Uzavřením programů není dotčena pravomoc Komise ukládat finanční opravy.

2. **MOŽNOST PŘEDČASNÉHO UZAVŘENÍ**

Členské státy mohou požádat o předčasné uzavření programu, pokud vykonaly všechny činnosti související s prováděním programu. Pro tento účel by mělo být za poslední účetní období programu považováno dřívější účetní období, než je účetní období od 1. července 2023 do 30. června 2024. Pokud Komise takovou žádost přijme, musí členský stát předložit závěrečné doklady uvedené v článku 52 nařízení o FEAD (dále jen „dokumenty o uzavření“) do 15. února roku následujícího po uvažovaném účetním období. Předčasné uzavření by se mělo řídit všemi pravidly, která jsou pro uzavření stanovena.

U programů potravinové a/nebo základní materiální pomoci (tj. operačních programů typu I) musí být konečný strukturovaný průzkum proveden v roce 2022. Pokud však členský stát provedl všechna opatření programu před rokem 2022, nemusí v roce 2022 provádět strukturovaný průzkum. V tomto případě Komise doporučuje provést průzkum v posledním roce, v němž je distribuována potravinová a/nebo základní materiální pomoc.

3. **LHŮTA PRO ZMĚNU PROGRAMŮ**

Aby bylo zajištěno řádné provádění programů a včasná příprava na uzavření, měly by členské státy do září 2023 předložit žádosti o změny programů ([4]), včetně změny plánu financování. Tak bude možné přijmout rozhodnutí před konečným datem způsobilosti, kterým je 31. prosinec 2023. Jedinou výjimkou je předložení revidovaného finančního plánu, který pro rozpočtový rok 2020 odráží sníženou částku financování po uplatnění pravidla automatického zrušení závazku stanoveného v čl. 59 odst. 1 nařízení o FEAD. V takovém případě musí být žádost o změnu programu předložena Komisi do 30. června 2024 ([5]).

Členské státy by měly Komisi oznámit jakékoli rozhodnutí o změně prvků uvedených v čl. 9 odst. 4 prvním pododstavci nařízení o FEAD ([6]) před konečným datem způsobilosti, tj. před 31. prosincem 2023.

4. **FINANČNÍ ŘÍZENÍ**

4.1 **Zrušení závazku**

Pravidlo automatického zrušení závazku stanovené v čl. 59 odst. 1 nařízení o FEAD se vztahuje na všechny rozpočtové závazky, včetně závazků týkajících se posledního roku programového období (2020).

([2]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014 ze dne 11. března 2014 o Fondu evropské pomoci nejchudším osobám (Úř. věst. L 72, 12.3.2014, s. 1).

([3]) Podle čl. 138 odst. 1 Dohody o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. C 384I, 12.11.2019, s. 1), pokud jde o provádění programů a činností Unie schválených na základě VFR 2014–2020 nebo předchozích finančních výhledů, ve vztahu ke Spojenému království se po dni 31. prosince 2020 až do ukončení uvedených programů a činností Unie bude i nadále uplatňovat použitelné právo Unie, včetně pravidel o finančních opravách a schvalování účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy smíšený výbor přijal technická opatření v souladu s čl. 138 odst. 5 dohody o vystoupení. Je však třeba poznamenat, že ustanovení těchto pokynů týkající se zdrojů REACT-EU se na Spojené království nevztahují, a to podle článku 154 pátého pododstavce nařízení o společných ustanoveních ve znění nařízení (EU) 2020/2221 ze dne 23. prosince 2020.

([4]) Článek 9 nařízení o FEAD.

([5]) Ustanovení čl. 61 odst. 4 nařízení o FEAD.

([6]) Ve znění nařízení (EU) 2020/559 ze dne 23. dubna 2020.

Závazky, které jsou stále otevřené nejpozději do 15. února 2026, nebo do 1. března 2026, pokud Komise lhůtu prodlouží ([7]), budou zrušeny, pokud do té doby nebude Komisi předložen některý z dokumentů o uzavření.

Podle čl. 6a odst. 1 nařízení o FEAD ([8]) je posledním rokem programového období pro programy FEAD, na něž mohou členské státy přidělit dodatečné zdroje REACT-EU, rok 2021, případně rok 2022. V souladu s čl. 6a odst. 3 téhož nařízení budou nevyužité závazky související s dodatečnými zdroji zrušeny v průběhu uzavření.

4.2 **Zúčtování předběžného financování**

Komise zúčtuje předběžné platby vyplacené členským státům nejpozději při uzavření programu ([9]). To platí i pro dodatečné předběžné financování vyplácené ze zdrojů REACT-EU ([10]).

Částky vyplacené v rámci předběžného financování musejí být zdůvodněny způsobilými výdaji vykázanými nejpozději při uzavření programu. Zúčtování předběžného financování však může začít, jakmile program obdrží maximální příspěvek z FEAD stanovený v rozhodnutí Komise, kterým byl program schválen. V takovém případě použije Komise způsobilé výdaje uvedené v žádosti o platbu k zúčtování předběžného financování. Zúčtování bude dokončeno až po schválení účetní závěrky.

4.3 **Výpočet konečného zůstatku**

V posledním účetním období, stejně jako v kterémkoli jiném účetním období, uhradí Komise 90 % částky požadované členským státem jako žádost o průběžnou platbu použitím míry spolufinancování na způsobilé veřejné výdaje zahrnuté v žádostech o platbu, pokud jsou v programu k dispozici závazky. Ve výpočtu při uzavření programu se zohlední dopad REACT-EU na míru spolufinancování.

Komise stanoví částku k tíži fondu za poslední účetní období v souladu s článkem 50 nařízení o FEAD. V čl. 50 odst. 6 nařízení o FEAD se uvádí, že Komise vypočítává částku k tíži fondu za účetní období na základě schválených účetních závěrek, přičemž bere v úvahu jak částky v účetní závěrce, tak celkové platby provedené Komisí během účetního období.

Jakmile Komise vypočítá částku k tíži fondu, zúčtuje zbývající zůstatek předběžného financování.

V souladu s čl. 40 odst. 2 nařízení o FEAD nesmí výše konečného zůstatku vyplaceného z fondu překročit maximální možnou výši příspěvku z fondu stanovenou v rozhodnutí Komise o schválení operačního programu.

Částka, která má být zaplacena / získána zpět, vypočtená v souladu s výše uvedenými pravidly, představuje konečný zůstatek pro program.

4.4 **Vyhrazení nadměrného množství prostředků (tzv. overbooking)**

Vyhrazení nadměrného množství prostředků je postup, kdy členské státy vykážou Komisi způsobilé výdaje převyšující maximální příspěvek z fondu stanovený v rozhodnutí Komise o schválení programu.

Vzhledem k tomu, že žádosti o platbu jsou kumulativní pouze v daném účetním období, dosáhne-li program maximálního příspěvku z fondu stanoveného v rozhodnutí Komise o schválení programu před posledním účetním obdobím, nebudou výdaje vykázané Komisi převyšující tento maximální příspěvek z fondu přeneseny do následujícího účetního období.

Certifikační orgány proto mohou rozhodnout, že částky zanesené do jejich účetního systému v daném účetním období budou vykázány Komisi v následujícím účetním období nebo v posledním účetním období.

([7]) Ustanovení čl. 59 odst. 2 nařízení o FEAD ve znění nařízení (EU) 2024/795 ze dne 29. února 2024.
([8]) Ve znění nařízení (EU) 2021/177 ze dne 10. února 2021.
([9]) Ustanovení čl. 44 odst. 4 nařízení o FEAD.
([10]) Ustanovení čl. 6a odst. 4 nařízení o FEAD ve znění nařízení (EU) 2021/177 ze dne 10. února 2021.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem a v případě, že by si členské státy přály mít v posledním účetním období k dispozici vyhrazená nadměrná množství prostředků, nemusely by nadměrná množství prostředků v kterémkoli účetním období Komisi vykazovat před posledním účetním obdobím a mohly by tyto výdaje použít podle potřeb programu. Členské státy mohou zvážit vykázání vyhrazených nadměrných množství prostředků pouze v posledním účetním období, ledaže je musí vykázat v předchozím účetním období, aby nahradily zjištěné nesprávné částky (v rámci limitu příspěvku z fondu).

Nejsou-li před posledním účetním obdobím vyhrazená nadměrná množství prostředků zapotřebí, měly by je členské státy vykázat Komisi až v posledním účetním období, včetně výdajů vzniklých a zaplacených během předchozích účetních období ([11]). Nadměrné množství prostředků vykázané Komisi v posledním účetním období bude zohledněno při uzavření programu a po něm jako náhrada nesprávných částek (vykázaných v kterémkoli účetním období, včetně posledního účetního období), které by byly zjištěny později. Aniž je dotčen čl. 56 odst. 7 nařízení o FEAD, mohou členské státy vykázáním nadměrného množství prostředků nahradit nesprávné částky, které jsou zjištěny po předložení účetní závěrky za poslední účetní období / po uzavření programu.

5. PODÁVÁNÍ ZPRÁV O PROVÁDĚNÍ PROGRAMU PŘI JEHO UZAVŘENÍ

Podle článku 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č.1255/2014 ([12]) musí závěrečná zpráva o provádění vydaná při uzavření programu obsahovat tyto položky:

— informace o provádění programu s odkazem na společné ukazatele používané pro částečně nebo zcela dokončenou operaci,

— informace o činnostech a jejich posouzení, které zohledňují zásady uvedené v čl. 5 odst. 6, čl. 5 odst. 11 a, je-li to vhodné, čl. 5 odst. 13 nařízení o FEAD.

Nařízení (EU) 2024/795 ([13]) (nařízení, kterým se zřizuje Platforma strategických technologií pro Evropu – dále jen „nařízení o platformě STEP“), kterým bylo změněno nařízení o FEAD s cílem poskytnout větší flexibilitu při uzavírání programů podporovaných z FEAD, prodlužuje období způsobilosti nákladů proplácených podle čl. 26 odst. 2 písm. b) až e) nařízení o FEAD – odpovídající náklady jsou způsobilé, jestliže odpovídající akce tvořící základ pro platbu (tj. distribuce potravinové/základní materiální pomoci nebo poskytnutí doprovodných opatření) se uskuteční až do předložení konečné žádosti o průběžnou platbu za poslední účetní období (tj. nejpozději do 31. července 2025). Údaje v závěrečné zprávě o provádění se tudíž musí týkat toho, co bylo distribuováno operacemi podporovanými v rámci programu ke dni předložení konečné žádosti o průběžnou platbu za poslední účetní období. Do závěrečné zprávy o provádění by neměla být zahrnuta žádná potravinová nebo základní materiální pomoc, která byla zakoupena, ale nebyla distribuována před předložením konečné žádosti o průběžnou platbu za poslední účetní období.

Kromě toho by členské státy, v nichž jsou prováděny operační programy pro sociální začleňování nejchudších osob (operační program typu II), měly zajistit:

— údaje o specifických programových ukazatelích a vyčíslené cílové hodnoty,

— informace o změnách ukazatelů výsledků,

— informace o pokroku při dosahování specifických cílů programu a hodnocení tohoto pokroku.

([11]) Členské státy mohou požádat o předčasné uzavření, pokud vykonaly všechny činnosti související s prováděním programu. V takových případech bude dřívější účetní období (před 1. červencem 2023 – 30. červnem 2024) považováno za poslední účetní období programu.

([12]) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1255/2014 ze dne 17. července 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014 o Fondu evropské pomoci nejchudším osobám tím, že stanoví obsah výročních zpráv a závěrečných zpráv o provádění, včetně seznamu společných ukazatelů (Úř. věst. L 337, 25.11.2014, s. 46).

([13]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/795 ze dne 29. února 2024, kterým se zřizuje Platforma strategických technologií pro Evropu (STEP) a mění směrnice 2003/87/ES a nařízení (EU) 2021/1058, (EU) 2021/1056, (EU) 2021/1057, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 223/2014, (EU) 2021/1060, (EU) 2021/523, (EU) 2021/695, (EU) 2021/697 a (EU) 2021/241 (Úř. věst. L, 2024/795, 29.2.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/795/oj).

6. **NESROVNALOSTI**

Účetní závěrka za každé účetní období, včetně finančního roku, musí obsahovat:

— částky odejmuté a získané zpět během účetního období,

— částky, které mají být získány zpět ke konci účetního období, a

— částky, které nelze získat zpět ([14]).

Formát pro podávání zpráv o částkách odejmutých a získaných zpět, částkách, které mají být získány zpět, a částkách, které nelze získat zpět, je uveden v příloze V prováděcího nařízení Komise (EU) 2015/341 ([15]) (dodatky 2, 3, resp. 4).

Členské státy musí uvést rozdělení částek odejmutých a získaných zpět během účetního období a částek, které mají být získány zpět ke konci účetního období, podle účetního období, ve kterém byly odpovídající výdaje vykázány.

6.1 **Nakládání s nesrovnalostmi v posledním účetním období**

Vzhledem k tomu, že po konečné žádosti o průběžnou platbu, jež má být podána do 31. července 2025, nelze Komisi předložit žádnou následnou žádost o platbu, musí být případné nezbytné odpočty (bez ohledu na skutečnost, že se mohou vztahovat na výdaje vykázané v předchozích účetních obdobích) provedeny v účetní závěrce za poslední účetní období a oznámeny podle vzoru účetní závěrky v dodatku 5.

Podle čl. 49 odst. 2 nařízení o FEAD může členský stát rozhodnout, že vyloučí výdaje z účetní závěrky za poslední účetní období v důsledku probíhajícího posuzování zákonnosti a správnosti těchto výdajů. Pokud jsou tyto výdaje následně shledány legálními a správnými, nemohou být znovu vykázány, protože nebudou předloženy žádné následné žádosti o průběžnou platbu, které by je zahrnovaly.

6.2 **Částky, které mají být získány zpět, a částky, které nelze získat zpět**

V účetní závěrce za poslední účetní období mohou členské státy oznamovat částky, které mají být získány zpět, a částky, které nelze získat zpět, týkající se výdajů vykázaných nejen v předchozích účetních obdobích, ale i v posledním účetním období ([16]). Členské státy mohou v účetních závěrkách za poslední účetní období vykazovat rovněž částky, jež se staly částkami, které mají být získány zpět nebo které nelze získat zpět, po skončení posledního účetního období, avšak před podáním dokumentů o uzavření ([17]).

Částky oznámené jako částky, které mají být získány zpět, a částky, které nelze získat zpět, Komise vyloučí z výpočtu konečného zůstatku ([18]).

Komise rozhodne, zda oznámené částky proplatí z rozpočtu EU, na základě výsledku procesu zpětného získávání prostředků a/nebo posouzení Komise týkajícího se částek, které nelze získat zpět, provedeného v souladu s postupem stanoveným v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2016/1986 ([19]). Částky uvedené v dodatcích 3 a 4 účetní závěrky týkající se výdajů vykázaných v posledním účetním období by měly být zahrnuty rovněž ve sloupci A dodatku 1 účetní závěrky, aby bylo možné je v budoucnu uhradit z rozpočtu EU, dokud nebude znám výsledek těchto postupů nebo posouzení.

Členský stát by měl Komisi co nejdříve informovat o výsledku probíhajícího řízení o zpětném získání vyplacených částek.

([14]) Ustanovení čl. 49 odst. 1 písm. b) nařízení o FEAD.

([15]) Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/341 ze dne 20. února 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014, pokud jde o vzory pro předložení určitých informací Komisi (Úř. věst. L 60, 4.3.2015, s. 1).

([16]) Aby členské státy mohly využít možnosti vykázat částky, které mají být získány zpět, jako částky, které nelze získat zpět, při uzavření nebo po uzavření programu, a to u částek, které mají být získány zpět v souvislosti s posledním účetním obdobím programového období.

([17]) Balíček pro poskytnutí jistoty za poslední účetní období.

([18]) To povede k tomu, že v případech kladného konečného zůstatku nebo vyšší částky, která má být získána zpět, představuje-li konečný zůstatek zpětného získání, bude vyplacena nebo zúčtována nižší částka.

([19]) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2016/1986 ze dne 30. června 2016, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014 s ohledem na Fond evropské pomoci nejchudším osobám, pokud jde o podmínky a postupy k rozhodnutí o tom, zda mají částky, které nelze získat zpět, uhradit členské státy (Úř. věst. L 306, 15.11.2016, s. 1).

Pokud členský stát dospěje k závěru, že by částky, které nelze získat zpět, měly být uhrazeny z rozpočtu EU, měl by Komisi předložit žádost o potvrzení takového závěru ve formě uvedené v příloze nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2016/1986 ([20]). Komise určí, zda by částky, které nelze získat zpět, měly být uhrazeny z rozpočtu EU, v souladu s pravidly stanovenými v článku 3 nařízení v přenesené pravomoci. To se týká částek, které nelze získat zpět, uvedených v dodatku 4 (dále jen „částky, které nelze získat zpět“) účetní závěrky programu uvedené v příloze V prováděcího nařízení Komise (EU) 2015/341 a rovněž částek uvedených v dodatku 3 (dále jen „částky, které mají být získány zpět“) téže přílohy jako částek, které mají být získány zpět a které se mohou po předložení účetní závěrky za poslední účetní období stát částkami, které nelze získat zpět.

6.3 **Riziko, že nesrovnalosti povedou k dodatečným kontrolám výdajů již vykázaných Komisi ze strany programových orgánů**

Pokud bylo zjištěno riziko nesrovnalostí, které vede k dodatečným kontrolám výdajů již vykázaných Komisi ze strany programových orgánů, musí vnitrostátní orgány dodržet tyto lhůty:

— u výdajů odečtených z účetní závěrky za účetní období předcházející poslednímu účetnímu období podle čl. 49 odst. 2 nařízení o FEAD musí být dodatečné kontroly dokončeny včas, aby bylo možné výdaje vykázat nejpozději v konečné žádosti o průběžnou platbu, u které je lhůta pro předložení stanovena na 31. července 2025,

— v případě rizika, že nesrovnalosti povedou k dodatečným kontrolám výdajů vykázaných v posledním účetním období, by mělo být rozhodnutí o jeho zákonnosti a správnosti, a tedy rozhodnutí, zda tyto výdaje ponechat nebo odečíst z účetní závěrky za poslední účetní období, přijato v okamžiku předložení účetní závěrky, u které je lhůta nejpozději do 15. února 2026, nebo 1. března 2026, pokud ji Komise prodlouží.

7. **PŘEDLOŽENÍ DOKUMENTŮ O UZAVŘENÍ**

7.1 **Lhůta pro předložení dokumentů o uzavření**

Členské státy musí předložit dokumenty o uzavření nejpozději do 15. února 2026 ([21]). Na žádost dotčeného členského státu podle čl. 63 odst. 7 finančního nařízení může Komise tuto lhůtu prodloužit do 1. března 2026 ([22]).

Komise automaticky zruší tu část závazků, které zůstanou otevřené, pokud nebude předložen některý z dokumentů o uzavření nejpozději do 15. února 2026 (nebo do 1. března 2026, pokud se lhůta prodlouží) ([23]). V takových případech bude program uzavřen na základě dostupných informací.

Nepředložení některého z dokumentů o uzavření může být známkou závažného nedostatku v systému řízení a kontroly programu, který ohrožuje příspěvek EU, jenž byl již programu vyplacen. V takových případech může Komise rozhodnout o uložení finanční opravy.

7.2 **Úprava dokumentů o uzavření po uplynutí lhůty pro jejich předložení**

Členské státy nesmějí po uplynutí lhůty pro předložení dokumentů o uzavření žádné dokumenty měnit, s výjimkou případů, kdy o změnu požádá Komise, nebo kdy se jedná o administrativní chyby.

([20]) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2016/1986 ze dne 30. června 2016, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014 s ohledem na Fond evropské pomoci nejchudším osobám, pokud jde o podmínky a postupy k rozhodnutí o tom, zda mají částky, které nelze získat zpět, uhradit členské státy (Úř. věst. L 306, 15.11.2016, s. 1).

([21]) V souladu s čl. 52 odst. 1 ve spojení s článkem 48 nařízení o FEAD ve znění nařízení (EU) 2024/795 a čl. 63 odst. 5 finančního nařízení.

([22]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie, mění nařízení (EU) č. 1296/2013, (EU) č. 1301/2013, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 1304/2013, (EU) č. 1309/2013, (EU) č. 1316/2013, (EU) č. 223/2014, (EU) č. 283/2014 a rozhodnutí č. 541/2014/EU a zrušuje nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 193, 30.7.2018, s. 1).

([23]) Ustanovení čl. 59 odst. 2 nařízení o FEAD.

7.3 **Dostupnost dokumentů**

V souladu s čl. 51 odst. 1 nařízení o FEAD lze dobu uchovávání dokumentů přerušit buď v případě soudních řízení, nebo na základě řádně odůvodněné žádosti Komise.

8. **OBSAH DOKUMENTŮ O UZAVŘENÍ**

8.1 **Závěrečná zpráva o provádění**

V souladu s čl. 13 odst. 6 nařízení o FEAD musí závěrečná zpráva o provádění obsahovat všechny informace požadované podle článku 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1255/2014 ([24]).

Informace obsažené ve zprávě o finančním plnění by měly být v souladu se závěrečnou kontrolní zprávou, prohlášením o uzavření a závěrečným výkazem výdajů.

V souladu s čl. 13 odst. 5 nařízení o FEAD Komise přezkoumá závěrečnou zprávu o provádění a uvědomí členský stát o svých připomínkách do pěti měsíců od data jejího obdržení. Pokud Komise své připomínky v této lhůtě nesdělí, má se za to, že je zpráva schválena.

Členské státy budou mít dva měsíce na to, aby na připomínky Komise k závěrečné zprávě o provádění reagovaly. Tuto lhůtu může Komise na žádost členského státu prodloužit o další dva měsíce. Závěrečná zpráva o provádění je přijata, pokud Komise nemá žádné připomínky nebo pokud byly všechny připomínky Komise náležitě vyřešeny.

8.2 **Účetní závěrka**

Stejně jako v kterémkoli jiném roce musí účetní závěrka za poslední účetní období obsahovat informace uvedené v čl. 49 odst. 1 nařízení o FEAD. Struktura účetní závěrky je uvedena v příloze V prováděcího nařízení Komise (EU) 2015/341 ([25]).

Kontrola a schválení účetní závěrky za poslední účetní období se řídí stejnými pravidly, jaká byla stanovena pro kontrolu a schválení účetní závěrky za jakékoli jiné účetní období.

Komise použije příslušné postupy kontroly a schválení účetní závěrky za poslední účetní období a nejpozději do 31. května 2026 informuje členský stát, zda účetní závěrku schvaluje jako úplnou, přesnou a pravdivou ([26]).

8.3 **Prohlášení řídicího subjektu a shrnutí výsledků za daný rok**

Stejně jako pro všechna účetní období je struktura prohlášení řídicího subjektu za poslední účetní období stanovena v příloze I prováděcího nařízení Komise (EU) 2015/1386 ([27]).

8.4 **Výrok auditora a kontrolní zpráva**

Stejně jako pro všechna účetní období je struktura výroku auditora za poslední účetní období stanovena v příloze III prováděcího nařízení Komise (EU) 2015/1386.

Stejně jako pro kterékoli jiné účetní období je struktura kontrolní zprávy za poslední účetní období stanovena v příloze IV prováděcího nařízení Komise (EU) 2015/1386.

([24]) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1255/2014 ze dne 17. července 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014 o Fondu evropské pomoci nejchudším osobám tím, že stanoví obsah výročních zpráv a závěrečných zpráv o provádění, včetně seznamu společných ukazatelů (Úř. věst. L 337, 25.11.2014, s. 34).

([25]) Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/341 ze dne 20. února 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014, pokud jde o vzory pro předložení určitých informací Komisi (Úř. věst. L 60, 4.3.2015, s. 1).

([26]) Článek 50 nařízení o FEAD.

([27]) Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/1386 ze dne 12. srpna 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014, pokud jde o vzory prohlášení řídicího subjektu, auditní strategie, výroku auditora a výroční kontrolní zprávy (Úř. věst. L 214, 13.8.2015, s. 9).

Kontrolní zpráva za poslední účetní období by měla rovněž obsahovat:

— informace o nevyřešených zjištěních vyplývajících z auditů provedených Komisí nebo Evropským účetním dvorem, které by měly být uvedeny v oddíle 8 kontrolní zprávy („Další informace“),

— záruku spolehlivosti údajů týkajících se ukazatelů.

V kontrolní zprávě za poslední účetní období by vnitrostátní auditní orgány měly dospět k závěru, že údaje týkající se ukazatelů jsou spolehlivé. Měly by rovněž poskytnout konečné posouzení klíčového požadavku 6: „Spolehlivý systém shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů pro účely monitorování, hodnocení, finančního řízení, ověřování a auditu“ uvedený v tabulce 1 přílohy II nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014 ([28]). Toto konečné posouzení by mělo zahrnovat zejména potvrzení správnosti souhrnných údajů vykázaných Komisi.

9. **PLATBA KONEČNÉHO ZŮSTATKU**

Komise vyplatí konečný zůstatek nejpozději do tří měsíců ode dne schválení účetní závěrky za poslední účetní období nebo do jednoho měsíce ode dne schválení závěrečné zprávy o provádění, podle toho, co nastane později ([29]).

Tím není dotčena pravomoc Komise přerušit lhůtu pro vyplacení konečného zůstatku nebo tuto platbu pozastavit.

10. **OTÁZKY ZÁKONNOSTI A SPRÁVNOSTI**

Otázky týkající se zákonnosti a správnosti příslušných transakcí souvisejících s výdaji ve schválené účetní závěrce může Komise vznést po zaplacení konečného zůstatku a uzavření programu.

Uzavřením programu není dotčena pravomoc Komise ukládat finanční opravy podle článků 55 a 56 nařízení o FEAD.

([28]) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 532/2014 ze dne 13. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 223/2014 o Fondu evropské pomoci nejchudším osobám (Úř. věst. L 148, 20.5.2014, s. 54).

([29]) Ustanovení čl. 52 odst. 2 nařízení o FEAD.