

**Zpráva nezávislých auditorů**

o provedení auditu podle nařízení Komise (EU)  
č. 908/2014 Státního zemědělského intervenčního  
fondu - platební agentury akreditované k provádění  
opatření Společné zemědělské politiky  
financovaných z Evropského zemědělského  
záručního fondu a Evropského zemědělského fondu  
pro rozvoj venkova za finanční rok  
od 16. 10. 2019 do 15. 10. 2020

**Praha, 1.února 2021**

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 3 Ministerstvo financí České republiky zastoupené Ing. Veronikou Ondráčkovou,  
ředitelkou odboru 55 - Národní fond

Výtisk č. 4 BDO CA s.r.o.

## OBSAH

1	SHRNUTÍ .....	12
1.1	Úvod .....	12
1.2	Závěry na úrovni fondu pro každý cíl .....	13
1.3	Celkové posouzení systému vnitřní kontroly a plnění akreditačních kritérií .....	14
1.3.1	Standard .....	14
1.3.2	Podrobné posouzení .....	14
1.3.3	Celkové posouzení systému vnitřní kontroly .....	17
2	STRATEGIE AUDITU CERTIFIKAČNÍHO SUBJEKTU .....	18
2.1	Posouzení auditorských a kontrolních rizik na soubor a/nebo režim/opatření) .....	18
2.2	Shrnutí strategie auditu a plánu auditu pro EZZF .....	18
2.2.1	Rozsah a cíle auditu .....	18
2.2.2	Věrohodnost a závažnost auditu, hodnocení rizik .....	19
2.2.2.1	Počáteční posouzení rizik .....	19
2.2.2.2	Posouzení účinnosti řízení rizik platební agentury .....	20
2.2.2.3	Definování rizik v systémech SZIF a administrovaných opatření .....	20
2.2.3	Systémy a kontroly .....	21
2.2.4	Auditorský přístup .....	22
2.2.4.1	Spolehlivost a významnost auditu .....	22
2.2.4.2	Opětovné ověření kontrol na místě .....	23
2.2.5	Způsob a míra, do jaké se CS spoléhal na práci IA, najatých třetích auditorů, specialistů a expertů, osvědčení od třetích subjektů akreditovaných pro zvolený mezinárodní standard atd. 24	
2.2.6	Jakékoli předpoklady přijaté v průběhu přezkumu .....	24
2.3	Zdroje .....	25
3	PLNĚNÍ AKREDITAČNÍCH KRITÉRIÍ - PŘEZKUM SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY .....	27
3.1	Porozumění danému subjektu / procesům .....	29
3.1.1	Institucionální rámec - Kompetentní orgán .....	29
3.1.2	Status akreditace platební agentury .....	29
3.1.3	Posouzení rizik .....	29
3.2	Testování souladu / zkouška kontrol - Kontrolní činnosti .....	29
3.3	Hodnocení podle jednotlivých akreditačních kritérií .....	30
3.3.1	Kontrolní činnosti: Platební postupy .....	30
3.3.1.1	Zjištění .....	30
3.3.1.2	Hodnocení .....	30
3.3.2	Kontrolní činnosti: Účetní postupy .....	30
3.3.2.1	Zjištění .....	30
3.3.2.2	Hodnocení .....	30
3.3.3	Kontrolní činnosti: Postupy týkající se záloh a záruk .....	30
3.3.4	Kontrolní činnosti: Postupy týkající se dluhů .....	30
3.3.4.1	Zjištění .....	30
3.3.4.2	Hodnocení .....	30
3.4	Další prvky akreditace .....	31
3.4.1	Vnitřní prostředí: Organizační struktura .....	31

3.4.1.1	Popis organizační struktury.....	31
3.4.1.2	Nálezy .....	31
3.4.1.3	Hodnocení .....	31
3.4.2	Vnitřní prostředí: Standard lidských zdrojů .....	32
3.4.2.1	Zjištění .....	32
3.4.2.2	Posouzení .....	32
3.4.3	Informace a komunikace: Komunikace.....	32
3.4.3.1	Zjištění .....	32
3.4.3.2	Posouzení .....	32
3.4.4	Informace a komunikace: Bezpečnost informačních systémů .....	32
3.4.4.1	Vykonaná práce (podle souborů - IACS a non IACS) .....	32
3.4.4.2	Posouzení, zjištění a doporučení (podle souborů - IACS a non IACS) .....	35
3.4.4.3	Doporučení (podle souborů - IACS a non IACS).....	35
3.4.5	Monitorování: Průběžné sledování prostřednictvím činností vnitřní kontroly .....	35
3.4.5.1	Zjištění .....	35
3.4.5.2	Posouzení .....	35
3.4.6	Monitorování: Nezávislá hodnocení prostřednictvím služby interního auditu .....	35
3.4.6.1	Zjištění .....	35
3.4.6.2	Posouzení .....	35
4	TESTOVÁNÍ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI U PROVOZNÍCH A NEPROVOZNÍCH TRANSAKCÍ.....	36
4.1	Úvod.....	36
4.2	Výsledky testů s ohledem na soubor EZZF IACS - míra chyb .....	36
4.2.1	Přehled .....	36
4.2.2	Provedená práce .....	36
4.2.3	Posouzení, zjištění a doporučení .....	36
4.3	Celkové výsledky testů souboru EZZF.....	36
4.4	Výsledky testování neprovozních transakcí .....	36
4.4.1	Výsledky testů s ohledem na údaje v tabulkách přílohy II - nesrovnalosti.....	36
4.4.1.1	Provedená práce .....	36
4.4.1.2	Posouzení a zjištění .....	36
4.4.1.3	Doporučení.....	37
4.4.2	Výsledky testů s ohledem na údaje v tabulkách přílohy III.....	37
4.4.2.1	Provedená práce .....	37
4.4.2.2	Posouzení a zjištění .....	37
4.4.2.3	Doporučení.....	37
4.4.3	Výsledky testů s ohledem na zálohy a záruky.....	37
4.4.3.1	Provedená práce .....	37
4.4.3.2	Posouzení, zjištění a doporučení .....	37
5	SESOUHLASENÍ MĚSÍČNÍCH A ROČNÍCH VÝKAZŮ .....	38
5.1	Sesouhlasení měsíčních a ročních výkazů výdajů EZZF .....	38
5.1.1	Standard.....	38
5.1.2	Vykonaná práce .....	38
5.1.3	Zjištění .....	38
5.1.3.1	Sesouhlasení rozdílů.....	38
5.1.3.2	Administrativní chyby .....	45

5.1.4	Posouzení .....	45
5.1.5	Doporučení .....	45
5.2	Sesouhlasení ročního výkazu EZZF a údajů z tabulky X účtů EZZF .....	45
5.2.1	Standard .....	45
5.2.2	Vykonaná práce .....	45
5.2.3	Zjištění .....	45
5.2.3.1	Sesouhlasení rozdílů .....	45
5.2.4	Posouzení .....	46
5.2.5	Doporučení .....	46
5.3	Srovnání informací požadovaných přílohami II a III prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 s knihou dlužníků - EZZF .....	46
5.3.1	Standard .....	46
5.3.2	Vykonaná práce .....	46
5.3.3	Zjištění .....	48
5.3.4	Posouzení .....	51
5.3.5	Doporučení .....	51
5.4	Sesouhlasení roční tabulky 104 s přílohami II a III prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014	51
5.4.1	Standard .....	51
5.4.2	Vykonaná práce .....	51
5.4.3	Zjištění .....	51
5.4.4	Posouzení .....	53
5.4.5	Doporučení .....	53
5.5	Potvrzení záloh .....	53
5.6	Přezkum finančních stropů .....	53
5.6.1	Práce, která má být provedena .....	53
5.6.2	Závěr .....	55
5.6.3	Doporučení .....	55
6	<b>VYHODNOCENÍ CELKOVÉ CHYBY</b> .....	56
6.1	Podrobné vyhodnocení chyb .....	56
6.1.1	Vyhodnocení chyb u provozních výdajů .....	56
6.1.2	Vyhodnocení chyb u neprovozních výdajů: dluhy, zálohy a záruky .....	57
6.1.2.1	Dluhy .....	57
6.1.2.2	Záruky a zálohy .....	58
7	<b>CELKOVÉ ZÁVĚRY</b> .....	59
7.1	Charakter zjištění .....	59
7.1	Závažná zjištění .....	60
7.2	Středně závažná zjištění .....	60
8	<b>PŘEZKUM SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY</b> .....	62
8.1	Porozumění danému subjektu / procesům .....	65
8.1.1	Institucionální rámec - Kompetentní orgán .....	65
8.1.2	Status akreditace platební agentury .....	65
8.1.3	Přehled činnosti, obecné závěry .....	65
8.2	EZZF IACS - TESTOVÁNÍ souladu / zkouška kontrol - Kontrolní činnosti .....	66
8.2.1	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - klíčové kontroly týkající se správních kontrol	66

8.2.1.1	Zjištění .....	66
8.2.1.2	Posouzení .....	66
8.2.2	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - Klíčové kontroly související s kontrolami na místě 66	
8.2.2.1	Nálezy .....	66
8.2.2.2	Hodnocení .....	66
8.2.3	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - pomocné kontroly.....	66
8.2.3.1	Nálezy .....	66
8.2.3.2	Hodnocení .....	66
8.2.4	Vnitřní prostředí: Pověření .....	66
8.2.4.1	Shrnutí svěřených úkolů .....	66
8.2.4.2	Zjištění .....	67
8.2.4.3	Posouzení .....	67
8.3	EZZF non IACS - TESTOVÁNÍ souladu / zkouška kontrol - Kontrolní činnosti .....	68
8.3.1	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - Klíčové kontroly týkající se správních kontrol 68	
8.3.1.1	Zjištění .....	68
8.3.1.2	Posouzení .....	68
8.3.2	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - klíčové kontroly týkající se kontrol na místě 68	
8.3.2.1	Zjištění .....	68
8.3.2.2	Posouzení .....	68
8.3.3	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - pomocné kontroly.....	68
8.3.3.1	Zjištění .....	68
8.3.3.2	Posouzení .....	68
8.3.4	Vnitřní prostředí: Pověření .....	69
8.3.4.1	Shrnutí svěřených úkolů .....	69
8.3.4.2	Zjištění .....	70
8.3.4.3	Posouzení .....	70
9	TESTOVÁNÍ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI.....	71
9.1	Výsledky testů s ohledem na soubor EZZF IACS .....	71
9.1.1	Shrnutí.....	71
9.1.2	Vykonaná práce .....	71
9.1.3	Posouzení a zjištění.....	72
9.2	Výsledky testů s ohledem na soubor EZZF non IACS .....	72
9.2.1	Shrnutí.....	72
9.2.2	Vykonaná práce .....	72
9.2.3	Posouzení a zjištění.....	73
10	SESOUHLAŠENÍ - ANALYTICKÉ POSTUPY .....	74
10.1	Nároky v rámci režimu základní platby.....	74
10.2	Přezkum statistik IACS - režimy podpory na plochu, které mají být předloženy do 15. července roku 2020 (rok podání žádosti 2019), jak je uvedeno v čl. 9 odst. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 809/2014.....	74
10.2.1	Cíl .....	74
10.2.2	Práce, která má být provedena .....	74
10.2.3	Zjištění .....	74

10.2.4	Závěr.....	74
10.3	Sesouhlasení statistik IACS - režimy podpory na zvířata, které mají být předloženy do 15. července roku 2020 (rok podání žádosti 2019), jak je uvedeno v čl. 9 odst. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 809/2014.....	75
10.4	Přezkum údajů v prohlášení řídicího subjektu.....	75
10.4.1	Cíl .....	75
10.4.2	Práce, která má být provedena .....	75
10.4.3	Zjištění .....	75
10.4.4	Závěr.....	75
10.5	Přezkum statistik non IACS použitelných pro PASZIF .....	75
10.5.1	Cíl .....	75
10.5.1.1	Statistika kontroly operací .....	75
10.5.1.2	Statistika jednotlivých tržních opatření.....	75
10.5.2	Práce, která má být provedena .....	76
10.5.2.1	Statistika kontroly operací .....	76
10.5.2.2	Statistika jednotlivých tržních opatření.....	77
10.5.3	Zjištění .....	77
10.5.4	Závěr.....	78
10.6	Akční plány / doporučení GŘ AGRI .....	78
10.6.1	Cíl .....	78
10.6.2	Vykonaná práce .....	78
10.6.3	Zjištění a posouzení .....	78
10.6.4	Doporučení.....	78
11	CELKOVÉ HODNOCENÍ MÍRY NESROVNALOSTÍ .....	79
11.1	EZZF IACS - Hodnocení celkové předpokládané míry nesrovnalostí .....	79
11.2	EZZF IACS - Potvrzení kontrolních údajů / statistik a prohlášení řídicího subjektu ....	80
11.3	EZZF non IACS - Hodnocení celkové předpokládané míry nesrovnalostí .....	81
11.3.1	Hodnocení celkové předpokládané míry nesrovnalostí u EZZF non IACS - Nestatistický soubor	82
11.4	EZZF non IACS - Potvrzení kontrolních údajů / statistik a prohlášení řídicího subjektu	82
11.5	Potvrzení míry chyb za účelem snížení míry kontrol .....	82
12	CELKOVÉ ZÁVĚRY .....	83
12.1	Charakter zjištění .....	83
12.2	Závažná zjištění (podle souborů - IACS a non IACS).....	84
12.3	Středně závažná zjištění (podle souborů - IACS a non IACS).....	84
13	KONTROLA PROVEDENÍ DOPORUČENÍ Z PŘEDCHOZÍCH LET .....	85
13.1	Závažná zjištění.....	85
13.2	Středně závažná zjištění.....	85
13.3	Hlavní zjištění, nedostatky a doporučení vyplývající z auditů souladu GŘ AGRI .....	86
14	SHRNUTÍ .....	90
14.1	Úvod .....	90
14.2	Závěry na úrovni fondu pro každý cíl .....	91
14.3	Celkové posouzení systému vnitřní kontroly a plnění akreditačních kritérií .....	92

14.3.1	Standard.....	92
14.3.2	Podrobné posouzení .....	92
14.3.3	Celkové posouzení systému vnitřní kontroly .....	95
15	STRATEGIE AUDITU CERTIFIKAČNÍHO SUBJEKTU .....	96
15.1	Posouzení auditorských a kontrolních rizik na soubor .....	96
15.2	Shrnutí strategie auditu a plánu auditu .....	96
15.2.1	Rozsah a cíle auditu .....	96
15.2.2	Věrohodnost a závažnost auditu, hodnocení rizik .....	97
15.2.2.1	Počáteční posouzení rizik .....	97
15.2.2.2	Posouzení účinnosti řízení rizik platební agentury.....	97
15.2.2.3	Definování rizik v systémech SZIF a administrovaných opatření.....	98
15.2.3	Systémy a kontroly.....	99
15.2.4	Auditorský přístup .....	99
15.2.4.1	Spolehlivost a významnost auditu .....	99
15.2.4.2	Opětovné ověření kontrol na místě .....	101
15.2.5	Způsob a míra, do jaké se CS spoléhal na práci IA, najatých třetích auditorů, specialistů a expertů, osvědčení od třetích subjektů akreditovaných pro zvolený mezinárodní standard atd. 102	
15.2.6	Jakékoli předpoklady přijaté v průběhu přezkumu .....	102
15.3	Zdroje .....	102
16	PLNĚNÍ AKREDITAČNÍCH KRITÉRIÍ - PŘEZKUM SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY .....	104
16.1	Porozumění danému subjektu / procesům.....	106
16.1.1	Institucionální rámec - Kompetentní orgán .....	106
16.1.2	Status akreditace platební agentury .....	106
16.1.3	Posouzení rizik .....	106
16.2	Testování souladu - kontrolní činnosti.....	106
16.3	Hodnocení podle jednotlivých akreditačních kritérií.....	107
16.3.1	Kontrolní činnosti: Platební postupy .....	107
16.3.1.1	Zjištění .....	107
16.3.1.2	Posouzení .....	107
16.3.2	Kontrolní činnosti: Účetní postupy .....	107
16.3.2.1	Zjištění .....	107
16.3.2.2	Posouzení .....	107
16.3.3	Kontrolní činnosti: Postupy týkající se záloh a záruk .....	107
16.3.4	Kontrolní činnosti: Postupy týkající se dluhů .....	107
16.3.4.1	Zjištění .....	107
16.3.4.2	Posouzení .....	107
16.4	Další prvky akreditace .....	107
16.4.1	Vnitřní prostředí: Organizační struktura .....	107
16.4.1.1	Popis organizační struktury .....	107
16.4.1.2	Zjištění .....	108
16.4.1.3	Posouzení .....	108
16.4.2	Vnitřní prostředí: Standard lidských zdrojů .....	108
16.4.2.1	Zjištění .....	108
16.4.2.2	Posouzení .....	108

16.4.3	Informace a komunikace: Komunikace.....	108
16.4.3.1	Zjištění .....	108
16.4.3.2	Posouzení .....	109
16.4.4	Informace a komunikace: Bezpečnost informačních systémů .....	109
16.4.4.1	Norma .....	109
16.4.4.2	Vykonaná práce (podle souborů - IACS a non IACS) .....	109
16.4.4.3	Posouzení, zjištění (podle souborů - IACS a non IACS) .....	109
16.4.4.4	Doporučení (podle souborů - IACS a non IACS) .....	109
16.4.5	Monitorování: Průběžné sledování prostřednictvím činností vnitřní kontroly ....	109
16.4.5.1	Zjištění .....	109
16.4.5.2	Posouzení .....	109
16.4.6	Monitorování: Nezávislá hodnocení prostřednictvím služby interního auditu ....	109
16.4.6.1	Zjištění .....	109
16.4.6.2	Posouzení .....	109
17	TESTOVÁNÍ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI U PROVOZNÍCH A NEPROVOZNÍCH TRANSAKCÍ.....	110
17.1	Úvod .....	110
17.2	Výsledky testů s ohledem na soubor EZFRV - míra chyb .....	110
17.2.1	Shrnutí.....	110
17.2.2	Provedená práce .....	110
17.2.3	Posouzení a zjištění.....	110
17.3	Celkové výsledky testů souboru EZFRV .....	110
17.4	Výsledky testování neprovozních transakcí .....	110
17.4.1	Výsledky testů s ohledem na údaje v tabulkách přílohy II - nesrovnalosti.....	110
17.4.1.1	Provedená práce .....	110
17.4.1.2	Posouzení a zjištění .....	110
17.4.1.3	Doporučení .....	110
17.4.2	Výsledky testů s ohledem na údaje v tabulkách přílohy III.....	111
17.4.2.1	Provedená práce .....	111
17.4.2.2	Posouzení, zjištění a doporučení.....	111
17.4.2.3	Doporučení .....	111
17.4.3	Výsledky testů s ohledem na zálohy a záruky.....	111
17.4.3.1	Provedená práce .....	111
17.4.3.2	Posouzení, zjištění a doporučení.....	111
18	SESOUHLASENÍ ČTVRTLETNÍCH A ROČNÍCH VÝKAZŮ .....	112
18.1	Sesouhlasení čtvrtletních a ročních výkazů výdajů EZFRV .....	112
18.1.1	Standard.....	112
18.1.2	Vykonaná práce .....	112
18.1.3	Zjištění .....	112
18.1.3.1	Sesouhlasení rozdílů.....	112
18.1.3.2	Administrativní chyby .....	115
18.1.4	Posouzení .....	115
18.1.5	Doporučení.....	116
18.2	Sesouhlasení ročního výkazu a údajů z tabulky X účtů EZFRV.....	116
18.2.1	Standard.....	116
18.2.2	Vykonaná práce .....	116



18.2.3	Zjištění .....	116
18.2.4	Posouzení .....	116
18.2.5	Doporučení.....	116
18.3	Sesouhlasení informací požadovaných přílohami II a III prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 s knihou dlužníků - EZFRV.....	116
18.3.1	Standard.....	116
18.3.2	Vykonaná práce .....	117
18.3.3	Zjištění .....	118
18.3.4	Posouzení .....	122
18.3.5	Doporučení.....	122
18.4	Sesouhlasení částek získaných zpět podle ročního výkazu EZFRV s údaji uvedenými v přílohách II a III.....	122
18.4.1	Standard.....	122
18.4.2	Vykonaná práce .....	122
18.4.3	Zjištění .....	123
18.4.4	Posouzení .....	123
18.4.5	Doporučení.....	123
18.5	Potvrzení záloh .....	123
18.6	Potvrzení záloh souvisejících s finančními nástroji .....	123
19	VYHODNOCENÍ CELKOVÉ CHYBY .....	124
19.1	Podrobné vyhodnocení chyb .....	124
19.1.1	Vyhodnocení chyb u provozních výdajů.....	124
19.1.2	Vyhodnocení chyb u neprovozních výdajů: dluhy, zálohy a záruky .....	125
19.1.2.1	Dluhy .....	125
19.1.2.2	Záruky a zálohy .....	126
20	CELKOVÉ ZÁVĚRY .....	127
20.1	Charakter zjištění .....	127
20.2	Závažná zjištění.....	128
20.3	Středně závažná zjištění.....	128
20.4	Méně závažná zjištění .....	128
21	PŘEZKUM SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY .....	130
21.1	Porozumění danému subjektu / procesům.....	133
21.1.1	Institucionální rámec - Kompetentní orgán .....	133
21.1.2	Status akreditace platební agentury .....	133
21.1.3	Přehled činnosti, obecné závěry.....	133
21.2	EZFRV IACS - Testování souladu - kontrolní činnosti.....	134
21.2.1	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - klíčové kontroly týkající se správních kontrol 134	
21.2.1.1	Zjištění .....	134
21.2.1.2	Posouzení .....	134
21.2.2	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - klíčové kontroly související s kontrolami na místě 134	
21.2.2.1	Zjištění .....	134
21.2.2.2	Posouzení .....	134
21.2.3	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - pomocné kontroly.....	134
21.2.3.1	Zjištění .....	134

21.2.3.2	Posouzení .....	134
21.2.4	Vnitřní prostředí: Pověření .....	135
21.2.4.1	Shrnutí svěřených úkolů .....	135
21.2.4.2	Zjištění .....	136
21.2.4.3	Posouzení .....	136
21.3	EZFRV non IACS - Testování souladu - Kontrolní činnosti .....	136
21.3.1	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - klíčové kontroly týkající se správních kontrol 136	
21.3.1.1	Zjištění .....	136
21.3.1.2	Posouzení .....	136
21.3.2	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - klíčové kontroly týkající se kontrol na místě 136	
21.3.2.1	Zjištění .....	136
21.3.2.2	Posouzení .....	136
21.3.3	Kontrolní činnosti: Schvalování plateb - pomocné kontroly.....	137
21.3.3.1	Zjištění .....	137
21.3.3.2	Posouzení .....	137
21.3.4	Vnitřní prostředí: Pověření .....	137
21.3.4.1	Shrnutí svěřených úkolů .....	137
21.3.4.2	Zjištění .....	137
21.3.4.3	Posouzení .....	137
22	TESTOVÁNÍ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI.....	138
22.1	Výsledky testů s ohledem na soubor EZFRV IACS.....	138
22.1.1	Shrnutí.....	138
22.1.2	Vykonaná práce .....	138
22.1.3	Posouzení, zjištění a doporučení .....	139
22.2	Výsledky testů s ohledem na soubor EZFRV non IACS.....	139
22.2.1	Shrnutí.....	139
22.2.2	Vykonaná práce .....	139
22.2.3	Posouzení, zjištění a doporučení .....	140
23	SESOUHLASENÍ .....	141
23.1	Přezkum statistiky kontrol rozvoje venkova, které mají být poskytnuty do 15. července roku 2020, jak je uvedeno v čl. 9 odst. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 809/2014 .....	141
23.1.1	Cíl .....	141
23.1.2	Práce, která má být provedena .....	141
23.1.3	Zjištění .....	141
23.1.4	Závěr.....	141
23.2	Akční plány / doporučení GŘ AGRI .....	142
23.2.1	Cíl .....	142
23.2.2	Provedená práce .....	142
23.2.3	Zjištění a posouzení .....	142
23.2.4	Doporučení.....	142
23.3	Přezkum údajů v prohlášení řídicího subjektu.....	142
23.3.1	Cíl .....	142
23.3.2	Práce, která má být provedena .....	142
23.3.3	Zjištění .....	143
23.3.4	Závěr.....	143

24	CELKOVÉ HODNOCENÍ MÍRY NESROVNALOSTÍ .....	144
24.1	EZFRV IACS - Hodnocení celkové předpokládané míry nesrovnalostí.....	144
24.2	EZFRV IACS - Potvrzení kontrolních údajů / statistik a prohlášení řídicího subjektu	145
24.3	EZFRV non IACS - Hodnocení celkové předpokládané míry nesrovnalostí.....	146
24.4	EZFRV non IACS - Potvrzení kontrolních údajů / statistik a prohlášení řídicího subjektu	147
24.5	Potvrzení míry chyb za účelem snížení míry kontrol .....	147
25	CELKOVÉ ZÁVĚRY .....	148
25.1	Charakter zjištění .....	148
25.2	Závažná zjištění (podle souborů - lacs a non lacs).....	149
25.3	Středně závažná zjištění (podle souborů - lacs a non lacs) .....	149
26	KONTROLA PROVEDENÍ DOPORUČENÍ Z PŘEDCHOZÍCH LET .....	150
26.1.1	Doporučení k závažným zjištěním .....	150
26.1.2	Doporučení k středně závažným zjištěním .....	151
26.1.2.1	Stav plnění zjištění a doporučení uvedených v Certifikační zprávě 2019...	151
26.1.3	Hlavní zjištění, nedostatky a doporučení vyplývající z auditů souladu GŘ AGRI .	153

## **ODDÍL A - EZZF**

## 1 SHRUTÍ

### 1.1 ÚVOD

Na základě našeho jmenování auditory ze strany Ministerstva financí ČR jsme provedli audit Státního zemědělského intervenčního fondu podle čl. 9 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 ve věci jeho působení v roli platební agentury. Tento audit se týkal provozování Evropského zemědělského záručního fondu (EZZF) platební agenturou za rozpočtový rok končící 15. říjnem 2020. Audit byl proveden v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy a zabýval se skutečnostmi stanovenými v čl. 5 odst. 4 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014.

Byli jsme rovněž požádáni o zaujetí stanoviska k tomu, zda je účetní závěrka EZZF za rok končící 15. říjnem 2020 pravdivým, úplným a přesným záznamem částek účtovaných fondu, zda jsou výdaje deklarované fondu legální a správné a zda postupy vnitřní kontroly fungovaly uspokojivým způsobem. Toto stanovisko je uvedeno ve stanovisku auditora předloženém jako část C této zprávy. Dále jsme museli uvést, zda naše přezkoumání zpochybňuje jakékoli tvrzení obsažené v prohlášení řídicího subjektu. Prohlášení řídicího subjektu je věnován samostatný oddíl stanoviska.

Naše činnost byla provedena v souladu s požadavky článku 9 nařízení (EU) č. 1306/2013 a článků 5 až 7 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014. Formát této zprávy je v souladu s pokyny Komise.

Naše činnost se týkala dodržování akreditačních kritérií ze strany platební agentury, existence a fungování hlavních vnitřních kontrol a postupů pro zajištění souladu s pravidly EU, legality a správnosti výdajů, o jejichž proplacení byla Komise požádána, a postupů pro zajištění ochrany finančních zájmů EU. Zjištění a doporučení, jež jsou výsledkem naší činnosti, jsou shrnuta v této kapitole a podrobně popsána v rámci příslušných kapitol této zprávy.

Tato zpráva je založena zejména na výsledcích práce, kterou jsme provedli od našeho jmenování certifikačním subjektem platební agentury za finanční rok končící 15. říjnem 2020.

V Příloze 1 k této zprávě je obsažen seznam použitých zkratk.

## 1.2 ZÁVĚRY NA ÚROVNI FONDU PRO KAŽDÝ CÍL

Naše auditorská činnost a podávání zpráv byly koncipovány v souladu s těmito cíli auditu:

- První cíl auditu - Audit roční účetní závěrky („účty“)
- Druhý cíl auditu - Legalita a správnost výdajů („legalita a správnost“), včetně prohlášení řídicího subjektu

Řádné fungování systému vnitřní kontroly je zahrnuto v obou cílech auditu.

Ustanovení čl. 5 odst. 4 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 stanoví otázky, na něž musí certifikační subjekt odpovědět. Tyto otázky a naše závěry jsou shrnuty v následující tabulce.

Požadavek podle článku 5 nařízení (EU) č. 908/2014	Část/cíl auditu	Závěr
Platební agentura splňuje akreditační kritéria.	A a B; první a druhý cíl auditu	Pokud jde o naše celkové stanovisko v této záležitosti, odkazujeme na Stanovisko auditora (viz rovněž systém vnitřní kontroly). Platební agentura celkově splňuje akreditační kritéria. Klíčová doporučení jsou shrnuta v příslušných kapitolách této zprávy.
Roční účetní závěrka uvedená v článku 29 (kapitole III) nařízení č. 908/2014 je v souladu s účetními knihami a záznamy platební agentury.	Část A; první cíl auditu	Pokud jde o podrobnosti našeho stanoviska v tomto ohledu, viz Stanovisko auditora v této zprávě.
Výkazy výdajů a intervenčních operací jsou ve své podstatě pravdivým, úplným a přesným záznamem operací účtovaných EZZF.	Část A; první cíl auditu	Pokud jde o podrobnosti našeho stanoviska v tomto ohledu, viz Stanovisko auditora.
Finanční zájmy Unie jsou náležitě chráněny s ohledem na vyplacené zálohy, získané záruky, intervenční zásoby a částky, které mají být získány zpět.	Část A; první cíl auditu	Šetření a závěry z provedeného ověřování ve vztahu k zálohám, zárukám, intervenčním zásobám a částkám, které mají být získány zpět, jsou popsány v kapitole 4.4 této zprávy. Finanční zájmy Unie jsou náležitě chráněny s ohledem na vyplacené zálohy, získané záruky, intervenční zásoby a částky, které mají být získány zpět. Úplnost přílohy II/III je zajištěna a podrobné připomínky jsou uvedeny v oddíle 4.4 této zprávy.
Postupy platební agentury poskytují dostatečné ujištění, že výdaje účtované EZZF byly uskutečněny v souladu s předpisy Unie, čímž současně ujistí o legalitě a správnosti uskutečněných operací a provedení případných doporučení za účelem zlepšení.	Část B; druhý cíl auditu	Pokud jde o podrobnosti našeho stanoviska v tomto ohledu, viz stanovisko auditora.

### 1.3 CELKOVÉ POSOUZENÍ SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY A PLNĚNÍ AKREDITAČNÍCH KRITÉRIÍ

#### 1.3.1 STANDARD

Naše posouzení je založeno na přezkoumání systému vnitřní kontroly platební agentury včetně míry, v jaké splňuje akreditační kritéria. Posouzení je shrnuto v tabulce níže podle těchto kritérií:

- 1) **Nefunguje.** Dochází k jasnému nedodržení jednoho nebo více akreditačních kritérií nebo k závažným nedostatkům. Závažnost nedostatků je taková, že platební agentura nemůže plnit úkoly stanovené v článku 7 nařízení (EU) č. 1306/2013. Kontroly nezohledňují všechna rizika a/nebo je vysoká pravděpodobnost jejich častého selhávání. Dopad na efektivní fungování požadovaných klíčových prvků je významný. Nedostatky mají systémovou povahu a jsou rozsáhlé. V důsledku toho systém není věrohodný. Počet bodů = [1; 1,5]
- 2) **Funguje částečně.** Jsou zaznamenány další nedostatky nespádající pod bod 1), které však bude třeba vyšetřit podle čl. 2 odst. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014. Všechna rizika jsou do jisté míry předmětem kontrol, ty však nefungují vždy zamýšleným způsobem. Dopad na efektivní fungování požadovaných klíčových prvků je významný. Byla nebo měla být vydána doporučení a byl anebo měl být vypracován akční plán. Počet bodů = [1,51; 2,5]
- 3) **Funguje.** Byly zaznamenány problémy menšího rázu, existuje však prostor pro zlepšení. Veškerá rizika jsou v přiměřené míře předmětem kontrol, které mohou být účinné, i když s některými nedostatky, které mají malý nebo omezený vliv na fungování základních požadavků. Byla stanovena doporučení. Počet bodů = [2,51; 3,5]
- 4) **Funguje dobře.** Byly zjištěny pouze menší nebo žádné nedostatky. Veškerá rizika jsou odpovídajícím způsobem předmětem kontrol, které mohou účinně fungovat. Počet bodů = [3,51; 4,0]

#### Komentář k bodovému hodnocení v tabulkách

- Při posuzování akreditačních kritérií jsme nevycházeli z výsledků ověřování pro účely certifikace z předchozích let ani z práce provedené Odborem interního auditu SZIF. Tabulky neobsahují „hodnocení uvedené v závorkách“.
- V případě, že některé komponenty a postupy nejsou aplikovatelné, jsou označeny symbolem „N/A“.

#### 1.3.2 PODROBNÉ POSOUZENÍ

Tabulka č. 1 níže se týká režimů v rámci EZZF, na něž se vztahuje IACS, tj. režimů podpory v rámci EZZF zřízených podle hlavy V kapitoly II (články 67 až 78) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013. Tabulka II se týká režimů v rámci EZZF, na něž se nevztahuje IACS, tj. režimů podpory v rámci EZZF zřízených podle hlavy V kapitoly III nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013. Obecné závěry (celkový počet bodů na režim, na který se vztahuje, resp. nevztahuje IACS) jsou předkládány v souladu s oddílem 5.4 Pokynu č. 2 a jsou zohledněny v našem stanovisku auditora.

EZZF IACS

TABULKA I - Posouzení vnitřního kontrolního systému pro režimy EZZF, na něž se vztahuje IACS																						
Komponenty Postupy		Vnitřní prostředí						Kontrolní činnosti	Informace a komunikace				Sledování				Vyhodnocení Postupu podle Komponent		Celkové vyhodnocení			
		Organizační struktura		Lidské zdroje		Delegování činností			Komunikace		Bezpečnost IS		Průběžné sledování		Interní audit							
Váha / hodnocení		Body	Vážno 10 % nebo 15 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 50 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 5 %	Váha Postupu	Celkem			
Zpracování nároků včetně Potvrzení a schválení	Správní kontroly	4	0,40	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80		
	Kontroly na místě	4	0,40	4	0,20	4	0,20	3	1,50	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	3,50	0,70		
Provádění plateb		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80		
Zaúčtování		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80		
Zálohy a jistoty		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		0 %	0,00	0,00		
Řízení dluhu		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80		
										Celkové závěry												3,90
										Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému						Funguje dobře						

Snížení bodového hodnocení kontrolních činností u kontrol na místě bylo uplatněno z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulém období ze strany GR AGRI.

Výsledkem celkového posouzení systému vnitřní kontroly v případě populace EZZF IACS je, že „Funguje dobře“.



EZZF non IACS

TABULKA II - Posouzení vnitřního kontrolního systému pro režimy EZZF, na něž se nevztahuje IACS																					
Komponenty Postupy		Vnitřní prostředí						Kontrolní činnosti	Informace a komunikace				Sledování				Vyhodnocení Postupu podle Komponent		Celkové vyhodnocení		
		Organizační struktura		Lidské zdroje		Delegování činností			Komunikace		Bezpečnost IS		Průběžné sledování		Interní audit						
Váha / hodnocení		Body	Vážno 10 % nebo 15 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 50 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 5 %	Váha Postupu	Celkem		
Zpracování nároků včetně Potvrzení a schválení	Správní kontroly	4	0,40	4	0,20	4	0,20	3	1,50	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	3,50	0,70	
	Kontroly na místě	4	0,40	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80	
Provádění plateb		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80	
Zaúčtování		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80	
Zálohy a jistoty		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		0 %	0,00	0,00	
Řízení dluhu		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80	
								Celkové závěry													3,90
								Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému								funguje dobře					

Snížení bodového hodnocení kontrolních činností u správních kontrol bylo uplatněno z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulém období ze strany GR AGRI.

Výsledkem celkového posouzení systému vnitřní kontroly v případě populace EZZF non IACS je, že „Funguje dobře“.

### 1.3.3 CELKOVÉ POSOUZENÍ SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY

Následuje naše celkové posouzení systému vnitřní kontroly a plnění akreditačních kritérií v případě EZZF:

Soubory / vrstvy	Posouzení	Váha
EZZF IACS	„Funguje dobře“	0,8
EZZF non IACS	„Funguje dobře“	0,2
<b>EZZF celkem (vážený průměr)</b>	<b>„Funguje dobře“</b>	<b>x</b>

## 2 STRATEGIE AUDITU CERTIFIKAČNÍHO SUBJEKTU

Dokument popisující naši strategii a naše plánování auditu je Komisi na vyžádání k dispozici.

### 2.1 POSOUZENÍ AUDITORSKÝCH A KONTROLNÍCH RIZIK NA SOUBOR A/NEBO REŽIM/OPATŘENÍ)

Přehled výsledků posouzení rizik za populaci EZZF:

Přirozené riziko (IR) bylo na základě zkušeností a poznatků ohledně vnějších a vnitřních faktorů, získaných při certifikaci v předchozích letech a také na základě dotazování pro zjištění případných změn stanoveno jako nízké (60 %).

Kontrolní riziko (CR) - na základě auditů systému bylo vyhodnoceno, že na kontroly je možno se spolehnout. Kontrolní riziko tedy bylo vyhodnoceno jako nízké.

Kombinované riziko bylo na základě výše zmíněných výsledků vyhodnoceno jako minimální. Avšak z důvodu opatrnosti, auditorského úsudku a pro potvrzení stanovených předpokladů jsme při plánování velikosti vzorku uvažovali kombinované riziko na úrovni nízké / střední. To sice znamenalo navýšení celkového počtu vzorků, ale zároveň přineslo vyšší míru ujištění, že předpoklady přijaté na základě auditu systému byly správné.

### 2.2 SHRNUTÍ STRATEGIE AUDITU A PLÁNU AUDITU PRO EZZF

#### 2.2.1 ROZSAH A CÍLE AUDITU

- a) Naplnit požadavky NEPR 1306/2013, článku 9:
  - provést audit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy,
  - využít při auditu Pokyny stanovené EK.
- b) Ověřit plnění akreditačních kritérií dle NK 907/2014, Přílohy I.
- c) Prostřednictvím provedení Posouzení prostředí kontrol, Ověření souladů písemných postupů s akreditačními kritérii, Testů shody, Testů věcné správnosti a Následných kontrol na místě ověřit na vybraném vzorku výdajů spolehlivost vnitřního kontrolního systému a správnost provedených výdajových plateb, včetně příjmů částek z vymožených nesrovnalostí a dalších účelově vázaných příjmů.
- d) Ověřit další záležitosti:
  - zálohy a záruky;
  - statistiky podle NEPR 809/2014, čl. 9;
  - statistiky podle NEPR 1306/2013, čl. 86;
  - přezkoumat finanční a jiná omezení;
  - ověřit zpracování akčních plánů v souvislosti s ověřením Prohlášení řídicího subjektu.
- e) Ověřit roční účetní závěrku, předloženou platební agenturou:
  - zda obsahuje veškeré dokumenty a požadavky stanovené NK 908/2014, čl. 29;
  - zda je pravdivá, úplná, přesná.
- f) Naplnit požadavky z NK 908/2014, čl. 5, odst. 3 a 4, sestavit osvědčení a zprávu a uvést, zda:
  - platební agentura naplňuje akreditační kritéria;
  - postupy platební agentury poskytují dostatečné ujištění, že výdaje účtované EZZF byly uskutečněny v souladu s předpisy Unie (v této kapitole řešen jen fond EZZF, avšak strategie je společná pro oba fondy);
  - roční účetní závěrka je v souladu s účetními knihami a záznamy platební agentury;
  - výkazy výdajů a intervenčních operací jsou pravdivým, úplným a přesným záznamem operací účtovaných EZZF (v této kapitole řešen jen fond EZZF, avšak strategie je společná pro oba fondy);
  - finanční zájmy Unie jsou náležitě chráněny s ohledem na vyplacené zálohy, získané záruky, intervenční zásoby a částky, které mají být získány zpět;

- uvést zjištění a doporučení.

- g) Sestavit stanovisko k Prohlášení řídicího subjektu, vypracovanému podle NEPR 1306/2013, čl. 7, odst. 3, písm. b).

Dle NEPR 1306/2013, čl. 9 je úkolem Certifikačního subjektu ověření roční účetní závěrky akreditované platební agentury ohledně úplnosti, přesnosti a věcné správnosti, ověření řádného fungování jejího vnitřního kontrolního systému a ověření legality a správnosti výdajů. Ve stanovisku Certifikační subjekt rovněž uvede, zda přezkoumání zpochybňuje tvrzení obsažená v prohlášení vedení platební agentury o věrohodnosti.

Při provádění certifikace je povinností Certifikačního subjektu postupovat v souladu s NK 908/2014, čl. 5, dodržovat legislativní předpisy EU, řídit se Pokyny pro Certifikační audit účtů EZZF a EZFRV vydanými Evropskou Komisí a dodržovat mezinárodní auditorské standardy.

## 2.2.2 VĚROHODNOST A ZÁVAŽNOST AUDITU, HODNOCENÍ RIZIK

### 2.2.2.1 POČÁTEČNÍ POSOUZENÍ RIZIK

Počáteční posouzení rizik je provedeno na základě znalostí z předchozích období, znalostí systému kontrol, s přihlédnutím k rizikům identifikovaným v předchozích obdobích. Za rizikové považujeme oblasti s větším výskytem zjištění a doporučení z předchozích období. Rovněž u nových opatření a postupů sledujeme vyšší riziko, než u dlouhodobě zavedených opatření a postupů s historicky nízkou chybovostí.

Po přezkoumání kontrolních mechanismů a postupů bude posouzeno, zda jsou nastavené postupy dostatečně spolehlivé pro zajištění věrohodnosti auditu. Pro další zajištění věrohodnosti budou provedeny testy shody u provozních i neprovozních transakcí a ověření věcné správnosti. Za účelem dodržení správného postupu při výběru vzorku pro ověření věcné správnosti budeme postupovat v souladu s pokyny uvedenými v Pokynu č. 2 Certifikace.

Zaměříme se na přezkoumání kontrol a postupů s cílem posoudit jejich dostatečnou spolehlivost pro zajištění věrohodnosti auditu. Pro další zajištění věrohodnosti provedeme testy shody a ověření věcné správnosti.

Posouzení rizik zahrnuje následující:

- Pro první cíl auditu:
  1. Využití znalostí z předchozích certifikačních auditů.
  2. Zohlednění výsledků z kontrol a auditů PA jinými subjekty.
  3. Doporučení EK z Rozhodnutí o schválení účetní závěrky pro rok 2019.
  4. Změny ve finančním roce 2020 oproti předchozímu finančnímu roku 2019:
    - aktualizované Pokyny EK, metodické změny ve výběru vzorků pro provedení jednotlivých testů, vyhodnocení zjištěných chyb, posouzení výsledků a hodnocení vnitřního kontrolního systému platební agentury.

Přirozené riziko (IR) bylo na základě zkušeností a poznatků ohledně vnějších a vnitřních faktorů, získaných při certifikaci v předchozích letech a také na základě dotazování pro zjištění případných změn stanoveno jako nízké (60 %).

Kontrolní riziko (CR) - bylo vyhodnoceno jako nízké.

Kombinované riziko bylo na základě auditorského úsudku stanoveno jako nízké/střední (viz výše).

- Pro druhý cíl auditu:

Na fungování platební agentury a aplikovaných systémů bylo nahlíženo jako na celek a z tohoto důvodu jsou závěry ohledně Přirozeného rizika (IR) a Kontrolního rizika (CR) stejné jako u cíle 1.

### 2.2.2.2 POSOUZENÍ ÚČINNOSTI ŘÍZENÍ RIZIK PLATEBNÍ AGENTURY

#### Metodika:

*ISA 315 „Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí“.*

- Posoudit formu a provádění kontrol - tj. zejména posoudit složky vnitřní kontroly skládající se z kontrolního prostředí, procesu vyhodnocení rizik, informačního systému, kontrolní a monitorovací činnosti.
- Sledovat schopnost platební agentury určit rizika a posoudit jejich možný dopad na účetnictví - tj. zejména posoudit sestavení Strategie platební agentury a posoudit rizika a cíle v ní stanovené. Dále ověřit, zda služba interního auditu identifikovala rizika a svoji činnost plánuje v souladu s těmito riziky.

#### Významné oblasti pozornosti:

- schopnost platební agentury splnit akreditační kritéria a rozpoznat a zhodnotit provozní rizika;
- závazek platební agentury připravit kvalitní účetní závěrku, která odpovídá legislativním požadavkům EU a pokynům EK;

*(Posoudit písemnou dokumentaci k sestavení účetní závěrky, ověřit nastavení kontrolního systému v rámci účetnictví, výkaznictví, naplnění požadavků legislativy EU, posoudit činnost interního auditu ve vztahu k účetní závěrce.)*

- infrastruktura platební agentury a činnosti dohledu pro zajištění spolehlivého finančního vykazování pro EK.

*(Ověřit nastavení systémů pro zajištění správného vykazování výdajů EK, organizační zajištění, kontrolní dohled, soulad s účetními údaji, existence písemných postupů pro vykazování.)*

### 2.2.2.3 DEFINOVÁNÍ RIZIK V SYSTÉMECH SZIF A ADMINISTROVANÝCH OPATŘENÍ

Při zpracování **analýzy rizik** pro účely provedení certifikace účtů SZIF na období finančního roku 2020 postupujeme dle následujících kroků:

#### Definování oblastí možného výskytu rizik v rámci činností SZIF

Riziko výskytu významné nesprávnosti na celkové úrovni účetní závěrky SZIF shledáváme ve dvou základních oblastech:

- „*systémy a procesy*“ SZIF používané pro plnění úkolů akreditované platební agentury;
- „*opatření a režimy*“, které jsou platební agenturou administrovány a jejichž výdaje jsou vykazovány v rámci účetní závěrky.

#### Stanovení rizikových faktorů pro účely ohodnocení míry rizika definovaných oblastí a opatření v 1. kroku

Určíme rizikové faktory, jejichž výskyt může naznačovat vyšší míru možnosti vzniku významné nesprávnosti. Úroveň významnosti rizikových faktorů je zohledněna v systému bodování.

#### Souhrnné vyhodnocení rizikovitosti jednotlivých systémů a opatření

Pro účely celkového hodnocení je proveden součet jednotlivých bodů, a na základě toho určena celková rizikovitost jednotlivých systémů a opatření. Poté je provedeno souhrnné vyhodnocení rizikovitosti a sestaven přehled systémů a opatření spadajících do jednotlivých kategorií rizikovitosti.

### Stanovení postupu pro účely ověřování v důsledku zjištěné míry rizikovosti plynoucí ze závěru analýzy rizik

Na základě výsledků analýzy rizik jsou stanoveny postupy, které jsou použity pro účely ověřování. U každého *systemu* jsou provedeny testy pro ověření plnění akreditačních kritérií a pro ověření souladu s příslušnou legislativou EU. U *opatření* jsou provedeny testy shody pro ověření implementace klíčových a doplňkových kontrol. U *systemů a opatření*, která jsou vyhodnocena jako „riziková“, jsou následně provedeny cílené testy na ověření skutečností způsobujících vznik rizika.

### 2.2.3 SYSTÉMY A KONTROLY

#### Systémy a kontroly pro každý cíl auditu

- První cíl auditu:
  - *provádění plateb* - platby jsou obvykle normovány a zahrnují kontroly, které mají potvrdit, že k platbě byly postoupeny pouze schválené žádosti a že platby byly řádně provedeny, oddělení od účetnictví a schvalování žádostí, zajištění dohledu;
  - *úctování plateb* - zahrnují kontroly účetních zápisů a sladění se systémem pro vkládání a s bankou; zahrnují také kontroly předání a sladění měsíční tabulky T104 a ročního prohlášení o výdajích EZZF, oddělení od provádění plateb a schvalování žádostí, zajištění dohledu;
  - *uznávání dluhů* - zahrnují kontroly vztahující se k uznávání všech dlužných částek a k zaznamenávání všech dluhů do Knihy dlužníků;
  - *finanční sesouhlasení* - zahrnuje kontrolu dokumentů zasílaných GŘ AGRI v rámci schvalování účetní závěrky (systém SFC2014).
- Druhý cíl auditu:
  - *schvalování plateb*, které zahrnuje administrativní kontroly (obsahující detailní kontroly a schvalování žádostí na základě zavedených kontrolních listů a rozlišování klíčových funkcí, často uskutečňované počítačovými systémy) a kontroly na místě (obsahující kontroly před provedením plateb a po jejich provedení, včetně kontrol na místě, a přezkum záznamů žadatele a producenta), zajištění dohledu;
  - *kontrolní statistiky* - *ověření zahrnuje sledování* všech opětovně ověřených transakcí až do kontrolní statistiky, postup sesouhlasení prováděný platební agenturou při vypracování kontrolní statistiky, kontrola odeslání statistik do 15. července příslušného roku;
  - *akční plány* - *tvorba, plnění dle harmonogramu*;
  - *prohlášení řídicího subjektu* - *ověřit tvrzení v prohlášení, vykázané riziko chyb*.

#### Prověření systémů a kontrolních rámců na úrovni dohledu nad kontrolními systémy:

- ověření zaměřená na *řídící kontrolní mechanismy, dohled* vedení platební agentury nad kontrolními systémy, *průběžné sledování kontrolní činnosti* na jednotlivých úrovních řízení (ve smyslu akreditační komponenty „Sledování“), včetně zajištění odpovídající „*auditní stopy*“;
- nastavení systémů pro fungování služby *interního auditu* platební agentury a jeho skutečná činnost v průběhu ověřovaného období (ve smyslu akreditační komponenty „Interní audit“), s využitím postupu pro posouzení práce interního auditu dle mezinárodního standardu ISA 610;
- posouzení nastavení systému *interního auditu* platební agentury pro ověřování souladu postupů pro provádění jednotlivých režimů a opatření EZZF a EZFRV s podmínkami stanovenými legislativou EU a ČR;
- zajištění dohledu nad plněním a implementací *doporučení* plynoucích z předchozích zpráv.

## 2.2.4 AUDITORSKÝ PŘÍSTUP

### 2.2.4.1 SPOLEHLIVOST A VÝZNAMNOST AUDITU

#### Úroveň spolehlivosti

*Nabytí jistoty (95 %), že celková chyba v daném souboru je menší než významnost (2 %).*

*Auditorské riziko je nepřímo úměrné výši zvolené úrovně spolehlivosti (ISA 320).*

Za výchozí úroveň spolehlivosti považujeme 95 %. Tento stupeň spolehlivosti se získá prostřednictvím posouzení prostředí kontrol, testů shody a testů věcné správnosti.

#### Významnost

*ISA 320: Rámce účetního výkaznictví často popisují koncept významnosti (materiality) v souvislosti se sestavením a zobrazením účetní závěrky. Přestože mohou tyto rámce popisovat významnost (materialitu) různými výrazy, obvykle ji vysvětlují takto:*

- *nesprávnosti včetně opomenutí jsou považovány za významné (materiální), jestliže je možné přiměřeně očekávat, že jednotlivě nebo v součtu ovlivní ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě účetní závěrky;*
- *úsudky o významnosti (materialitě) jsou tvořeny v kontextu dalších okolností a jsou ovlivněny velikostí nebo povahou nesprávnosti nebo kombinací obou; a*
- *úsudky o záležitostech, které jsou významné (materiální) pro uživatele účetní závěrky, jsou založeny na zvážení potřeb běžných finančních informací ze strany uživatelů jako skupiny. Možný účinek nesprávnosti na specifické individuální uživatele, jejichž potřeby se mohou široce lišit, není brán v úvahu.*

Pro účely auditu považujeme za významnost 2 % z celkových výdajů.

Celková spolehlivost, se kterou jsou provedeny auditní testy, je stanovena na 95 %. Tato celková spolehlivost bude získána:

- 1) provedením Posouzení prostředí kontrol, včetně Ověření souladu písemných postupů SZIF s akreditačními kritérii a provedením Testů shody,
- 2) provedením Testů věcné správnosti transakcí.

- První cíl auditu:

Celková požadovaná spolehlivost je 95 %. Vzhledem k vyhodnocení kombinovaného rizika jako nízké/střední bylo stanoveno, že 75% spolehlivosti bude dosaženo testováním věcné správnosti. 20 % bude dosaženo posouzením kontrolního prostředí.

Jako základní soubor pro výběr vzorku byla vybrána databáze plateb za finanční rok 2020 za celou populaci EZZF. Pomocí analytického software pro auditory IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis, verze 8) softwarové společnosti CaseWare IDEA Inc. Byl vybrán vzorek 80 položek pro ověření věcné správnosti. Do počtu 80 bude zahrnuto i 25 položek, které byly testovány na spolehlivost kontrol. Pro věcnou správnost a spolehlivost kontrol jsou vytvořeny a vyplněny rozdílné dotazníky.

#### Neprovozní transakce

Za účelem ověření nesrovnalostí podle Přílohy II NK 908/2014 z hlediska jejich pravdivosti, úplnosti a přesnosti ověřujeme úplnost záznamů o zpětném získání dluhů porovnáním zpráv o kontrolách s finančními důsledky s údaji v Knize dlužníků, vzorek částek získaných zpět, nových případů, opravených částek a částek prohlášených za nenávratné, abychom se ujistili o tom, že jsou řádně zaznamenány v Knize dlužníků, ověřujeme oznámené dluhy v souladu s Přílohou II a zjišťujeme, zda korespondují s Knihou dlužníků.



Za účelem ověření přesnosti jiných účelově vázaných příjmů podle Přílohy III NK 908/2014 ověřujeme vzorek částek získaných zpět, nových případů, opravených částek a částek prohlášených za nenávratné, abychom se ujistili o tom, že jsou řádně zaznamenány v Knize dlužníků, resp. v odpovídajícím systému jejich evidence SZIF, tj. v Knize víceletých sankcí.

#### Veřejné skladování

V Příloze 2 k Pokynu č. 2, bod 4.2 postup se uvádí, že za oblast veřejného skladování je vhodné vybrat vzorek nestatistickou metodou. K souboru veřejného skladování přistoupíme odděleně jako k samostatnému souboru výdajů a použijeme nestatistickou metodu výběru vzorku.

V roce 2020 neproběhly žádné transakce, které by se vztahovaly k výdajům za skladování intervenčních zásob.

- Druhý cíl auditu:

Celková požadovaná spolehlivost je 95 %. Vzhledem k vyhodnocení kombinovaného rizika jako nízké/střední bylo stanoveno, že 75% spolehlivosti bude dosaženo testováním věcné správnosti. 20 % bude dosaženo posouzením kontrolního prostředí.

- Populace IACS

Za základní soubor pro výběr vzorku byla vybrána databáze náhodně vybraných kontrol platební agenturou (vztahující se k žádostem proplaceným ve finančním roce 2020). Pomocí analytického software pro auditory IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis, verze 8) softwarové společnosti CaseWare IDEA Inc. Byl vybrán vzorek 80 položek pro ověření věcné správnosti. Do počtu 80 bude zahrnuto i 25 položek, které byly testovány na spolehlivost kontrol. Pro věcnou správnost a spolehlivost kontrol jsou vytvořeny a vyplněny rozdílné dotazníky.

- Populace non IACS

Jako základní soubor pro výběr vzorku byla vybrána databáze plateb za finanční rok 2020 za populaci EZZF non IACS. Pomocí analytického software pro auditory IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis, verze 8) softwarové společnosti CaseWare IDEA Inc. Byl vybrán vzorek 80 položek pro ověření věcné správnosti. Do počtu 80 bude zahrnuto i 25 položek, které byly testovány na spolehlivost kontrol. Pro věcnou správnost a spolehlivost kontrol jsou vytvořeny a vyplněny rozdílné dotazníky.

#### 2.2.4.2 OPĚTOVNÉ OVĚŘENÍ KONTROL NA MÍSTĚ

##### Populace IACS

U populací IACS provádí CS vlastní ověření, které následuje po provedení kontroly pracovníky platební agentury. Pro minimalizování časového odstupu mezi kontrolou platební agentury a následnou kontrolou certifikačního subjektu používá jednak plán kontrol zpracovaný platební agenturou a dále v informačním systému platební agentury každý týden aktualizovaný přehled o zahájení kontrol pracovníky SZIF. Tímto postupem je dosaženo minimalizování rozestupu mezi kontrolami, aniž by byli pracovníci platební agentury informováni o záměru certifikačního subjektu následnou kontrolu provést. Takto by měla být zajištěna maximální objektivita výsledků následných kontrol prováděných ze strany certifikačního subjektu.

Způsob provedení následné kontroly (fyzická kontrola na místě / dálkový průzkum země) kopíruje metodu použitou platební agenturou. Certifikační subjekt disponuje vybavením a proškoleným personálem, a tak provádí následné kontroly u populací IACS samostatně. Tedy bez přítomnosti zástupců platební agentury pro docílení maximální objektivity.

Odlíšný způsob je použit v případě, že je část kontroly platební agenturou delegována. Jedná se o činnosti, které vyžadují specifické znalosti (vysoce kvalifikované a specializované) a vybavení. V tomto případě doprovázíme pracovníky delegovaného orgánu při kontrole. Tento postup byl odsouhlasen Evropskou komisí v rámci auditního šetření č. RD2/2017/012.



Vzhledem k tomu, že poslední kontroly pod IACS prováděla naše společnost v roce 2019 (pro rok 2020 již provádí nový CS) nemohli jsme do našich postupů zapracovat připomínky k provádění kontrol na místě, které jsme obdrželi v rámci schvalování ÚZ za finanční rok 2019.

#### Populace non IACS

Populace non IACS zahrnuje opatření, která jsou velmi různorodá. U opatření jako například vinice provádíme samostatnou kontrolu. Naproti tomu u jiných opatření, bylo z různých důvodů vyhodnoceno, že bude vhodnější doprovázet inspektory SZIF (Velké množství předkládaných dokladů, velká časová náročnost neúměrně zatěžující žadatele, potřeba speciálního vybavení atd.). Doprovodu inspektorů SZIF využíváme kupříkladu u opatření Ovoce do škol či Organizace producentů, a to takovým způsobem, aby byly naplněny požadavky Komise.

Při kontrolách používáme vždy vlastní dotazníky. At' už provádíme kontrolu samostatně nebo jako doprovod pracovníků platební agentury.

#### 2.2.5 ZPŮSOB A MÍRA, DO JAKÉ SE CS SPOLÉHAL NA PRÁCI IA, NAJATÝCH TŘETÍCH AUDITORŮ, SPECIALISTŮ A EXPERTŮ, OSVĚDČENÍ OD TŘETÍCH SUBJEKTŮ AKREDITOVANÝCH PRO ZVOLENÝ MEZINÁRODNÍ STANDARD ATD.

Pro účely provedení certifikace účtů SZIF za finanční rok 2020 jsme nespoleháli na výsledky činnosti interního auditu ani dalších subjektů.

Službu interního auditu jsme dle našeho plánu prověřili z pohledu naplňování akreditačních kritérií, zda je zajištěna dostatečná nezávislost a zda je přímo podřízena řediteli platební agentury. Ověřili jsme, zda interní audit prověřuje postupy zajišťující soulad s předpisy EU a zda provádí ověření v oblasti účetnictví. Dále jsme prověřili systém pro sestavení analýzy rizik a plánování, existenci písemných postupů a metodiky pro provádění, zaznamenávání a hodnocení činnosti. Posoudili jsme provádění činnosti interního auditu v souvislosti s ISA 610. Využili jsme schůzek se zástupci interního auditu k získání informací pro plánovací procedury námi prováděného auditu.

#### 2.2.6 JAKÉKOLI PŘEDPOKLADY PŘIJATÉ V PRŮBĚHU PŘEZKUMU

Ve finančním roce 2020 jsme postupovali v souladu se strategií, přijatým plánem a programem, které se navzájem doplňují. Dokumenty strategie auditu, plán i program byly v průběhu roku upřesňovány a doplňovány v návaznosti na vyhlášení nových legislativních předpisů a pokynů EK, případně na základě změn v předpisech EU.

Posouzení: Naše celkové posouzení fungování systémů vnitřní kontroly a plnění akreditačních kritérií, včetně uvedení míry ujištění získaného z testů věcné správnosti a související velikosti vzorku, jsou uvedeny v následující tabulce:

Populace	Přirozené riziko Vysoké (100 %) / nízké (60 %)	Míra ujištění získaná z testů věcné správnosti	Minimální velikost vzorku
EZZF IACS	Nízké (60 %)	75 %	80
EZZF non IACS	Nízké (60 %)	75 %	80
EZZF	Nízké (60 %)	75 %	80

## 2.3 ZDROJE

Auditorský tým Certifikačního subjektu pro EZZF a EZFRV, který provedl práci, byl tvořen 13 kvalifikovanými pracovníky (k datu Pověření ze dne 7.12.2020). Rozsah zdrojů věnovaných projektu se v jeho průběhu měnil dle potřeby. Kvalifikaci zapojených pracovníků lze shrnout takto:

Tab. 2.3. Auditorský tým Certifikačního subjektu

	Manažer auditu	Auditor ICT	Auditor	Asistent auditora
Počet v auditorském týmu	3	2	7	2
Člověkodny	377	30	1191	695

## **EZZF - ČÁST A - PRVNÍ CÍL AUDITU - AUDIT ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

### **3 PLNĚNÍ AKREDITAČNÍCH KRITÉRIÍ - PŘEZKUM SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY**

Tento oddíl popisuje aktuální status akreditace a poskytuje základ pro celkové posouzení systému vnitřní kontroly a pro naše posouzení plnění akreditačních kritérií platební agenturou v souvislosti s jednotlivými postupy vnitřní kontroly a prvky podle tabulky pro akreditaci používané pro první cíl auditu. Plnění akreditačních kritérií jsme vyhodnotili stupnicí od „1“ do „4“. Naše celkové posouzení je uvedeno níže:

**EZZF**

**TABULKA - Posouzení vnitřního kontrolního systému pro režimy EZZF (cíl 1)**

Komponenty Postupy	Vnitřní prostředí						Kontrolní činnosti	Informace a komunikace				Sledování				Vyhodnocení Postupu podle Komponent		Celkové vyhodnocení			
	Organizační struktura		Lidské zdroje		Delegování činností			Komunikace		Bezpečnost IS		Průběžné sledování		Interní audit		Váha Postupu	Celkem				
Váha / hodnocení	Body	Vážno 10 % nebo 15 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 50 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 10 %	Body			Vážno 5 %			
Provádění plateb	4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	30 %	4,00	1,2		
Zaučtování	4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	30 %	4,00	1,2		
Zálohy a jistoty	n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		0 %	0,00	0,00		
Řízení dluhu	4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	40 %	4,00	1,6		
								Celkové závěry													4,0
								Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému								Funguje dobře					

### 3.1 POROZUMĚNÍ DANÉMU SUBJEKTU / PROCESŮM

#### 3.1.1 INSTITUCIONÁLNÍ RÁMEC - KOMPETENTNÍ ORGÁN

Ministerstvo financí ČR se sídlem v Praze, Letenská 15, bylo jmenováno kompetentním orgánem, jak je stanoveno v čl. 1 odst. 1 a 2 NK 908/2014, a to pro společnou zemědělskou politiku, tj. pro Evropský zemědělský záruční fond a Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova v České republice pro programové období 2014 až 2020 usnesením vlády č. 535 ze dne 9. 7. 2014. Výkonem funkce Kompetentního orgánu byl v rámci Ministerstva financí pověřen odbor Národní fond.

V České republice je pro realizaci Společné zemědělské politiky ustanoven Státní zemědělský intervenční fond jako jediná platební agentura, Česká republika tedy nemá povinnost ustanovit koordinační subjekt.

#### 3.1.2 STATUS AKREDITACE PLATEBNÍ AGENTURY

Jedinou platební agenturou pro Společnou zemědělskou politiku pro realizaci opatření Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského fondu pro rozvoj venkova v České republice byl usnesením vlády č. 585 ze dne 9. 7. 2014 pro období 2014 - 2020 ustanoven Státní zemědělský intervenční fond: Plná akreditace byla Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu jako Platební agentuře pro provádění opatření Společné zemědělské politiky financovaných z Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova podle čl. 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 a čl. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 udělena Rozhodnutím o udělení akreditace ze dne 21. července 2016.

#### 3.1.3 POSOUZENÍ RIZIK

Naše práce zahrnovaly následující kroky:

- Porozumění účetní jednotce a jejímu prostředí
  - Kontrolní prostředí
  - Kontrolní činnosti
- Posouzení (případných) změn ICS
- Posouzení účinnosti řízení rizik
- Potvrzení rizik a příslušných funkcí

### 3.2 TESTOVÁNÍ SOULADU / ZKOUŠKA KONTROL - KONTROLNÍ ČINNOSTI

Správnost našeho posouzení akreditačních postupů oproti kontrolním činnostem jsme ověřili provedením těchto testů shody navržených v Pokynu č. 2.

Tab. 3.2 Testy shody EZZF

Postup	IACS	non IACS	Zjištění (jsou-li k dispozici)
Platební postupy	24	1	N/A
Účetní postupy	24	1	N/A
Zálohy/záruky	N/A*	N/A*	N/A
Postupy týkající se dluhů (EZZF a EZFRV)	16	9	N/A

\* Ve finančním roce 2020 nebyla v rámci populace EZZF IACS a EZZF non IACS proplácena žádná opatření, u kterých by byly administrovány záruky.

### 3.3 HODNOCENÍ PODLE JEDNOTLIVÝCH AKREDITAČNÍCH KRITÉRIÍ

Příloha I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 907/2014 stanoví akreditační kritéria. Kompetentní orgán již v souladu s ustanovením čl. 1 bod 2) nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 907/2014 nestanovil jiná akreditační kritéria než kritéria dle přílohy č. I tohoto nařízení.

#### 3.3.1 KONTROLNÍ ČINNOSTI: PLATEBNÍ POSTUPY

##### 3.3.1.1 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu k platebním postupům SZIF v rámci EZZF jsme neučinili žádné zjištění.

##### 3.3.1.2 HODNOCENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

#### 3.3.2 KONTROLNÍ ČINNOSTI: ÚČETNÍ POSTUPY

##### 3.3.2.1 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu k účetním postupům SZIF v rámci EZZF jsme neučinili žádné zjištění.

##### 3.3.2.2 HODNOCENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

#### 3.3.3 KONTROLNÍ ČINNOSTI: POSTUPY TÝKAJÍCÍ SE ZÁLOH A ZÁRUK

V roce 2020 nebyly administrovány zálohy a záruky.

#### 3.3.4 KONTROLNÍ ČINNOSTI: POSTUPY TÝKAJÍCÍ SE DLUHŮ

##### 3.3.4.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „postupy týkající se dluhů“ jsme neučinili žádné zjištění.

##### 3.3.4.2 HODNOCENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 3.4 DALŠÍ PRVKY AKREDITACE

Správnost našeho posouzení dalších prvků akreditace podle normy (příloha I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 907/2014) jsme ověřili provedením přezkumů/testů sloužících ke zjištění, zda platební agentura plní kritéria.

#### 3.4.1 VNITŘNÍ PROSTŘEDÍ: ORGANIZAČNÍ STRUKTURA

##### 3.4.1.1 POPIS ORGANIZAČNÍ STRUKTURY

Organizace platební agentury - Státního zemědělského intervenčního fondu (dále také jen „SZIF“) vyplývá z jejího zřízení na základě zákona č. 256/2000 Sb., o Státním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a rovněž ze Statutu Státního zemědělského intervenčního fondu schváleného ministrem zemědělství Ing. Petrem Bendlem ke dni 14. 2. 2012. SZIF se dále řídí Služebním předpisem č. 1/2020 generálního ředitele „Organizační řád SZIF“ s platností od 1.1.2020. Statut SZIF a Organizační řád SZIF stanoví zejména organizační uspořádání, vztahy podřízenosti a nadřízenosti, působnost jednotlivých organizačních složek SZIF a jejich vzájemné vztahy a vazby.

Ke dni 15. října 2020 disponoval SZIF celkem 1 303 pracovníky (oproti plánovanému stavu 1 345 pracovníků).

Centrální pracoviště SZIF, zahrnující 419 pracovníků (plánováno 448 pracovníků) z výše uvedeného počtu zaměstnanců, sídlí v Praze, Ve Smečkách 33. Část pracovníků CP SZIF je umístěna v nájemních prostorách budovy ve vlastnictví MZe v ulici Štěpánská 63.

Součástí organizační struktury SZIF jsou regionální odbory, kterými se rozumí pracoviště na úrovni statistické jednotky NUTS II se sídlem v Praze, v Českých Budějovicích, v Ústí nad Labem, v Hradci Králové, v Brně, v Olomouci a v Opavě. Regionální odbory SZIF zahrnovaly ke dni 15. 10. 2020 celkově 884 pracovníků (plánováno 897 pracovníků) z výše uvedeného celkového počtu zaměstnanců SZIF v následujícím členění na jednotlivé RO SZIF:

Tab. 3.4.1.1. Počet pracovníků v evidenčním stavu na jednotlivých RO SZIF

RO SZIF	POČET
Praha	129
České Budějovice	171
Ústí nad Labem	78
Hradec Králové	145
Brno	170
Olomouc	115
Opava	76
<b>CELKEM</b>	<b>884</b>

Schéma organizační struktury platební agentury a regionálních odborů uvádíme v příloze 24.

##### 3.4.1.2 NÁLEZY

Ve vztahu k organizační struktuře SZIF v rámci EZZF jsme neučinili žádné zjištění.

##### 3.4.1.3 HODNOCENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.



### 3.4.2 VNITŘNÍ PROSTŘEDÍ: STANDARD LIDSKÝCH ZDROJŮ

#### 3.4.2.1 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu ke standardu lidských zdrojů SZIF v rámci EZZF jsme neučinili žádné zjištění.

#### 3.4.2.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 3.4.3 INFORMACE A KOMUNIKACE: KOMUNIKACE

#### 3.4.3.1 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu ke kritériu komunikace jsme neučinili žádné zjištění.

#### 3.4.3.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 3.4.4 INFORMACE A KOMUNIKACE: BEZPEČNOST INFORMAČNÍCH SYSTÉMŮ

#### 3.4.4.1 VYKONANÁ PRÁCE (PODLE SOUBORŮ - IACS A NON IACS)

Přezkoumali jsme soulad bezpečnosti informačních systémů s požadavky výše uvedené normy.

Pro zabezpečení informačního systému zvolil SZIF jako základ mezinárodní bezpečnostní standard ISO/IEC 27001. Platební agentura má dokončenou certifikaci dle ISO 27001:2013 s platností do 12. 2. 2023. Certifikace je každoročně obnovována, poslední obnovení proběhlo 13. 2. 2020 (Certifikát č. 2002133253).

Certifikát ISO je uveden v Příloze 22 této zprávy.

Tabulka 3.4.4.1 a) Vyhodnocení celkové situace

	Ano	Ne
<b>Roční výdaje platební agentury jsou více než 400 mil. EUR:</b>	Roční výdaje platební agentury za finanční rok 2020 jsou vyšší než 400 mil. EUR. (Celkem za FY 2020 1 274 mil. EUR.)	
<b>Platební agentura má platný ISO 27001:2013 certifikát:</b>	Platební agentura SZIF disponuje certifikátem platným do 12.2. 2023. Poslední obnovení proběhlo 13. 2. 2020.	
<b>Certifikát zahrnuje všechny klíčové činnosti platební agentury:</b>	Certifikát zahrnuje všechny klíčové činnosti platební agentury.	
<b>Certifikát také zahrnuje delegované činnosti:</b>		DS nemají přímý přístup do prostředí IT platební agentury.

Delegované subjekty nemají přístup do informačního systému platební agentury. Svěřené úkoly jsou vykonávány nezávisle na IS SZIF.

Tabulka 3.4.4.1 b) Vyhodnocení situace týkající se delegovaných subjektů

Ověření	Dohoda o úrovni služeb mezi platební agenturou a delegovaným subjektem nebo dohoda či memorandum o porozumění zahrnuje ustanovení o bezpečnosti informačních systémů pro delegované subjekty.	Platební agentura monitoruje plnění ustanovení o bezpečnosti v dohodách (např. přezkumem pravidelných zpráv delegovaného subjektu).	Útvar interního auditu provádí audit v delegovaných subjektech týkající se rovněž otázek IT bezpečnosti.	Ostatní jednotky v platební agentuře či poskytovatel (poskytovatelé) služeb provádějí audit v delegovaných subjektech týkající se rovněž otázek IT bezpečnosti.	Certifikační subjekt provádí audit v delegovaných subjektech týkající se rovněž otázek IT bezpečnosti.
Advokátní kancelář Tlnthoferová	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Agrotest fyto, s.r.o.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Bureau Veritas Czech Republic, spol. s.r.o.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Česká plemenářská inspekce, organizační složka státu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
EKO-LAB Žamberk spol. s r. o.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Generální ředitelství cel	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Státní veterinární správa, organizační složka státu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Státní veterinární ústav Olomouc, státní příspěvková organizace	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Státní veterinární ústav Praha - Lysolaje, státní příspěvková organizace	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Státní zemědělská a potravinářská inspekce, organizační složka státu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Ústav pro hospodářskou úpravu lesů Brandýs n./L., organizační složka státu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský, organizační složka státu	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Výzkumný ústav meliorací a ochrany půdy, v.v.i.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

### Provedená práce dle jednotlivých domén ISO 27002

Odpovědnost za oblast bezpečnosti informačních systémů SZIF je v odpovědnosti Oddělení informační a kybernetické bezpečnosti (S16204).

V platební agentuře SZIF je informační bezpečnost založeno na standardu ISO/IEC 27002:2013, kde v roce 2007 proběhl první certifikační audit. Následně byl proveden přechod na novou verzi normy. Řízení bezpečnosti informací je založeno na standardu ISO/IEC 27001:2013.

Provedli jsme šetření na místě na vybraných organizačních útvarech CP SZIF a formou rozhovorů a fyzického ověření jsme ověřili fungování vybraných bezpečnostních mechanismů IS se zaměřením na jednotlivé oblasti dle ISO 27002:

- Bezpečnostní politika
- Organizace bezpečnosti informací
- Řízení aktiv
- Bezpečnost lidských zdrojů
- Fyzická bezpečnost a bezpečnost prostředí
- Řízení komunikací a řízení provozu
- Řízení přístupu
- Akvizice, vývoj a údržba informačních systémů
- Zvládání bezpečnostních incidentů
- Řízení kontinuity činností organizace
- Soulad s požadavky

### Architektura IT prostředí platební agentury

Architektura IT prostředí platební agentury je rozdělena na několik lokalit. Informační systém platební agentury je umístěn v HC Nagáno (server housing provozovaný společností O2 Czech Republic a.s.).

Počítačová síť platební agentury je rozdělena do jednotlivých VLAN s využitím 802.1Q, vnější perimetr sítě je oddělen redundantními FW. Úprava jejich konfigurace je prováděna řízeně na základě nastavených postupů. Konektivita jednotlivých pracovišť je řešena přes MPLS síť s izolovaným provozem od veřejných sítí.

V prostorách CP SZIF jsou umístěny dvě lokality v oddělených budovách provozované v režimu vysoké dostupnosti.

Zálohování je konfigurováno mezi dvěma lokalitami na centrálním pracovišti a dále na páskovou knihovnu.

Na CP SZIF je napájení zajištěno přes nepřerušitelné zdroje napájení a diesel agregát.

### Klíčová poskytovatelé služeb

Dodavatelem informačního systému SZIF je společnost SAP ČR, spol. s r. o. Provoz informačního systému je zajištěn na základě „Smlouvy na Dodávku služeb technické a aplikační podpory, rozvoje a integrace informačního systému Platební agentury SZIF“ ze dne 23. 10. 2010, ve znění pozdějších dodatků, a to do doby zahájení poskytování služeb novým poskytovatelem.

Mezi další klíčové dodavatele patří společnost O2 Czech Republic a.s.

**3.4.4.2 POSOUZENÍ, ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ (PODLE SOUBORŮ - IACS A NON IACS)**

Tab. 3.4.4.2 Bodové hodnocení dle jednotlivých domén ISO 27001

Oblast	Hodnocení
Kontext organizace	4
Vůdčí role	4
Plánování	4
Provozování	4
Hodnocení výkonnosti	4
Zlepšování	4

Společnost TAYLLORCOX s.r.o. provedla re certifikační audit dle ISO 27001. Byla identifikována pouze minoritní zjištění bez významného vlivu na bezpečnost IT.

Výše uvedená doporučení z certifikačního auditu dle ISO 27001, realizovaného společností TAYLLORCOX s.r.o. nemají žádný negativní dopad na námi provedené bodové hodnocení.

**3.4.4.3 DOPORUČENÍ (PODLE SOUBORŮ - IACS A NON IACS)**

Ve vztahu k bezpečnosti informačních systémů jsme neučinili žádné zjištění.

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

**3.4.5 MONITOROVÁNÍ: PRŮBĚŽNÉ SLEDOVÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM ČINNOSTÍ VNITŘNÍ KONTROLY****3.4.5.1 ZJIŠTĚNÍ**

Ve vztahu k průběžnému sledování prostřednictvím činností vnitřní kontroly v rámci EZZF jsme neučinili žádné zjištění.

**3.4.5.2 POSOUZENÍ**

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

**3.4.6 MONITOROVÁNÍ: NEZÁVISLÁ HODNOCENÍ PROSTŘEDNICTVÍM SLUŽBY INTERNÍHO AUDITU****3.4.6.1 ZJIŠTĚNÍ**

Ve vztahu k internímu auditu v rámci EZZF jsme neučinili žádné zjištění.

**3.4.6.2 POSOUZENÍ**

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

## 4 TESTOVÁNÍ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI U PROVOZNÍCH A NEPROVOZNÍCH TRANSAKČÍ

### 4.1 ÚVOD

V tomto oddílu přinášíme posouzení výsledků testů věcné správnosti. Připojili jsme seznam všech vybraných položek pro testování věcné správnosti, a to ve formátu navrženém v přílohách pokynu č. 3 k požadavkům na podávání zpráv (Příloha 3 této zprávy).

### 4.2 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA SOUBOR EZZF IACS - MÍRA CHYB

#### 4.2.1 PŘEHLED

V souladu s výše uvedenou metodikou výběru vzorku pro ověření testů věcné správnosti pro cíl 1 jsme pomocí statistického výběru prostřednictvím peněžní jednotky (MUS) u populace EZZF vybrali k ověření 80 položek (cíle - získat ujištění 75 % z testů věcné správnosti).

#### 4.2.2 PROVEDENÁ PRÁCE

Pokud jde o populaci EZZF, testování proběhlo na úrovni celé populace EZZF. Přezkoumali jsme celkem 80 transakcí v souladu s požadavky Pokynu č.2. Bylo využito i 25 transakcí, které byly použity pro testy shody.

Podrobný seznam všech případů je obsažen v Příloze 3 k této zprávě.

#### 4.2.3 POSOUZENÍ, ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

V souvislosti s provedením testů věcné správnosti pro Cíl 1 u populace EZZF jsme nečinili žádná zjištění.

### 4.3 CELKOVÉ VÝSLEDKY TESTŮ SOUBORU EZZF

Celkové vyhodnocení testů věcné správnosti a zjištěných chyb na úrovni fondu EZZF uvádíme v kapitole 6 této zprávy.

### 4.4 VÝSLEDKY TESTOVÁNÍ NEPROVOZNÍCH TRANSAKČÍ

Pro každý auditovaný soubor předkládáme posouzení výsledků našich testů. Vyhodnocení chyb je uvedeno v kapitole 6 této zprávy. Zjištění jsou podrobněji rozvedena níže.

#### 4.4.1 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA ÚDAJE V TABULKÁCH PŘÍLOHY II - NESROVNALOSTI

##### 4.4.1.1 PROVEDENÁ PRÁCE

Podrobný seznam všech testovaných transakcí a zjištěných chyb, včetně jejich finanční hodnoty, uvádíme v Příloze 9 k této zprávě (viz též Příloha 8 II vyhodnocení chyb).

Vyhodnocení zjištěných chyb uvádíme v kapitole 6 této zprávy.

##### 4.4.1.2 POSOUZENÍ A ZJIŠTĚNÍ

Na základě provedených šetření konstatujeme, že platební agentura má zavedeny postupy pro řádné vedení knihy dlužníků, které naplňují akreditační kritéria.

V souvislosti s přezkumem údajů v Příloze II jsme nečinili žádné zjištění.

#### 4.4.1.3 DOPORUČENÍ

V souvislosti s přezkumem údajů v Příloze II neformulujeme žádné doporučení.

### 4.4.2 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA ÚDAJE V TABULKÁCH PŘÍLOHY III

#### 4.4.2.1 PROVEDENÁ PRÁCE

Podrobný seznam všech testovaných transakcí a zjištěných chyb, včetně jejich finanční hodnoty, uvádíme v Příloze 10 k této zprávě.

Vyhodnocení zjištěných chyb uvádíme v kapitole 6 této zprávy.

#### 4.4.2.2 POSOUZENÍ A ZJIŠTĚNÍ

Na základě provedených šetření konstatujeme, že platební agentura má zavedeny postupy, které naplňují akreditační kritéria.

V souvislosti s přezkumem údajů v Příloze III jsme neučinili žádné zjištění.

#### 4.4.2.3 DOPORUČENÍ

V souvislosti s přezkumem údajů v Příloze III neformulujeme žádné doporučení.

### 4.4.3 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA ZÁLOHY A ZÁRUKY

#### 4.4.3.1 PROVEDENÁ PRÁCE

Ve finančním roce 2020 nebyly vypláceny žádné zálohové platby.

Pro účely ověření věcné správnosti jsme namátkově vybrali 21 záruk ze souboru složených, uvolněných a propadlých záruk. Ověřili jsme správnost provádění administrace příslušných záruk podle postupů uvedených ve směrnici S4410. Provedli jsme ověření, zda záruky byly složeny ve správné výši, zda existují a v případě bankovních záruk, zda se nacházejí na bezpečném místě, zda bankovní záruky byly poskytnuty schválenými finančními institucemi a zda jsou přijaté záruky platné. Ověření jsme dále zaměřili na správné stanovení rozhodných skutečností, použití sazeb a směnných kurzů v souladu s platnou legislativou Společenství.

#### 4.4.3.2 POSOUZENÍ, ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Na základě provedených šetření konstatujeme, že platební agentura má zavedeny postupy pro administraci záloh a záruk, které naplňují akreditační kritéria.

V rámci ověření záloh a záruk jsme neučinili žádná zjištění.

## 5 SESOUHLASENÍ MĚSÍČNÍCH A ROČNÍCH VÝKAZŮ

### 5.1 SESOUHLASENÍ MĚSÍČNÍCH A ROČNÍCH VÝKAZŮ VÝDAJŮ EZZF

#### 5.1.1 STANDARD

Ověřit, zda konečný zůstatek posledního měsíce (konečná tabulka 104) souhlasí s ročním výkazem EZZF za finanční rok 2020.

#### 5.1.2 VYKONANÁ PRÁCE

Ověřili jsme, že SZIF sestavil Roční účetní závěrku v souladu s NR 1306/2013, čl. 102 a NK 908/2014, čl. 29. Ověřili jsme formální i věcnou správnost dokumentů, které tvoří Roční účetní závěrku.

Přezkoumali jsme rozdíly a vysvětlení v elektronické tabulce rozdílů (dokument „Difference-explanation EXCO.txt“, kódy odsouhlasení „A“), kterou SZIF předložil v rámci Roční účetní závěrky.

Kromě toho jsme přezkoumali administrativní chyby nahlášené v měsíčních výkazech a administrativní chyby nahlášené samostatně v ročním výkazu. Ověřili jsme také rozsah administrativních chyb nevykázaných v tabulce podle Přílohy II a Přílohy III a zkontrolovali jsme, zda byly příslušné částky připsány zpět EZZF (uvedeny jako negativní částka v měsíčních výkazech nebo ročním výkazu).

Ověřili jsme, že Oddělení finančního reportingu EU (S15104) ve finančním roce 2020 zpracovalo všechna měsíční hlášení výdajů v souladu s NK 908/2014, čl. 10. Rovněž jsme ověřili soulad jednotlivých zasílaných hlášení. Dále jsme provedli sesouhlasení s údaji uvedenými v jednotlivých tabulkách aplikace P-STO.

Ověřili jsme také správnost směnných kurzů použitých SZIF pro sestavení výkazů výdajů T104 u jednotlivých režimů a opatření EZZF.

#### 5.1.3 ZJIŠTĚNÍ

##### 5.1.3.1 SESOUHLASENÍ ROZDÍLŮ

V rámci předložené účetní závěrky SZIF byl předložen výkaz Roční prohlášení EZZF. Ověřili jsme soulad Ročního prohlášení EZZF za finanční rok 2020 s údaji z Výkazu výdajů T104 za 12. periodu v EUR a s údaji z Křížkové tabulky. Rozdíly uvádíme v následující souhrnné tabulce pro sesouhlasení rozdílů.

Můžeme potvrdit, že předložená elektronická tabulka rozdílů (dokument „Difference-explanation EXCO.txt“, kódy odsouhlasení „A“), je úplná a přesná a uvedené vysvětlení jsou odůvodněná.

Tab. 5.1.3.1 Souhrnné srovnání výdajů v Ročním prohlášení EZZF s údaji ve Výkazu T104 za 12. periodu a údaji z Křížkové tabulky v EUR

Rozpočtová položka	Název rozpočtové položky	Výdaje z T104 12. perioda	ANNUAL DECLARATION	Rozdíl mezi ANNUAL DECLARATION a T104 12. perioda	X-TABLE	Rozdíl mezi ANNUAL DECLARATION a X-TABLE
05 02 08 03 0000 080	Operační programy - pozastavení - nařízení 1308/13, čl.33;	583 856,39	583 856,39	0,00	583 856,39	0,00
05 02 08 03 0000 084	Operační programy - Částečné platby - nařízení 1308/13,	1 547 265,07	1 546 721,42	543,65	1 546 721,42	0,00
05 02 08 03 0000 085	Operační programy - vyplacení zůstatku - nařízení 1308/13,	2 408 862,56	2 408 862,56	0,00	2 408 862,56	0,00
05 02 08 03 0000 102	Operační programy - Částečné platby - nařízení 1308/13,	72 328,60	72 328,60	0,00	72 328,60	0,00
05 02 09 08 0000 019	Restrukturalizace a přeměna vinic - zůstatek	2 953 807,29	2 953 807,30	-0,01	2 953 807,30	0,00
05 02 09 08 0000 025	Investice - zůstatek - nařízení 1308/13, čl.50	1 760 256,80	1 760 256,80	0,00	1 760 256,80	0,00
05 02 10 01 3800 580	Opatření uvnitř Unie - program 1 - průběžná platba -	196 946,34	196 946,34	0,00	196 946,34	0,00
05 02 15 06 2320 022	Zvláštní podpora pro včelařství - nařízení 1308/13, čl.55 -	-166,34	-166,34	0,00	-166,34	0,00
05 02 15 06 2320 023	Zvláštní podpora pro včelařství - nařízení 1308/13, čl.55 -	977 383,67	977 383,63	0,04	977 383,63	0,00
05 02 18 00 0000 013	Ovocem a zeleninou do škol - dodávky a distribuce produktů -	3 606 820,20	3 606 820,20	0,00	3 606 820,20	0,00
05 02 18 00 0000 014	Ovocem a zeleninou do škol - doprovodná vzdělávací opatření	556 439,80	556 439,80	0,00	556 439,80	0,00
05 02 18 00 0000 016	Mléko pro školy - dodávky a distribuce produktů - nařízení	1 847 164,46	1 847 164,46	0,00	1 847 164,46	0,00
05 02 18 00 0000 017	Mléko pro školy - doprovodná vzdělávací opatření - nařízení	26 164,55	26 164,55	0,00	26 164,55	0,00
05 03 01 02 0010 016	Metoda platby na plochu - nařízení 1307/13, čl.36 -	64 934,44	64 934,44	0,00	64 934,44	0,00
05 03 01 02 0010 022	Metoda platby na plochu - bez finanční kázně - 0% Snížení	2 209,56	2 209,56	0,00	2 209,56	0,00
05 03 01 02 0010 023	Metoda platby na plochu - s finanční kázní - 0% Snížení	2 522,46	2 522,46	0,00	2 522,46	0,00
05 03 01 02 0010 026	Metoda platby na plochu - bez finanční kázně - 0% Snížení	4 916,55	4 916,55	0,00	4 916,55	0,00



Rozpočtová položka	Název rozpočtové položky	Výdaje z T104 12. perioda	ANNUAL DECLARATION	Rozdíl mezi ANNUAL DECLARATION a T104 12. perioda	X-TABLE	Rozdíl mezi ANNUAL DECLARATION a X-TABLE
05 03 01 02 0010 027	Metoda platby na plochu - s finanční kázní - 0% Snížení	5 862,44	5 862,44	0,00	5 862,44	0,00
05 03 01 02 0010 030	Metoda platby na plochu - bez finanční kázně - 0% Snížení	23 608,16	23 608,17	-0,01	23 608,17	0,00
05 03 01 02 0010 031	Metoda platby na plochu - s finanční kázní - 0% Snížení	215 909,95	215 909,95	0,00	215 909,95	0,00
05 03 01 02 0010 032	Metoda platby na plochu - s finanční kázní - 5% Snížení	385 698,98	385 698,98	0,00	385 698,98	0,00
05 03 01 02 0010 034	Metoda platby na plochu - bez finanční kázně - 0% Snížení	42 185 063,23	42 185 063,23	0,00	42 185 063,23	0,00
05 03 01 02 0010 035	Metoda platby na plochu - s finanční kázní - 0% Snížení	325 991 862,55	325 991 862,52	0,03	325 991 862,52	0,00
05 03 01 02 0010 036	Metoda platby na plochu - s finanční kázní - 5% Snížení	85 571 671,09	85 571 671,15	-0,06	85 571 671,15	0,00
05 03 01 11 0000 002	Platba na zemědělské postupy příznivé pro klima	71 129,77	71 129,77	0,00	71 129,77	0,00
05 03 01 11 0000 003	Platba na zemědělské postupy příznivé pro klima	114,99	114,99	0,00	114,99	0,00
05 03 01 11 0000 005	Platba na zemědělské postupy příznivé pro klima	1 027,93	1 027,93	0,00	1 027,93	0,00
05 03 01 11 0000 006	Platba na zemědělské postupy příznivé pro klima	35 091,34	35 091,34	0,00	35 091,34	0,00
05 03 01 11 0000 007	Platba na zemědělské postupy příznivé pro klima	11 512,51	11 512,51	0,00	11 512,51	0,00
05 03 01 11 0000 008	Platba na zemědělské postupy příznivé pro klima	901 858,20	901 858,20	0,00	901 858,20	0,00
05 03 01 11 0000 009	Platba na zemědělské postupy příznivé pro klima	4 860 947,03	4 860 947,01	0,02	4 860 947,01	0,00
05 03 01 11 0000 010	Platba na zemědělské postupy příznivé pro klima	249 067 911,74	249 067 911,50	0,24	249 067 911,50	0,00
05 03 01 13 0000 023	Platba pro mladé zemědělce - metoda platby na plochu,	948,06	948,06	0,00	948,06	0,00
05 03 01 13 0000 024	Platba pro mladé zemědělce - metoda platby na plochu,	12 227,47	12 227,47	0,00	12 227,47	0,00
05 03 01 13 0000 025	Platba pro mladé zemědělce - bez finanční kázně - nařízení	26 793,21	26 793,21	0,00	26 793,21	0,00
05 03 01 13 0000 026	Platba pro mladé zemědělce - s finanční kázní - nařízení	1 671 886,26	1 671 886,27	-0,01	1 671 886,27	0,00

Rozpočtová položka	Název rozpočtové položky	Výdaje z T104 12. perioda	ANNUAL DECLARATION	Rozdíl mezi ANNUAL DECLARATION a T104 12. perioda	X-TABLE	Rozdíl mezi ANNUAL DECLARATION a X-TABLE
05 03 01 13 0000 029	Platba pro mladé zemědělce - metoda platby na plochu,	607 284,62	607 284,63	-0,01	607 284,63	0,00
05 03 01 13 0000 030	Platba pro mladé zemědělce - metoda platby na plochu,	5 653 191,78	5 653 191,74	0,04	5 653 191,74	0,00
05 03 02 60 0000 086	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 10 - s	1 559,56	1 559,56	0,00	1 559,56	0,00
05 03 02 60 0000 090	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 12 - s	406,84	406,84	0,00	406,84	0,00
05 03 02 60 0000 136	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 3 - s	58 253,18	58 253,18	0,00	58 253,18	0,00
05 03 02 60 0000 138	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 4 - s	3 018,52	3 018,52	0,00	3 018,52	0,00
05 03 02 60 0000 146	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 8 - s	28 606,88	28 606,88	0,00	28 606,88	0,00
05 03 02 60 0000 148	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 9 - s	4 189,02	4 189,02	0,00	4 189,02	0,00
05 03 02 60 0000 150	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 10 - s	3 462,31	3 462,30	0,01	3 462,30	0,00
05 03 02 60 0000 153	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 12 - bez	1 390,58	1 390,57	0,01	1 390,57	0,00
05 03 02 60 0000 154	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 12 - s	1 367,67	1 367,67	0,00	1 367,67	0,00
05 03 02 60 0000 195	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 1 - bez	1 196,12	1 196,12	0,00	1 196,12	0,00
05 03 02 60 0000 196	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 1 - s	3 054 189,85	3 054 189,85	0,00	3 054 189,85	0,00
05 03 02 60 0000 197	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 2 - bez	6 949,80	6 949,80	0,00	6 949,80	0,00
05 03 02 60 0000 198	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 2 - s	3 095 792,93	3 095 792,93	0,00	3 095 792,93	0,00
05 03 02 60 0000 199	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 3 - bez	42 632,20	42 632,20	0,00	42 632,20	0,00
05 03 02 60 0000 200	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 3 - s	2 479 149,23	2 479 149,23	0,00	2 479 149,23	0,00
05 03 02 60 0000 201	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 4 - bez	29 725,76	29 725,76	0,00	29 725,76	0,00
05 03 02 60 0000 202	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 4 - s	986 294,82	986 294,82	0,00	986 294,82	0,00

Rozpočtová položka	Název rozpočtové položky	Výdaje z T104 12. perioda	ANNUAL DECLARATION	Rozdíl mezi ANNUAL DECLARATION a T104 12. perioda	X-TABLE	Rozdíl mezi ANNUAL DECLARATION a X-TABLE
05 03 02 60 0000 203	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 5 - bez	9 183,45	9 183,45	0,00	9 183,45	0,00
05 03 02 60 0000 204	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 5 - s	1 804 073,46	1 804 073,46	0,00	1 804 073,46	0,00
05 03 02 60 0000 205	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 6 - bez	34 449,09	34 449,09	0,00	34 449,09	0,00
05 03 02 60 0000 206	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 6 - s	3 101 351,86	3 101 351,86	0,00	3 101 351,86	0,00
05 03 02 60 0000 207	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 7 - bez	7 558,75	7 558,75	0,00	7 558,75	0,00
05 03 02 60 0000 208	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 7 - s	489 642,37	489 642,37	0,00	489 642,37	0,00
05 03 02 60 0000 209	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 8 - bez	23 074,05	23 074,05	0,00	23 074,05	0,00
05 03 02 60 0000 210	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 8 - s	16 361 482,94	16 361 482,97	-0,03	16 361 482,97	0,00
05 03 02 60 0000 211	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 9 - bez	30 678,29	30 678,29	0,00	30 678,29	0,00
05 03 02 60 0000 212	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 9 - s	16 921 862,00	16 921 862,09	-0,09	16 921 862,09	0,00
05 03 02 60 0000 213	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 10 - bez	375 464,99	375 465,00	-0,01	375 465,00	0,00
05 03 02 60 0000 214	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 10 - s	24 265 298,23	24 265 298,25	-0,02	24 265 298,25	0,00
05 03 02 60 0000 215	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 11 - bez	81 749,40	81 749,40	0,00	81 749,40	0,00
05 03 02 60 0000 216	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 11 - s	50 989 983,76	50 989 983,72	0,04	50 989 983,72	0,00
05 03 02 60 0000 217	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 12 - bez	315 758,22	315 758,21	0,01	315 758,21	0,00
05 03 02 60 0000 218	Dobrovolná podpora vázaná na produkci - opatření 12 - s	2 419 043,58	2 419 043,53	0,05	2 419 043,53	0,00
05 03 09 00 0000 006	Náhrada prostředků převedených z rozpočtový rok 2019 -	11 426 811,22	11 426 811,22	0,00	11 426 811,22	0,00
67 02 00 00 0000 001	Vyplacené a zpětně získané částky - případy podvodů	-435 399,91	-435 399,91	0,00	-435 399,91	0,00
67 02 00 00 0000 002	Vyplacené a zpětně získané částky - případy podvodů	-196 641,49	-196 641,50	0,01	-196 641,50	0,00

Rozpočtová položka	Název rozpočtové položky	Výdaje z T104 12. perioda	ANNUAL DECLARATION	Rozdíl mezi ANNUAL DECLARATION a T104 12. perioda	X-TABLE	Rozdíl mezi ANNUAL DECLARATION a X-TABLE
67 02 00 00 0000 018	Křížová kontrola - 75 % - nařízení 1306/13, čl.100 - 2015	-22 130,03	-22 130,03	0,00	-22 130,03	0,00
67 02 00 00 0000 022	Křížová kontrola - 75 % - nařízení 1306/13, čl.100 - 2017	9 899,30	9 899,30	0,00	9 899,30	0,00
67 02 00 00 0000 024	Křížová kontrola - 75 % - nařízení 1306/13, čl.100 - 2018	15 012,10	15 012,10	0,00	15 012,10	0,00
67 02 00 00 0000 026	Křížová kontrola - 75 % - nařízení 1306/13, čl.100 - 2019	-524 704,74	-524 704,74	0,00	-524 704,74	0,00
<b>Celkem</b>		<b>871 214 999,87</b>	<b>871 214 455,97</b>	<b>543,90</b>	<b>871 214 455,97</b>	<b>0,00</b>

**Vysvětlení rozdílů mezi výdaji v Ročním prohlášení EZZF a T104 za 12. periodu:**

- Rozdíl u rozpočtové položky 05 02 08 03 0000 084 ve výši - 543,65 vznikl nesprávným přepočtem CZK na EUR u části platby žádosti 73041900030001 vykázané za leden 2020 (A23).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050209080000019 ve výši -0,01 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050215062320023 ve výši +0,04 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050301020010030 ve výši -0,01 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050301020010035 ve výši +0,03 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050301020010036 ve výši -0,06 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050301110000009 ve výši +0,02EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050301110000010 ve výši +0,24 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050301130000026 ve výši -0,01 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050301130000029 ve výši -0,01 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050301130000030 ve výši +0,04 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050302600000150 ve výši +0,01 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050302600000153 ve výši +0,01 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050302600000210 ve výši -0,03 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050302600000212 ve výši -0,09 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050302600000213 ve výši -0,01 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050302600000214 ve výši -0,02 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050302600000216 ve výši +0,04 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050302600000217 ve výši 0,01 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 050302600000218 ve výši +0,05 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).
- Rozdíl u rozpočtové položky 670200000000002 ve výši +0,01 EUR je způsoben chybou při zaokrouhlení (A02).

Celkové uskutečněné roční výdaje deklarované v Ročním prohlášení EZZF za rok 2020 jsou **871 214 455,97 EUR**.

### 5.1.3.2 ADMINISTRATIVNÍ CHYBY

Můžeme potvrdit, že částky vyplývající z administrativních chyb, které nebyly vykázány v tabulce podle Přílohy II a Přílohy III, byly vráceny EZZF.

Tab. 5.1.3.2 Přehled administrativních chyb

Administrativní chyby (nahlášené v T104 / nevykázané v Příloze II)	Částka (EUR)	Částka (CZK)
Roční výkaz	0,00	0,00
Měsíční výkazy	158,48	4 279,00
<i>Z toho:</i>		
05 02 15 06 2320 020	158,48	4 279,00

V uvedených případech se jednalo o administrativní chybu SZIF a navrácení vyplacené částky do EZZF.

### 5.1.4 POSOUZENÍ

Při porovnání měsíčních výkazů T104, konečného zůstatku posledního měsíce a Ročního prohlášení EZZF za finanční rok 2020 jsme zjistili rozdíly uvedené v kapitole 5.1.3.1 této zprávy.

Zjištěné rozdíly jsou úplně a přesně zaznamenány v elektronické tabulce rozdílů (dokument „Difference-explanation EXCO.txt“, kódy odsouhlasení „A“) a uvedená vysvětlení jsou odůvodněná. Rozdíly jsou zároveň vysvětleny v rámci komentářů k roční účetní závěrce SZIF za rok 2020.

### 5.1.5 DOPORUČENÍ

V souvislosti se srovnáním měsíčních a ročních výkazů EZZF jsme neučinili žádné doporučení.

## 5.2 SESOUHLASENÍ ROČNÍHO VÝKAZU EZZF A ÚDAJŮ Z TABULKY X ÚČTŮ EZZF

### 5.2.1 STANDARD

Ověřit, zda roční výkaz souhlasí s údaji v Křížkové tabulce (X-Table) EZZF za finanční rok 2020.

### 5.2.2 VYKONANÁ PRÁCE

Přezkoumali jsme úplnost, přesnost a vysvětlení elektronické tabulky rozdílů (dokument „Difference-explanation EXCO.txt“, kódy odsouhlasení „C“), kterou SZIF předložil v rámci roční účetní závěrky.

### 5.2.3 ZJIŠTĚNÍ

#### 5.2.3.1 SESOUHLASENÍ ROZDÍLŮ

V rámci předložené účetní závěrky SZIF byl předložen výkaz Roční prohlášení EZZF. Ověřili jsme soulad Ročního prohlášení EZZF za finanční rok 2020 s údaji z Křížkové tabulky.

**Nebyl identifikován žádný rozdíl mezi Ročním prohlášením EZZF a Křížkovou tabulkou (X-Table).**

Celkové uskutečněné roční výdaje deklarované v Ročním prohlášení EZZF za rok 2020 jsou **871 214 455,97 EUR.**

## 5.2.4 POSOUZENÍ

Při porovnání údajů zaznamenaných v Ročním prohlášení EZZF za rok 2020 s údaji zaznamenanými v Křížkové tabulce (X-Table) jsme nezjistili žádné rozdíly.

## 5.2.5 DOPORUČENÍ

Ve vztahu k výkazu Roční prohlášení EZZF a údajům zaznamenaným v Křížkové tabulce jsme neučinili žádné doporučení.

## 5.3 SROVNÁNÍ INFORMACÍ POŽADOVANÝCH PŘÍLOHAMI II A III PROVÁDĚCÍHO NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) Č. 908/2014 S KNIHOU DLUŽNÍKŮ - EZZF

### 5.3.1 STANDARD

Porovnat konečné zůstatky z předchozího finančního roku s počátečními zůstatky z běžného finančního roku, pokud jde o knihu dlužníků a tabulky podle Přílohy II a Přílohy III NK 908/2014 (dále také jen „Příloha II“ a „Příloha III“).

Porovnat údaje vykázané v Příloze II a Příloze III NK 908/2014 s knihou dlužníků, pokud jde o běžný finanční rok.

### 5.3.2 VYKONANÁ PRÁCE

#### Kniha dlužníků SZIF - účetní systém SZIF

Provedli jsme ověření dodržení principu bilanční kontinuity knihy dlužníků SZIF. V účetním systému SZIF je kniha dlužníků reprezentována analytickými účty pohledávek. O části vymáhaných pohledávek, která v souvislosti s uskutečněnými výdaji financovanými z fondu EZZF náleží do rozpočtu Společenství, bylo ve finančním roce 2020 účtováno na následujících analytických účtech syntetického účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky:

377500 - Pohledávky - Vratky podpor PP - EU,  
377501 - Pohledávky - Vratky podpor HRDP - EU,  
377502 - Pohledávky - Vratky podpor SOT - EU,  
377510 - Pohledávky - Sankce, penále PP - EU,  
377511 - Pohledávky - Sankce, penále HRDP - EU,  
377512 - Pohledávky - Sankce, penále SOT - EU.

SZIF na účtech pohledávek dále účtuje o části pohledávek, kterou je v souladu s NR 1306/2013, čl. 55 v případě jejich vymožení a převedení do rozpočtu Společenství oprávněn ponechat si jako paušální náhradu na zpětné získávání ve výši 20 %. Ve finančním roce 2020 bylo účtováno na následujících analytických účtech syntetického účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky:

377601 - Pohledávky - Vratky podpor HRDP - CZ,  
377602 - Pohledávky - Vratky podpor SOT - CZ,  
377603 - Pohledávky - Vratky podpor PP - CZ,  
377610 - Pohledávky - Sankce, penále PP - CZ,  
377612 - Pohledávky - Sankce, penále SOT - CZ.

Na základě obrátové předvahy SZIF za období 16. 10. 2018 - 15. 10. 2019 a obrátové předvahy za období 16. 10. 2019 - 15. 10. 2020 jsme ověřili, že počáteční zůstatky výše uvedených analytických účtů na začátku finančního roku 2020 (ke dni 16. 10. 2019) odpovídají konečným zůstatkům těchto účtů na konci předchozího finančního roku (ke dni 15. 10. 2019).

Dále jsme u testovaného vzorku případů nesrovnalostí (viz Příloha 9 k této zprávě) ověřili zaúčtování na příslušných analytických účtech pohledávek a záznam v administrativním IS SZIF, knize dlužníků (viz také bod 5.8.1 této zprávy).

Ověřili jsme rovněž konzistentnost informací uváděných ve výkazu SZIF „Tabulka podle NK (EU) č. 908/2014 PŘÍLOHA II (Tabulka 7 - týkající se nesrovnalostí za finanční rok 2020)“, sestaveného pro neoprávněné vyplacené platby dle NK 908/2014, čl. 29, písm. f).

Pokud jde o případy ostatních neuhrazených částek, které mají být dle NK 908/2014, čl. 29, písm. g) vykazovány s použitím tabulky dle Přílohy III, jedná se o případy snížení plateb z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti, z důvodu víceletých sankcí, případně jiná snížení. Částky víceletých sankcí jsou evidovány souhrnně za platební agenturu a oba fondy EZZF a EZFRV na podrozvahovém účtu „991001 - Víceleté sankce (do 3 let po vzniku)“.

Přehled částek případů snížení plateb v průběhu finančního roku 2020 SZIF vykazuje v „Tabulce podle NK (EU) č. 907/2014 a NK (EU) č. 908/2014 PŘÍLOHA III (Tabulka 8 - týkající se částek nevyplývajících z nesrovnalostí, ani administrativních chyb)“.

### **Kniha dlužníků SZIF - administrativní informační systém SZIF**

Posoudili jsme systém evidence zpětně vymáhaných částek SZIF v knize dlužníků, která je vedená v informačním systému SZIF jako jednotná elektronická databáze případů dlužných částek. Na vybraném vzorku případů nesrovnalostí EZZF (viz Příloha 9 této zprávy), jsme v informačním systému SZIF ověřili existenci a úplnost záznamů případů dlužných částek.

Za finanční rok 2020 eviduje SZIF celkem 838 nesrovnalostí v souvislosti s financováním opatření z fondu EZZF.

Informační vazba mezi administrativním systémem pro evidenci a správu dlužných částek a účetním systémem je zajištěna prostřednictvím jedinečného čísla účetního dokladu, které je po zaúčtování dlužné částky zadáno i do administrativního systému knihy dlužníků. Zaúčtování pohledávky za dlužníkem do hlavní účetní knihy SZIF provádí Oddělení centrální účtárny a výkaznictví (S15101) a dochází k němu v okamžiku nabytí právní moci vydaného Rozhodnutí SZIF o vrácení finančních prostředků.

Pokud jde o případy ostatních neuhrazených částek, které mají být dle NK 908/2014, čl. 29, písm. g) vykazovány s použitím tabulky dle Přílohy III, jedná se o případy snížení plateb z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti nebo z důvodu víceletých sankcí, případně jiná snížení. Tyto částky snížení nejsou zaznamenávány v knize dlužníků.

Částky snížení jsou administrativně uplatňovány v rámci správních kontrol žádostí (softwarové kontroly druhého stupně) při stanovení výše podpory a vydání rozhodnutí SZIF o poskytnutí podpory, ve kterém jsou případná snížení částek z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti nebo z důvodu víceletých sankcí zohledněna. Případy snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti jsou zaznamenány v informačním systému SZIF pro administraci žádostí, případy snížení z důvodu uplatnění víceletých sankcí jsou evidovány v Knize víceletých sankcí.

Za období finančního roku 2020 vykazoval SZIF prostřednictvím tabulky podle Přílohy III v rámci fondu EZZF celkem 2 156 případů snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti, 269 případů vzniku, 256 případů konzumace a 19 případů prohlášení za nenávratné u víceletých sankcí. Přehled ověřeného vzorku případů uvádíme v Příloze 10 k této zprávě.

### **Ověření tabulek podle Pokynu č. 5**

- Ověřili jsme zpracování „Tabulky podle čl. 54 nařízení (EU) č. 1306/2013“
- Dále jsme ověřili zpracování „Souhrnné tabulky v příloze II prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014“, která obsahuje úhrnné částky týkající se případů nesrovnalostí v členění na „staré“ a „nové případy“ a v členění za jednotlivé fondy.



### 5.3.3 ZJIŠTĚNÍ

Tab. 5.3.3 a) Porovnání konečných zůstatků roku 2019 a počátečních zůstatků roku 2020 v CZK

	Konečný zůstatek finančního roku 2019 (k 15. říjnu 2019)	Počáteční zůstatek finančního roku 2019 (k 16. říjnu 2019)	Rozdíl
Příloha II	32 653 677,80	32 653 677,80	0,00
Příloha III	27 419 223,76	27 419 223,76	0,00
Kniha dlužníků	32 653 677,80	32 653 677,80	0,00

Porovnali jsme závěrečné zůstatky z předchozího finančního roku 2019 v knize dlužníků, Příloze II a Příloze III a počáteční zůstatky z běžného finančního roku 2020 v knize dlužníků, Příloze II a Příloze III a můžeme potvrdit, že neexistují žádné rozdíly.

Tab. 5.3.3 b) Srovnání údajů podle Přílohy II a Přílohy III s knihou dlužníků v CZK

	Zůstatek k 16. říjnu 2019	Nové případy	Částky získané zpět	Opravené částky	Nezaúčtované částky prohlášené za nenávratné celkem	Částky, které mají být získány zpět k 15. říjnu 2020
Příloha II	32 653 677,80	65 363 497,02	-17 612 701,99	2 311 016,80	-6 211 907,26	77 918 004,17
Příloha III	27 419 223,76	22 748 388,70	-21 024 334,94	-21 811 998,78	0	7 331 278,74
Kniha dlužníků	32 653 677,80	65 363 497,02	-17 612 701,99	2 311 016,80	0	77 918 004,17
Rozdíly	27 419 223,76	22 748 388,70	-21 024 334,94	-21 811 998,78	-6 211 907,26	7 331 278,74
Vysvětlení	1	2	3	4	5	6

Pozn: U Přílohy II je nutno připočíst k počátečnímu stavu, kromě v tabulce uvedených sloupců, také výši úroků v roce 2020 ve výši 1 414 421,80 CZK.

Vysvětlení rozdílů v jednotlivých sloupcích:

#### Vysvětlení 1, 2, 3, 4 a 6

Zjištěné rozdíly jsou v plné výši způsobeny výší zůstatku jednotlivých sloupců za částky snížení, které vyplývají z uplatnění snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti a víceletých sankcí, které jsou vykazovány v Příloze III za finanční rok 2020. Případy snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti a víceletých sankcí jsou součástí zúčtování dotčené částky platby podpory, u které bylo takové snížení uplatněno, zůstatky nejsou účtovány na účtech pohledávek v účetním systému SZIF. Částky snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti jsou evidovány v administrativní části IS SZIF, částky víceletých sankcí jsou evidovány v Knize víceletých sankcí a v podrozvahové evidenci.

V případě dalších snížení vykazovaných v Příloze III, o kterých bylo účtováno na účtech pohledávek, byly konečné zůstatky zvlášť srovnány a nebyly zjištěny rozdíly.

V tabulce tak uvádíme odsouhlasení na relevantní zůstatky účtů pohledávek, tj. účetní systém, který pro účely srovnání údajů podle Přílohy II a III považujeme za „knihu dlužníků“ (viz též vysvětlení postupu výše v této kapitole zprávy). Zůstatky účtů pohledávek byly pro účely srovnání použity tak, aby zahrnovaly všechny případy, které jsou pro srovnání údajů relevantní. Zároveň v případě konečného zůstatku zohledňujeme údaje evidované v administrativním systému knihy dlužníků, pokud jde o teoretické úroky, které dosud nejsou zaúčtovány jako pohledávky v účetním systému SZIF.

#### Vysvětlení 5

Zjištěný rozdíl ve výši -6 211 907,26 Kč je tvořen případy dlužných částek, které jsou za finanční rok 2020 prohlášené za nenávratné. Tyto částky jsou zaúčtovány na účtech pohledávek SZIF (tj. ve smyslu provedeného odsouhlasení v „knize dlužníků“), avšak je jako částka nenávratná vykázána v Příloze II a je následně vyloučena z částek, u nichž probíhá získávání zpět.

### Doplňující informace k Příloze III a sloupcům opravené / nenávratné částky

V tabulce podle Přílohy III jsou vykazovány souhrnně „opravené částky, včetně částek nenávratných v roce 2020“. Pro účely odsouhlasení v tabulce Tab. 5.3.3 b) uvádíme celkovou hodnotu dle Přílohy III ve sloupci „Opravené částky“.

Můžeme potvrdit, že závěrečné zůstatky uvedené v souhrnných tabulkách podle Přílohy II a Přílohy III (částky, které mají být získány zpět ke dni 15. října 2020) odpovídají výsledku obdrženému takto:

+	Počáteční zůstatek Přílohy II a Přílohy III k 16. říjnu 2019
+	Nové případy
+/-	Opravené částky
-	Částky získané zpět
-	Nenávratné částky

**Potvrzení podrobné tabulky o částkách získaných zpět v souvislosti s předchozími programovými obdobími**

V rámci testování přílohy II jsme přezkoumali podrobnou tabulku, kterou sestavila platební agentura při stanovení výše částek získaných zpět v souvislosti s předchozími programovými obdobími. Potvrzujeme čísla uvedená v níže uvedené tabulce:

FOND		POUZE předchozí programová období			
		FY 2020	FY 2019	FY 2020	FY 2018
		Částka získaná zpět v rozpočtovém roce n	Rozdíly mezi příkazem ke zpětnému získání prostředků vydaným Komisí pro rozpočtový rok n-1 a knihou dlužníků členského státu	Část částky, která již byla získána zpět a vrácena Komisi na základě pravidla 50/50 v předchozích rozpočtových letech podle čl. 54 odst. 2 nařízení č. 1306/2013	Celková částka, která má být vrácena Komisi za rozpočtový rok N
		(a)	(b)	(c)	(d) = (a) + (b) - (c)
Staré případy	TRDI	3 403 502,32	0	1 677 647,84	1 725 854,48
Nové případy	TRDI	0	0	0	0

### Potvrzení „tabulek 50/50“

V rámci prověřování Přílohy II a Přílohy III jsme přezkoumali tabulky, které sestavil SZIF při stanovení částek, jež mají nést členské státy podle pravidla 50/50 %, jakož i částek, jež má plně nést rozpočet EU z důvodu nenávratnosti. Můžeme potvrdit číselné údaje uvedené v následující tabulce:

Tab. 5.3.3 c) Potvrzení „tabulek 50/50“ (v CZK)

Platební agentura SZIF	50 % účtováno k tíži členského státu (čl. 54, odst. 2 nařízení (EU) č. 1306/2013)	100 % hrazeno rozpočtem EU (čl. 54, odst. 3 nařízení (EU) č. 1306/2013)
EZZF	0,00	228 262,55
TRDI	815 714,68	5 983 644,71

### 5.3.4 POSOUZENÍ

Provedli jsme ověření systému správy dlužných částek SZIF, vedení knihy dlužníků a schopnosti SZIF zajistit správné sestavení výkazů dle NK 908/2014, Přílohy II a Přílohy III.

Na základě provedených ověřovacích prací, předložených výkazů a poskytnutých informací jsme dospěli k závěru, že SZIF má zaveden systém k zajištění správného vykázání informací požadovaných NK 908/2014, Přílohou II a disponuje administrativními a účetními záznamy k doložení všech vykázanych finančních částek.

Potvrzujeme, že částky uvedené v „Tabulce 50/50“ jsou úplné a správné.

Na základě provedených ověřovacích prací, předložených výkazů a poskytnutých informací jsme dospěli k závěru, že SZIF má zaveden systém k zajištění správného vykázání informací požadovaných NK 908/2014, Přílohou III a disponuje administrativními a účetními záznamy k doložení všech vykázanych finančních částek.

### 5.3.5 DOPORUČENÍ

Ve vztahu ke srovnání informací požadovaných přílohami II a III prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 s knihou dlužníků - EZZF jsme neučinili žádné doporučení.

## 5.4 SESOUHLASENÍ ROČNÍ TABULKY 104 S PŘÍLOHAMI II A III PROVÁDĚCÍHO NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) Č. 908/2014

### 5.4.1 STANDARD

Musí existovat jasné záznamy z auditu (auditní stopa) potvrzující údaje uvedené v roční tabulce T104, které umožní srovnání s údaji podle Přílohy II a Přílohy III.

### 5.4.2 VYKONANÁ PRÁCE

Přezkoumali jsme jak přiměřenost aktuálních postupů, tak výsledky sesouhlasení.

Ověřili jsme evidenci částek získaných zpět v systému knihy dlužníků a jejich vykázání v tabulce podle Přílohy II, částek snížení vykázanych v tabulce podle Přílohy III a porovnali jsme tyto transakce s ročním výkazem výdajů SZIF a účelově vázaných příjmů - tabulkou T104. Dále jsme ověřili stanovení a použití směnného kurzu pro výpočet výše vymáhaných finančních prostředků a jejich vykázání v měně EUR.

### 5.4.3 ZJIŠTĚNÍ

Sesouhlasení částek, které byly získány zpět, podle roční tabulky T104, a částek, které byly získány zpět, podle Přílohy II a Přílohy III, uvádíme níže:

Tab. 5.4.3. Sesouhlasení částek získaných zpět - T104, Příloha II a Příloha III<sup>\*)</sup>

Rozpočtová položka EK	EUR	EUR	CZK	CZK
67 02 00 00 0000 001 Účelově vázané příjmy (80 %)	-435 399,91		-11 367 362,39	
67 02 00 00 0000 002 Účelově vázané příjmy (100 %) - Víceleté sankce a jiné	-196 641,49		-5 082 947,65	
67 02 00 00 0000 018 Účelově vázané příjmy - podmíněnost (75 %) rok 2015	-22 130,03		-601 649,01	
67 02 00 00 0000 022 Účelově vázané příjmy - podmíněnost (75 %) rok 2017	9 899,30		257 193,76	
67 02 00 00 0000 024 Účelově vázané příjmy - podmíněnost (75 %) rok 2018	15 012,10		386 276,33	
67 02 00 00 0000 026 Účelově vázané příjmy - podmíněnost (75 %) rok 2019	-524 704,74		-13 545 777,14	
<b>T104 Celkem (1) = částky, které byly získány zpět</b>	<b>1 153 964,78</b>		<b>29 954 266,10</b>	
Částky, které byly získány zpět podle Přílohy II (Fond 3 - EZZF) = „s“	x		14 209 199,67	
Částky, které byly získány zpět podle Přílohy II (Fond 5 - TRDI) = „s“	x		3 403 502,32	
<b>Příloha II Celkem za EZZF a HRDP = sloupec „s“</b>	<b>x</b>		<b>17 612 701,99</b>	
+ Částky, které byly získány zpět podle Přílohy III (Fond 3 - EZZF) = „f“	x		21 024 334,94	
+ Částky, které byly získány zpět podle Přílohy III (Fond 5 - HRDP) = „f“	x		0,00	
<b>Celkem (2)</b>		<b>x</b>		<b>38 637 036,93</b>
<b>Rozdíl (2) - (1)</b>		<b>x</b>		<b>8 682 770,83</b>

<sup>\*)</sup> Vzhledem k tomu, že výkaz Příloha II a Příloha III je sestavován v národní měně CZK, vycházíme při sesouhlasení částek s výkazem T104 z hodnoty výkazu T104 přepočteného na CZK.

Vysvětlení rozdílů:

Částky, které nejsou zahrnuty ve výkazu T104, ale jsou zahrnuty v Příloze II nebo III:

1. Zadržené částky ve výši 20 % týkající se účelově vázaných příjmů k rozpočtové položce 67 02 00 00 0000 001 ve výši celkem 2 841 840,60 Kč. Tuto částku nezahrnuje výkaz T104, ale tato částka je zahrnuta v Příloze II, sloupec „S, S1, S2“.
2. Zadržené částky ve výši 25 % týkající se účelově vázaných příjmů k rozpočtové položce 67 02 00 00 0000 018 ve výši celkem 200 549,67 Kč. Tuto částku nezahrnuje výkaz T104, ale tato částka je zahrnuta v Příloze III, sloupec „f“.
3. Zadržené částky ve výši 25 % týkající se účelově vázaných příjmů k rozpočtové položce 67 02 00 00 0000 022 ve výši celkem -85 731,25 Kč. Tuto částku nezahrnuje výkaz T104, ale tato částka je zahrnuta v Příloze III, sloupec „f“.
4. Zadržené částky ve výši 25 % týkající se účelově vázaných příjmů k rozpočtové položce 67 02 00 00 0000 024 ve výši celkem -128 758,77 Kč. Tuto částku nezahrnuje výkaz T104, ale tato částka je zahrnuta v Příloze III, sloupec „f“.
5. Zadržené částky ve výši 25 % týkající se účelově vázaných příjmů k rozpočtové položce 67 02 00 00 0000 026 ve výši celkem 4 515 259,04 Kč. Tuto částku nezahrnuje výkaz T104, ale tato částka je zahrnuta v Příloze III, sloupec „f“.

6. Vratky finančních prostředků za opatření HRDP (TRDI) ve výši celkem 3 403 502,32 Kč. Tuto částku nezahrnuje výkaz T104, ale tato částka je zahrnuta v Příloze II, sloupec „S, S, S2“.
7. Částky snížení v důsledku uplatnění víceletých sankcí, které byly uloženy v rámci fondu EZZF a získány zpět v rámci fondu EZFRV v průběhu finančního roku 2020 ve výši celkem 923 441,30 Kč. Tuto částku nezahrnují položky účelově vázaných příjmů výkazu T104 (v celkovém výsledku), ale tato částka je zahrnuta v Příloze III, sloupec „f“ za fond EZZF.

*Částky, které jsou zahrnuty ve výkazu T104, ale nejsou zahrnuty v Příloze II nebo III:*

1. Částky snížení v důsledku uplatnění víceletých sankcí, které byly uloženy v rámci fondu EZFRV a získány zpět v rámci fondu EZZF v průběhu finančního roku 2019 ve výši celkem -2 987 332,07 Kč. Tuto částku zahrnují položky účelově vázaných příjmů výkazu T104 (v celkovém výsledku), ale tato částka není zahrnuta v Příloze III, sloupec „f“ za fond EZZF.

Při ověření souladu mezi výkazem T104 a knihou dlužníků SZIF a vysvětlení zjištěného rozdílu mezi těmito dokumenty jsme se přesvědčili, že existují dostatečné záznamy vedené platební agenturou pro doložení částek uvedených v ročním výkazu výdajů T104.

#### 5.4.4 POSOUZENÍ

Přezkoumali jsme objem finančních prostředků vykázány SZIF v ročním výkazu T104 jako účelově vázané příjmy - částky získané zpět a provedli jsme ověření souladu s údaji vykázanými v tabulkách podle Přílohy II a Přílohy III. Na základě našeho ověření jsme dospěli k závěru, že výkaz T104 za finanční rok 2020 je v souladu s Přílohou II a Přílohou III.

#### 5.4.5 DOPORUČENÍ

V souvislosti se srovnáním roční tabulky T104 s Přílohou II a Přílohou III jsme neučinili žádná doporučení.

#### 5.5 POTVRZENÍ ZÁLOH

Ve finančním roce 2020 nebyly vypláceny žádné zálohové platby. Neidentifikovali jsme žádné částky zálohových plateb nezaúčtovaných k 15. říjnu 2020.

#### 5.6 PŘEZKUM FINANČNÍCH STROPŮ

##### 5.6.1 PRÁCE, KTERÁ MÁ BÝT PROVEDENA

Přezkoumali jsme, zda jsou zavedeny relevantní postupy zajišťující, aby celkové platby u jednotlivých rozpočtových položek nepřekročily maximální výši finančních stropů.

U opatření financovaných z EZZF, u kterých došlo ve finančním roce 2020 k výdajům, jsme zjišťovali, zda dané opatření je omezeno finančním nebo množstevním limitem. U opatření, která jsou některým z uvedených způsobů limitována, jsme ověřili zavedené postupy, které zajišťují dodržení daného omezení. Rovněž jsme ověřovali, zda jednotlivá omezení stanovená předpisy EU byla dodržena.

V případě rozpočtových položek, u kterých jsou ve finančním roce 2020 vykázány výdaje, které se týkají finančních nebo množstevních omezení předchozího období, jsme rovněž ověřili dodržení daného omezení. Takto provedené ověření v Certifikační zprávě za finanční rok 2020 neuvádíme, je však zaznamenáno v pracovní dokumentaci.

V následující tabulce uvádíme přehled opatření financovaných z EZZF, jejich omezení daná legislativou EU a skutečné využití stanovených limitů.

Tab. č. 5.6.1 Přezkum finančních stropů

Poř. č.	Opatření	NK určující finanční/ produkční/ plošné omezení	Výše finančního/ produkčního/ plošného omezení za FY	Skutečné využití finančního/ produkčního/ plošného omezení za FY
<b>Opatření EZZF IACS</b>				
1.	SAPS (Jednotná platba za plochu) 05 03 01 02 0010 034 05 03 01 02 0000 035 05 03 01 02 0000 036	Prováděcí Nařízení Komise (EU) 2019/1174 (Příloha II)	472 211 000 EUR	453 748 596,90 EUR
2.	Greening (platba na zemědělské postupy příznivé pro klíma a životní prostředí) 05 03 01 11 0000 009 05 03 01 11 0000 010	Prováděcí Nařízení Komise (EU) 2019/1174 (Příloha IV)	258 509 000 EUR	253 928 858,51 EUR
3.	Mladý zemědělec 05 03 01 13 0000 025 05 03 01 13 0000 026	Prováděcí Nařízení Komise (EU) 2019/1174 (Příloha VI)	1 723 000 EUR	1 698 679,48 EUR
4.	VCS (dobrovolná podpora vázaná na produkci) 05 03 02 60 0000 195 05 03 02 60 0000 196 05 03 02 60 0000 197 05 03 02 60 0000 198 05 03 02 60 0000 199 05 03 02 60 0000 200 05 03 02 60 0000 201 05 03 02 60 0000 202 05 03 02 60 0000 203 05 03 02 60 0000 204 05 03 02 60 0000 205 05 03 02 60 0000 206 05 03 02 60 0000 207 05 03 02 60 0000 208 05 03 02 60 0000 209 05 03 02 60 0000 210 05 03 02 60 0000 211 05 03 02 60 0000 212 05 03 02 60 0000 213 05 03 02 60 0000 214 05 03 02 60 0000 215 05 03 02 60 0000 216 05 03 02 60 0000 217 05 03 02 60 0000 218	Prováděcí Nařízení Komise (EU) 2019/1174 (Příloha VIII)	129 255 000 EUR	126 926 585,20 EUR
<b>Opatření EZZF non IACS</b>				
5.	Restrukturalizace a přeměna vinic 05 02 09 08 0000 019 Investice 05 02 09 08 0000 025	NR 1308/2013 (příloha VI)	5 155 000 EUR	4 714 063,80 EUR 2 953 807,00 EUR 1 760 256,80 EUR

6.	Český včelařský program 05 02 15 06 2320 023	Nářízení Komise C (2019) 4177 Pro včelařský rok 2020	1 266 168 EUR	977 383,67 EUR
7.	Ovoce a zelenina do škol 2019/2020 05 02 18 00 0000 013 05 02 18 00 0000 014	Rozhodnutí C (2020) 1795	4 163 260 EUR	4 163 260 EUR
8.	Mléko do škol 2019/2020 05 02 18 00 0000 016 05 02 18 00 0000 017	Rozhodnutí C (2020) 1795	2 103 744 EUR	1 873 329,01 EUR
9.	Propagace - Zrozeno v EU 05 02 10 01 3800 580	Rozhodnutí Komise C (2018) 6694, Příloha I Částka celkem pro 2019 - 2021	742 000 EUR	196 946,34 EUR 2020 - 196 946,34 EUR

### 5.6.2 ZÁVĚR

Dodržení limitů u opatření populace EZZF pod IACS je zajišťováno sekci přímých plateb, environmentálních podpor PRV a SOT ve spolupráci s úsekem pro společnou zemědělskou a rybářskou politiku EU ministerstva zemědělství. SZIF dodá MZE podkladové informace o počtech žádostí a celkových nárocích žadatelů, MZE pak na základě těchto údajů stanoví sazby tak, aby nebyl překročen limit stanovený NK (NK 2019/1174 v případě roku 2019).

V případě opatření populace EZZF non IACS je dodržení limitů zajišťováno Odborem společné organizace trhu (S12300).

U každého režimu se sleduje výše provedených plateb a ověřuje jejich celková částka na základě schválených limitů. Na základě provedených šetření konstatujeme, že platební agentura má zavedeny postupy zajišťující, aby celkové platby vyhovovaly příslušným množstevním omezením.

### 5.6.3 DOPORUČENÍ

V rámci opatření, u kterých došlo v rozpočtovém roce 2020 k výdajům, nebylo zjištěno překročení finančních limitů ani překročení množstevních omezení daných evropskou legislativou.



## 6 VYHODNOCENÍ CELKOVÉ CHYBY

### 6.1 PODROBNÉ VYHODNOCENÍ CHYB

#### 6.1.1 VYHODNOCENÍ CHYB U PROVOZNÍCH VÝDAJŮ

Výsledky našeho vyhodnocení chyb u souborů statistických vzorků EZZF jsou shrnuty v následující tabulce:

Tab. 6.1.1 a) Výsledky posouzení chyb EZZF

Výchozí údaje	<u>EZZF</u>
Částka hrubých výdajů	22 523 152 482,10
Závažnost 2 %	450 463 049,64
Odhadovaná chyba 10 %	45 046 304,96
Interval vzorkování	281 539 406,03
Úroveň spolehlivosti	75 %
Přirozené riziko	60 %
Velikost vzorku v testovacích jednotkách	80
Ověřeno	80
<b>Finanční chyby zjištěné ze vzorků</b>	
Podle Přílohy 3 k této zprávě:	
Zjištěná chyba	0,00
Formální chyby	0
Věcné chyby	0
<b>Nejpravděpodobnější chyba (MLE)</b>	
	0,00 Kč
Přesnost	391 339 774,38 Kč
<b>Horní mez chyby (UPI); (včetně přesnosti)</b>	391 339 774,38 Kč
Známa chyba: podle Přílohy 3 k této zprávě	0,00 Kč
Známa chyba: z testů shody	0,00 Kč
Známa chyba: ostatní zdroje	0,00 Kč
<b>Závěr</b>	
<b>Celková chyba</b>	391 339 774,38 Kč
<b>Závažnost</b>	450 463 049,64 Kč

Podrobná tabulka všech kontrolovaných případů je připojena k této zprávě (viz příloha 3 k této zprávě - Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - EZZF). Rovněž připojujeme (v příloze 6: Sesouhlasení hrubé částky ověřených výdajů s ročním výkazem) shrnutí rozpočtových položek, které jsou sesouhlaseny s vykázanou a ověřenou hrubou částkou výdajů.

## 6.1.2 VYHODNOCENÍ CHYB U NEPROVOZNÍCH VÝDAJŮ: DLUHY, ZÁLOHY A ZÁRUKY

### 6.1.2.1 DLUHY

Provedli jsme přezkum dluhů na základě informací uvedených v tabulkách podle Přílohy II a Přílohy III NK 908/2014.

Pokud jde o případy nesrovnalostí, naše podrobné vyhodnocení chyb je uvedeno v Příloze 8 II této zprávy. Na základě tohoto hodnocení činí zjištěná míra chyby na úrovni tabulky podle Přílohy II celkem 0 %.

Podrobná tabulka všech ověřených případů nesrovnalostí s uvedením zjištěných chyb, včetně jejich finanční hodnoty, je uvedena v Příloze 9 této zprávy.

Pokud jde o případy jiné než nesrovnalosti, naše podrobné vyhodnocení chyb je uvedeno v Příloze 8 III této zprávy. Na základě tohoto hodnocení činí zjištěná míra chyby na úrovni tabulky podle Přílohy III celkem 0 %.

Podrobná tabulka všech ověřených případů jiných než nesrovnalostí, s uvedením zjištěných chyb, včetně jejich finanční hodnoty, je uvedena v Příloze 10 této zprávy.

Při ověření částek nesrovnalostí vykázaných v tabulce dle Přílohy II jsme nezjistili žádné finanční chyby.

Při ověření částek snížení vykázaných v tabulce dle Přílohy III jsme nezjistili žádné finanční chyby.

#### **Doplňující informace k testům shody a testům věcné správnosti týkajícím se Přílohy II**

Systém řízení dluhů SZIF je zajištěn jednotnými postupy, zásadami a jednotným systémem vnitřních kontrol pro dluhy týkající se EZZF i EZFRV. Provedení testů shody a provedení testů věcné správnosti jsme založili na jediném souboru zahrnujícím položky nesrovnalostí EZZF i EZFRV. Vzorek položek k ověření jsme vybrali namátkovým způsobem tak, aby byla zajištěna jeho reprezentativnost, pokud jde o oba fondy a počty případů vykazovaných v jednotlivých kategoriích souhrnné tabulky podle Přílohy II.

#### **Doplňující informace k testům shody a testům věcné správnosti týkajícím se Přílohy III**

Systémy SZIF pro evidenci a řízení částek snížení jiných než nesrovnalostí, tj. částek snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti, částek víceletých sankcí a ostatních částek snížení, je zajištěn jednotnými postupy, zásadami a jednotným systémem vnitřních kontrol pro částky týkající se EZZF i EZFRV. Provedení testů shody a provedení testů věcné správnosti jsme založili na jediném souboru zahrnujícím položky EZZF i EZFRV. Vzorek položek k ověření jsme vybrali namátkovým způsobem tak, aby byla zajištěna jeho reprezentativnost, pokud jde o oba fondy a počty případů vykazovaných v jednotlivých kategoriích souhrnné tabulky podle Přílohy III.

6.1.2.2 ZÁRUKY A ZÁLOHY

Ve finančním roce 2020 nebyly platební agenturou vypláceny žádné zálohy. Výsledky našeho posouzení záruk jsou shrnuty v kapitole 4.4.3.

<b>Výchozí údaje</b>	<b><u>Zálohy a záruky</u></b>
Hodnota souboru	0,00 Kč
Závažnost	0,00 Kč
Počet transakcí	0
Velikost vzorku	0
Celková hodnota vybraných vzorků	0,00 Kč
<b>Finanční chyby zjištěné ze vzorků:</b>	0,00 Kč
<b>Extrapolovaná celková chyba</b>	0,00 Kč
<b><u>Závěr:</u></b>	
Celková chyba	0,00 Kč
Závažnost	0,00 Kč

## 7 CELKOVÉ ZÁVĚRY

### 7.1 CHARAKTER ZJIŠTĚNÍ

V případě, že jsou v rámci naší práce učiněna zjištění, jsou zároveň formulována i doporučení. U každého zjištění je stanovena úroveň závažnosti podle následující stupnice:

#### Problémy s akreditací:

Závažná zjištění	Záležitosti, které vyžadují okamžitou pozornost příslušného orgánu a ředitele platební agentury - tj. stupeň 1 v tabulce pro akreditaci (Pokyn č. 1 - Akreditace).
Středně závažná zjištění	Záležitosti, které se týkají celkového kontrolního prostředí a vyžadují rychlé řešení na úrovni vrcholného vedení platební agentury a příslušného orgánu - tj. stupeň 2 v tabulce pro akreditaci.
Méně závažná zjištění	Upozornění na drobné problémy, které vyžadují řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury - tj. stupeň

#### Problémy související s roční účetní závěrkou:

Závažná zjištění	Záležitosti, které vyžadují okamžitou pozornost příslušného orgánu a ředitele platební agentury.
Středně závažná zjištění	Záležitosti, které se týkají celkového kontrolního prostředí a vyžadují rychlé řešení na úrovni vrcholného vedení platební agentury a příslušného orgánu.
Méně závažná zjištění	Upozornění na drobné problémy, které vyžadují řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury.

#### Problémy týkající se systému vnitřní kontroly:

Závažná zjištění	Záležitosti, které vyžadují okamžitou pozornost příslušného orgánu a ředitele platební agentury.
Středně závažná zjištění	Záležitosti, které se týkají celkového kontrolního prostředí a vyžadují rychlé řešení na úrovni vrcholného vedení platební agentury a příslušného orgánu.
Méně závažná zjištění	Upozornění na drobné problémy, které vyžadují řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury.

Certifikační subjekt neformuloval doporučení týkající se méně závažných zjištění.

### 7.1 ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s problematikou *akreditace, systému vnitřní kontroly či účetnictví* jsme v průběhu certifikačního auditu za finanční rok 2020 neučinili žádná závažná zjištění.

### 7.2 STŘEDNĚ ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s problematikou *akreditace, systému vnitřní kontroly či účetnictví* jsme v průběhu certifikačního auditu za finanční rok 2020 neučinili žádná středně závažná zjištění.

## **EZZF - ČÁST B - DRUHÝ CÍL AUDITU - LEGALITA A SPRÁVNOST VÝDAJŮ**

## **8 PŘEZKUM SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY**

Tento oddíl popisuje aktuální status akreditace a poskytuje základ pro celkové posouzení systému vnitřní kontroly a pro naše posouzení plnění akreditačních kritérií platební agenturou v souvislosti s jednotlivými postupy vnitřní kontroly a prvky podle Tabulky I a Tabulky II. Plnění akreditačních kritérií jsme vyhodnotili stupnicí od „1“ do „4“. Naše celkové posouzení je uvedeno níže:

EZZF IACS

TABULKA I - Posouzení vnitřního kontrolního systému pro režimy EZZF, na něž se vztahuje IACS																					
Komponenty Postupy		Vnitřní prostředí						Kontrolní činnosti		Informace a komunikace				Sledování				Vyhodnocení Postupu podle Komponent		Celkové vyhodnocení	
		Organizační struktura		Lidské zdroje		Delegování činností				Komunikace		Bezpečnost IS		Průběžné sledování		Interní audit					
Váha / hodnocení		Body	Vážno 10 % nebo 15 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 50 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 5 %	Váha Postupu	Celkem		
Zpracování nároků včetně Potvrzení a schválení	Správní kontroly	4	0,40	4	0,20	4	0,20	4	2	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	50 %	4	2	
	Kontroly na místě	4	0,40	4	0,20	4	0,20	3	1,50	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	50 %	3,50	1,75	
								Celkové závěry												3,75	
														Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému				Funguje dobře			

Snížení bodového hodnocení kontrolních činností u kontrol na místě bylo uplatněno z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulém období ze strany GR AGRI. Výsledkem celkového posouzení systému vnitřní kontroly v případě populace EZZF IACS je, že „Funguje dobře“.



EZZF non IACS

TABULKA II - Posouzení vnitřního kontrolního systému pro režimy EZZF, na něž se nevztahuje IACS																				
Komponenty Postupy		Vnitřní prostředí						Kontrolní činnosti		Informace a komunikace				Sledování				Vyhodnocení Postupu podle Komponent		Celkové vyhodnocení
		Organizační struktura		Lidské zdroje		Delegování činností				Komunikace		Bezpečnost IS		Průběžné sledování		Interní audit				
Váha / hodnocení		Body	Vážno 10 % nebo 15 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 50 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 5 %	Váha Postupu	Celkem	
Zpracování nároků včetně Potvrzení a schválení	Správní kontroly	4	0,40	4	0,20	4	0,20	3	1,50	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	50 %	3,50	1,75
	Kontroly na místě	4	0,40	4	0,20	4	0,20	4	2	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	50 %	4	2
								Celkové závěry												3,75
														Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému				Funguje dobře		

Snížení bodového hodnocení kontrolních činností u správních kontrol bylo uplatněno z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulém období ze strany GR AGRI. Výsledkem celkového posouzení systému vnitřní kontroly v případě populace EZZF non IACS je, že „Funguje dobře“.

## 8.1 POROZUMĚNÍ DANÉMU SUBJEKTU / PROCESŮM

### 8.1.1 INSTITUCIONÁLNÍ RÁMEC - KOMPETENTNÍ ORGÁN

Ministerstvo financí ČR se sídlem v Praze, Letenská 15, bylo jmenováno kompetentním orgánem, jak je stanoveno v čl. 1 odst. 1 a 2 NK 908/2014, a to pro společnou zemědělskou politiku, tj. pro Evropský zemědělský záruční fond a Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova v České republice pro programové období 2014 až 2020 usnesením vlády č. 535 ze dne 9. 7. 2014. Výkonem funkce Kompetentního orgánu byl v rámci Ministerstva financí pověřen odbor Národní fond.

V České republice je pro realizaci Společné zemědělské politiky ustanoven Státní zemědělský intervenční fond jako jediná platební agentura, Česká republika tedy nemá povinnost ustanovit koordinační subjekt.

### 8.1.2 STATUS AKREDITACE PLATEBNÍ AGENTURY

Jedinou platební agenturou pro Společnou zemědělskou politiku pro realizaci opatření Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského fondu pro rozvoj venkova v České republice byl usnesením vlády č. 585 ze dne 9. 7. 2014 pro období 2014 - 2020 ustanoven Státní zemědělský intervenční fond: Plná akreditace byla Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu jako Platební agentuře pro provádění opatření Společné zemědělské politiky financovaných z Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova podle čl. 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 a čl. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 udělena Rozhodnutím o udělení akreditace ze dne 21. července 2016.

### 8.1.3 PŘEHLED ČINNOSTI, OBECNÉ ZÁVĚRY

Audit vztahující se k druhému cíli auditu pokrývá jeden rozpočtový rok (16. 10. 2019 - 15. 10. 2020), avšak auditní práce probíhaly již od května 2019 z důvodu harmonogramu kontrol na místě.

Práce byly naplánovány s ohledem na časové omezení opětovného ověření kontrol u konkrétních opatření.

Před samotným výběrem vzorků bylo stanoveno přirozené riziko a kontrolní riziko (riziko významné nesprávnosti) na základě výsledků auditů provedených v předchozích letech a prostřednictvím posouzení systému vnitřní kontroly. Byla určena míra jistoty na základě systému a míru důvěry pro testování věcné správnosti a požadavky pro přezkum systému vnitřní kontroly a pro testování věcné správnosti. Míra důvěry požadovaná z testů věcné správnosti byla stanovena na 75 % pro EZZF IACS a stejná míra byla požadována i v případě EZZF non IACS.

Naše práce zahrnovaly následující kroky:

- **Porozumění účetní jednotce a jejímu prostředí**
  - Kontrolní prostředí
  - Kontrolní činnosti
- **Posouzení (případných) změn ICS**
- **Posouzení účinnosti řízení rizik**
- **Potvrzení rizik a příslušných funkcí**

Pro testování spolehlivosti kontrol bylo vybráno 25 vzorků pro EZZF IACS a stejně tak 25 vzorků pro EZZF non IACS. Bylo použito „dvouúčelového testování“. Testování bylo naplánováno se zřetelem na způsobilost transakcí, výskyt a měření (existence a přesné stanovení), přesnost výpočtů a plateb, soulad s dalšími regulačními požadavky.

## 8.2 EZZF IACS - TESTOVÁNÍ SOULADU / ZKOUŠKA KONTROL - KONTROLNÍ ČINNOSTI

Správnost našeho posouzení akreditačních postupů oproti kontrolním činnostem jsme ověřili provedením těchto testů souladu navržených v Pokynu č. 2.

Tab. 8.2 Testy shody EZZF IACS

Postup	IACS	Zjištění (jsou-li k dispozici)
Správné kontroly	25	N/A
Kontroly na místě	25	N/A

### 8.2.1 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - KLÍČOVÉ KONTROLY TÝKAJÍCÍ SE SPRÁVNÍCH KONTROL

#### 8.2.1.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - správné kontroly“ jsme neučinili žádné zjištění.

#### 8.2.1.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4 pro populaci EZZF IACS.

### 8.2.2 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - KLÍČOVÉ KONTROLY SOUVISEJÍCÍ S KONTROLAMI NA MÍSTĚ

#### 8.2.2.1 NÁLEZY

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - kontroly na místě“ jsme neučinili žádné zjištění.

#### 8.2.2.2 HODNOCENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 3 pro populaci EZZF IACS z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulých obdobích ze strany GR AGRI.

### 8.2.3 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - POMOCNÉ KONTROLY

#### 8.2.3.1 NÁLEZY

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - pomocné kontroly“ jsme neučinili žádné zjištění.

#### 8.2.3.2 HODNOCENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 8.2.4 VNITŘNÍ PROSTŘEDÍ: POVĚŘENÍ

#### 8.2.4.1 SHRUTÍ SVĚŘENÝCH ÚKOLŮ

Platební agentura pověřila jiné instituce (dále jen „delegované subjekty“) úkoly podle následující tabulky:

Tab. 8.2.4.1 Přehled delegovaných subjektů EZZF IACS

Název instituce	Typ delegovaných úkolů	Datum dohody o pověření
Česká plemenářská inspekce, organizační složka státu	Provádí kontroly zvířat, počítačové databáze a evidence a dokladů podle nařízení vlády č. 50/2015 Sb., o stanovení o stanovení některých podmínek poskytování přímých plateb zemědělcům, a zákona č. 154/2000 Sb., o šlechtění, plemenitbě a evidenci hospodářských zvířat v souladu s nařízením Komise (EU) č. 809/2014, pokud jde o integrovaný administrativní a kontrolní systém, opatření pro rozvoj venkova a podmíněnost.	Podpis: 30. 4. 2018; aktualizace 16. 4. 2019; aktualizace 7. 4. 2020
Státní veterinární správa, organizační složka státu	Osvědčování parametrů ve vztahu k opatřením dobrých podmínek zvířat, kontrolní činnosti v oblasti kontroly zvířat, počítačové databáze a evidence.	Podpis: 19. 6. 2015; aktualizace: 29. 5. 2017.  Podpis: 1. 9. 2020
Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský, organizační složka státu	Zajišťuje činnosti, které vykonává ze zákona č. 147/2002 Sb. v komoditách a opatřeních: hnojiva, konopí, AEO, AEKO, Ekologické zemědělství, Natura 2000, standard DZES, rostlinolékařská oblast, SOT s vínem a rozbory krmiv.	Podpis: 18. 6. 2018  Podpis: 22. 4. 2020
Výzkumný ústav meliorací a ochrany půdy, v.v.i.	Kontrola provedení podryvání půdy a stanovení hloubky prokypření půdy na mírně erozně ohrožené ploše dílů půdních bloků určených SZIF.	Podpis: 28. 6. 2019

Můžeme potvrdit, že pravidla a obecné zásady delegování úkolů jsou podrobně popsány v dohodách o pověření uvedených výše a vychází z relevantních právních předpisů.

Za metodické řízení agendy delegovaných činností a za kontrolu plnění smluv o spolupráci s pověřenými subjekty zodpovídá ve vztahu k delegovaným činnostem souvisejícím s populacemi IACS Oddělení podpory interního auditu a vnitřní kontrola (S10101) v přímé podřízenosti Odboru interního auditu a vnitřní kontrola (S10100). Proces delegování činností SZIF na jiné subjekty a souvisejících kontrol je upraven zejména směrnici B4138 „Delegování činností jiným subjektům“ a pracovníci Oddělení postupují při kontrolách delegovaných subjektů podle příslušných kontrolních listů, které jsou součástí řízené dokumentace SZIF (Metodický pokyn č.3/2017/B\_CEN „Kontrolní listy pro provádění kontrol delegovaných subjektů“, Metodický pokyn č. 28/2018/D/RO\_CEN „Koordinace delegovaných KNM a KNM SZIF, postup koordinace mezi SZIF, ČPI a ÚKZÚZ“ a Metodický pokyn č. 33/2017/D/RO\_CEN „Koordinace delegovaných KNM a KNM SZIF, postup v rámci SZIF“).

#### 8.2.4.2 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu k delegování pravomocí jsme v rámci EZZF IACS neučinili žádný nález.

#### 8.2.4.3 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 8.3 EZZF non IACS - TESTOVÁNÍ SOULADU / ZKOUŠKA KONTROL - KONTROLNÍ ČINNOSTI

Správnost našeho posouzení akreditačních postupů oproti kontrolním činnostem jsme ověřili provedením těchto testů souladu navržených v Pokynu č. 2.

Tab. 8.3 Testy shody EZZF non IACS

Postup	Non IACS	Zjištění (jsou-li k dispozici)
Správní kontroly	25	N/A
Kontroly na místě	25	N/A

#### 8.3.1 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - KLÍČOVÉ KONTROLY TÝKAJÍCÍ SE SPRÁVNÍCH KONTROL

##### 8.3.1.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - správní kontroly“ jsme neučinili žádné zjištění.

##### 8.3.1.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 3 pro populaci EZZF non IACS z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulých obdobích ze strany GŘ AGRI.

#### 8.3.2 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - KLÍČOVÉ KONTROLY TÝKAJÍCÍ SE KONTROL NA MÍSTĚ

##### 8.3.2.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - kontroly na místě“ jsme neučinili žádné zjištění.

##### 8.3.2.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4 pro populaci EZZF non IACS.

#### 8.3.3 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - POMOCNÉ KONTROLY

##### 8.3.3.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - pomocné kontroly“ jsme neučinili žádné zjištění.

##### 8.3.3.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 8.3.4 VNITŘNÍ PROSTŘEDÍ: POVĚŘENÍ

#### 8.3.4.1 SHRNUTÍ SVĚŘENÝCH ÚKOLŮ

Platební agentura pověřila jiné instituce (dále jen „delegované subjekty“) úkoly podle následující tabulky:

Tab. 8.3.4.1 Přehled delegovaných subjektů EZZF non IACS

Název instituce	Typ delegovaných úkolů	Datum dohody o pověření
Agrotest fyto, s.r.o.	Provádění kvalitativních rozborů obilovin za účelem stanovení jakostních ukazatelů, rozbor kontaminujících látek.	Podpis: 21. 8. 2015; aktualizace: 25.10.2017
Bureau Veritas Czech Republic, spol. s.r.o.	Kontrola nabídky obilovin, plnění podmínek smluv o skladování obilovin, kontrolu jakosti obilovin.	Podpis: 26. 8. 2015
Generální ředitelství cel	Koordinace činností v oblasti vývozních subvencí, dovozních a vývozních licencí v rámci SOT a výměna informací, provádění laboratorních rozborů. Rozbory vyváženého zboží Non-Annex I s ověřením KN kódu v rámci ověřování a zaregistrování receptur.	Podpis: 3. 10. 2006; aktualizace 1: 4. 12. 2007; aktualizace 2: 27. 3. 2008; aktualizace 3: 31. 12. 2008; aktualizace 4: 20. 1. 2012; aktualizace 5: 8. 11. 2013
Státní veterinární správa, organizační složka státu	Osvědčování parametrů ve vztahu k opatřením dobrých podmínek zvířat, kontrolní činnosti v oblasti kontroly zvířat, počítačové databáze a evidence, dále v oblasti intervence a podpory soukromého skladování hovězího masa.	Podpis: 19. 6. 2015; aktualizace: 29. 5. 2017  Podpis: 1. 9. 2020
Státní veterinární ústav Olomouc, státní příspěvková organizace	Zajištění odběru a laboratorních analýz mléka a mléčných výrobků, provádí analýzu obilovin při intervenčním nákupu, provádí rozborů ovoce a zeleniny v rámci opatření AEO a AEKO.	Podpis: 17. 6. 2015; aktualizace: 6. 6. 2017 aktualizace: 28. 4. 2020
Státní veterinární ústav Praha - Lysolaje, státní příspěvková organizace	Zajištění odběru a laboratorních analýz mléka a mléčných výrobků, provádí analýzu obilovin při intervenčním nákupu, provádí rozborů ovoce a zeleniny v rámci opatření AEO a AEKO.	Podpis: 18. 6. 2015; aktualizace: 17. 8. 2017 aktualizace: 22. 5. 2020
Státní zemědělská a potravinářská inspekce, organizační složka státu	Zajištění kontrol v oblasti SZP, zejména SOT s ovocem, zeleninou, vínem a jejich výrobky v oblasti klasifikace produktů a laboratorních zkoušek kvality.	Podpis: 7. 9. 2015; aktualizace: 7. 3. 2018
Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský, organizační složka státu	Zajišťuje činnosti, které vykonává ze zákona č. 147/2002 Sb. v komoditách a opatřeních: hnojiva, konopí, AEO, AEKO, Ekologické zemědělství, Natura 2000, standard DZES, rostlinolékařská oblast, SOT s vínem a rozborů krmiv.	Podpis: 18. 6. 2018  Podpis: 22. 4. 2020
Výzkumný ústav meliorací a ochrany půdy, v.v.i.	Kontrola provedení hloubky podryvání půdy a stanovení hloubky prokypření půdy na mírně erozně ohrožené ploše dílů půdních bloků určených SZIF.	Podpis: 28.6.2019

Můžeme potvrdit, že pravidla a obecné zásady delegování úkolů jsou podrobně popsány v dohodách o pověření uvedených výše a vychází z relevantních právních předpisů.

Za metodické řízení agendy delegovaných činností a za kontrolu plnění smluv o spolupráci s pověřenými subjekty zodpovídá ve vztahu k delegovaným činnostem souvisejícím s populacemi IACS i non IACS Oddělení podpory interního auditu a vnitřní kontrola (S10101) v přímé podřízenosti Odboru interního auditu a vnitřní kontrola (S10100). Proces delegování činností SZIF na jiné subjekty a souvisejících kontrol je upraven zejména směrnicí B4138 „Delegování činností jiným subjektům“ a pracovníci Oddělení delegovaných činností postupují při kontrolách delegovaných subjektů podle příslušných kontrolních listů, které jsou součástí řízené dokumentace SZIF (Metodický pokyn č.3/2017/B „Kontrolní listy pro provádění kontrol delegovaných subjektů“, Metodický pokyn č. 28/2018/D/RO\_CEN „Koordinace delegovaných KNM a KNM SZIF, postup koordinace mezi SZIF, ČPI a ÚKZÚZ“ a Metodický pokyn č. 33/2017/D/RO\_CEN „Koordinace delegovaných KNM a KNM SZIF, postup v rámci SZIF“).

#### 8.3.4.2 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu k delegování pravomocí v rámci EZZF non IACS jsme neučinili žádný nález.

#### 8.3.4.3 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

## 9 TESTOVÁNÍ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI

### 9.1 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA SOUBOR EZZF IACS

#### 9.1.1 SHRNTÍ

V souladu s metodikou výběru vzorku (Pokyn č.2) pro ověření testů věcné správnosti jsme pomocí statistického výběru prostřednictvím peněžní jednotky (MUS) u populace EZZF IACS vybrali k ověření 80 položek. Námi provedený výběr vycházel ze základního souboru náhodně vybraných kontrol ze strany platební agentury ke kontrole na místě. Bylo ověřeno, že soubor náhodných kontrol poskytnutý platební agenturou je reprezentativní. Kontroly jsou vybírány náhodně ze souboru žadatelů do dosažení požadované míry kontrol. U EZZF IACS byla požadována míra ujištění z testů věcné správnosti ve výši 75 %. Závažnost 2 % základního souboru a očekávaná chyba 10 % závažnosti. Pro výběr vzorku jsme využili analytického software pro auditory IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis) softwarové společnosti CaseWare IDEA Inc. Výběr vzorku jsme provedli v souladu s přílohou k Pokynu č. 2 a Mezinárodním auditorským standardem ISA 530. Při ověření bylo použito dvojestupňového odběru jen ve výjimečných případech. Standartně ověřujeme 100 % podkladů u daného vzorku (faktury atd.). Jen v případě, že auditor usoudí, že soubor dokladů je příliš rozsáhlý a zároveň konzistentní pro výběr náhodného vzorku, tak takto učiní. Pokud by na vzorku druhého stupně byla odhalena chyba, došlo by k rozšíření vzorku na 100 %.

#### 9.1.2 VYKONANÁ PRÁCE

Pokud jde o populaci EZZF IACS, přezkoumali jsme celkem 80 transakcí, u 25 transakcí bylo provedeno dvouúčelové testování.

Seznam všech případů je obsažen v příloze 4: Míra nesrovnalostí - EZZF IACS.

Testy věcné správnosti zahrnovaly následující druhy ověření:

- ověření, zda zpracování žádostí bylo v souladu s písemnými pokyny;
- ověření správného vložení dat do počítačového systému;
- ověření, zda ke zpracování a platbě nedošlo, pokud ověřovací kontroly selhaly nebo nejsou jasné;
- ověření, zda se při zpracování žádostí přihlíží k výsledkům správních kontrol a kontrol na místě;
- ověření, zda platby odpovídají nárokům;
- ověření, zda platební agentura správně odečetla veškeré neoprávněně vyplacené platby podle čl. 29 písm. b) a c) NK 908/2014, které nebyly ke konci finančního roku získány zpět;
- ověření prostřednictvím opakovaného provádění výpočtů plateb;
- ověření správného použití směnných kurzů u sazeb dotace stanovené v měně EUR;
- ověření správného evidování plateb v účetnictví a výplata správnému příjemci;
- ověření, zda byly správně vypočteny a zaevidovány podíly spolufinancování; a
- ověření řádného zaznamenávání dluhů pro jejich zpětné získání (pro příslušné platby).

Pro účely testů věcné správnosti jsme vypracovali dotazníky dle příslušných směrnic SZIF pro administraci jednotlivých opatření tak, abychom ověřili, že byly pracovníky SZIF u jednotlivých žádostech dodrženy administrativní kroky nastavené v písemných postupech.

Na příslušných útvarech SZIF (CP SZIF i RO SZIF) jsme si vyžádali složky žádostí k transakcím vybraným pro účely ověření věcné správnosti, na kterých jsme ověřili, že žádosti o platbu jsou zpracovávány v souladu s písemnými postupy SZIF pro administraci jednotlivých opatření a režimů. Předmětem našeho ověření byla administrace od podání žádosti, přes kontrolní postupy předcházející schválení rozhodnutí o přiznání podpory a jejich zaznamenávání v IS SZIF, až po vydání rozhodnutí o poskytnutí podpory a vystavení pokynu k výplatě.

Na základě přístupu do informačního systému pro administraci režimů v rámci populace EZZF IACS v podobě prohlížečské role bez možnosti provádění změn v zaznamenaných datech jsme rovněž otestovali správnost vložení dat do počítačového systému, včetně souvisejících kontrolních postupů.



Ověřili jsme také zohlednění výsledků provedených kontrol, včetně kontrol na místě, které je zajištěno prostřednictvím softwarových kontrol jednotlivých žádostí.

Ověřili jsme, že platby podpor pro populaci EZZF IACS byly vyplaceny ve výši odpovídající příslušnému nároku, a to prostřednictvím opakovaného provádění výpočtů plateb, kdy jsme porovnali vlastní výpočet na základě námi zjištěných sazeb podpory, směnných kurzů pro přepočítání a dalších souvislostí, částku uvedenou na rozhodnutí o přiznání podpory a vyplacenou částku podpory dle platebního modulu PS-CD.

U testovaného vzorku jsme ověřili provedení platby na bankovní účet příjemce podpory. Dále jsme provedli ověření, zda výsledky provedené kontroly mají případný finanční dopad na již vyplacenou výši podpory s cílem ověřit, zda takové případy jsou řádně zaznamenány v knize dlužníků SZIF.

### 9.1.3 POSOUZENÍ A ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s provedením testů věcné správnosti u populace EZZF IACS jsme neučinili žádná zjištění.

## 9.2 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA SOUBOR EZZF NON IACS

### 9.2.1 SHRUTÍ

V souladu s metodikou výběru vzorku (Pokyn č.2) pro ověření testů věcné správnosti jsme pomocí statistického výběru prostřednictvím peněžní jednotky (MUS) u populace EZZF non IACS vybrali k ověření 80 položek.

Za základní soubor pro výběr byla vybrána databáze proplacených žádostí za finanční rok 2020. Jako primární data pro výběr vzorku nám sloužila databáze bankovních položek z platebního modulu SAP - PS-CD vygenerovaná z IS SZIF za pomoci pracovníků společnosti SAP. Základní soubor položek EZZF non IACS, ze kterého jsme statistickou metodou MUS vybírali vzorek transakcí k ověření, byl tvořen pouze uskutečněnými výdaji SZIF a neobsahoval případné stornované transakce zahrnuté v úplné vygenerované databázi z IS SZIF.

U EZZF non IACS byla požadována míra ujištění z testů věcné správnosti ve výši 75 %. Závažnost 2 % základního souboru a očekávaná chyba 10 % závažnosti. Pro výběr vzorku jsme využili analytického software pro auditory IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis) softwarové společnosti CaseWare IDEA Inc. Výběr vzorku jsme provedli v souladu s přílohou k Pokynu č. 2 a Mezinárodním auditorským standardem ISA 530. Při ověření bylo použito dvojstupňového odběru jen ve výjimečných případech. Standartně ověřujeme 100 % podkladů u daného vzorku (faktury atd.). Jen v případě, že auditor usoudí, že soubor dokladů je příliš rozsáhlý a zároveň konzistentní pro výběr náhodného vzorku, tak takto učiní. Pokud by na vzorku druhého stupně byla odhalena chyba, došlo by k rozšíření vzorku na 100 %.

### 9.2.2 VYKONANÁ PRÁCE

Pokud jde o populaci EZZF non IACS, přezkoumali jsme celkem 80 transakcí, u 25 transakcí bylo provedeno dvouúčelové testování.

Seznam všech případů je obsažen v Příloha 5: Míra nesrovnalostí - EZZF non IACS.

Testy věcné správnosti zahrnovaly následující druhy ověření:

- ověření, zda zpracování žádostí bylo v souladu s písemnými pokyny;
- ověření správného vložení dat do počítačového systému;
- ověření, zda ke zpracování a platbě nedošlo, pokud ověřovací kontroly selhaly nebo nejsou jasné;
- ověření, zda se při zpracování žádostí přihlíží k výsledkům správních kontrol a kontrol na místě;
- ověření, zda platby odpovídají nárokům;
- ověření, zda platební agentura správně odečetla veškeré neoprávněně vyplacené platby podle čl. 29 písm. b) a c) NK 908/2014, které nebyly ke konci finančního roku získány zpět;
- ověření prostřednictvím opakovaného provádění výpočtů plateb;

- ověření správného použití směnných kurzů u sazeb dotace stanovené v měně EUR;
- ověření správného evidování plateb v účetnictví a výplata správnému příjemci;
- ověření, zda byly správně vypočteny a zaevidovány podíly spolufinancování; a
- ověření řádného zaznamenávání dluhů pro jejich zpětné získání (pro příslušné platby).

Pro účely testů věcné správnosti jsme vypracovali dotazníky dle příslušných směrnic SZIF pro administraci jednotlivých opatření tak, abychom ověřili, že byly pracovníky SZIF u jednotlivých žádostí dodrženy administrativní kroky nastavené v písemných postupech.

Na příslušných útvarech SZIF jsme si vyžádali složky žádostí k transakcím vybraným pro účely ověření věcné správnosti, na kterých jsme ověřili, že žádosti o platbu jsou zpracovávány v souladu s písemnými postupy SZIF pro administraci jednotlivých opatření a režimů. Předmětem našeho ověření byla administrace od podání žádosti, přes kontrolní postupy předcházející schválení rozhodnutí o přiznání podpory a jejich zaznamenávání v IS SZIF, až po vydání rozhodnutí o poskytnutí podpory a vystavení pokynu k výplatě.

Ověřili jsme, že výsledky z provedených kontrol na místě jsou zohledněny při zpracování platebních nároků prostřednictvím vyhodnocení příslušných protokolů o výsledku kontroly ze strany pracovníků SZIF v IS ve formě záznamu informace, zda byly při KNM zjištěny nedostatky či nikoliv.

Ověřili jsme, že platby podpor pro režimy populace EZZF non IACS byly vyplaceny ve výši odpovídající příslušnému nároku, a to prostřednictvím opakovaného provádění výpočtů plateb, kdy jsme porovnali vlastní výpočet na základě námi zjištěných sazeb podpory, směnných kurzů pro přepočtení a dalších souvislostí, částku uvedenou na rozhodnutí o přiznání podpory a vyplacenou částku podpory dle platebního modulu PS-CD.

U testovaného vzorku jsme ověřili provedení platby na bankovní účet příjemce podpory. Dále jsme provedli ověření, zda výsledky provedených kontrol mají případný finanční dopad na již vyplacenou výši podpory s cílem ověřit, zda takové případy jsou řádně zaznamenány v knize dlužníků SZIF.

### 9.2.3 POSOUZENÍ A ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s provedením testů věcné správnosti u populace EZZF non IACS jsme neučinili žádná zjištění.

## 10 SESOUHLASENÍ - ANALYTICKÉ POSTUPY

### 10.1 NÁROKY V RÁMCI REŽIMU ZÁKLADNÍ PLATBY

ČR nemá tento režim zaveden.

### 10.2 PŘEZKUM STATISTIK IACS - REŽIMY PODPORY NA PLOCHU, KTERÉ MAJÍ BÝT PŘEDLOŽENY DO 15. ČERVENCE ROKU 2020 (ROK PODÁNÍ ŽÁDOSTI 2019), JAK JE UVEDENO V ČL. 9 ODS. 1 PROVÁDĚCÍHO NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) Č. 809/2014

#### 10.2.1 CÍL

Posoudit sesouhlasení platební agentury v případě kontrolních statistik nahlášených v rámci režimů podpory na plochu spravovaných systémem IACS (režimy podpory v rámci EZZF, na něž se vztahuje IACS, tj. režimy podpory v rámci EZZF zavedené podle přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1307/2013, jak je uvedeno v článku 67 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013) a poskytnutých Komisi na základě čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) č. 809/2014.

#### 10.2.2 PRÁCE, KTERÁ MÁ BÝT PROVEDENA

Ověřili jsme, že statistiky dle NK 809/2014, čl. 9 poskytl SZIF odpovědným útvarům Komise dne 15. 9. 2020 (posun termínu dle NK 2020/532).

Posoudili jsme soulad údajů poskytnutých ve statistikách útvarům Komise s informacemi v databázích a záznamech SZIF. Ověřili jsme, že způsob vykazání údajů je v souladu s pokyny vydanými GR AGRI.

Ověřili jsme úplnost vyplněných tabulek a konzistentnost vyplněných hodnot mezi jednotlivými poli výkazu. Pro účely ověření byly na základě našeho požadavku pracovníky SAP (externí poskytovatel informačních služeb) vygenerovány seznamy čísel žádostí, které jsou předmětem jednotlivých polí výkazu. Ověřili jsme soulad vykazovaných hodnot s poskytnutou zdrojovou databází, údaje jsou automaticky generovány z IS SZIF.

Provedli jsme ověření spolehlivosti vykázané statistiky na vzorku celkem 40 žádostí a souvisejících protokolech o kontrole na místě. Vzorek byl vybrán náhodně ze souboru všech položek, které tvoří statistiky poskytnuté Komisi dne 15.9.2020.

Pomocí softwaru IDEA jsme vybrali náhodný vzorek 40 žádostí, na kterém jsme ověřili výběr subjektu ke kontrole, skutečné provedení příslušného typu kontroly, existenci záznamů o provedení kontroly v informačním systému SZIF, doložení výsledků kontroly v protokolech, správné zohlednění výsledků kontroly v Rozhodnutí SZIF a správné zařazení žádosti do příslušné kategorie (příslušného vyplněného pole) výkazu statistik kontrol.

Ve vztahu k ověření existence písemných záznamů z provedených kontrol na místě jsme v rámci provedení testů shody a testů věcné správnosti u ověřovaných žádostí v případě, kdy žádost byla předmětem kontroly na místě, rovněž ověřili existenci protokolů o kontrole, které jsou uchovávány v písemné podobě na RO SZIF.

#### 10.2.3 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s přezkumem statistik IACS dle NK 809/2014, čl. 9 jsme neučinili žádné zjištění.

#### 10.2.4 ZÁVĚR

Na základě provedených ověřovacích prací jsme dospěli k závěru, že statistiky kontrol poskytnuté útvarům EK podle NK 809/2014, čl. 9 byly správně sestaveny a odpovídají údajům zaznamenaným v databázi SZIF.

Povinnosti a odpovědnosti jednotlivých útvarů SZIF jsou definovány „Metodickým pokynem č. 2/2013 ke zpracování údajů pro tzv. statistiky kontrol PRV a statistiky kontrol přímých plateb“. Povinnost a odpovědnost za zpracování požadovaných údajů v rozsahu své působnosti a provádění kontroly údajů

pro sestavení statistik kontrol s údaji zaznamenanými v databázích IS SZIF včetně zálohování podkladových dat k okamžiku jejich zpracování je určena jednotlivým útvarům SZIF (Odbor kontrol projektových opatření rozvoje venkova (S13200), Odbor přímých plateb a environmentálních podpor (S12100). Povinnost a odpovědnost za shromáždění požadovaných údajů a odeslání požadovaných zpráv odpovědným útvarům Evropské Komise v požadovaném termínu je určen Odbor účtáren a reportingu (S15100).

Takto nastavený systém povinností a odpovědností považujeme pro účely zpracování statistik kontrol za přiměřený.

### **10.3 SESOUHLASENÍ STATISTIK IACS - REŽIMY PODPORY NA ZVÍŘATA, KTERÉ MAJÍ BÝT PŘEDLOŽENY DO 15. ČERVENCE ROKU 2020 (ROK PODÁNÍ ŽÁDOSTI 2019), JAK JE UVEDENO V ČL. 9 ODS. 1 PROVÁDĚCÍHO NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) Č. 809/2014**

SZIF v roce 2020 žádné prémie na zvířata spravované systémem IACS nevyplácel.

### **10.4 PŘEZKUM ÚDAJŮ V PROHLÁŠENÍ ŘÍDÍCÍHO SUBJEKTU**

#### **10.4.1 CÍL**

Ssouhlasit údaje poskytnuté v prohlášení řídicího subjektu s podkladovými kontrolními údaji.

#### **10.4.2 PRÁCE, KTERÁ MÁ BÝT PROVEDENA**

Naše práce zahrnovala následující ověření:

- zda jsou informace obsažené v prohlášení řídicího subjektu v souladu se souvisejícími údaji, databází, zprávami, systémem
- zda je míra chyb uvedená v příloze II prohlášení řídicího subjektu v souladu s výsledky obsaženými v kontrolních údajích
- zda přílohy III a IV obsahují správné informace, jsou v souladu s našimi zjištěními a zda jsou tyto přílohy úplné

#### **10.4.3 ZJIŠTĚNÍ**

V souvislosti s přezkumem údajů poskytnutých v prohlášení řídicího subjektu jsme neučinili žádné zjištění.

#### **10.4.4 ZÁVĚR**

Na základě prací učiněných za účelem sesouhlasení jsme dospěli k závěru, že informace v prohlášení řídicího subjektu odpovídají výsledkům v kontrolních údajích, jsou úplné a jsou v souladu s našimi zjištěními.

### **10.5 PŘEZKUM STATISTIK NON IACS POUŽITELNÝCH PRO PASZIF**

#### **10.5.1 CÍL**

##### **10.5.1.1 STATISTIKA KONTROLY OPERACÍ**

Ověřit, zda platební agentura prošetřuje veškeré možné nesrovnalosti, které se objevily v rámci uplatňování kapitoly III hlavy V (Kontrola operací) nařízení (EU) č. 1306/2013, a zda tyto nesrovnalosti byly sděleny útvarům Komise.

##### **10.5.1.2 STATISTIKA JEDNOTLIVÝCH TRŽNÍCH OPATŘENÍ**

Posoudit sesouhlasení platební agentury v případě kontrolních statistik vykazovaných v rámci EZZF non IACS a poskytnutých Komisi v rámci odvětvových nařízení.

Příslušné kontrolní statistiky podle tržních opatření jsou tyto:

Školní programy - ISAMM - 1.8.2018 až 31.7.2019 (R 2017/0039 čl.10)

Vinice - Investice (05 02 09 08 0000 025) - ISAMM - 1.8.2018 až 31.7.2019

Restrukturalizace a přeměna vinic (05 02 09 08 0000 019) - ISAMM - 1.8.2018 až 31.7.2019

## 10.5.2 PRÁCE, KTERÁ MÁ BÝT PROVEDENA

### 10.5.2.1 STATISTIKA KONTROLY OPERACÍ

Ověřili jsme, že Oddělení Zvláštní orgán, které spadá do gesce Odboru auditu a supervize v rámci Ministerstva zemědělství ČR, v souladu s článkem 86 NR 1306/2013 odeslalo EK dne 9. 9. 2020 pod evidenčním číslem 41662/2020-MZE-10012 Výroční zprávu za kontrolní období 2019/2020. V kapitole 4 Výroční zprávy Zvláštního orgánu jsou uvedeny informace o počtu plánovaných a provedených kontrol. V písmenu f) této kapitoly zpráva uvádí, že nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Dále jsme ověřili, že SZIF má v rámci řízené dokumentace nastaveny postupy pro řešení nesrovnalostí zjištěných Zvláštním orgánem. Způsob shromažďování a předávání informací na MZe a způsob předávání a vyhodnocování podkladů předaných na SZIF řeší Metodický pokyn č. 28/2015/D/CEN k Dohodě o součinnosti pro provádění a zajišťování kontrol v rámci Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 uzavřené mezi stranami Česká republika - Ministerstvo zemědělství a Státní zemědělský intervenční fond.

Přezkoumali jsme všechny Protokoly z uskutečněných kontrol (na základě Programu kontrol) sestavené Zvláštním orgánem MZe. Při kontrolách dle předložených Protokolů nebyly zjištěny nesrovnalosti (viz tabulka 10.5.2.1 a) a 10.5.2.1 b) níže).

Ověřili jsme, že údaje vyplněné SZIF v níže uvedených tabulkách odpovídají skutečným zjištěným v rámci kontrolního období 2018/2019, 2019/2020 Zvláštním orgánem MZe a uvedeným ve Výročních zprávách zaslaných EK za příslušná kontrolní období.

**Tab. 10.5.2.1 a) Potvrzení SZIF o počtu nesrovnalostí sdělených Zvláštním orgánem a uvedených ve Výroční zprávě za kontrolní období 2018/2019**

Položky rozpočtu	Dle výroční zprávy za rok 2018/19 (1)		Stávající situace (2)		Potvrzeno příslušným orgánem (3)		Příkazy ke zpětnému získání částek vydané platební agenturou (4)		Skutečné částky, které platební agentura získala zpět (5)		Pozastavené případy (podrobené přezkoumání soudem) (6)		Částky, jež nelze získat zpět (7)	
	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka
05 02 08 03	1	129 470,49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 02 09 08	1	59 256,75	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>1</b>	<b>188 727,24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(1) Tyto sloupce obsahují údaje uvedené příslušné výroční zprávě.

(2) Tyto sloupce obsahují údaje, které vychází z rozhodnutí platební agentury či jiné komise nebo výboru zodpovědného za přezkum zjištěných nesrovnalostí.

(3) Tyto sloupce obsahují veškeré nesrovnalosti zjištěné k uvedenému datu a odpovídající kontrolnímu období roků 2018/2019.

- (4) Tyto sloupce obsahují údaje o příkazech ke zpětnému získání částek vydaných platební agenturou.  
 (5) Tyto sloupce obsahují údaje o skutečných částkách, které platební agentura získala zpět.  
 (6) Tyto sloupce obsahují údaje o případech, které byly předány soudu a u nichž se čeká na rozhodnutí soudu.  
 (7) Tyto sloupce obsahují údaje o případech, u nichž nelze částky získat zpět např. kvůli bankrotu příjemce.

Pozn: Obě nesrovnalosti sdělené Zvláštním orgánem jsou aktuálně prověřovány ze strany platební agentury.

**Tab. 10.5.2.1 b) Potvrzení SZIF o počtu nesrovnalostí sdělených Zvláštním orgánem a uvedených ve Výroční zprávě za kontrolní období 2019/2020**

Položky rozpočtu	Dle výroční zprávy za rok 2019/20 (1)		Stávající situace (2)		Potvrzeno příslušným orgánem (3)		Příkazy ke zpětnému získání částek vydané platební agenturou (4)		Skutečné částky, které platební agentura získala zpět (5)		Pozastavené případy (podrobené přezkoumání soudem) (6)		Částky, jež nelze získat zpět (7)	
	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka	Počet nesrovnalostí	Odhadovaná částka
NR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- (1) Tyto sloupce obsahují údaje uvedené příslušné výroční zprávě.  
 (2) Tyto sloupce obsahují údaje, které vychází z rozhodnutí platební agentury či jiné komise nebo výboru zodpovědného za přezkum zjištěných nesrovnalostí.  
 (3) Tyto sloupce obsahují veškeré nesrovnalosti zjištěné k uvedenému datu a odpovídající kontrolnímu období roků 2019/2020.  
 (4) Tyto sloupce obsahují údaje o příkazech ke zpětnému získání částek vydaných platební agenturou.  
 (5) Tyto sloupce obsahují údaje o skutečných částkách, které platební agentura získala zpět.  
 (6) Tyto sloupce obsahují údaje o případech, které byly předány soudu a u nichž se čeká na rozhodnutí soudu.  
 (7) Tyto sloupce obsahují údaje o případech, u nichž nelze částky získat zpět např. kvůli bankrotu příjemce.

#### 10.5.2.2 STATISTIKA JEDNOTLIVÝCH TRŽNÍCH OPATŘENÍ

Ověřili jsme, že statistika za:

- Školní programy - ISAMM - 1.8.2018 až 31.7.2019 (R 2017/0039 čl.10), bylo odesláno v souladu s NK 2017/39.
- Vinice - Investice (05 02 09 08 0000 025) - ISAMM - 1.8.2018 až 31.7.2019, bylo odesláno v souladu s NK 2016/1150 Art. 19
- Restrukturalizace a přeměna vinic (05 02 09 08 0000 019) - ISAMM - 1.8.2018 až 31.7.2019, bylo odesláno souladu s NK 2016/1150 Art. 19

Bylo ověřeno, zda odeslané statistiky byly sestaveny a odeslány v souladu s příslušnými předpisy EU.

#### 10.5.3 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s přezkumem statistik jsme neučinili žádné zjištění.

#### 10.5.4 ZÁVĚR

SZIF má v rámci řízené dokumentace nastaveny postupy pro kooperaci se Zvláštním orgánem a postupy pro řešení případných nesrovnalostí zjištěných Zvláštním orgánem. Za kontrolní období 2018/2019 byly zjištěny 2 nesrovnalosti a za kontrolní období 2019/2020 nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti.

SZIF má nastaveny postupy pro zasílání jednotlivých statistik za výše uvedená tržní opatření.

#### 10.6 AKČNÍ PLÁNY / DOPORUČENÍ GŘ AGRI

##### 10.6.1 CÍL

Ověřit, zda platební agentura vypracovala akční plány uvedené ve výroční zprávě o činnosti, která souvisí s prohlášením o věrohodnosti GŘ AGRI, jakož i v auditech souladu GŘ AGRI, a předložit zprávu o pokroku u ještě neprovedených opatření, jakož i u nápravných opatření, jež během auditovaného rozpočtového roku právě provádí platební agentura.

##### 10.6.2 VYKONANÁ PRÁCE

Ověřili jsme Prohlášení řídicího subjektu podepsané Ing. Martinem Šebestyánem, MBA, ředitelem Státního zemědělského intervenčního fondu dne 25. 11. 2020, a to včetně Přílohy IV „Výhrady a sledování pokroku při provádění akčních plánů“.

S ohledem na skutečnost, že ředitel platební agentury vydal Prohlášení řídicího subjektu bez výhrady, nebyl formulován žádný akční plán.

Příloha IV Prohlášení řídicího subjektu obsahuje pouze výhrady z výroční zprávy o činnosti, která souvisí s prohlášením o věrohodnosti GŘ AGRI („Annual Activity Report“), avšak neobsahuje nedostatky ve vztahu k EZZF.

##### 10.6.3 ZJIŠTĚNÍ A POSOUZENÍ

V souvislosti s ověřením akčních plánů jsme nečinili žádné zjištění.

Podle našeho názoru zpracoval SZIF Prohlášení řídicího subjektu v souladu s Pokynem č. 4 - Prohlášení řídicího subjektu, včetně Přílohy IV „Výhrady a sledování pokroku při provádění akčních plánů“. V souladu se závěry Prohlášení řídicího subjektu, které je za finanční rok 2020 vydáno bez výhrad, nejsou vypracovány žádné akční plány.

##### 10.6.4 DOPORUČENÍ

V souvislosti s ověřením akčních plánů jsme nečinili žádné doporučení.



## 11 CELKOVÉ HODNOCENÍ MÍRY NESROVNALOSTÍ

### 11.1 EZZF IACS - HODNOCENÍ CELKOVÉ PŘEDPOKLÁDANÉ MÍRY NESROVNALOSTÍ

Naše hodnocení míry nesrovnalostí u stejných souborů statistického vzorku je shrnuto v následující tabulce:

Tab. 11.1 Míra chybovosti EZZF IACS

Výchozí údaje	<u>EZZF - IACS</u>
Částka výdajů stanovená na základě náhodných kontrol na místě	227 400 398,80
Závažnost 2 %	4 548 007,98
Odhadovaná chyba 10 %	454 800,80
Interval vzorkování	2 842 504,99
Úroveň spolehlivosti	75 %
Přirozené riziko	60 %
Velikost vzorku v testovacích jednotkách	80
Ověřeno	80
<b>Finanční chyby zjištěné ze vzorků</b>	
Podle Přílohy 4b k této zprávě:	
Formální chyby	0,00
Věcné chyby	0
Předpokládaná míra nesrovnalostí (PIR)	0,00 Kč
Výpočet celkové chyby u míry nesrovnalostí	
Přesnost	3 951 081,93 Kč
<b>Horní předpokládaná míra nesrovnalostí (UPI)</b>	<b>3 951 081,93 Kč</b>
Známa chyba: podle Přílohy 4b k této zprávě	0,00 Kč
Známa chyba: z testů shody	0,00 Kč
Známa chyba: ostatní zdroje	0,00 Kč
<b>Celková chyba u míry nesrovnalostí</b>	
<b>IRR = celková chyba / částka výdajů (a)</b>	<b>1,74 %</b>
<b>Částka výdajů (b) v rámci EZZF IACS</b>	<b>22 099 530 018,32 Kč</b>
<b>Riziková částka = (a) x (b)</b>	<b>383 979 334,07 Kč</b>
<b>Významnost na úrovni výdajů = 2% x (b)</b>	<b>441 990 600,37 Kč</b>
<b>Závěr</b>	
Předpokládaná míra nesrovnalostí (PIR)	0,00 Kč
Horní předpokládaná míra nesrovnalostí (UPI)	3 951 081,93 Kč
Konsolidovaná IRR	383 979 334,07 Kč
Závažnost	441 990 600,37 Kč



Podrobná tabulka všech kontrolovaných případů a zjištěných chyb včetně jejich finanční hodnoty je připojena k této zprávě (viz příloha 4b k této zprávě - Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - EZZF - IACS).

## 11.2 EZZF IACS - POTVRZENÍ KONTROLNÍCH ÚDAJŮ / STATISTIK A PROHLÁŠENÍ ŘÍDICÍHO SUBJEKTU

### EZZF IACS

Posouzení systému vnitřní kontroly	Funguje dobře
Míra chyb platební agentury (kontrolní statistika, prohlášení řídicího subjektu)	1,03 %
Míra nesrovnalostí	Předpokládaná míra nesrovnalostí (PIR) < horní mez chyby (UPI) < 2 %
Potvrzení kontrolních údajů / statistik a prohlášení řídicího subjektu	Maximální míra rizika je nižší než 2 %, proto lze ve všech významných (materiálních) ohledech potvrdit kontrolní údaje / statistiky, jakož i údaje obsažené v prohlášení řídicího subjektu.

Naše hodnocení je zohledněno ve stanovisku.

### 11.3 EZZF NON IACS - HODNOCENÍ CELKOVÉ PŘEDPOKLÁDANÉ MÍRY NESROVNALOSTÍ

Naše hodnocení míry nesrovnalostí u stejných souborů/vrstev statistického vzorku je shrnuto v následující tabulce:

Tab. 11.3 Hodnocení míry nesrovnalostí EZZF non IACS

Výchozí údaje	<u>EZZF - NON IACS</u>
Částka hrubých výdajů	423 622 463,78
Závažnost 2 %	8 472 449,28
Odhadovaná chyba 10 %	847 244,93
Interval vzorkování	5 295 280,80
Úroveň spolehlivosti	75 %
Přirozené riziko	60 %
Velikost vzorku v testovacích jednotkách	80
Ověřeno	80
<b>Finanční chyby zjištěné ze vzorků</b>	
Podle Přílohy 5 k této zprávě:	0,00 Kč
Formální chyby	0
Věcné chyby	0
<b>Předpokládaná míra nesrovnalostí (PIR)</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Výpočet celkové chyby</b>	
Přesnost	7 360 440,31 Kč
<b>Horní mez chyby (UPI); (včetně přesnosti)</b>	<b>7 360 440,31 Kč</b>
Známa chyba: podle Přílohy 5 k této zprávě	0,00 Kč
Známa chyba: z testů shody	0,00 Kč
Známa chyba: ostatní zdroje	0,00 Kč
<b>Závěr</b>	
<b>Předpokládaná míra nesrovnalostí (PIR)</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Horní předpokládaná míra nesrovnalostí (UPI)</b>	<b>7 360 440,31 Kč</b>
<b>Konsolidovaná IRR</b>	<b>7 360 440,31 Kč</b>
<b>Závažnost</b>	<b>8 472 449,28 Kč</b>

Podrobná tabulka všech kontrolovaných případů a zjištěných chyb včetně jejich finanční hodnoty je připojena k této zprávě (viz Příloha 5 k této zprávě - Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - EZZF non IACS).

S přihlédnutím k celkové chybě při výpočtu míry nesrovnalostí a k celkovému hodnocení systému vnitřní kontroly jsme dospěli k závěru, že maximální úroveň rizika je nižší než 2 % souboru EZZF non IACS.

### 11.3.1 HODNOCENÍ CELKOVÉ PŘEDPOKLÁDANÉ MÍRY NESROVNALOSTÍ U EZZF NON IACS - NESTATISTICKÝ SOUBOR

Pokud jde o veřejné intervenční skladování, naše vyhodnocení je uvedeno níže:

Tab. 11.3.1. Hodnocení míry nesrovnalostí EZZF non IACS - Nestatický soubor

Výchozí údaje	<u>EZZF non IACS</u>
Částka hrubých výdajů	0,00 Kč
Závažnost 2 %	0,00 Kč
Počet transakcí	0
Velikost vzorku v testovacích jednotkách	0
Celkem ověřená částka	0,00 Kč
<b>Finanční chyby zjištěné ze vzorků</b>	
Počet finančních chyb	0
Hodnota finančních chyb	0,00 Kč
Procentní vyjádření chyby k celkem ověřené částce	0,00 %
Celková chyba	0,00 Kč
<b>Závěr</b>	
<b>Celková chyba</b>	0,00 Kč
<b>Závažnost</b>	0,00 Kč

Pozn: Ve finančním roce 2020 se neuskutečnily žádné transakce v souvislosti s intervenčním skladováním.

Podrobná tabulka všech kontrolovaných případů a zjištěných chyb včetně jejich finanční hodnoty je připojena k této zprávě (viz příloha 7 k této zprávě - Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - Nestatistický vzorek).

### 11.4 EZZF NON IACS - POTVRZENÍ KONTROLNÍCH ÚDAJŮ / STATISTIK A PROHLÁŠENÍ ŘÍDÍCÍHO SUBJEKTU

EZZF non IACS

Posouzení systému vnitřní kontroly	Funguje dobře
Míra chyb platební agentury (kontrolní statistika, prohlášení řídicího subjektu)	0,61 %
Míra nesrovnalostí	Předpokládaná míra nesrovnalostí (PIR) < horní mez chyby (UPI) < 2 %
Potvrzení kontrolních údajů / statistik a prohlášení řídicího subjektu	Maximální míra rizika je nižší než 2 %, proto lze ve všech významných (materiálních) ohledech potvrdit kontrolní údaje / statistiky, jakož i údaje obsažené v prohlášení řídicího subjektu.

Naše hodnocení je zohledněno ve stanovisku.

### 11.5 POTVRZENÍ MÍRY CHYB ZA ÚČELEM SNÍŽENÍ MÍRY KONTROL

Nepoužije se.

## 12 CELKOVÉ ZÁVĚRY

### 12.1 CHARAKTER ZJIŠTĚNÍ

V případě, že jsou v rámci naší práce učiněna zjištění, jsou zároveň formulována i doporučení. U každého zjištění je stanovena úroveň závažnosti podle následující stupnice.

#### Problémy s akreditací:

Závažná zjištění	Záležitosti, které vyžadují okamžitou pozornost příslušného orgánu a ředitele platební agentury - tj. stupeň 1 v tabulce pro akreditaci (Pokyn č. 1 - Akreditace).
Středně závažná zjištění	Záležitosti, které se týkají celkového kontrolního prostředí a vyžadují rychlé řešení na úrovni vrcholného vedení platební agentury a příslušného orgánu - tj. stupeň 2 v tabulce pro akreditaci.
Méně závažná zjištění	Upozornění na drobné problémy, které vyžadují řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury - tj. stupeň 3 v tabulce pro akreditaci.

#### Problémy týkající se systému vnitřní kontroly:

Závažná zjištění	Záležitosti, které vyžadují okamžitou pozornost příslušného orgánu a ředitele platební agentury.
Středně závažná zjištění	Záležitosti, které se týkají celkového kontrolního prostředí a vyžadují rychlé řešení na úrovni vrcholného vedení platební agentury a příslušného orgánu.
Méně závažná zjištění	Upozornění na drobné problémy, které vyžadují řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury.

#### Kategorie, které byly použity pro klasifikaci našich zjištění u legality a správnosti výdajů, jsou tyto:

Závažná zjištění	Záležitosti související se slabinami klíčových kontrol a vyžadující okamžitou pozornost na úrovni vrcholového vedení platební agentury. (Viz seznamy klíčových a pomocných kontrol dostupné na stránkách CIRCABC).
Středně závažná zjištění	Záležitosti související s nedostatky při pomocných kontrolách a vyžadující rychlé řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury.
Méně závažná zjištění	Záležitosti související s jinými nedostatky, které vyžadují řešení na příslušné úrovni.

Certifikační subjekt neformuloval doporučení týkající se méně závažných zjištění.

## 12.2 ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ (PODLE SOUBORŮ - IACS A NON IACS)

V souvislosti s problematikou *akreditace, systému vnitřní kontroly či legality a správnosti* jsme v průběhu certifikačního auditu za finanční rok 2020 neučinili žádná závažná zjištění.

## 12.3 STŘEDNĚ ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ (PODLE SOUBORŮ - IACS A NON IACS)

V souvislosti s problematikou *akreditace, systému vnitřní kontroly či legality a správnosti* jsme v průběhu certifikačního auditu za finanční rok 2020 neučinili žádná středně závažná zjištění.

## **13 KONTROLA PROVEDENÍ DOPORUČENÍ Z PŘEDCHOZÍCH LET**

V této kapitole bychom uvedli doporučení ke zjištěním z předchozích let, která nebyla vyřešena k datu vypracování Certifikační zprávy za rok 2019. Vzhledem k tomu, že veškerá doporučení ke zjištěním za fond EZZF již byla vyřešena k datu vypracování Certifikační zprávy za rok 2019, žádná doporučení neuvádíme.

### **13.1 ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ**

Neevidujeme žádná závažná zjištění z předchozích let, která nebyla vyřešena k datu vypracování Certifikační zprávy za rok 2019.

### **13.2 STŘEDNĚ ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ**

Neevidujeme žádná středně závažná zjištění z předchozích let, která nebyla vyřešena k datu vypracování Certifikační zprávy za rok 2019.

### 13.3 HLAVNÍ ZJIŠTĚNÍ, NEDOSTATKY A DOPORUČENÍ VYPLÝVAJÍCÍ Z AUDITŮ SOULADU GŘ AGRI

Certifikační subjekt informuje o stavu provádění doporučení vyplývajících z auditů souladu GŘ AGRI. Poskytnuté informace jsou omezeny na hlavní zjištění a nedostatky, které platební agentura zahrнула do přílohy III Prohlášení řídicího subjektu.

Roční shrnutí závěrečných zpráv o auditu a informací o provedených kontrolách (Příloha č. 3 k Prohlášení řídicího subjektu za finanční rok 2020)

Audit	Zjištění	Stanovisko SZIF	Stanovisko CS
FV/2017/011/CZ INT/2017/005/CZ	Identifikováno 1 hlavní zjištění týkající se dostatečné kvality kontrol na místě u programu Ovoce a zelenina do škol.	Probíhá plánování budoucího nastavení systému.	Stav provádění doporučení pravidelně monitorujeme. Stav plnění ověřujeme v rámci testů shody u populace EZZF non IACS, konkrétní dopady pak v rámci testů věcné správnosti a KNM u dotčeného opatření.
AA/2017/010/CZ	Identifikována 4 hlavní zjištění týkající se: <ul style="list-style-type: none"> <li>- administrativních kontrol</li> <li>- provádění kontrol na místě v dostatečné kvalitě</li> <li>- provádění kontrol na místě v dostatečném počtu</li> <li>- správného výpočtu podpory</li> </ul>	Šetření není dosud uzavřeno, SZIF (ČR) se zjištěními nesouhlasí. ČR se rozhodla neuplatňovat požadavky čl. 9 odst. 2 NEPR (EU) č. 1307/2013. Došlo ke zdokonalení systému kontroly umělého vytváření podmínek, upravení metodických pokynů pro žadatele i platební agenturu a k úpravě systému LPIS, další opatření budou případně přijata až po obdržení finálního stanoviska EK.	Stav provádění doporučení pravidelně monitorujeme. Stav plnění ověřujeme v rámci testů shody u populace pod IACS, konkrétní dopady pak v rámci testů věcné správnosti a KNM.
INT/2018/101/CZ	Identifikováno 1 zjištění týkající se neoprávněné a/nebo podvodné činnosti provádějího subjektu a příjemce	České orgány postupují v intencích unijního práva (viz zejména čl.131 odst. 2 a 3 EP a Rady (EU, Euroatom 2018/1046). Došlo v prvé řadě k pozastavení plateb programu EU Milky Way v návaznosti na bilaterální	Stav provádění doporučení pravidelně monitorujeme. Ověřeno pozastavení plateb, sledujeme postup vymáhání. V rámci testů věcné správnosti a KNM je ověřeno,

Audit	Zjištění	Stanovisko SZIF	Stanovisko CS
		jednání zahájí SZIF vymáhání neoprávněně vyplacených prostředků.	zda je ošetřeno opakování podobného jednání ze strany žadatele.
UMB/2019/003/CZ	Nálezy uvedené v oznámení o předběžných zjištěních se týkala zejména střetu zájmů.	Šetření není dosud uzavřeno, ČR se zjištěními nesouhlasí a ve stanovené lhůtě odeslala vyjádření. Návazně na bilaterální jednání si EK vyžádala další podklady.	Stav provádění doporučení pravidelně monitorujeme.  Bylo provedeno dotazování odpovědných osob v rámci platební agentury. Byl zpracován dotazník mapující možné situace s uvedením, jak je v rámci platební agentury řešeno. Aktuálně probíhají na toto téma jednání s cílem, co v největším rozsahu pokrýt tuto problematiku v rámci systému platební agentury.
RD2/2020/031/CZ	Identifikováno 1 zjištění týkající se: - zavedení vhodného systému sankcí.  Riziko finančního dopadu.	České orgány navrhly úpravu systému výpočtu sankce při vykázání vyšší výměry, který byl následně auditory EK odsouhlasen. Dle upraveného systému bude postupováno od žádostí podaných v roce 2020. U žádostí podaných v předchozích letech bylo/bude, tam kde je to možné, zahájeno řízení o vrácení neoprávněně vyplacené částky.	Certifikační subjekt prověřil v rámci testů shody u populace IACS nové nastavení systému sankcí.
AA/2020/012/CZ	Identifikováno 7 zjištění týkající se: - výpočtu jednotlivých limitů vztahujících se na ekologizaci - kvality aktualizace systému evidence půdy (LPIS) - dodržování minimální míry kontrol včetně jejího zvýšení v návaznosti na zjištění vysoké míry nesrovnalostí - provádění následných kontrol v případě udělení žluté karty	Vzhledem k termínu doručení předběžných zjištění (23. 10. 2020) nebyla ještě přijata žádná opatření, neboť aktuálně probíhá analýza zjištění.	Certifikační subjekt sleduje v rámci testů shody a věcné správnosti u populace IACS aktuální nastavení systému. Vzhledem k tomu, že Platební agentura teprve vyhodnocuje, jakým způsobem bude reagovat, nezaznamenali jsme žádnou



Audit	Zjištění	Stanovisko SZIF	Stanovisko CS
	<ul style="list-style-type: none"><li>- přiměřenosti rizikových faktorů</li><li>- zahájení zpětného získávání neoprávněných plateb</li><li>- výpočtu administrativních snížení za pozdní podání žádosti</li></ul> <p>Riziko finančního dopadu.</p>		změnu oproti stavu, který byl zjištěn ze strany Komise.

## **ODDÍL B - EZFRV**

## 14 SHRNU TÍ

### 14.1 ÚVOD

Na základě našeho jmenování auditory ze strany Ministerstva financí ČR jsme provedli audit Státního zemědělského intervenčního fondu podle čl. 9 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 ve věci jeho působení v roli platební agentury. Tento audit se týkal provozování Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EZFRV) platební agenturou za rozpočtový rok končící

15. říjnem 2020. Audit byl proveden v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy a zabýval se skutečnostmi stanovenými v čl. 5 odst. 4 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014.

Byli jsme rovněž požádáni o zaujetí stanoviska k tomu, zda je účetní závěrka EZFRV za rok končící 15. říjnem 2020 pravdivým, úplným a přesným záznamem částek účtovaných fondu, zda jsou výdaje deklarované fondu legální a správné a zda postupy vnitřní kontroly fungovaly uspokojivým způsobem. Toto stanovisko je uvedeno ve stanovisku auditora předloženém jako část C této zprávy. Dále jsme museli uvést, zda naše přezkoumání zpochybňuje jakékoli tvrzení obsažené v prohlášení řídicího subjektu. Prohlášení řídicího subjektu je věnován samostatný oddíl stanoviska.

Naše činnost byla provedena v souladu s požadavky článku 9 nařízení (EU) č. 1306/2013 a článků 5 až 7 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014. Formát této zprávy je v souladu s pokyny Komise.

Naše činnost se týkala dodržování akreditačních kritérií ze strany platební agentury, existence a fungování hlavních vnitřních kontrol a postupů pro zajištění souladu s pravidly EU, legality a správnosti výdajů, o jejichž proplacení byla Komise požádána, a postupů pro zajištění ochrany finančních zájmů EU. Zjištění a doporučení, jež jsou výsledkem naší činnosti, jsou shrnuta v této kapitole a podrobně popsána v rámci příslušných kapitol této zprávy.

Tato zpráva je založena zejména na výsledcích práce, kterou jsme provedli od našeho jmenování certifikačním subjektem platební agentury za finanční rok končící 15. říjnem 2020.

V Příloze 1 k této zprávě je obsažen seznam použitých zkratk.

## 14.2 ZÁVĚRY NA ÚROVNI FONDU PRO KAŽDÝ CÍL

Naše auditorská činnost a podávání zpráv byly koncipovány v souladu s těmito cíli auditu:

- První cíl auditu - Audit roční účetní závěrky („účty“)
- Druhý cíl auditu - Legalita a správnost výdajů („legalita a správnost“), včetně prohlášení řídicího subjektu

Řádné fungování systému vnitřní kontroly je zahrnuto v obou cílech auditu.

Ustanovení čl. 5 odst. 4 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 stanoví otázky, na něž musí certifikační subjekt odpovědět. Tyto otázky a naše závěry jsou shrnuty v následující tabulce.

Požadavek podle článku 5 nařízení (EU) č. 908/2014	Část/cíl auditu	Závěr
Platební agentura splňuje akreditační kritéria.	A a B; první a druhý cíl auditu	Pokud jde o naše celkové stanovisko v této záležitosti, odkazujeme na Stanovisko auditora (viz rovněž systém vnitřní kontroly).  Platební agentura celkově splňuje akreditační kritéria.  Klíčová doporučení jsou shrnuta v Příloze č. 1 k této zprávě a v příslušných kapitolách této zprávy.
Roční účetní závěrka uvedená v článku 29 (kapitole III) nařízení č. 908/2014 je v souladu s účetními knihami a záznamy platební agentury.	Část A; první cíl auditu	Pokud jde o podrobnosti našeho stanoviska v tomto ohledu, viz Stanovisko auditora v této zprávě.
Výkazy výdajů a intervenčních operací jsou ve své podstatě pravdivým, úplným a přesným záznamem operací účtovaných EZFRV.	Část A; první cíl auditu	Pokud jde o podrobnosti našeho stanoviska v tomto ohledu, viz Stanovisko auditora.
Finanční zájmy Unie jsou náležitě chráněny s ohledem na vyplacené zálohy, získané záruky, intervenční zásoby a částky, které mají být získány zpět.	Část A; první cíl auditu	Šetření a závěry z provedeného ověřování ve vztahu k zálohám, zárukám, intervenčním zásobám a částkám, které mají být získány zpět, jsou popsány v kapitole 17.4 této zprávy.  Finanční zájmy Unie jsou náležitě chráněny s ohledem na vyplacené zálohy, získané záruky, intervenční zásoby a částky, které mají být získány zpět.  Úplnost přílohy II/III je zajištěna a podrobné připomínky jsou uvedeny v oddíle 17.4 této zprávy.
Postupy platební agentury poskytují dostatečné ujištění, že výdaje účtované EZFRV byly uskutečněny v souladu s předpisy Unie, čímž současně ujistí o legalitě a správnosti uskutečněných operací a provedení případných doporučení za účelem zlepšení.	Část B; druhý cíl auditu	Pokud jde o podrobnosti našeho stanoviska v tomto ohledu, viz stanovisko auditora.

### 14.3 CELKOVÉ POSOUZENÍ SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY A PLNĚNÍ AKREDITAČNÍCH KRITÉRIÍ

#### 14.3.1 STANDARD

Naše posouzení je založeno na přezkoumání systému vnitřní kontroly platební agentury včetně míry, v jaké splňuje akreditační kritéria. Posouzení je shrnuto v tabulce níže podle těchto kritérií:

- 1) **Nefunguje.** Dochází k jasnému nedodržení jednoho nebo více akreditačních kritérií nebo k závažným nedostatkům. Závažnost nedostatků je taková, že platební agentura nemůže plnit úkoly stanovené v článku 7 nařízení (EU) č. 1306/2013. Kontroly nezohledňují všechna rizika a/nebo je vysoká pravděpodobnost jejich častého selhávání. Dopad na efektivní fungování požadovaných klíčových prvků je významný. Nedostatky mají systémovou povahu a jsou rozsáhlé. V důsledku toho systém není věrohodný. Počet bodů = [1; 1,5]
- 2) **Funguje částečně.** Jsou zaznamenány další nedostatky nespádající pod bod 1), které však bude třeba vyšetřit podle čl. 2 odst. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014. Všechna rizika jsou do jisté míry předmětem kontrol, ty však nefungují vždy zamýšleným způsobem. Dopad na efektivní fungování požadovaných klíčových prvků je významný. Byla nebo měla být vydána doporučení a byl anebo měl být vypracován akční plán. Počet bodů = [1,51; 2,5]
- 3) **Funguje.** Byly zaznamenány problémy menšího rázu, existuje však prostor pro zlepšení. Veškerá rizika jsou v přiměřené míře předmětem kontrol, které mohou být účinné, i když s některými nedostatky, které mají malý nebo omezený vliv na fungování základních požadavků. Byla stanovena doporučení. Počet bodů = [2,51; 3,5]
- 4) **Funguje dobře.** Byly zjištěny pouze menší nebo žádné nedostatky. Veškerá rizika jsou odpovídajícím způsobem předmětem kontrol, které mohou účinně fungovat. Počet bodů = [3,51; 4,0]

Komentář k bodovému hodnocení v tabulkách

- Při posuzování akreditačních kritérií jsme nevycházeli z výsledků ověřování pro účely certifikace z předchozích let ani z práce provedené Odborem interního auditu SZIF. Tabulky neobsahují „hodnocení uvedené v závorkách“.
- V případě, že některé komponenty a postupy nejsou aplikovatelné, jsou označeny symbolem „N/A“.

#### 14.3.2 PODROBNÉ POSOUZENÍ

Tabulka I níže se týká režimů v rámci EZFRV, na něž se vztahuje IACS, tj. režimů podpory v rámci EZFRV zřízených podle hlavy V kapitoly II (články 67 až 78) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013. Níže uvedená tabulka II se týká režimů v rámci EZFRV, na něž se nevztahuje IACS. Obecné závěry (celkový počet bodů na režim, na který se vztahuje, resp. nevztahuje IACS) jsou předkládány v souladu s oddílem 5.4 pokynu č. 2 a jsou zohledněny v našem stanovisku auditora.

EZFRV IACS

TABULKA I - Posouzení vnitřního kontrolního systému pro režimy EZFRV, na něž se vztahuje IACS																						
Komponenty Postupy		Vnitřní prostředí						Kontrolní činnosti	Informace a komunikace				Sledování				Vyhodnocení Postupu podle Komponent		Celkové vyhodnocení			
		Organizační struktura		Lidské zdroje		Delegování činností			Komunikace		Bezpečnost IS		Průběžné sledování		Interní audit							
Váha / hodnocení		Body	Vážno 10 % nebo 15 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 50 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 5 %	Váha Postupu	Celkem			
Zpracování nároků včetně potvrzení a schválení	Správní kontroly	4	0,40	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80		
	Kontroly na místě	4	0,40	4	0,20	4	0,20	3	1,50	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	3,50	0,70		
Provádění plateb		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80		
Zaúčtování		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80		
Zálohy a jistoty		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		0 %	0,00	0,00		
Řízení dluhu		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80		
										Celkové závěry												3,90
										Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému						Funguje dobře						

Snížení bodového hodnocení kontrolních činností u kontrol na místě bylo uplatněno z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulém období ze strany GRĀ AGRI. Výsledkem celkového posouzení systému vnitřní kontroly v případě populace EZFRV IACS je, že „Funguje dobře“.

EZFRV non IACS

TABULKA II - Posouzení vnitřního kontrolního systému pro režimy EZFRV, na něž se nevztahuje IACS																							
Komponenty Postupy		Vnitřní prostředí						Kontrolní činnosti		Informace a komunikace				Sledování				Vyhodnocení Postupu podle Komponent		Celkové vyhodnocení			
		Organizační struktura		Lidské zdroje		Delegování činností				Komunikace		Bezpečnost IS		Průběžné sledování		Interní audit							
Váha / hodnocení		Body	Vážno 10 % nebo 15 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 50 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 5 %	Váha Postupu	Celkem				
Zpracování nároků včetně potvrzení a schválení	Správní kontroly	4	0,40	4	0,20	4	0,20	3	1,50	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	3,50	0,70			
	Kontroly na místě	4	0,40	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80			
Provádění plateb		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80			
Zaúčtování		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80			
Zálohy a jistoty		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		0 %	0,00	0,00			
Řízení dluhu		4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	20 %	4,00	0,80			
								Celkové závěry															3,90
																Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému				Funguje dobře			

Snížení bodového hodnocení kontrolních činností u správních kontrol bylo uplatněno z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulém období ze strany GŘ AGRI. Výsledkem celkového posouzení systému vnitřní kontroly v případě populace EZFRV non IACS je, že „Funguje dobře“.

### 14.3.3 CELKOVÉ POSOUZENÍ SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY

Následuje naše celkové posouzení systému vnitřní kontroly a plnění akreditačních kritérií v případě EZFRV:

Soubory / vrstvy	Posouzení	Váha
EZFRV IACS	„Funguje dobře“	0,6
EZFRV non IACS	„Funguje dobře“	0,4
<b>EZFRV celkem (vážený průměr)</b>	<b>„Funguje dobře“</b>	<b>x</b>



## 15 STRATEGIE AUDITU CERTIFIKAČNÍHO SUBJEKTU

Dokument popisující naši strategii a naše plánování auditu je Komisi na vyžádání k dispozici.

### 15.1 POSOUZENÍ AUDITORSKÝCH A KONTROLNÍCH RIZIK NA SOUBOR

Přehled výsledků posouzení rizik za populaci EZFRV:

Přirozené riziko (IR) bylo na základě zkušeností a poznatků ohledně vnějších a vnitřních faktorů, získaných při certifikaci v předchozích letech a také na základě dotazování pro zjištění případných změn stanoveno jako nízké (60 %).

Kontrolní riziko (CR) - na základě auditů systému bylo vyhodnoceno, že na kontroly je možno se spolehnout. Kontrolní riziko tedy bylo vyhodnoceno jako nízké.

Kombinované riziko bylo na základě výše zmíněných výsledků vyhodnoceno jako minimální. Avšak z důvodu opatrnosti, auditorského úsudku a pro potvrzení stanovených předpokladů jsme při plánování velikosti vzorku uvažovali kombinované riziko na úrovni nízké / střední. To sice znamenalo navýšení celkového počtu vzorků, ale zároveň přineslo vyšší míru ujistění, že předpoklady přijaté na základě auditu systému byly správné.

### 15.2 SHRNUTÍ STRATEGIE AUDITU A PLÁNU AUDITU

#### 15.2.1 ROZSAH A CÍLE AUDITU

- a) Naplnit požadavky NEPR 1306/2013, článku 9:
  - provést audit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy,
  - využít při auditu Pokyny stanovené EK.
- b) Ověřit plnění akreditačních kritérií dle NK 907/2014, Přílohy I.
- c) Prostřednictvím provedení Posouzení prostředí kontrol, Ověření souladů písemných postupů s akreditačními kritérii, Testů shody, Testů věcné správnosti a Následných kontrol na místě ověřit na vybraném vzorku výdajů spolehlivost vnitřního kontrolního systému a správnost provedených výdajových plateb, včetně příjmů částek z vymožených nesrovnalostí a dalších účelově vázaných příjmů.
- d) Ověřit další záležitosti:
  - zálohy a záruky;
  - statistiky podle NEPR 809/2014, čl. 9;
  - statistiky podle NEPR 1306/2013, čl. 86;
  - přezkoumat finanční a jiná omezení;
  - ověřit zpracování akčních plánů v souvislosti s ověřením Prohlášení řídicího subjektu.
- e) Ověřit roční účetní závěrku, předloženou platební agenturou:
  - zda obsahuje veškeré dokumenty a požadavky stanovené NK 908/2014, čl. 29;
  - zda je pravdivá, úplná, přesná.
- f) Naplnit požadavky z NK 908/2014, čl. 5, odst. 3 a 4, sestavit osvědčení a zprávu a uvést, zda:
  - platební agentura naplňuje akreditační kritéria;
  - postupy platební agentury poskytují dostatečné ujistění, že výdaje účtované EZZF a EZFRV byly uskutečněny v souladu s předpisy Unie;
  - roční účetní závěrka je v souladu s účetními knihami a záznamy platební agentury;
  - výkazy výdajů a intervenčních operací jsou pravdivým, úplným a přesným záznamem operací účtovaných EZZF a EZFRV;
  - finanční zájmy Unie jsou náležitě chráněny s ohledem na vyplacené zálohy, získané záruky, intervenční zásoby a částky, které mají být získány zpět;
  - uvést zjištění a doporučení.

- g) Sestavit stanovisko k Prohlášení řídicího subjektu, vypracovanému podle NEPR 1306/2013, čl. 7, odst. 3, písm. b).

Dle NEPR 1306/2013, čl. 9 je úkolem Certifikačního subjektu ověření roční účetní závěrky akreditované platební agentury ohledně úplnosti, přesnosti a věcné správnosti, ověření řádného fungování jejího vnitřního kontrolního systému a ověření legality a správnosti výdajů. Ve stanovisku Certifikační subjekt rovněž uvede, zda přezkoumání zpochybňuje tvrzení obsažená v prohlášení vedení platební agentury o věrohodnosti.

Při provádění certifikace je povinností Certifikačního subjektu postupovat v souladu s NK 908/2014, čl. 5, dodržovat legislativní předpisy EU, řídit se Pokyny pro Certifikační audit účtů EZZF a EZFRV vydanými Evropskou Komisí a dodržovat mezinárodní auditorské standardy.

## 15.2.2 VĚROHODNOST A ZÁVAŽNOST AUDITU, HODNOCENÍ RIZIK

### 15.2.2.1 POČÁTEČNÍ POSOUZENÍ RIZIK

Počáteční posouzení rizik je provedeno na základě znalostí z předchozích období, znalostí systému kontrol, s přihlédnutím k rizikům identifikovaným v předchozích obdobích. Za rizikové považujeme oblasti s větším výskytem zjištění a doporučení z předchozích období. Rovněž u nových opatření a postupů shledáváme vyšší riziko, než u dlouhodobě zavedených opatření a postupů s historicky nízkou chybovostí.

Po přezkoumání kontrolních mechanismů a postupů bude posouzeno, zda jsou nastavené postupy dostatečně spolehlivé pro zajištění věrohodnosti auditu. Pro další zajištění věrohodnosti budou provedeny testy shody u provozních i neprovozních transakcí a ověření věcné správnosti. Za účelem dodržení správného postupu při výběru vzorku pro ověření věcné správnosti budeme postupovat v souladu s pokyny uvedenými v Pokynu č. 2 Certifikace.

Zaměříme se na přezkoumání kontrol a postupů s cílem posoudit jejich dostatečnou spolehlivost pro zajištění věrohodnosti auditu. Pro další zajištění věrohodnosti provedeme testy shody a ověření věcné správnosti.

Posouzení rizik zahrnuje následující:

- Pro první cíl auditu:
  1. Využití znalostí z předchozích certifikačních auditů.
  2. Zohlednění výsledků z kontrol a auditů PA jinými subjekty.
  3. Doporučení EK z Rozhodnutí o schválení účetní závěrky pro rok 2019.
  4. Změny ve finančním roce 2019 oproti předchozímu finančnímu roku 2019:
    - aktualizované Pokyny EK, metodické změny ve výběru vzorků pro provedení jednotlivých testů, vyhodnocení zjištěných chyb, posouzení výsledků a hodnocení vnitřního kontrolního systému platební agentury;

Přirozené riziko (IR) bylo na základě zkušeností a poznatků ohledně vnějších a vnitřních faktorů, získaných při certifikaci v předchozích letech a také na základě dotazování pro zjištění případných změn stanoveno jako nízké (60 %).

Kontrolní riziko (CR) - bylo vyhodnoceno jako nízké.

Kombinované riziko bylo na základě auditorského úsudku stanoveno jako nízké/střední (viz výše).

- Pro druhý cíl auditu:

Na fungování platební agentury a aplikovaných systémů bylo nahlíženo jako na celek a z tohoto důvodu jsou závěry ohledně Přirozeného rizika (IR) a Kontrolního rizika (CR) stejné jako u cíle 1.

### 15.2.2.2 POSOUZENÍ ÚČINNOSTI ŘÍZENÍ RIZIK PLATEBNÍ AGENTURY

#### Metodika:

*ISA 315 „Identifikace a vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí“.*

- Posoudit formu a provádění kontrol - tj. zejména posoudit složky vnitřní kontroly skládající se z kontrolního prostředí, procesu vyhodnocení rizik, informačního systému, kontrolní a monitorovací činnosti.
- Sledovat schopnost platební agentury určit rizika a posoudit jejich možný dopad na účetnictví - tj. zejména posoudit sestavení Strategie platební agentury a posoudit rizika a cíle v ní stanovené. Dále ověřit, zda služba interního auditu identifikovala rizika a svoji činnost plánuje v souladu s těmito riziky.

#### Významné oblasti pozornosti:

- schopnost platební agentury splnit akreditační kritéria a rozpoznat a zhodnotit provozní rizika;
- závazek platební agentury připravit kvalitní účetní závěrku, která odpovídá legislativním požadavkům EU a pokynům EK;  
*(Posoudit písemnou dokumentaci k sestavení účetní závěrky, ověřit nastavení kontrolního systému v rámci účetnictví, výkaznictví, naplnění požadavků legislativy EU, posoudit činnost interního auditu ve vztahu k účetní závěrce.)*
- infrastruktura platební agentury a činnosti dohledu pro zajištění spolehlivého finančního vykazování pro EK.  
*(Ověřit nastavení systémů pro zajištění správného vykazování výdajů EK, organizační zajištění, kontrolní dohled, soulad s účetními údaji, existence písemných postupů pro vykazování.)*

#### 15.2.2.3 DEFINOVÁNÍ RIZIK V SYSTÉMECH SZIF A ADMINISTROVANÝCH OPATŘENÍ

Při zpracování **analýzy rizik** pro účely provedení certifikace účtů SZIF na období finančního roku 2020 postupujeme dle následujících kroků:

##### Definování oblastí možného výskytu rizik v rámci činností SZIF

Riziko výskytu významné nesprávnosti na celkové úrovni účetní závěrky SZIF shledáváme ve dvou základních oblastech:

- „*systémy a procesy*“ SZIF používané pro plnění úkolů akreditované platební agentury;
- „*opatření a režimy*“, které jsou platební agenturou administrovány a jejichž výdaje jsou vykazovány v rámci účetní závěrky.

##### Stanovení rizikových faktorů pro účely ohodnocení míry rizika definovaných oblastí a opatření v 1. kroku

Určíme rizikové faktory, jejichž výskyt může naznačovat vyšší míru možnosti vzniku významné nesprávnosti. Úroveň významnosti rizikových faktorů je zohledněna v systému bodování.

##### Souhrnné vyhodnocení rizikovosti jednotlivých systémů a opatření

Pro účely celkového hodnocení je proveden součet jednotlivých bodů, a na základě toho určena celková rizikovost jednotlivých systémů a opatření. Poté je provedeno souhrnné vyhodnocení rizikovosti a sestaven přehled systémů a opatření spadajících do jednotlivých kategorií rizikovosti.

##### Stanovení postupu pro účely ověřování v důsledku zjištěné míry rizikovosti plynoucí ze závěrů analýzy rizik

Na základě výsledků analýzy rizik jsou stanoveny postupy, které jsou použity pro účely ověřování. U každého *systému* jsou provedeny testy pro ověření plnění akreditačních kritérií a pro ověření souladu s příslušnou legislativou EU. U *opatření* jsou provedeny testy shody pro ověření implementace klíčových a doplňkových kontrol. U *systémů a opatření*, která jsou vyhodnocena jako „riziková“, jsou následně provedeny cílené testy na ověření skutečností způsobujících vznik rizika.

### 15.2.3 SYSTÉMY A KONTROLY

Systémy a kontroly pro každý cíl auditu;

- První cíl auditu:
  - *provádění plateb* - platby jsou obvykle normovány a zahrnují kontroly, které mají potvrdit, že k platbě byly postoupeny pouze schválené žádosti a že platby byly řádně provedeny, oddělení od účetnictví a schvalování žádostí, zajištění dohledu;
  - *účtování plateb* - zahrnují kontroly účetních zápisů a sladění se systémem pro vkládání a s bankou; zahrnují také kontroly předání a sladění měsíční tabulky T104 a čtvrtletní prohlášení o výdajích EZFRV, oddělení od provádění plateb a schvalování žádostí, zajištění dohledu;
  - *uznávání dluhů* - zahrnují kontroly vztahující se k uznávání všech dlužných částek a k zaznamenávání všech dluhů do Knihy dlužníků;
  - *finanční sesouhlasení* - zahrnuje kontrolu dokumentů zasílaných GŘ AGRI v rámci schvalování účetní závěrky (systém SFC2014)
- Druhý cíl auditu:
  - *schvalování plateb*, které zahrnuje administrativní kontroly (obsahující detailní kontroly a schvalování žádostí na základě zavedených kontrolních listů a rozlišování klíčových funkcí, často uskutečňované počítačovými systémy) a kontroly na místě (obsahující kontroly před provedením plateb a po jejich provedení, včetně kontrol na místě, a přezkum záznamů žadatele a producenta), zajištění dohledu;
  - *kontrolní statistiky* - ověření zahrnuje sledování všech opětovně ověřených transakcí až do kontrolní statistiky, postup sesouhlasení prováděný platební agenturou při vypracování kontrolní statistiky, kontrola odeslání statistik do 15. července příslušného roku;
  - *akční plány* - tvorba, plnění dle harmonogramu;
  - *prohlášení řídicího subjektu* - ověřit tvrzení v prohlášení, vykázané riziko chyb;

Prověření systémů a kontrolních rámců na úrovni dohledu nad kontrolními systémy:

- ověření zaměřená na *řídící kontrolní mechanismy, dohled* vedení platební agentury nad kontrolními systémy, *průběžné sledování kontrolní činnosti* na jednotlivých úrovních řízení (ve smyslu akreditační komponenty „Sledování“), včetně zajištění odpovídající „*auditní stopy*“;
- nastavení systémů pro fungování služby *interního auditu* platební agentury a jeho skutečná činnost v průběhu ověřovaného období (ve smyslu akreditační komponenty „Interní audit“), s využitím postupu pro posouzení práce interního auditu dle mezinárodního standardu ISA 610;
- posouzení nastavení systému *interního auditu* platební agentury pro ověřování souladu postupů pro provádění jednotlivých režimů a opatření EZZF a EZFRV s podmínkami stanovenými legislativou EU a ČR;
- zajištění dohledu nad plněním a implementací *doporučení* plynoucích z předchozích zpráv.

### 15.2.4 AUDITORSKÝ PŘÍSTUP

#### 15.2.4.1 SPOLEHLIVOST A VÝZNAMNOST AUDITU

##### Úroveň spolehlivosti

Nabytí jistoty (95 %), že celková chyba v daném souboru je menší než významnost (2 %).

Auditorské riziko je nepřímo úměrné výši zvolené úrovně spolehlivosti (ISA 320).

Za výchozí úroveň spolehlivosti považujeme 95 %. Tento stupeň spolehlivosti se získá prostřednictvím posouzení prostředí kontrol, testů shody a testů věcné správnosti.

### Významnost

*ISA 320: Rámce účetního výkaznictví často popisují koncept významnosti (materiality) v souvislosti se sestavením a zobrazením účetní závěrky. Přestože mohou tyto rámce popisovat významnost (materialitu) různými výrazy, obvykle ji vysvětlují takto:*

- nesprávnosti včetně opomenutí jsou považovány za významné (materiální), jestliže je možné přiměřeně očekávat, že jednotlivě nebo v součtu ovlivní ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě účetní závěrky;
- úsudky o významnosti (materialitě) jsou tvořeny v kontextu dalších okolností a jsou ovlivněny velikostí nebo povahou nesprávnosti nebo kombinací obou; a
- úsudky o záležitostech, které jsou významné (materiální) pro uživatele účetní závěrky, jsou založeny na zvážení potřeb běžných finančních informací ze strany uživatelů jako skupiny. Možný účinek nesprávností na specifické individuální uživatele, jejichž potřeby se mohou široce lišit, není brán v úvahu.

Pro účely auditu považujeme za významnost 2 % z celkových výdajů.

Celková spolehlivost, se kterou jsou provedeny auditní testy, je stanovena na 95 %. Tato celková spolehlivost bude získána:

- 1) provedením Posouzení prostředí kontrol, včetně Ověření souladu písemných postupů SZIF s akreditačními kritérii a provedením Testů shody,
  - 2) provedením Testů věcné správnosti transakcí.
- První cíl auditu:

Celková požadovaná spolehlivost je 95 %. Vzhledem k vyhodnocení kombinovaného rizika jako nízké/střední bylo stanoveno, že 75% spolehlivosti bude dosaženo testováním věcné správnosti. 20 % bude dosaženo posouzením kontrolního prostředí.

Jako základní soubor pro výběr vzorku byla vybrána databáze plateb za finanční rok 2020 za celou populaci EZFRV. Pomocí analytického software pro auditory IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis, verze 8) softwarové společnosti CaseWare IDEA Inc. Byl vybrán vzorek 80 položek pro ověření věcné správnosti. Do počtu 80 bude zahrnuto i 25 položek, které byly testovány na spolehlivost kontrol. Pro věcnou správnost a spolehlivost kontrol jsou vytvořeny a vyplněny rozdílné dotazníky.

### Neprovozní transakce

Za účelem ověření *nesrovnalostí* podle Přílohy II NK 908/2014 z hlediska jejich pravdivosti, úplnosti a přesnosti ověřujeme úplnost záznamů o zpětném získání dluhů porovnáním zpráv o kontrolách s finančními důsledky s údaji v Knize dlužníků, vzorek částek získaných zpět, nových případů, opravených částek a částek prohlášených za nenávratné, abychom se ujistili o tom, že jsou řádně zaznamenány v Knize dlužníků, ověřujeme oznámené dluhy v souladu s Přílohou II a zjišťujeme, zda korespondují s Knihou dlužníků.

Za účelem ověření přesnosti *jiných účelově vázaných příjmů* podle Přílohy III NK 908/2014 ověřujeme vzorek částek získaných zpět, nových případů, opravených částek a částek prohlášených za nenávratné, abychom se ujistili o tom, že jsou řádně zaznamenány v Knize dlužníků, resp. v odpovídajícím systému jejich evidence SZIF, tj. v Knize víceletých sankcí.

- Druhý cíl auditu:

Celková požadovaná spolehlivost je 95 %. Vzhledem k vyhodnocení kombinovaného rizika jako nízké/střední bylo stanoveno, že 75% spolehlivosti bude dosaženo testováním věcné správnosti. 20 % bude dosaženo posouzením kontrolního prostředí.

### Populace IACS

Za základní soubor pro výběr vzorku byla vybrána databáze náhodně vybraných kontrol platební agenturou (vztahující se k žádostem proplaceným ve finančním roce 2020). Pomocí analytického software pro auditory IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis, verze 8) softwarové společnosti CaseWare IDEA Inc. Byl vybrán vzorek 80 položek pro ověření věcné správnosti. Do počtu 80 bude zahrnuto i 25 položek, které byly testovány na spolehlivost kontrol. Pro věcnou správnost a spolehlivost kontrol jsou vytvořeny a vyplněny rozdílné dotazníky.

### Populace non IACS

Jako základní soubor pro výběr vzorku byla vybrána databáze plateb za finanční rok 2020 za populaci EZFRV non IACS. Pomocí analytického software pro auditory IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis, verze 8) softwarové společnosti CaseWare IDEA Inc. Byl vybrán vzorek 80 položek pro ověření věcné správnosti. Do počtu 80 bude zahrnuto i 25 položek, které byly testovány na spolehlivost kontrol. Pro věcnou správnost a spolehlivost kontrol jsou vytvořeny a vyplněny rozdílné dotazníky.

Část položek (vzorků) je z databáze plateb vybrána již v průběhu roku z důvodu rozložení ověřovacích prací do celého roku. Vzorek je vybírán se znalostí významnosti jednotlivých opatření na základě zkušeností z předchozích let a na základě plánovaných výdajů platební agenturou. Po obdržení konečné databáze plateb za finanční rok je proveden konečný výběr všech vzorků z celkové databáze za finanční rok. V takto získaném vzorku jsou pak položky, které se shodují opatřením s již ověřenými položkami nahrazeny právě těmito již zkontrolovanými položkami. Zbytek položek je následně ověřen. Tímto postupem je zajištěno, že ověřený vzorek co do vysokých hodnot a zastoupení opatření odpovídá konečné databázi, ale zároveň není nutné čekat až do října finančního roku se započítím ověřovacích prací.

#### 15.2.4.2 OPĚTOVNÉ OVĚŘENÍ KONTROL NA MÍSTĚ

### Populace IACS

U populace IACS provádí CS vlastní ověření, které následuje po provedení kontroly pracovníky platební agentury. Pro minimalizování časového odstavu mezi kontrolou platební agentury a následnou kontrolou certifikačního subjektu používá jednak plán kontrol zpracovaný platební agenturou a dále v informačním systému platební agentury každý týden aktualizovaný přehled o zahájení kontrol pracovníky SZIF. Tímto postupem je dosaženo minimalizování rozestupu mezi kontrolami, aniž by byli pracovníci platební agentury informováni o záměru certifikačního subjektu následnou kontrolu provést. Takto by měla být zajištěna maximální objektivita výsledků následných kontrol prováděných ze strany certifikačního subjektu.

Způsob provedení následné kontroly (fyzická kontrola na místě / dálkový průzkum země) kopíruje metodu použitou platební agenturou. Certifikační subjekt disponuje vybavením a proškoleným personálem, a tak provádí následné kontroly u populací IACS samostatně. Tedy bez přítomnosti zástupců platební agentury pro docílení maximální objektivity.

Odlisný způsob je použit v případě, že je část kontroly platební agenturou delegována. Jedná se o činnosti, které vyžadují specifické znalosti (vysoce kvalifikované a specializované) a vybavení. V tomto případě doprovázíme pracovníky delegovaného orgánu při kontrole. Tento postup byl odsouhlasen Evropskou komisí v rámci auditního šetření č. RD2/2017/012.

### Populace non IACS

U populace non IACS provádí CS vlastní ověření, které následuje po provedení kontroly pracovníky platební agentury. U populace non IACS není časové hledisko pro relevantnost kontroly tak zásadní jako u populace IACS, přesto je naším cílem provádět kontroly co nejdříve po provedení kontroly ze strany platební agentury. Pokud není dosaženo potřebného počtu KNM na základě výběru vzorku k testům věcné správnosti z databáze plateb, je proveden dovýběr z databáze kontrol na místě provedených platební agenturou (kontroly náhodné i rizikové) pro dosažení potřebného počtu.

V rámci ověření provádění kontrol prověřujeme i provádění následných kontrol dle čl. 52 Nařízení Komise (EU) č. 809/2014 ze strany platební agentury. Bylo prověřeno písemná dokumentace, nastavení systému a dodržování požadavku kontroly 1 % vzorku způsobilých výdajů projektu investičního rázu z proplacených projektů v předcházejících letech.



### 15.2.5 ZPŮSOB A MÍRA, DO JAKÉ SE CS SPOLÉHAL NA PRÁCI IA, NAJATÝCH TŘETÍCH AUDITORŮ, SPECIALISTŮ A EXPERTŮ, OSVĚDČENÍ OD TŘETÍCH SUBJEKTŮ AKREDITOVANÝCH PRO ZVOLENÝ MEZINÁRODNÍ STANDARD ATD.

Pro účely provedení certifikace účtů SZIF za finanční rok 2020 jsme nespoležali na výsledky činnosti interního auditu ani dalších subjektů.

Službu interního auditu jsme dle našeho plánu prověřili z pohledu naplnění akreditačních kritérií, zda je zajištěna dostatečná nezávislost a zda je přímo podřízena řediteli platební agentury. Ověřili jsme, zda interní audit prověřuje postupy zajišťující soulad s předpisy EU a zda provádí ověření v oblasti účetnictví. Dále jsme prověřili systém pro sestavení analýzy rizik a plánování, existenci písemných postupů a metodiky pro provádění, zaznamenávání a hodnocení činnosti. Posoudili jsme provádění činnosti interního auditu v souvislosti s ISA 610. Využili jsme schůzek se zástupci interního auditu k získání informací pro plánovací procedury námi prováděného auditu.

### 15.2.6 JAKÉKOLI PŘEDPOKLADY PŘIJATÉ V PRŮBĚHU PŘEZKUMU

Ve finančním roce 2020 jsme postupovali v souladu se strategií, přijatým plánem a programem, které se navzájem doplňují. Dokumenty strategie auditu, plán i program byly v průběhu roku upřesňovány a doplňovány v návaznosti na vyhlášení nových legislativních předpisů a pokynů EK, případně na základě změn v předpisech EU.

Posouzení: Naše celkové posouzení fungování systémů vnitřní kontroly a plnění akreditačních kritérií, včetně uvedení míry ujištění získaného z testů věcné správnosti a související velikosti vzorku, jsou uvedeny v následující tabulce:

Populace	Přirozené riziko Vysoké (100 %) / nízké (60 %)	Míra ujištění získaná z testů věcné správnosti	Minimální velikost vzorku
EZFRV IACS	Nízké (60 %)	75 %	80
EZFRV non IACS	Nízké (60 %)	75 %	80
EZFRV	Nízké (60 %)	75 %	80

### 15.3 ZDROJE

Auditorský tým Certifikačního subjektu pro EZZF a EZFRV, který provedl práci, byl tvořen 13 kvalifikovanými pracovníky (k datu Pověření ze dne 7.12.2020). Rozsah zdrojů věnovaných projektu se v jeho průběhu měnil dle potřeby. Kvalifikaci zapojených pracovníků lze shrnout takto:

Tab. 15.3 Auditorský tým Certifikačního subjektu

	Manažer auditu	Auditor ICT	Auditor	Asistent auditora
Počet v auditorském týmu	3	2	7	2
Člověkodny	377	30	1191	695

## **EZFRV - ČÁST A - PRVNÍ CÍL AUDITU - AUDIT ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**



## **16 PLNĚNÍ AKREDITAČNÍCH KRITÉRIÍ - PŘEZKUM SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY**

Tento oddíl popisuje aktuální status akreditace a poskytuje základ pro celkové posouzení systému vnitřní kontroly a pro naše posouzení plnění akreditačních kritérií platební agenturou v souvislosti s jednotlivými postupy vnitřní kontroly a prvky podle tabulky pro akreditaci používané pro první cíl auditu. Plnění akreditačních kritérií jsme vyhodnotili stupnicí od „1“ do „4“. Naše celkové posouzení je uvedeno níže:

EZFRV

TABULKA - Posouzení vnitřního kontrolního systému pro režimy EZFRV (cíl 1)																						
Komponenty	Vnitřní prostředí						Kontrolní činnosti	Informace a komunikace				Sledování				Vyhodnocení Postupu podle Komponent		Celkové vyhodnocení				
	Organizační struktura		Lidské zdroje		Delegování činností			Komunikace		Bezpečnost IS		Průběžné sledování		Interní audit								
Postupy	Body	Vážno 10 % nebo 15 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 50 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 5 %	Váha Postupu	Celkem				
Váha / hodnocení																						
Provádění plateb	4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	30 %	<b>4,00</b>	1,2			
Zaúčtování	4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	30 %	<b>4,00</b>	1,2			
Zálohy a jistoty	n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		n/a		0 %	<b>0,00</b>	0,00			
Řízení dluhu	4	0,60	4	0,20	n/a		4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	40 %	<b>4,00</b>	1,6			
								Celkové závěry													4,0	
								Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému								Funguje dobře						

## 16.1 POROZUMĚNÍ DANÉMU SUBJEKTU / PROCESŮM

### 16.1.1 INSTITUCIONÁLNÍ RÁMEC - KOMPETENTNÍ ORGÁN

Ministerstvo financí ČR se sídlem v Praze, Letenská 15, bylo jmenováno kompetentním orgánem, jak je stanoveno v čl. 1 odst. 1 a 2 NK 908/2014, a to pro společnou zemědělskou politiku, tj. pro Evropský zemědělský záruční fond a Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova v České republice pro programové období 2014 až 2020 usnesením vlády č. 535 ze dne 9. 7. 2014. Výkonem funkce Kompetentního orgánu byl v rámci Ministerstva financí pověřen odbor Národní fond.

V České republice je pro realizaci Společné zemědělské politiky ustanoven Státní zemědělský intervenční fond jako jediná platební agentura, Česká republika tedy nemá povinnost ustanovit koordinační subjekt.

### 16.1.2 STATUS AKREDITACE PLATEBNÍ AGENTURY

Jedinou platební agenturou pro Společnou zemědělskou politiku pro realizaci opatření Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského fondu pro rozvoj venkova v České republice byl usnesením vlády č. 585 ze dne 9. 7. 2014 pro období 2014 - 2020 ustanoven Státní zemědělský intervenční fond: Plná akreditace byla Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu jako Platební agentuře pro provádění opatření Společné zemědělské politiky financovaných z Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova podle čl. 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 a čl. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 udělena Rozhodnutím o udělení akreditace ze dne 21. července 2016.

### 16.1.3 POSOUZENÍ RIZIK

Naše práce zahrnovaly následující kroky:

- **Porozumění účetní jednotce a jejímu prostředí**
  - Kontrolní prostředí
  - Kontrolní činnosti
- **Posouzení (případných) změn ICS**
- **Posouzení účinnosti řízení rizik**
- **Potvrzení rizik a příslušných funkcí**

## 16.2 TESTOVÁNÍ SOULADU - KONTROLNÍ ČINNOSTI

Správnost našeho posouzení akreditačních postupů oproti kontrolním činnostem jsme ověřili provedením těchto testů shody navržených v Pokynu č. 2.

Tab. 16.2 Testy shody EZFRV

Postup	IACS	non IACS	Zjištění (jsou-li k dispozici)
Platební postupy	15	10	N/A
Účetní postupy	15	10	N/A
Zálohy/záruky	N/A*	N/A*	N/A
Postupy týkající se dluhů (EZZF a EZFRV)	16	9	N/A

\* Ve finančním roce 2020 nebyla v rámci populace EZFRV IACS a EZFRV non IACS proplácena žádná opatření, u kterých by byly administrovány záruky.

### 16.3 HODNOCENÍ PODLE JEDNOTLIVÝCH AKREDITAČNÍCH KRITÉRIÍ

Příloha I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 907/2014 stanoví akreditační kritéria. Kompetentní orgán již v souladu s ustanovením čl. 1 bod 2) nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 907/2014 nestanovil jiná akreditační kritéria než kritéria dle přílohy č. I tohoto nařízení.

#### 16.3.1 KONTROLNÍ ČINNOSTI: PLATEBNÍ POSTUPY

##### 16.3.1.1 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu k platebním postupům SZIF v rámci EZFRV jsme neučinili žádné zjištění.

##### 16.3.1.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

#### 16.3.2 KONTROLNÍ ČINNOSTI: ÚČETNÍ POSTUPY

##### 16.3.2.1 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu k účetním postupům SZIF v rámci EZFRV jsme neučinili žádné zjištění.

##### 16.3.2.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

#### 16.3.3 KONTROLNÍ ČINNOSTI: POSTUPY TÝKAJÍCÍ SE ZÁLOH A ZÁRUK

V roce 2020 nebyly administrovány zálohy a záruky.

#### 16.3.4 KONTROLNÍ ČINNOSTI: POSTUPY TÝKAJÍCÍ SE DLUHŮ

##### 16.3.4.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „postupy týkající se dluhů“ jsme neučinili žádné zjištění.

##### 16.3.4.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 16.4 DALŠÍ PRVKY AKREDITACE

Správnost našeho posouzení dalších prvků akreditace podle normy (příloha I nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 907/2014) jsme ověřili provedením přezkumů/testů sloužících ke zjištění, zda platební agentura plní kritéria.

#### 16.4.1 VNITŘNÍ PROSTŘEDÍ: ORGANIZAČNÍ STRUKTURA

##### 16.4.1.1 POPIS ORGANIZAČNÍ STRUKTURY

Organizace platební agentury - Státního zemědělského intervenčního fondu (dále také jen „SZIF“) vyplývá z jejího zřízení na základě zákona č. 256/2000 Sb., o Statním zemědělském intervenčním fondu a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a rovněž ze Statutu Státního zemědělského intervenčního fondu schváleného ministrem zemědělství Ing. Petrem Bendlem ke dni 14. 2. 2012. SZIF se dále řídí Služebním předpisem č. 1/2020 generálního ředitele „Organizační řád SZIF“ s platností od 1.1.2020. Statut SZIF a Organizační řád SZIF stanoví zejména organizační

uspořádání, vztahy podřízenosti a nadřízenosti, působnost jednotlivých organizačních složek SZIF a jejich vzájemné vztahy a vazby.

Ke dni 15. října 2020 disponoval SZIF celkem 1 303 pracovníky (oproti plánovanému stavu 1 345 pracovníků).

Centrální pracoviště SZIF, zahrnující 419 pracovníků (plánováno 448 pracovníků) z výše uvedeného počtu zaměstnanců, sídlí v Praze, Ve Smečkách 33. Část pracovníků CP SZIF je umístěna v nájemních prostorách budovy ve vlastnictví MZe v ulici Štěpánská 63.

Součástí organizační struktury SZIF jsou regionální odbory, kterými se rozumí pracoviště na úrovni statistické jednotky NUTS II se sídlem v Praze, v Českých Budějovicích, v Ústí nad Labem, v Hradci Králové, v Brně, v Olomouci a v Opavě. Regionální odbory SZIF zahrnovaly ke dni 15. 10. 2020 celkově 884 pracovníků (plánováno 897 pracovníků) z výše uvedeného celkového počtu zaměstnanců SZIF v následujícím členění na jednotlivé RO SZIF:

Tab. 16.4.1.1. Počet pracovníků v evidenčním stavu na jednotlivých RO SZIF

RO SZIF	POČET
Praha	129
České Budějovice	171
Ústí nad Labem	78
Hradec Králové	145
Brno	170
Olomouc	115
Opava	76
<b>CELKEM</b>	<b>884</b>

Schéma organizační struktury platební agentury a regionálních odborů uvádíme v příloze 24.

#### 16.4.1.2 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu k organizační struktuře SZIF v rámci EZFRV jsme neučinili žádné zjištění.

#### 16.4.1.3 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 16.4.2 VNITŘNÍ PROSTŘEDÍ: STANDARD LIDSKÝCH ZDROJŮ

#### 16.4.2.1 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu ke standardu lidských zdrojů SZIF v rámci EZFRV jsme neučinili žádné zjištění.

#### 16.4.2.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 16.4.3 INFORMACE A KOMUNIKACE: KOMUNIKACE

#### 16.4.3.1 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu ke kritériu komunikace jsme neučinili žádné zjištění.

#### 16.4.3.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 16.4.4 INFORMACE A KOMUNIKACE: BEZPEČNOST INFORMAČNÍCH SYSTÉMŮ

#### 16.4.4.1 NORMA

Bod 3 písm. B) přílohy I nařízení (EU) č. 907/2014.

#### 16.4.4.2 VYKONANÁ PRÁCE (PODLE SOUBORŮ - IACS A NON IACS)

Provedená práce ve vztahu k ověření plnění akreditačního kritéria Informace a komunikace: bezpečnost informačních systémů, učiněná zjištění a doporučení a celkové posouzení tohoto akreditačního kritéria jsou společné ve vztahu k fondům EZZF i EZFRV.

Provedenou práci, zjištění a doporučení a posouzení akreditačního kritéria Informace a komunikace: bezpečnost informačních systémů uvádíme v Oddílu A - EZZF, bodu 3.4.4 této zprávy.

#### 16.4.4.3 POSOUZENÍ, ZJIŠTĚNÍ (PODLE SOUBORŮ - IACS A NON IACS)

Ve vztahu ke kritériu bezpečnost informačních systémů jsme neučinili žádné zjištění.

#### 16.4.4.4 DOPORUČENÍ (PODLE SOUBORŮ - IACS A NON IACS)

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 16.4.5 MONITOROVÁNÍ: PRŮBĚŽNÉ SLEDOVÁNÍ PROSTŘEDNICTVÍM ČINNOSTÍ VNITŘNÍ KONTROLY

#### 16.4.5.1 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu k průběžnému sledování prostřednictvím činností vnitřní kontroly jsme neučinili žádné zjištění.

#### 16.4.5.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 16.4.6 MONITOROVÁNÍ: NEZÁVISLÁ HODNOCENÍ PROSTŘEDNICTVÍM SLUŽBY INTERNÍHO AUDITU

#### 16.4.6.1 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu k internímu auditu v rámci EZFRV jsme neučinili žádné zjištění.

#### 16.4.6.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

## 17 TESTOVÁNÍ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI U PROVOZNÍCH A NEPROVOZNÍCH TRANSAKČÍ

### 17.1 ÚVOD

V tomto oddílu přinášíme posouzení výsledků testů věcné správnosti. Připojili jsme seznam všech vybraných položek pro testování věcné správnosti, a to ve formátu navrženém v přílohách pokynu č. 3 k požadavkům na podávání zpráv (Příloha 13 této zprávy).

### 17.2 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA SOUBOR EZFRV - MÍRA CHYB

#### 17.2.1 SHRNUTÍ

V souladu s výše uvedenou metodikou výběru vzorku pro ověření testů věcné správnosti pro cíl 1 jsme pomocí statistického výběru prostřednictvím peněžní jednotky (MUS) u populace EZFRV vybrali k ověření 80 položek (cíl - získat ujištění 75 % z testů věcné správnosti). Jako základní soubor pro výběr vzorku byla vybrána databáze plateb za finanční rok 2020 za populaci EZFRV.

#### 17.2.2 PROVEDENÁ PRÁCE

Pokud jde o populaci EZFRV, testování proběhlo na úrovni celé populace EZFRV. Přezkoumali jsme celkem 80 transakcí v souladu s požadavky Pokynu č.2. Bylo využito i 25 transakcí, které byly použity pro testy shody.

Podrobný seznam všech případů je obsažen v Příloze 13 k této zprávě.

#### 17.2.3 POSOUZENÍ A ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s provedením testů věcné správnosti pro cíl 1 u populace EZFRV jsme nečinili žádná zjištění.

### 17.3 CELKOVÉ VÝSLEDKY TESTŮ SOUBORU EZFRV

Celkové vyhodnocení testů věcné správnosti a zjištěných chyb na úrovni fondu EFRV uvádíme v kapitole 19 této zprávy.

### 17.4 VÝSLEDKY TESTOVÁNÍ NEPROVOZNÍCH TRANSAKČÍ

Pro každý auditovaný soubor předkládáme posouzení výsledků našich testů. Vyhodnocení chyb je uvedeno v kapitole 19 této zprávy. Zjištění jsou podrobněji rozvedena níže.

#### 17.4.1 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA ÚDAJE V TABULKÁCH PŘÍLOHY II - NESROVNALOSTI

##### 17.4.1.1 PROVEDENÁ PRÁCE

Podrobný seznam všech testovaných transakcí, uvádíme v Příloze 9 k této zprávě (viz též Příloha 8 II).

##### 17.4.1.2 POSOUZENÍ A ZJIŠTĚNÍ

Na základě provedených šetření konstatujeme, že platební agentura má zavedeny postupy pro řádné vedení knihy dlužníků, které naplňují akreditační kritéria.

V souvislosti s přezkumem údajů v Příloze II jsme nečinili žádné zjištění.

##### 17.4.1.3 DOPORUČENÍ

V souvislosti s přezkumem údajů v Příloze II neformulujeme žádné doporučení.

## 17.4.2 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA ÚDAJE V TABULKÁCH PŘÍLOHY III

### 17.4.2.1 PROVEDENÁ PRÁCE

Podrobný seznam všech testovaných transakcí a zjištěných chyb, včetně jejich finanční hodnoty, uvádíme v Příloze 10 k této zprávě.

Vyhodnocení zjištěných chyb uvádíme v kapitole 19 této zprávy.

### 17.4.2.2 POSOUZENÍ, ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Na základě provedených šetření konstatujeme, že platební agentura má zavedeny postupy, které naplňují akreditační kritéria.

V souvislosti s přezkumem údajů v Příloze III jsme neučinili žádné zjištění.

### 17.4.2.3 DOPORUČENÍ

V souvislosti s přezkumem údajů v Příloze III neformulujeme žádné doporučení.

## 17.4.3 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA ZÁLOHY A ZÁRUKY

### 17.4.3.1 PROVEDENÁ PRÁCE

Ve finančním roce 2020 nebyly vypláceny žádné zálohové platby.

### 17.4.3.2 POSOUZENÍ, ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Na základě provedených šetření konstatujeme, že platební agentura má zavedeny postupy pro administraci záloh a záruk, které naplňují akreditační kritéria.

V rámci ověření záloh a záruk jsme neučinili žádná zjištění.



## 18 SESOUHLASENÍ ČTVRTLETNÍCH A ROČNÍCH VÝKAZŮ

### 18.1 SESOUHLASENÍ ČTVRTLETNÍCH A ROČNÍCH VÝKAZŮ VÝDAJŮ EZFRV

#### 18.1.1 STANDARD

Ověřit, zda čtyři čtvrtletní výkazy souhlasí s ročním výkazem EZFRV za finanční rok 2020.

#### 18.1.2 VYKONANÁ PRÁCE

Ověřili jsme, že SZIF sestavil Roční účetní závěrku v souladu s NR 1306/2013, čl. 102 a NK 908/2014, čl. 29. Ověřili jsme formální i věcnou správnost dokumentů, které tvoří Roční účetní závěrku.

Přezkoumali jsme rozdíly a vysvětlení v elektronické tabulce rozdílů (dokument „Difference-explanation EXCO.txt“, kódy odsouhlasení „B“), kterou SZIF předložil v rámci Roční účetní závěrky.

Kromě toho jsme přezkoumali administrativní chyby nahlášené ve čtvrtletních výkazech a administrativní chyby nahlášené samostatně v ročním výkazu. Ověřili jsme také rozsah administrativních chyb nevykázaných v tabulce podle Přílohy II a Přílohy III a zkontrolovali jsme, zda byly příslušné částky připsány zpět EZFRV (uvedeny jako negativní částka ve čtvrtletních výkazech nebo ročním výkazu).

Ověřili jsme, že Oddělení finančního reportingu EU (S15104) ve finančním roce 2020 zpracovalo a zaslalo EK čtyři čtvrtletní výkazy výdajů z EZFRV za program PRV 2014-2020.

Porovnali jsme celkový součet požadovaných výdajů za Čtvrtletní výkazy výdajů s celkovou částkou uvedenou v Ročním prohlášení EZFRV za rok 2020, za program PRV 2014-2020 (soubor „EAFRD 2014-2020.xls“).

Ověřili jsme také správnost směnných kurzů použitých SZIF pro sestavení čtvrtletních výkazů a ročního výkazu výdajů EZFRV.

#### 18.1.3 ZJIŠTĚNÍ

##### 18.1.3.1 SESOUHLASENÍ ROZDÍLŮ

V rámci předložené účetní závěrky SZIF byly předloženy výkazy Roční prohlášení EZFRV - Rozpočtový rok 2020 za program PRV 2014-2020. Ověřili jsme soulad Ročních prohlášení EZFRV podle programů za finanční rok 2020 s údaji ze čtvrtletních Žádostí o platbu EZFRV s údaji ze Čtvrtletních výkazů výdajů a s údaji z Křížkové tabulky. Rozdíly uvádíme v následujících souhrnných tabulkách pro sesouhlasení rozdílů.

Můžeme potvrdit, že předložená elektronická tabulka rozdílů (dokument „Difference-explanation EXCO.txt“, kódy odsouhlasení „B“), je úplná a přesná a uvedená vysvětlení jsou odůvodněná.

Tab. 18.1.3.1. Souhrnné srovnání výdajů v Ročním prohlášení EZFRV za PRV 2014-2020 s údaji ze čtvrtletních Žadostí o platbu z EZFRV a údaji z Křížkové tabulky v EUR

Rozpočtová položka	Název rozpočtové položky	Součet požadovaných plateb ze čtvrtletních žádostí	ANNUAL DECLARATION	Rozdíl ANNUAL DECLARATION a součet čtvrtletních prohlášení	X-TABLE	Rozdíl ANNUAL DECLARATION a X-TABLE
05046001 01 111 00	Předávání znalostí a informační akce (článek 14)	160 074,79	160 074,34	-0,45	160 074,34	0,00
05046001 04 111 00	Investice do hmotného majetku (článek 17)	67 419 253,85	67 419 233,69	-20,16	67 419 233,69	0,00
05046001 06 111 00	Rozvoj zemědělských podniků a podnikatelské činnosti (článek 19)	8 783 054,50	8 783 058,13	3,63	8 783 058,13	0,00
05046001 08 111 00	Investice do rozvoje lesních oblastí a zlepšování životaschopnosti lesů (články 21–26)	6 452 230,64	6 452 225,56	-5,08	6 452 225,56	0,00
05046001 08 131 00	Investice do rozvoje lesních oblastí a zlepšování životaschopnosti lesů (články 21–26)	152 209,43	152 206,47	-2,96	152 206,47	0,00
05046001 37 131 00	Investice do rozvoje lesních oblastí a zlepšování životaschopnosti lesů (články 21–26)	653 084,49	653 084,04	-0,45	653 084,04	0,00
05046001 10 111 00	Agroenvironmentálně-klimatické opatření (článek 28)	-122 887,59	-122 887,64	-0,05	-122 887,64	0,00
05046001 10 131 00	Agroenvironmentálně-klimatické opatření (článek 28)	199 664,94	199 048,13	-616,81	199 048,13	0,00
05046001 30 131 00	Agroenvironmentálně-klimatické opatření (článek 28)	92 334 688,97	92 334 648,08	-40,89	92 334 648,08	0,00
05046001 11 111 00	Ekologické zemědělství (článek 29)	-35 821,18	-35 821,17	0,01	-35 821,17	0,00
05046001 11 131 00	Ekologické zemědělství (článek 29)	44 658,17	43 222,84	-1 435,33	43 222,84	0,00
05046001 31 131 00	Ekologické zemědělství (článek 29)	42 154 098,43	42 154 079,26	-19,17	42 154 079,26	0,00
05046001 12 131 00	Platby v rámci sítě Natura 2000 a podle rámcové směrnice o vodě (článek 30)	-77,19	-77,52	-0,33	-77,52	0,00
05046001 32 131 00	Platby v rámci sítě Natura 2000 a podle rámcové směrnice o vodě (článek 30)	363 313,19	363 312,64	-0,55	363 312,64	0,00
05046001 13 111 00	Platby pro oblasti s přírodními či jinými zvláštními omezeními (článek 31)	-12 228,98	-12 228,97	0,01	-12 228,97	0,00
05046001 13 131 00	Platby pro oblasti s přírodními či jinými zvláštními omezeními (článek 31)	55 116,68	54 390,13	-726,55	54 390,13	0,00
05046001 33 131 00	Platby pro oblasti s přírodními či jinými zvláštními omezeními (článek 31)	129 007 698,11	129 007 692,52	-5,59	129 007 692,52	0,00
05046001 14 111 00	Dobré životní podmínky zvířat (článek 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05046001 14 151 00	Dobré životní podmínky zvířat (článek 33)	557 989,43	557 831,74	-157,69	557 831,74	0,00
05046001 34 151 00	Dobré životní podmínky zvířat (článek 33)	13 438 772,27	13 438 771,82	-0,45	13 438 771,82	0,00

Rozpočtová položka	Název rozpočtové položky	Součet požadovaných plateb ze čtvrtletních žádostí	ANNUAL DECLARATION	Rozdíl ANNUAL DECLARATION a součet čtvrtletních prohlášení	X-TABLE	Rozdíl ANNUAL DECLARATION a X-TABLE
05046001 35 131 00	Lesnicko-environmentální a klimatické služby a ochrana lesů (článek 34)	1 532 482,73	1 532 481,90	-0,83	1 532 481,90	0,00
05046001 16 111 00	Spolupráce (článek 35)	16 695 067,79	16 695 067,08	-0,71	16 695 067,08	0,00
05046001 19 111 00	Podpora místního rozvoje na základě iniciativy LEADER (komunitně vedený místní rozvoj) (článek 35)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05046001 19 121 00	Podpora místního rozvoje na základě iniciativy LEADER (komunitně vedený místní rozvoj) (článek 35)	19 612 248,02	19 612 231,41	-16,61	19 612 231,41	0,00
05046001 20 111 00	Technická pomoc z iniciativy členských států (články 51–54)	534 340,59	534 339,70	-0,89	534 339,70	0,00
05046001 97 511 00	Předčasný odchod do důchodu	1 181 501,80	1 181 500,55	-1,25	1 181 500,55	0,00
05046001 35 131 00	Lesnicko-environmentální a klimatické služby a ochrana lesů (článek 34)	1 532 482,73	1 532 481,90	-0,83	1 532 481,90	0,00
<b>EZFRV za PRV 2014-2020 CELKEM</b>		<b>402 918 475,78</b>	<b>402 915 424,97</b>	<b>-3 050,81</b>	<b>402 918 475,78</b>	<b>402 915 424,97</b>

### Vysvětlení rozdílů mezi výdaji v Ročním prohlášení EZFRV a výdaji ze čtvrtletních Žádostí o platbu EZFRV (PRV 2004-2020)

- Rozdíly u jednotlivých rozpočtových položek v intervalu od -40,89 EUR až 0,05 EUR jsou způsobeny chybou při zaokrouhlování (B02).
- Rozdíl ve výši - 2 941,38 EUR je způsoben vratkou Cross-Compliance sankce žadateli u těchto opatření:  
050460010813100 ve výši: -2,55;  
050460011013100 ve výši: -616,59;  
050460011113100 ve výši: -1435,27  
050460013113100 ve výši: -2,68  
050460011313100 ve výši: -726,6  
050460011415100 ve výši: -157,69
- Rozdíl ve výši 13,13 EUR je způsoben vyrovnaním chybně reportovaného poměru EU : ČR části u žádosti 16/002/06110/563/000478/000 (050460010611100)

**Celkové uskutečněné roční výdaje deklarované v Ročním prohlášení EZFRV za program PRV 2014-2020, za finanční rok 2020 jsou 402 915 424,97 EUR.**

#### 18.1.3.2 ADMINISTRATIVNÍ CHYBY

Můžeme potvrdit, že částky vyplývající z administrativních chyb, které nebyly vykázány v tabulce podle Přílohy II a Přílohy III, byly vráceny EZFRV.

Tab. 18.1.3.2 a) Přehled administrativních chyb (programové období 2014-2020)

Administrativní chyby (nahlášené/odečtené)	Částka (v EUR)	Částka (v CZK)
1. Roční výkaz	199,29	5 380,07
2. Čtvrtletní výkazy	29 613,70	799 570,07

#### Komentář:

- 1) Částka 5 380,07 Kč za opatření LFA (EZFRV 2014-2020) byla uhrazena prostřednictvím ŽoP za 3.Q.;
- 2) Případ CZ/2020/0000000187/001/CH původně vykázán jako nesrovnalost, byl přehodnocen na administrativní chybu SZIF v rámci opatření Zahájení činnosti mladých zemědělců (EZFRV 2007-2013). MZe po odvolání žadatele řízení o vratce zastavilo k 20. 2. 2020, důvodem bylo promlčení nároku na vymáhání. Neuhrazená částka (EU část 794 190,00 Kč)

Tab. 18.1.3.2 b) Přehled administrativních chyb (programové období 2007-2013)

Administrativní chyby (zjištěné)	Částka (v EUR)	Částka (v CZK)
16. 10. 2019-15. 10. 2020	0,00	0,00

### 18.1.4 POSOUZENÍ

Při porovnání čtvrtletních Žádostí o platbu/Čtvrtletních výkazů výdajů z EZFRV a Ročních prohlášení EZFRV podle programů za finanční rok 2020 jsme zjistili rozdíly uvedené v kapitole 18.1.3.1 této zprávy.

Zjištěné rozdíly jsou úplně a přesně zaznamenány v elektronické tabulce rozdílů (dokument „Difference-explanation EXCO.txt“, kódy odsouhlasení „B“) a uvedená vysvětlení jsou odůvodněná. Rozdíly jsou zároveň vysvětleny v rámci komentářů k roční účetní závěrce SZIF za rok 2020.

### 18.1.5 DOPORUČENÍ

V souvislosti se srovnáním čtvrtletních a ročních výkazů EZFRV jsme neučinili žádná doporučení.

## 18.2 SESOUHLASENÍ ROČNÍHO VÝKAZU A ÚDAJŮ Z TABULKY X ÚČTŮ EZFRV

### 18.2.1 STANDARD

Ověřit, zda čtyři čtvrtletní výkazy souhlasí s údaji v Křížkové tabulce (X-Table) EZFRV za finanční rok 2020.

### 18.2.2 VYKONANÁ PRÁCE

Přezkoumali jsme úplnost, přesnost a vysvětlení elektronické tabulky rozdílů (dokument „Difference-explanation EXCO.txt“, kódy odsouhlasení „C“), kterou SZIF předložil v rámci Roční účetní závěrky.

### 18.2.3 ZJIŠTĚNÍ

#### Sesouhlasení rozdílů pro programové období 2014-2020

V rámci předložené účetní závěrky SZIF byl předložen výkaz Roční prohlášení EZFRV za program PRV 2014-2020. Ověřili jsme soulad Ročního prohlášení za finanční rok 2020 s údaji z Křížkové tabulky.

Nebyly nalezeny žádné rozdíly. Sesouhlasení uvádíme v souhrnné tabulce pro sesouhlasení rozdílů v bodu 18.1.3.1 této zprávy.

**Celkové skutečně roční výdaje deklarované v Ročním prohlášení EZFRV za program PRV 2014-2020 za rok 2020 jsou 402 915 424,97 EUR.**

### 18.2.4 POSOUZENÍ

Při porovnání údajů zaznamenaných v Ročním prohlášení EZFRV za program PRV 2014-2020 za finanční rok 2020 s údaji zaznamenanými v Křížkové tabulce (X-Table) jsme nezjistili rozdíly.

Výše uvedené závěry odpovídají údajům v elektronické tabulce rozdílů (dokument „Difference-explanation EXCO.txt“, kódy odsouhlasení „C“).

### 18.2.5 DOPORUČENÍ

Ve vztahu k Ročnímu prohlášení EZFRV za program PRV 2014-2020 a údajům zaznamenaným v Křížkové tabulce jsme neučinili žádné doporučení.

## 18.3 SESOUHLASENÍ INFORMACÍ POŽADOVANÝCH PŘÍLOHAMI II A III PROVÁDĚCÍHO NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) Č. 908/2014 S KNIHOU DLUŽNÍKŮ - EZFRV

### 18.3.1 STANDARD

Porovnat konečné zůstatky z předchozího finančního roku s počátečními zůstatky z běžného finančního roku, pokud jde o knihu dlužníků a tabulky podle Přílohy II a Přílohy III NK 908/2014 (dále také jen „Příloha II“ a „Příloha III“).

Porovnat údaje vykázané v Příloze II a Příloze III NK 908/2014 s knihou dlužníků, pokud jde o běžný finanční rok.

### 18.3.2 VYKONANÁ PRÁCE

#### Kniha dlužníků SZIF - účetní systém SZIF

Provedli jsme ověření dodržení principu bilanční kontinuity knihy dlužníků SZIF. V účetním systému SZIF je kniha dlužníků reprezentována analytickými účty pohledávek. Pokud jde o část vymáhaných pohledávek, která v souvislosti s uskutečněnými výdaji financovanými z fondu EZFRV náleží do rozpočtu Společenství, bylo ve finančním roce 2020 účtováno na následujících analytických účtech syntetického účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky:

- 377009 - Pohledávky - Vratky záloh - EAFRD - projektová opatření - EU část,
- 377861 - Pohledávky - Vratky podpor - HRDP financované z EAFRD - EU část,
- 377863 - Pohledávky - Sankce, penále HRDP financované z EAFRD - EU část,
- 377871 - Pohledávky - Vratky podpor - EAFRD - projektová opatření - EU část,
- 377873 - Pohledávky - Vratky podpor - EAFRD - neprojektová opatření - EU část,
- 377875 - Pohledávky - Sankce, penále EAFRD - projektová opatření - EU část,
- 377877 - Pohledávky - Sankce, penále EAFRD - neprojektová opatření - EU část.

Na základě obrátové předvahy SZIF za období 16. 10. 2018 - 15. 10. 2019 a obrátové předvahy za období 16. 10. 2019 - 15. 10. 2020 jsme ověřili, že počáteční zůstatky výše uvedených analytických účtů na začátku finančního roku 2020 (ke dni 16. 10. 2019) odpovídají konečným zůstatkům těchto účtů na konci předchozího finančního roku (ke dni 15. 10. 2019).

Dále jsme u testovaného vzorku nesrovnalostí (viz Příloha 9 této zprávy) ověřili zaúčtování na příslušných analytických účtech pohledávek a záznam v administrativním IS SZIF, knize dlužníků (viz také bod 17.4 této zprávy).

Ověřili jsme rovněž konzistentnost informací uváděných ve výkazu SZIF „Tabulka podle NK (EU) č. 908/2014 PŘÍLOHA II (Tabulka 7 - týkající se nesrovnalostí za finanční rok 2020)“, sestaveného pro neoprávněné vyplacené platby dle NK 908/2014, čl. 29, písm. f).

Pokud jde o případy ostatních neuhrazených částek, které mají být dle NK 908/2014, čl. 29, písm. g) vykazovány s použitím tabulky dle Přílohy III, jedná se o případy snížení plateb z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti, nebo z důvodu víceletých sankcí, které jsou součástí zúčtování dotčené částky platby podpory, u které bylo toto snížení uplatněno. Částky víceletých sankcí jsou evidovány souhrnně za platební agenturu a oba fondy EZZF a EZFRV na podrozvahovém účtu „991001 - Víceleté sankce (do 3 let po vzniku) - producenti“.

Přehled částek případů snížení plateb v průběhu finančního roku 2020 SZIF vykazuje v „Tabulce podle NK (EU) č. 907/2014 a NK (EU) č. 908/2014 PŘÍLOHA III (Tabulka 8 - týkající se částek nevyplývajících z nesrovnalostí, ani administrativních chyb)“.

#### Kniha dlužníků SZIF - administrativní informační systém SZIF

Posoudili jsme systém evidence zpětně vymáhaných částek SZIF v knize dlužníků, která je vedena v informačním systému SZIF jako jednotná elektronická databáze případů dlužných částek. Na vybraném vzorku případů nesrovnalostí EZRFV (viz Příloha 8 této zprávy), jsme v informačním systému SZIF ověřili existenci a úplnost záznamů případů dlužných částek.

Za finanční rok 2020 eviduje SZIF celkem 1 327 nesrovnalostí v souvislosti s financováním opatření z fondu EZFRV.

Informační vazba mezi administrativním systémem pro evidenci a správu dlužných částek a účetním systémem je zajištěna prostřednictvím jedinečného čísla účetního dokladu, které je po zaúčtování dlužné částky zadáno i do administrativního systému knihy dlužníků. Zaúčtování pohledávky za dlužníkem do hlavní účetní knihy SZIF provádí Oddělení centrální účtárny a výkaznictví (S15101) a dochází k němu v okamžiku nabytí právní moci vydaného Rozhodnutí SZIF o vrácení finančních prostředků.

Pokud jde o případy ostatních neuhrazených částek, které mají být dle NK 908/2014, čl. 29, písm. g) vykazovány s použitím tabulky dle Přílohy III, jedná se o případy snížení plateb z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti nebo z důvodu víceletých sankcí, případně jiná snížení. Tyto částky snížení nejsou zaznamenávány v knize dlužníků.

Částky snížení jsou administrativně uplatňovány v rámci správních kontrol žádostí (softwarové kontroly druhého stupně) při stanovení výše podpory a vydání rozhodnutí SZIF o poskytnutí podpory, ve kterém jsou případná snížení částek z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti nebo víceletých sankcí zohledněna. Případy snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti jsou zaznamenány v informačním systému SZIF pro administraci žádostí, případná snížení z důvodu uplatnění víceletých sankcí jsou evidovány v Knize víceletých sankcí.

Za období finančního roku 2020 eviduje SZIF celkem 4 639 případů snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti, 785 případů vzniku, 746 případů konzumace a 33 případů propadů u víceletých sankcí v rámci fondu EZFRV. Přehled ověřeného vzorku případů uvádíme v Příloze 10 této zprávy.

#### Ověření tabulek podle Pokynu č. 5

- Ověřili jsme zpracování „Tabulky podle čl. 54 nařízení (EU) č. 1306/2013“.
- Dále jsme ověřili zpracování „Souhrnné tabulky v příloze II prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014“, která obsahuje úhrnné částky týkající se případů nesrovnalostí v členění na „staré“ a „nové případy“ a v členění za jednotlivé fondy.

### 18.3.3 ZJIŠTĚNÍ

Tab. 18.3.3 a) Porovnání konečných zůstatků roku 2019 a počátečních zůstatků roku 2020 v CZK

	Konečný zůstatek finančního roku 2019 (k 15. říjnu 2019)	Počáteční zůstatek finančního roku 2020 (k 16. říjnu 2019)	Rozdíl
Příloha II	368 417 231,84	368 417 231,84	0,00
Příloha III	8 258 041,16	8 258 041,16	0,00
Knihy dlužníků	368 417 231,84	368 417 231,84	0,00

Porovnali jsme závěrečné zůstatky z předchozího finančního roku 2019 v knize dlužníků, Příloze II a Příloze III a počáteční zůstatky z běžného finančního roku 2020 v knize dlužníků, Příloze II a Příloze III. Nebyly zjištěny rozdíly.

Tab. 18.3.3 b) Srovnání údajů podle Přílohy II a Přílohy III s knihou dlužníků, Programové období 2007-2013 v CZK

	Zůstatek k 16. říjnu 2019	Nové případy	Částky získané zpět	Opravené částky	Nezáúčtované částky prohlášené za nenávratné celkem	Částky, které mají být získány zpět k 15. říjnu 2020
Příloha II	352 730 648,49	12 745 510,73	-16 313 097,82	17 667 199,16	-21 086 179,16	364 682 633,73
Příloha III	2 878,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2 878,42
Knihy dlužníků	352 730 648,49	0,00	-16 313 097,82	17 667 199,16	-21 086 179,16	364 682 633,73
Rozdily	2 878,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2 878,42
Vysvětlení	1	2	3	4	5	6

Pozn: Pro získání konečného zůstatku je třeba k počátečnímu zůstatku Přílohy II kromě sloupců uvedených v tabulce ještě přičíst úroky v roce 2020 ve výši 18 938 552,33 Kč

#### Vysvětlení rozdílů v jednotlivých sloupcích:

##### Vysvětlení 1 a 6:

Zjištěné rozdíly jsou v plné výši způsobeny výší zůstatku jednotlivých sloupců za částky snížení, které vyplývají z uplatnění snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti a víceletých sankcí a které jsou vykazovány v Příloze III za finanční rok 2020. Případy snížení z důvodu nedodržení podmínek



podmíněnosti a víceletých sankcí jsou součástí zúčtování dotčené částky platby podpory, u které bylo takové snížení uplatněno, zůstatky nejsou účtovány na účtech pohledávek v účetním systému SZIF. Částky snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti jsou evidovány v administrativní části IS SZIF, částky víceletých sankcí jsou evidovány v Knize víceletých sankcí a v podrozvahové evidenci. V tabulce uvádíme odsouhlasení na účty pohledávek, tj. účetní systém, který pro účely srovnání údajů podle Přílohy II a III považujeme za „knihu dlužníků“ (viz též vysvětlení postupu výše v této kapitole zprávy). Zároveň v případě konečného zůstatku zohledňujeme údaje evidované v administrativním systému knihy dlužníků, pokud jde o teoretické úroky, které dosud nejsou zaúčtovány jako pohledávky v účetním systému SZIF.

### Doplňující informace k Příloze III a sloupcům opravené / nenávratné částky

V tabulce podle Přílohy III jsou vykazovány souhrnně „opravené částky, včetně částek nenávratných v roce 2020“. Pro účely odsouhlasení v tabulce Tab. 18.3.3 b) uvádíme celkovou hodnotu dle Přílohy III ve sloupci „Opravené částky“.

Můžeme potvrdit, že závěrečné zůstatky uvedené v souhrnných tabulkách podle Přílohy II a Přílohy III (částky, které mají být získány zpět, ke dni 15. října 2019) odpovídají výsledku obdržnému takto:

+	Počáteční zůstatek Přílohy II a Přílohy III k 16. říjnu 2019
+	Nové případy
+/-	Opravené částky
-	Částky získané zpět
-	Nenávratné částky

Tab. 18.3.3 c) Srovnání údajů podle Přílohy II a Přílohy III s knihou dlužníků, Programové období 2014-2020 v CZK

	Zůstatek k 16. říjnu 2019	Nové případy	Částky získané zpět	Opravené částky	Nezáúčtované částky prohlášené za nenávratné celkem	Částky, které mají být získány zpět k 15. říjnu 2020
Příloha II	15 686 583,35	37 564 395,12	-34 318 719,79	-452 946,77	-587 299,81	22 894 082,83
Příloha III	8 255 162,74	16 215 204,15	-13 972 817,77	-215 074,38	-453 264,73	9 829 210,01
Knihy dlužníků	15 686 583,35	37 564 395,12	-34 318 719,79	-452 946,77	-587 299,81	22 894 082,83
Rozdíly	8 255 162,74	16 215 204,15	-13 972 817,77	-215 074,38	-453 264,73	9 829 210,01
Vysvětlení	1	2	3	4	5	6

Pozn: Pro získání konečného zůstatku je třeba k počátečnímu zůstatku Přílohy II kromě sloupců uvedených v tabulce ještě přičíst úroky v roce 2020 ve výši 5 002 070,73 Kč

### Vysvětlení rozdílů v jednotlivých sloupcích:

#### Vysvětlení 1, 2, 3, 4, 5 a 6:

Zjištěné rozdíly jsou v plné výši způsobeny výší zůstatku jednotlivých sloupců za částky snížení, které vyplývají z uplatnění snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti a víceletých sankcí a které jsou vykazovány v Příloze III za finanční rok 2020. Případy snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti a víceletých sankcí jsou součástí zúčtování dotčené částky platby podpory, u které bylo takové snížení uplatněno, zůstatky nejsou účtovány na účtech pohledávek v účetním systému SZIF. Částky snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti jsou evidovány v administrativní části IS SZIF, částky víceletých sankcí jsou evidovány v Knize víceletých sankcí a v podrozvahové evidenci. V tabulce uvádíme odsouhlasení na účty pohledávek, tj. účetní systém, který pro účely srovnání údajů podle Přílohy II a III považujeme za „knihu dlužníků“ (viz též vysvětlení postupu výše v této kapitole zprávy). Zároveň v případě konečného zůstatku zohledňujeme údaje evidované v administrativním



systému knihy dlužníků, pokud jde o teoretické úroky, které dosud nejsou zaúčtovány jako pohledávky v účetním systému SZIF.

#### **Doplňující informace k Příloze III a sloupcům opravené / nenávratné částky**

V tabulce podle Přílohy III jsou vykazovány souhrnně „opravené částky, včetně částek nenávratných v roce 2020“. Pro účely odsouhlasení v tabulce Tab. 18.3.3 c) uvádíme celkovou hodnotu dle Přílohy III ve sloupci „Opravené částky“.

Můžeme potvrdit, že závěrečné zůstatky uvedené v souhrnných tabulkách podle Přílohy II a Přílohy III (částky, které mají být získány zpět, ke dni 15. října 2020) odpovídají výsledku obdržnému takto:

+	Počáteční zůstatek Přílohy II a Přílohy III k 16. říjnu 2019
+	Nové případy
+/-	Opravené částky
-	Částky získané zpět
-	Nenávratné částky

**Potvrzení podrobné tabulky o částkách získaných zpět v souvislosti s předchozími programovými obdobími**

V rámci testování přílohy II jsme přezkoumali podrobnou tabulku, kterou sestavila platební agentura při stanovení výše částek získaných zpět v souvislosti s předchozími programovými obdobími. Potvrzujeme čísla uvedená v níže uvedené tabulce:

FOND		POUZE předchozí programová období			
		2020	2019	2019	2020
		Částka získaná zpět v rozpočtovém roce 2020	Rozdíly mezi příkazem ke zpětnému získání prostředků vydaným Komisí pro rozpočtový rok n-1 a knihou dlužníků členského státu	Část částky, která již byla získána zpět a vrácena Komisi na základě pravidla 50/50 v předchozích rozpočtových letech podle čl. 54 odst. 2 nařízení č. 1306/2013	Celková částka, která má být vrácena Komisi za rozpočtový rok 2020
		(a)	(b)	(c)	(d) = (a) + (b) - (c)
„Staré“ případy	EZFRV (2007-2013)	1 653 923,60	0,00	315 582,36	1 338 341,24
„Nové“ případy	EZFRV (2007-2013)	14 659 174,22	0,00	96 939,49	14 562 234,73

### Potvrzení „tabulek 50/50“

V rámci prověřování Přílohy II a Přílohy III jsme přezkoumali tabulky, které sestavil SZIF při stanovení částek, jež mají nést členské státy podle pravidla 50/50 %, jakož i částek, jež má plně nést rozpočet EU z důvodu nenávratnosti. Můžeme potvrdit číselné údaje uvedené v následující tabulce:

Tab. 18.3.3 d) Potvrzení „tabulek 50/50“ (v CZK)

Platební agentura SZIF	50 % účtováno k tíži členského státu (čl. 54, odst. 2 nařízení (EU) č. 1306/2013)	100 % hrazeno rozpočtem EU (čl. 54, odst. 3 nařízení (EU) č. 1306/2013)
EZFRV 2007-2013	8 133 976,84	21 086 179,16
EZFRV 2014-2020	0,00	587 299,81

Částky vykázané ve výkazu „Tabulka podle č. 54 odst. 2 / čl. 54 odst. 3 („Tabulka 50/50“)" představují případy, u kterých byla v roce 2020 v souladu s článkem 54 (3) písm. a) a b) nařízení 1306/2013 zastavena exekuce z důvodu nezjištění žádného majetku dlužníků (100 % hrazeno rozpočtem EU). Dále se jedná o případy, u kterých bylo v souladu s podmínkami dle čl. 54, odst. 2, uplatněno použití pravidla 50/50 %.

#### 18.3.4 POSOUZENÍ

Provedli jsme ověření systému správy dlužných částek SZIF, vedení knihy dlužníků a schopnosti SZIF zajistit správné sestavení výkazů dle NK 908/2014, Přílohy II a Přílohy III.

Na základě provedených ověřovacích prací, předložených výkazů a poskytnutých informací jsme dospěli k závěru, že SZIF má zaveden systém k zajištění správného vykázání informací požadovaných NK 908/2014, Přílohou II a disponuje administrativními a účetními záznamy k doložení všech vykázaných finančních částek.

Potvrzujeme, že částky uvedené v „Tabulce 50/50“ jsou úplné a správné.

Na základě provedených ověřovacích prací, předložených výkazů a poskytnutých informací jsme dospěli k závěru, že SZIF má zaveden systém k zajištění správného vykázání informací požadovaných NK 908/2014, Přílohou III a disponuje administrativními a účetními záznamy k doložení všech vykázaných finančních částek.

#### 18.3.5 DOPORUČENÍ

Ve vztahu k sesouhlasení informací požadovaných přílohami II a III prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 s knihou dlužníků - EZFRV jsme neučinili žádné doporučení.

### 18.4 SESOUHLAŠENÍ ČÁSTEK ZÍSKANÝCH ZPĚT PODLE ROČNÍHO VÝKAZU EZFRV S ÚDAJI UVEDENÝMI V PŘÍLOHÁCH II A III

#### 18.4.1 STANDARD

Musí existovat jasné záznamy z auditu (auditní stopa) potvrzující údaje o opětovně použitých částkách podle NR 1306/2013, čl. 56, vykázané v ročním výkazu výdajů EZFRV, které umožní srovnání s údaji uvedenými v Příloze II a v Příloze III.

#### 18.4.2 VYKONANÁ PRÁČE

Přezkoumali jsme jak přiměřenost aktuálních postupů, tak výsledky sesouhlasení.

Ověřili jsme evidenci částek získaných zpět v systému knihy dlužníků a jejich vykázání v tabulce podle Přílohy II, částek snížení vykázaných v tabulce podle Přílohy III a porovnali jsme tyto transakce s Ročním prohlášením EZFRV za rozpočtový rok 2020, resp. se součtem částek získaných zpět uvedených v jednotlivých čtvrtletních výkazech EZFRV jako „vyplacené částky získané zpět/opravy“.

Dále jsme ověřili stanovení a použití směnného kurzu pro výpočet výše vymáhaných finančních prostředků a jejich vykázání v měně EUR.

### 18.4.3 ZJIŠTĚNÍ

Tab. 18.4.3 Sesouhlasení částek získaných zpět a opětovně použitých částek podle ročního výkazu výdajů a částek získaných zpět v rámci EZFRV podle Přílohy II a Přílohy III - Programové období 2014-2020

Částky získané zpět	EUR	EUR	CZK	CZK
Částky získané zpět a opětovně použité částky podle ročního výkazu výdajů EZFRV 2014-2020	-2 586 551,12		x	
Částky, které byly získány zpět podle Přílohy II (Fond 6 - EZFRV 2014-2020)	1 271 063,70		-34 318 719,79	
Částky, které byly získány zpět podle Přílohy III (Fond 6 - EZFRV 2014-2020)	517 511,76		-13 972 817,77	
<b>Rozdíl</b>		<b>797 975,66</b>		<b>x</b>

#### Vysvětlení rozdílu:

1. Zjištěný rozdíl tvoří celkové opravy, které zahrnují případy oprav vykázaných částek, případy plateb na neexistující bankovní účty a účetní operace v době odesílání jednotlivých čtvrtletních Žadostí o platbu, které při jejich provedení navyšují obrat ve sloupci „Vyplacené částky získané zpět/opravy“, avšak nemají vliv na celkovou konečnou částku výdajů.

### 18.4.4 POSOUZENÍ

Přezkoumali jsme objem finančních prostředků vykázaný SZIF ve čtvrtletních výkazech EZFRV jako „vyplacené částky získané zpět/opravy“ a provedli jsme ověření souladu s informacemi zaznamenanými v knize dlužníků SZIF. Na základě našeho ověření jsme dospěli k závěru, že SZIF má zaznamenaný a může doložit informace nezbytné k prokázání správnosti vykázaných částek.

### 18.4.5 DOPORUČENÍ

V souvislosti se srovnáním ročního výkazu výdajů EZFRV s Přílohou II a Přílohou III jsme neučinili žádná doporučení.

### 18.5 POTVRZENÍ ZÁLOH

Ve finančním roce 2020 nebyly vypláceny žádné zálohové platby. Neidentifikovali jsme žádné částky zálohových plateb nezaúčtovaných k 15. říjnu 2020.

### 18.6 POTVRZENÍ ZÁLOH SOUVISEJÍCÍCH S FINANČNÍMI NÁSTROJI

Ve finančním roce 2020 nebyly vypláceny žádné zálohy související s finančními nástroji.

## 19 VYHODNOCENÍ CELKOVÉ CHYBY

### 19.1 PODROBNÉ VYHODNOCENÍ CHYB

#### 19.1.1 VYHODNOCENÍ CHYB U PROVOZNÍCH VÝDAJŮ

Výsledky našeho vyhodnocení chyb u souborů statistických vzorků EZFRV jsou shrnuty v následující tabulce:

Tab. 19.1.1 Výsledky posouzení chyb EZFRV

Výchozí údaje	<u>EZFRV</u>
Částka hrubých výdajů	10 269 189 451,11
Závažnost 2 %	205 383 789,02
Odhadovaná chyba 10 %	20 538 378,90
Interval vzorkování	128 364 868,14
Úroveň spolehlivosti	75 %
Přirozené riziko	60 %
Velikost vzorku v testovacích jednotkách	80
Ověřeno	80
<b>Finanční chyby zjištěné ze vzorků</b>	
Podle Přílohy 13 k této zprávě:	
Zjištěná chyba	0,00
Formální chyby	0
Věcné chyby	0
<b>Nejpravděpodobnější chyba (MLE)</b>	0,00 Kč
Přesnost	178 427 166,71 Kč
<b>Horní mez chyby (UPI); (včetně přesnosti)</b>	178 427 166,71 Kč
Známa chyba: podle Přílohy 13 k této zprávě	0,00 Kč
Známa chyba: z testů shody	0,00 Kč
Známa chyba: ostatní zdroje	0,00 Kč
<b>Závěr</b>	
<b>Celková chyba</b>	178 427 166,71 Kč
<b>Závažnost</b>	205 383 789,02 Kč

Podrobná tabulka všech kontrolovaných případů a zjištěných chyb včetně jejich finanční hodnoty je připojena k této zprávě (viz příloha 13 k této zprávě - Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - EZFRV). Rovněž připojujeme (v příloze 16: Sesouhlasení hrubé částky ověřených výdajů s ročním výkazem) shrnutí rozpočtových položek, které jsou sesouhlaseny s vykázanou a ověřenou hrubou částkou výdajů.

## 19.1.2 VYHODNOCENÍ CHYB U NEPROVOZNÍCH VÝDAJŮ: DLUHY, ZÁLOHY A ZÁRUKY

### 19.1.2.1 DLUHY

Provedli jsme přezkum dluhů na základě informací uvedených v tabulkách podle Přílohy II a Přílohy III NK 908/2014.

Pokud jde o případy nesrovnalostí, naše podrobné vyhodnocení chyb je uvedeno v Příloze 8 II této zprávy. Na základě tohoto hodnocení činí zjištěná míra chyby na úrovni tabulky podle Přílohy II celkem 0 %.

Podrobná tabulka všech ověřených případů nesrovnalostí s uvedením zjištěných chyb, včetně jejich finanční hodnoty, je uvedena v Příloze 9 této zprávy.

Pokud jde o případy jiné než nesrovnalosti, naše podrobné vyhodnocení chyb je uvedeno v Příloze 8 III této zprávy. Na základě tohoto hodnocení činí zjištěná míra chyby na úrovni tabulky podle Přílohy III celkem 0 %.

Podrobná tabulka všech ověřených případů jiných než nesrovnalostí, s uvedením zjištěných chyb, včetně jejich finanční hodnoty, je uvedena v Příloze 10 této zprávy.

Při ověření částek nesrovnalostí vykázaných v tabulce dle Přílohy II jsme nezjistili žádné finanční chyby.

Při ověření částek snížení vykázaných v tabulce dle Přílohy III jsme nezjistili žádné finanční chyby.

#### **Doplňující informace k testům shody a testům věcné správnosti týkajícím se Přílohy II**

Systém řízení dluhů SZIF je zajištěn jednotnými postupy, zásadami a jednotným systémem vnitřních kontrol pro dluhy týkající se EZZF i EZFRV. Provedení testů shody a provedení testů věcné správnosti jsme založili na jediném souboru zahrnujícím položky nesrovnalostí EZZF i EZFRV. Vzorek položek k ověření jsme vybrali namátkovým způsobem tak, aby byla zajištěna jeho reprezentativnost, pokud jde o oba fondy a počty případů vykazovaných v jednotlivých kategoriích souhrnné tabulky podle Přílohy II.

#### **Doplňující informace k testům shody a testům věcné správnosti týkajícím se Přílohy III**

Systémy SZIF pro evidenci a řízení částek snížení jiných než nesrovnalostí, tj. částek snížení z důvodu nedodržení podmínek podmíněnosti, částek víceletých sankcí a ostatních částek snížení, je zajištěn jednotnými postupy, zásadami a jednotným systémem vnitřních kontrol pro částky týkající se EZZF i EZFRV. Provedení testů shody a provedení testů věcné správnosti jsme založili na jediném souboru zahrnujícím položky EZZF i EZFRV. Vzorek položek k ověření jsme vybrali namátkovým způsobem tak, aby byla zajištěna jeho reprezentativnost, pokud jde o oba fondy a počty případů vykazovaných v jednotlivých kategoriích souhrnné tabulky podle Přílohy III.

### 19.1.2.2 ZÁRUKY A ZÁLOHY

Ve finančním roce 2020 nebyly platební agenturou vypláceny žádné zálohy. Výsledky našeho posouzení záruk jsou shrnuty v kapitole 17.4.3.

<b>Výchozí údaje</b>	<b><u>Zálohy a záruky</u></b>
Hodnota souboru	0,00 Kč
Závažnost	0,00 Kč
Počet transakcí	0
Velikost vzorku	0
Celková hodnota vybraných vzorků	0,00 Kč
<b>Finanční chyby zjištěné ze vzorků:</b>	0,00 Kč
<b>Extrapolovaná celková chyba</b>	0,00 Kč
<b><u>Závěr:</u></b>	
Celková chyba	0,00 Kč
Závažnost	0,00 Kč

## 20 CELKOVÉ ZÁVĚRY

### 20.1 CHARAKTER ZJIŠTĚNÍ

V případě, že jsou v rámci naší práce učiněna zjištění, jsou zároveň formulována i doporučení. U každého zjištění je stanovena úroveň závažnosti podle následující stupnice:

#### Problémy s akreditací:

Závažná zjištění	Záležitosti, které vyžadují okamžitou pozornost příslušného orgánu a ředitele platební agentury - tj. stupeň 1 v tabulce pro akreditaci (Pokyn č. 1 - Akreditace).
Středně závažná zjištění	Záležitosti, které se týkají celkového kontrolního prostředí a vyžadují rychlé řešení na úrovni vrcholného vedení platební agentury a příslušného orgánu - tj. stupeň 2 v tabulce pro akreditaci.
Méně závažná zjištění	Upozornění na drobné problémy, které vyžadují řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury - tj. stupeň 3 v tabulce pro akreditaci.

#### Problémy související s roční účetní závěrkou:

Závažná zjištění	Záležitosti, které vyžadují okamžitou pozornost příslušného orgánu a ředitele platební agentury.
Středně závažná zjištění	Záležitosti, které se týkají celkového kontrolního prostředí a vyžadují rychlé řešení na úrovni vrcholného vedení platební agentury a příslušného orgánu.
Méně závažná zjištění	Upozornění na drobné problémy, které vyžadují řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury.

#### Problémy týkající se systému vnitřní kontroly:

Závažná zjištění	Záležitosti, které vyžadují okamžitou pozornost příslušného orgánu a ředitele platební agentury.
Středně závažná zjištění	Záležitosti, které se týkají celkového kontrolního prostředí a vyžadují rychlé řešení na úrovni vrcholného vedení platební agentury a příslušného orgánu.
Méně závažná zjištění	Upozornění na drobné problémy, které vyžadují řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury.

Certifikační subjekt neformuloval doporučení týkající se méně závažných zjištění.



## 20.2 ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s problematikou *akreditace, systému vnitřní kontroly či účetnictví* jsme v průběhu certifikačního auditu za finanční rok 2020 neučinili žádná závažná zjištění.

## 20.3 STŘEDNĚ ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s problematikou *akreditace, systému vnitřní kontroly či účetnictví* jsme v průběhu certifikačního auditu za finanční rok 2020 neučinili žádná středně závažná zjištění.

## 20.4 MÉNĚ ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s problematikou *akreditace, systému vnitřní kontroly či účetnictví* jsme v průběhu certifikačního auditu za finanční rok 2020 neučinili žádná méně závažná zjištění.

**EZFRV - ČÁST B - DRUHÝ CÍL AUDITU - LEGALITA A  
SPRÁVNOST VÝDAJŮ**

## **21 PŘEZKUM SYSTÉMU VNITŘNÍ KONTROLY**

Tento oddíl popisuje aktuální status akreditace a poskytuje základ pro celkové posouzení systému vnitřní kontroly a pro naše posouzení plnění akreditačních kritérií platební agenturou v souvislosti s jednotlivými postupy vnitřní kontroly a prvky podle Tabulky I a Tabulky II. Plnění akreditačních kritérií jsme vyhodnotili stupnicí od „1“ do „4“. Naše celkové posouzení je uvedeno níže:

EZFRV IACS

TABULKA I - Posouzení vnitřního kontrolního systému pro režimy EZFRV, na něž se vztahuje IACS																							
Komponenty Postupy		Vnitřní prostředí						Kontrolní činnosti		Informace a komunikace				Sledování				Vyhodnocení Postupu podle Komponent		Celkové vyhodnocení			
		Organizační struktura		Lidské zdroje		Delegování činností				Komunikace		Bezpečnost IS		Průběžné sledování		Interní audit							
Váha / hodnocení		Body	Vážno 10 % nebo 15 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 50 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 5 %	Váha Postupu	Celkem				
Zpracování nároků včetně Potvrzení a schválení	Správní kontroly	4	0,40	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	50 %	4,00	2			
	Kontroly na místě	4	0,40	4	0,20	4	0,20	3	1,50	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	50 %	3,50	1,75			
								Celkové závěry												3,75			
																Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému				Funguje dobře			

Snížení bodového hodnocení kontrolních činností u kontrol na místě bylo uplatněno z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulém období ze strany GR AGRI. Výsledkem celkového posouzení systému vnitřní kontroly v případě populace EZFRV IACS je, že „Funguje dobře“.

EZFRV non IACS

TABULKA II - Posouzení vnitřního kontrolního systému pro režimy EZFRV, na něž se nevztahuje IACS																							
Komponenty Postupy		Vnitřní prostředí						Kontrolní činnosti		Informace a komunikace				Sledování				Vyhodnocení Postupu podle Komponent		Celkové vyhodnocení			
		Organizační struktura		Lidské zdroje		Delegování činností				Komunikace		Bezpečnost IS		Průběžné sledování		Interní audit							
Váha / hodnocení		Body	Vážno 10 % nebo 15 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 50 %	Body	Vážno 5 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 10 %	Body	Vážno 5 %	Váha Postupu	Celkem				
Zpracování nároků včetně Potvrzení a schválení	Správní kontroly	4	0,40	4	0,20	4	0,20	3	1,50	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	50 %	3,50	1,75			
	Kontroly na místě	4	0,40	4	0,20	4	0,20	4	2,00	4	0,20	4	0,40	4	0,40	4	0,20	50 %	4,00	2,00			
								Celkové závěry												3,75			
																Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému				Funguje dobře			

Snížení bodového hodnocení kontrolních činností u správních kontrol bylo uplatněno z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulém období ze strany GŘ AGRI. Výsledkem celkového posouzení systému vnitřní kontroly v případě populace EZFRV non IACS je, že „Funguje dobře“.

## 21.1 POROZUMĚNÍ DANÉMU SUBJEKTU / PROCESŮM

### 21.1.1 INSTITUCIONÁLNÍ RÁMEC - KOMPETENTNÍ ORGÁN

Ministerstvo financí ČR se sídlem v Praze, Letenská 15, bylo jmenováno kompetentním orgánem, jak je stanoveno v čl. 1 odst. 1 a 2 NK 908/2014, a to pro společnou zemědělskou politiku, tj. pro Evropský zemědělský záruční fond a Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova v České republice pro programové období 2014 až 2020 usnesením vlády č. 535 ze dne 9. 7. 2014. Výkonem funkce Kompetentního orgánu byl v rámci Ministerstva financí pověřen odbor Národní fond.

V České republice je pro realizaci Společné zemědělské politiky ustanoven Státní zemědělský intervenční fond jako jediná platební agentura, Česká republika tedy nemá povinnost ustanovit koordinační subjekt.

### 21.1.2 STATUS AKREDITACE PLATEBNÍ AGENTURY

Jedinou platební agenturou pro Společnou zemědělskou politiku pro realizaci opatření Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského fondu pro rozvoj venkova v České republice byl usnesením vlády č. 585 ze dne 9. 7. 2014 pro období 2014 - 2020 ustanoven Státní zemědělský intervenční fond: Plná akreditace byla Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu jako Platební agentuře pro provádění opatření Společné zemědělské politiky financovaných z Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova podle čl. 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1306/2013 a čl. 1 prováděcího nařízení Komise (EU) č. 908/2014 udělena Rozhodnutím o udělení akreditace ze dne 21. července 2016.

### 21.1.3 PŘEHLED ČINNOSTI, OBECNÉ ZÁVĚRY

Audit vztahující se k druhému cíli auditu pokrývá jeden rozpočtový rok (16. 10. 2019 - 15. 10. 2020), avšak auditní práce probíhaly již od května 2019 z důvodu harmonogramu kontrol na místě.

Práce byly naplánovány s ohledem na časové omezení opětovného ověření kontrol u konkrétních opatření.

Před samotným výběrem vzorků bylo stanoveno přirozené riziko a kontrolní riziko (riziko významné nesprávnosti) na základě výsledků auditů provedených v předchozích letech a prostřednictvím posouzení systému vnitřní kontroly. Byla určena míra jistoty na základě systému a míru důvěry pro testování věcné správnosti a požadavky pro přezkum systému vnitřní kontroly a pro testování věcné správnosti. Míra důvěry požadovaná z testů věcné správnosti byla stanovena na 75 % pro EZFRV IACS a stejná míra byla požadována i v případě EZFRV non IACS.

Naše práce zahrnovaly následující kroky:

- **Porozumění účetní jednotce a jejímu prostředí**
  - Kontrolní prostředí
  - Kontrolní činnosti
- **Posouzení (případných) změn ICS**
- **Posouzení účinnosti řízení rizik**
- **Potvrzení rizik a příslušných funkcí**

Pro testování spolehlivosti kontrol bylo vybráno 25 vzorků pro EZFRV IACS a stejně tak 25 vzorků pro EZFRV non IACS. Bylo použito „dvouúčelového testování“. Testování bylo naplánováno se zřetelem na způsobilost transakcí, výskyt a měření (existence a přesné stanovení), přesnost výpočtů a plateb, soulad s dalšími regulačními požadavky.

## 21.2 EZFRV IACS - TESTOVÁNÍ SOULADU - KONTROLNÍ ČINNOSTI

Správnost našeho posouzení akreditačních postupů oproti kontrolním činnostem jsme ověřili provedením těchto testů souladu navržených v Pokynu č. 2.

Tab. 21.2. Testy shody EZFRV IACS

Postup	IACS	Zjištění (jsou-li k dispozici)
Správní kontroly	25	N/A
Kontroly na místě	25	N/A

### 21.2.1 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - KLÍČOVÉ KONTROLY TÝKAJÍCÍ SE SPRÁVNÍCH KONTROL

#### 21.2.1.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - správní kontroly“ jsme neučinili žádné zjištění.

#### 21.2.1.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4 pro populaci EZFRV IACS.

### 21.2.2 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - KLÍČOVÉ KONTROLY SOUVISEJÍCÍ S KONTROLAMI NA MÍSTĚ

#### 21.2.2.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - kontroly na místě“ jsme neučinili žádné zjištění.

#### 21.2.2.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 3 pro populaci EZFRV IACS z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulých obdobích ze strany GR AGRI.

### 21.2.3 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - POMOCNÉ KONTROLY

#### 21.2.3.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - pomocné kontroly“ jsme neučinili žádné zjištění.

#### 21.2.3.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

## 21.2.4 VNITŘNÍ PROSTŘEDÍ: POVĚŘENÍ

### 21.2.4.1 SHRNUTÍ SVĚŘENÝCH ÚKOLŮ

Platební agentura pověřila jiné instituce (dále jen „delegované subjekty“) úkoly podle následující tabulky:

Tab. 21.2.4.1 Delegované subjekty EZFRV IACS

Název instituce	Typ delegovaných úkolů	Datum dohody o pověření
EKO-LAB Žamberk spol. s r.o.	Provádí rozborů vzorků ovoce a zeleniny stanovující obsah chemických látek v rámci opatření AEO a AEKO.	Podpis: 1. 6. 2015; aktualizace: 25. 4. 2017 aktualizace: 9. 3. 2020
Česká plemenářská inspekce, organizační složka státu	Provádí kontroly zvířat, počítačové databáze a evidence a dokladů podle nařízení vlády č. 50/2015 Sb., o stanovení o stanovení některých podmínek poskytování přímých plateb zemědělcům, a zákona č. 154/2000 Sb., o šlechtění, plemenitbě a evidenci hospodářských zvířat v souladu s nařízením Komise (EU) č. 809/2014, pokud jde o integrovaný administrativní a kontrolní systém, opatření pro rozvoj venkova a podmíněnost.	Podpis: 30. 4. 2018 aktualizace: 16. 4. 2019 aktualizace 7. 4. 2020
Státní veterinární správa, organizační složka státu	Osvědčování parametrů ve vztahu k opatřením dobrých podmínek zvířat, kontrolní činnosti v oblasti kontroly zvířat, počítačové databáze a evidence, dále v oblasti intervence a podpory soukromého skladování hovězího masa.	Podpis: 19. 6. 2015; aktualizace: 29. 5. 2017  Podpis: 1. 9. 2020
Státní veterinární ústav Olomouc, státní příspěvková organizace	Zajištění odběru a laboratorních analýz mléka a mléčných výrobků a jejich meziproductů, provádí kvalitativní rozborů jakosti obilovin (analýzy) a provádí rozborů vzorků ovoce, zeleniny a jahod dodané SZIF.	Podpis: 17. 6. 2015; aktualizace: 6. 6. 2017 aktualizace: 28. 4. 2020
Státní veterinární ústav Praha - Lysolaje, státní příspěvková organizace	Zajištění odběru a laboratorních analýz mléka a mléčných výrobků, provádí analýzu obilovin při intervenčním nákupu, provádí rozborů ovoce a zeleniny.	Podpis: 18. 6. 2015; aktualizace: 17. 8. 2017 aktualizace: 22. 5. 2020
Ústav pro hospodářskou úpravu lesů Brandýs n. /L., organizační složka státu	Kontrola podmínek opatření Natura 2000 v lesích a lesnicko-environmentálního opatření a kontrola výměr porostních skupin zařazených do těchto opatření.	Podpis: 11. 10. 2016 aktualizace: 25. 5. 2020
Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský, organizační složka státu	Zajišťuje činnosti, které vykonává ze zákona č. 147/2002 Sb. v komoditách a opatřeních: hnojiva, konopí, AEO, AEKO, Ekologické zemědělství, Natura 2000, standard DZES, rostlinolékařská oblast, SOT s vínem a rozborů krmiv.	Podpis: 18. 6. 2018  Podpis: 22. 4. 2020
Výzkumný ústav meliorací a ochrany půdy, v.v.i.	Kontrola provedení podřívání půdy a stanovení hloubky prokypření půdy na mírně erozně ohrožené ploše dílů půdních bloků určených SZIF.	Podpis: 28. 6. 2019

Můžeme potvrdit, že pravidla a obecné zásady delegování úkolů jsou podrobně popsány v dohodách o pověření uvedených výše a vychází z relevantních právních předpisů.

Za metodické řízení agendy delegovaných činností a za kontrolu plnění smluv o spolupráci s pověřenými subjekty zodpovídá ve vztahu k delegovaným činnostem souvisejícím s populacemi IACS i non IACS Oddělení podpory interního auditu a vnitřní kontrola (S10101) v přímé podřízenosti Odboru



interního auditu a vnitřní kontrola (S10100). Proces delegování činností SZIF na jiné subjekty a souvisejících kontrol je upraven zejména směrnici B4138 „Delegování činností jiným subjektům“ a pracovníci Oddělení delegovaných činností postupují při kontrolách delegovaných subjektů podle příslušných kontrolních listů, které jsou součástí řízené dokumentace SZIF (Metodický pokyn č.3/2017/B „Kontrolní listy pro provádění kontrol delegovaných subjektů“, Metodický pokyn č. 28/2018/D/RO\_CEN „Koordinace delegovaných KNM a KNM SZIF, postup koordinace mezi SZIF, ČPI a ÚKZÚZ“, Metodický pokyn č. 33/2017/D/RO\_CEN „Koordinace delegovaných KNM a KNM SZIF, postup v rámci SZIF“ a Metodický pokyn č. 21/2020/D/RO\_CEN „kterým se ruší koordinace kontrol na místě a u opatření DŽPZ zachovává povinnost hlášení oznámení a zahájení delegovaných kontrol na místě“).

#### 21.2.4.2 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu k delegování pravomocí jsme v rámci EZFRV IACS neučinili žádný nález.

#### 21.2.4.3 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 21.3 EZFRV NON IACS - TESTOVÁNÍ SOULADU - KONTROLNÍ ČINNOSTI

Správnost našeho posouzení akreditačních postupů oproti kontrolním činnostem jsme ověřili provedením těchto testů souladu navržených v Pokynu č. 2.

Tab. 21.3. Testy shody EZFRV non IACS

Postup	Non IACS	Zjištění (jsou-li k dispozici)
Správní kontroly	25	N/A
Kontroly na místě	25	N/A

#### 21.3.1 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - KLÍČOVÉ KONTROLY TÝKAJÍCÍ SE SPRÁVNÍCH KONTROL

##### 21.3.1.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - správní kontroly“ jsme neučinili žádné zjištění.

##### 21.3.1.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 3 pro populaci EZFRV non IACS z důvodu zjištění v této oblasti učiněných v uplynulých obdobích ze strany GR AGRI.

#### 21.3.2 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - KLÍČOVÉ KONTROLY TÝKAJÍCÍ SE KONTROL NA MÍSTĚ

##### 21.3.2.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - kontroly na místě“ jsme neučinili žádné zjištění.

##### 21.3.2.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4 pro populaci EZFRV non IACS.

### 21.3.3 KONTROLNÍ ČINNOSTI: SCHVALOVÁNÍ PLATEB - POMOCNÉ KONTROLY

#### 21.3.3.1 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s akreditačním kritériem „schvalování plateb - pomocné kontroly“ jsme neučinili žádné zjištění.

#### 21.3.3.2 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

### 21.3.4 VNITŘNÍ PROSTŘEDÍ: POVĚŘENÍ

#### 21.3.4.1 SHRNUTÍ SVĚŘENÝCH ÚKOLŮ

Platební agentura pověřila jiné instituce (dále jen „delegované subjekty“) úkoly podle následující tabulky:

Tab. 21.3.4.1 Delegované subjekty EZFRV non IACS

Název instituce	Typ delegovaných úkolů	Datum dohody o pověření
Advokátní kancelář Tinthoferová	Poskytování expertních právních služeb úzce zaměřených na provádění kontrol a vyhodnocování zadávacích řízení realizovaných v režimu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.	Podpis: 19.2.2019

Můžeme potvrdit, že pravidla a obecné zásady delegování úkolů jsou podrobně popsány v dohodách o pověření uvedených výše a vychází z relevantních právních předpisů.

Za metodické řízení agendy delegovaných činností a za kontrolu plnění smluv o spolupráci s pověřenými subjekty zodpovídá ve vztahu k delegovaným činnostem souvisejícím s populacemi IACS i non IACS Oddělení podpory interního auditu a vnitřní kontrola (S10101) v přímé podřízenosti Odboru interního auditu a vnitřní kontrola (S10100). Proces delegování činností SZIF na jiné subjekty a souvisejících kontrol je upraven zejména směrnicí B4138 „Delegování činností jiným subjektům“ a pracovníci Oddělení delegovaných činností postupují při kontrolách delegovaných subjektů podle příslušných kontrolních listů.

#### 21.3.4.2 ZJIŠTĚNÍ

Ve vztahu k delegování pravomocí jsme v rámci EZFRV non IACS neučinili žádný nález.

#### 21.3.4.3 POSOUZENÍ

Podle našeho názoru je bodové hodnocení pro toto kritérium 4.

## 22 TESTOVÁNÍ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI

### 22.1 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA SOUBOR EZFRV IACS

#### 22.1.1 SHRNUÍ

V souladu s metodikou výběru vzorku (Pokyn č.2) pro ověření testů věcné správnosti jsme pomocí statistického výběru prostřednictvím peněžní jednotky (MUS) u populace EZFRV IACS vybrali k ověření 80 položek. Námí provedený výběr vycházel ze základního souboru náhodně vybraných kontrol ze strany platební agentury ke kontrole na místě. Bylo ověřeno, že soubor náhodných kontrol poskytnutý platební agenturou je reprezentativní. Kontroly jsou platební agenturou vybírány náhodně ze souboru žadatelů do dosažení požadované míry kontrol. U EZFRV IACS byla požadována míra ujištění z testů věcné správnosti ve výši 75 %. Závažnost 2 % základního souboru a očekávaná chyba 10 % závažnosti. Pro výběr vzorku jsme využili analytického software pro auditory IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis) softwarové společnosti CaseWare IDEA Inc. Výběr vzorku jsme provedli v souladu s přílohou k Pokynu č. 2 a Mezinárodním auditorským standardem ISA 530. Při ověření bylo použito dvojestupňového výběru jen ve výjimečných případech. Standartně ověřujeme 100 % podkladů u daného vzorku (faktury atd.). Jen v případě, že auditor usoudí, že soubor dokladů je příliš rozsáhlý a zároveň konzistentní pro výběr náhodného vzorku, tak takto učiní. Pokud by na vzorku druhého stupně byla odhalena chyba, došlo by k rozšíření vzorku na 100 %.

#### 22.1.2 VYKONANÁ PRÁCE

Pokud jde o populaci EZFRV IACS, přezkoumali jsme celkem 80 transakcí, u 25 transakcí bylo provedeno dvouúčelové testování.

Seznam všech případů je obsažen v příloze 14b: Míra nesrovnalostí - EZFRV IACS.

Testy věcné správnosti zahrnovaly následující druhy ověření:

- ověření, zda zpracování žádostí bylo v souladu s písemnými pokyny;
- ověření správného vložení dat do počítačového systému;
- ověření, zda ke zpracování a platbě nedošlo, pokud ověřovací kontroly selhaly nebo nejsou jasné;
- ověření, zda se při zpracování žádostí přihlíží k výsledkům správních kontrol a kontrol na místě;
- ověření, zda platby odpovídají nárokům;
- ověření, zda platební agentura správně odečetla veškeré neoprávněně vyplacené platby podle čl. 29 písm. b) a c) NK 908/2014, které nebyly ke konci finančního roku získány zpět;
- ověření prostřednictvím opakovaného provádění výpočtů plateb;
- ověření správného použití směnných kurzů u sazeb dotace stanovené v měně EUR;
- ověření správného evidování plateb v účetnictví a výplata správnému příjemci;
- ověření, zda byly správně vypočteny a zaevidovány podíly spolufinancování; a
- ověření řádného zaznamenávání dluhů pro jejich zpětné získání (pro příslušné platby).

Pro účely testů věcné správnosti jsme vypracovali dotazníky dle příslušných směrnic SZIF pro administraci jednotlivých opatření tak, abychom ověřili, že byly pracovníky SZIF u jednotlivých žádostí dodrženy administrativní kroky nastavené v písemných postupech.

Na příslušných útvarech SZIF (CP SZIF i RO SZIF) jsme si vyžádali složky žádostí k transakcím vybraným pro účely ověření věcné správnosti, na kterých jsme ověřili, že žádosti o platbu jsou zpracovávány v souladu s písemnými postupy SZIF pro administraci jednotlivých opatření a režimů. Předmětem našeho ověření byla administrace od podání žádosti, přes kontrolní postupy předcházející schválení rozhodnutí o přiznání podpory a jejich zaznamenávání v IS SZIF, až po vydání rozhodnutí o poskytnutí podpory a vystavení pokynu k výplatě.

Na základě přístupu do informačního systému pro administraci režimů v rámci populace EZFRV IACS v podobě prohlížečské role bez možnosti provádění změn v zaznamenaných datech jsme rovněž

otestovali správnost vložení dat do počítačového systému, včetně souvisejících kontrolních postupů. Ověřili jsme také zohlednění výsledků provedených kontrol, včetně kontrol na místě, které je zajištěno prostřednictvím softwarových kontrol jednotlivých žádostí.

Ověřili jsme, že platby podpor pro populaci EZFRV IACS byly vyplaceny ve výši odpovídající příslušnému nároku, a to prostřednictvím opakovaného provádění výpočtů plateb, kdy jsme porovnali vlastní výpočet na základě námi zjištěných sazeb podpory, směnných kurzů pro přepočítání a dalších souvislostí, částku uvedenou na rozhodnutí o přiznání podpory a vyplacenou částku podpory dle platebního modulu PS-CD.

U testovaného vzorku jsme ověřili provedení platby na bankovní účet příjemce podpory. Dále jsme provedli ověření, zda výsledky provedené kontroly mají případný finanční dopad na již vyplacenou výši podpory s cílem ověřit, zda takové případy jsou řádně zaznamenány v knize dlužníků SZIF.

### 22.1.3 POSOUZENÍ, ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

V souvislosti s provedením testů věcné správnosti u populace EZFRV IACS jsme neučinili žádná zjištění.

## 22.2 VÝSLEDKY TESTŮ S OHLEDEM NA SOUBOR EZFRV NON IACS

### 22.2.1 SHRUTÍ

V souladu s metodikou výběru vzorku (Pokyn č.2) pro ověření testů věcné správnosti jsme pomocí statistického výběru prostřednictvím peněžní jednotky (MUS) u populace EZFRV non IACS vybrali k ověření 80 položek.

Za základní soubor pro výběr byla vybrána databáze proplacených žádostí za finanční rok 2019. Jako primární data pro výběr vzorku nám sloužila databáze bankovních položek z platebního modulu SAP - PS-CD vygenerovaná z IS SZIF za pomoci pracovníků společnosti SAP. Základní soubor položek EZFRV non IACS, ze kterého jsme statistickou metodou MUS vybírali vzorek transakcí k ověření, byl tvořen pouze uskutečněnými výdaji SZIF a neobsahoval případné stornované transakce zahrnuté v úplné vygenerované databázi z IS SZIF.

U EZFRV non IACS byla požadována míra ujištění z testů věcné správnosti ve výši 75 %. Závažnost 2 % základního souboru a očekávaná chyba 10 % závažnosti. Pro výběr vzorku jsme využili analytického software pro auditory IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis) softwarové společnosti CaseWare IDEA Inc. Výběr vzorku jsme provedli v souladu s přílohou k Pokynu č. 2 a Mezinárodním auditorským standardem ISA 530. Při ověření bylo použito dvojstupňového výběru jen ve výjimečných případech. Standardně ověřujeme 100 % podkladů u daného vzorku (faktury atd.). Jen v případě, že auditor usoudí, že soubor dokladů je příliš rozsáhlý a zároveň konzistentní pro výběr náhodného vzorku, tak takto učiní. Pokud by na vzorku druhého stupně byla odhalena chyba, došlo by k rozšíření vzorku na 100 %.

### 22.2.2 VYKONANÁ PRÁCE

Pokud jde o populaci EZFRV non IACS, přezkoumali jsme celkem 80 transakcí, u 25 transakcí bylo provedeno dvouúčelové testování.

Seznam všech případů je obsažen v Příloha 15: Míra nesrovnalostí - EZFRV non IACS.

Testy věcné správnosti zahrnovaly následující druhy ověření:

- ověření, zda zpracování žádostí bylo v souladu s písemnými pokyny;
- ověření správného vložení dat do počítačového systému;
- ověření, zda ke zpracování a platbě nedošlo, pokud ověřovací kontroly selhaly nebo nejsou jasné;
- ověření, zda se při zpracování žádostí přihlíží k výsledkům správních kontrol a kontrol na místě;
- ověření, zda platby odpovídají nárokům;
- ověření, zda platební agentura správně odečetla veškeré neoprávněně vyplacené platby podle čl. 29 písm. b) a c) NK 908/2014, které nebyly ke konci finančního roku získány zpět;

- ověření prostřednictvím opakovaného provádění výpočtů plateb;
- ověření správného použití směnných kurzů u sazeb dotace stanovené v měně EUR;
- ověření správného evidování plateb v účetnictví a výplata správnému příjemci;
- ověření, zda byly správně vypočteny a zaevidovány podíly spolufinancování; a
- ověření řádného zaznamenávání dluhů pro jejich zpětné získání (pro příslušné platby).

Pro účely testů věcné správnosti jsme vypracovali dotazníky dle příslušných směrnic SZIF pro administraci jednotlivých opatření tak, abychom ověřili, že byly pracovníky SZIF u jednotlivých žádostí dodrženy administrativní kroky nastavené v písemných postupech.

Na příslušných útvarech SZIF jsme si vyžádali složky žádostí k transakcím vybraným pro účely ověření věcné správnosti, na kterých jsme ověřili, že žádosti o platbu jsou zpracovávány v souladu s písemnými postupy SZIF pro administraci jednotlivých opatření a režimů. Předmětem našeho ověření byla administrace od podání žádosti, přes kontrolní postupy předcházející schválení rozhodnutí o přiznání podpory a jejich zaznamenávání v IS SZIF, až po vydání rozhodnutí o poskytnutí podpory a vystavení pokynu k výplatě.

Ověřili jsme, že výsledky z provedených kontrol na místě jsou zohledněny při zpracování platebních nároků prostřednictvím vyhodnocení příslušných protokolů o výsledku kontroly ze strany pracovníků SZIF v IS ve formě záznamu informace, zda byly při KNM zjištěny nedostatky či nikoliv.

Ověřili jsme, že platby podpor pro režimy populace EZFRV non IACS byly vyplaceny ve výši odpovídající příslušnému nároku, a to prostřednictvím opakovaného provádění výpočtů plateb, kdy jsme porovnali vlastní výpočet na základě námi zjištěných sazeb podpory, směnných kurzů pro přepočítání a dalších souvislostí, částku uvedenou na rozhodnutí o přiznání podpory a vyplacenou částku podpory dle platebního modulu PS-CD.

U testovaného vzorku jsme ověřili provedení platby na bankovní účet příjemce podpory. Dále jsme provedli ověření, zda výsledky provedených kontrol mají případný finanční dopad na již vyplacenou výši podpory s cílem ověřit, zda takové případy jsou řádně zaznamenány v knize dlužníků SZIF.

### 22.2.3 POSOUZENÍ, ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

V souvislosti s provedením testů věcné správnosti u populace EZFRV non IACS jsme neučinili žádné zjištění.

## 23 SESOUHLASENÍ

### 23.1 PŘEZKUM STATISTIKY KONTROL ROZVOJE VENKOVA, KTERÉ MAJÍ BÝT POSKYTNUTY DO 15. ČERVENCE ROKU 2020, JAK JE UVEDENO V ČL. 9 ODS. 1 PROVÁDĚCÍHO NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) Č. 809/2014

#### 23.1.1 CÍL

Ověřit sesouhlasení platební agentury v případě nahlášených kontrolních statistik podle čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) č. 809/2014.

#### 23.1.2 PRÁCE, KTERÁ MÁ BÝT PROVEDENA

Ověřili jsme, že statistiky dle NK 809/2014, čl. 9 poskytl SZIF odpovědným útvarům Komise dne 15. 9. 2020 (posun termínu dle NK 2020/532).

Posoudili jsme soulad údajů poskytnutých ve statistikách útvarům Komise s informacemi v databázích a záznamech SZIF. Ověřili jsme, že způsob vykazání údajů je v souladu s pokyny vydanými GR AGRI.

Ověřili jsme úplnost vyplněných tabulek a konzistentnost vyplněných hodnot mezi jednotlivými poli výkazu. Pro účely ověření byly na základě našeho požadavku pracovníky SAP (externí poskytovatel informačních služeb) vygenerovány seznamy čísel žádostí, které jsou předmětem jednotlivých polí výkazu. Ověřili jsme soulad vykazovaných hodnot s poskytnutou zdrojovou databází, údaje jsou automaticky generovány z IS SZIF.

Provedli jsme ověření spolehlivosti vykázané statistiky na vzorku celkem 40 žádostí a souvisejících protokolech o kontrole na místě. Vzorek byl vybrán náhodně ze souboru všech položek, které tvoří statistiky poskytnuté Komisi dne 15.9.2020.

Pomocí softwaru IDEA jsme vybrali náhodný vzorek 40 žádostí, na kterém jsme ověřili výběr subjektu ke kontrole, skutečné provedení příslušného typu kontroly, existenci záznamů o provedení kontroly v informačním systému SZIF, doložení výsledků kontroly v protokolech, správné zohlednění výsledků kontroly v Rozhodnutí SZIF a správné zařazení žádosti do příslušné kategorie (příslušného vyplněného pole) výkazu statistik kontrol.

Ve vztahu k ověření existence písemných záznamů z provedených kontrol na místě jsme v rámci provedení testů shody a testů věcné správnosti u ověřovaných žádostí v případě, kdy žádost byla předmětem kontroly na místě, rovněž ověřili existenci protokolů o kontrole, které jsou uchovávány v písemné podobě na RO SZIF.

#### 23.1.3 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s přezkumem statistik dle NK 809/2014, čl. 9 jsme neučinili žádné zjištění.

#### 23.1.4 ZÁVĚR

Na základě provedených ověřovacích prací jsme dospěli k závěru, že statistiky kontrol poskytnuté útvarům EK podle NK 809/2014, čl. 9 byly správně sestaveny a odpovídají údajům zaznamenaným v databázi SZIF.

Povinnosti a odpovědnosti jednotlivých útvarů SZIF jsou definovány „Metodickým pokynem č. 2/2013 ke zpracování údajů pro tzv. statistiky kontrol PRV a statistiky kontrol přímých plateb“. Povinnost a odpovědnost za zpracování požadovaných údajů v rozsahu své působnosti a provádění kontroly údajů pro sestavení statistik kontrol s údaji zaznamenanými v databázích IS SZIF včetně zálohování podkladových dat k okamžiku jejich zpracování je určena jednotlivým útvarům SZIF (Odbor kontrol projektových opatření rozvoje venkova (S13200), Odbor přímých plateb a environmentálních podpor (S12100). Povinnost a odpovědnost za shromáždění požadovaných údajů a odeslání požadovaných zpráv odpovědným útvarům Evropské Komise v požadovaném termínu je určen Odbor účtáren a reportingu (S15100).

Takto nastavený systém povinností a odpovědností považujeme pro účely zpracování statistik kontrol za přiměřený.

## 23.2 AKČNÍ PLÁNY / DOPORUČENÍ GŘ AGRI

### 23.2.1 CÍL

Ověřit, zda platební agentura vypracovala akční plány uvedené ve výroční zprávě o činnosti, která souvisí s prohlášením o věrohodnosti GŘ AGRI, jakož i v auditech souladu GŘ AGRI, a předložit zprávu o pokroku u ještě neprovedených opatření, jakož i u nápravných opatření, jež během auditovaného rozpočtového roku právě provádí platební agentura.

### 23.2.2 PROVEDENÁ PRÁCE

Ověřili jsme Prohlášení řídicího subjektu podepsané Ing. Martinem Šebestyánem, MBA, ředitelem Státního zemědělského intervenčního fondu dne 25. 11. 2020, a to včetně Přílohy IV „Výhrady a sledování pokroku při provádění akčních plánů“.

S ohledem na skutečnost, že ředitel platební agentury vydal Prohlášení řídicího subjektu bez výhrady, nebyl formulován žádný akční plán.

Příloha IV Prohlášení řídicího subjektu obsahuje pouze výhrady z výroční zprávy o činnosti, která souvisí s prohlášením o věrohodnosti GŘ AGRI (Annual Activity Report“):

- Vysoká chybovost u opatření EZFRV IACS (AAR za FY 2018)
  - o Komentář a kroky ze strany platební agentury: Míra chyb u režimu EZFRV IACS byla ovlivněna vyšší mírou chybovosti u opatření M14 a její příčinou bylo zejména administrativní pochybení ze strany žadatelů. V návaznosti na zrušenou povinnost žadatele deklarovat identifikační čísla dojnic došlo ke snížení míry chyb ve finančním roce 2019 oproti předchozímu roku o více než polovinu. V roce 2020 došlo k dalšímu snížení míry chyb na hodnotu 0,30 %, což bylo ovlivněno větší důsledností žadatelů v administrativní oblasti a také zvýšením informovanosti žadatelů ze strany PA.
  - o Kroky ze strany CS: Zvýšená pozornost při sledování chybovosti opatření M14, dotazování na regionálních pracovištích a u žadatelů při KNM, kde spatřují hlavní příčiny chyb a zda z jejich pohledu dochází k odstranění těchto překážek. Dle našich zjištění dochází postupnému zlepšení, což dokazují i zlepšující se míra chyb.

### 23.2.3 ZJIŠTĚNÍ A POSOUZENÍ

V souvislosti s ověřením akčních plánů jsme nečinili žádné zjištění.

Podle našeho názoru zpracoval SZIF Prohlášení řídicího subjektu v souladu s Pokynem č. 4 - Prohlášení řídicího subjektu, včetně Přílohy IV „Výhrady a sledování pokroku při provádění akčních plánů“. V souladu se závěry Prohlášení řídicího subjektu, které je za finanční rok 2020 vydáno bez výhrad, nejsou vypracovány žádné akční plány.

### 23.2.4 DOPORUČENÍ

V souvislosti s ověřením akčních plánů jsme nečinili žádné doporučení.

## 23.3 PŘEZKUM ÚDAJŮ V PROHLÁŠENÍ ŘÍDICÍHO SUBJEKTU

### 23.3.1 CÍL

Sesouhlasit údaje poskytnuté v prohlášení řídicího subjektu s podkladovými kontrolními údaji.

### 23.3.2 PRÁCE, KTERÁ MÁ BÝT PROVEDENA

Naše práce zahrnovala následující ověření:



- zda jsou informace obsažené v prohlášení řídicího subjektu v souladu se souvisejícími údaji, databází, zprávami, systémem
- zda je míra chyb uvedená v příloze II prohlášení řídicího subjektu v souladu s výsledky obsaženými v kontrolních údajích
- zda přílohy III a IV obsahují správné informace, jsou v souladu s našimi zjištěními a zda jsou tyto přílohy úplné

### 23.3.3 ZJIŠTĚNÍ

V souvislosti s přezkumem údajů poskytnutých v prohlášení řídicího subjektu jsme neučinili žádné zjištění.

### 23.3.4 ZÁVĚR

Na základě prací učiněných za účelem sesouhlasení jsme dospěli k závěru, že informace v prohlášení řídicího subjektu odpovídají výsledkům v kontrolních údajích, jsou úplné a jsou v souladu s našimi zjištěními.



## 24 CELKOVÉ HODNOCENÍ MÍRY NESROVNALOSTÍ

### 24.1 EZFRV IACS - HODNOCENÍ CELKOVÉ PŘEDPOKLÁDANÉ MÍRY NESROVNALOSTÍ

Naše hodnocení míry nesrovnalostí u stejných souborů statistického vzorku je shrnuto v následující tabulce:

Tab. 24.1 Výsledky posouzení míry chyb EZFRV IACS

Výchozí údaje	<u>EZFRV - IACS</u>
Částka výdajů stanovená na základě náhodných kontrol na místě	69 501 088,50
Závažnost 2 %	1 390 021,77
Odhadovaná chyba 10 %	139 002,18
Interval vzorkování	868 763,61
Úroveň spolehlivosti	75 %
Přirozené riziko	60 %
Velikost vzorku v testovacích jednotkách	80
Ověřeno	84
<b>Finanční chyby zjištěné ze vzorků</b>	
Podle Přílohy 14b k této zprávě:	
Formální chyby	0
Věcné chyby	0
Předpokládaná míra nesrovnalostí (PIR)	0,00 Kč
Výpočet celkové chyby u míry nesrovnalostí	
Přesnost	1 207 581,41 Kč
<b>Horní předpokládaná míra nesrovnalostí (UPI)</b>	<b>1 207 581,41 Kč</b>
Známa chyba: podle Přílohy 14b k této zprávě	0,00 Kč
Známa chyba: z testů shody	0,00 Kč
Známa chyba: ostatní zdroje	0,00 Kč
<b>Celková chyba u míry nesrovnalostí</b>	
<b>IRR = celková chyba / částka výdajů (a)</b>	<b>1,74 %</b>
<b>Částka výdajů (b) v rámci EZZF IACS</b>	<b>7 301 118 238,99 Kč</b>
<b>Riziková částka = (a) x (b)</b>	<b>126 856 929,40 Kč</b>
<b>Významnost na úrovni výdajů = 2 % x (b)</b>	<b>146 022 364,78 Kč</b>
<b>Závěr</b>	
Předpokládaná míra nesrovnalostí (PIR)	0,00 Kč
Horní předpokládaná míra nesrovnalostí (UPI)	1 207 581,41 Kč
Konsolidovaná IRR	126 856 929,40 Kč
Závažnost	146 022 364,78 Kč

Podrobná tabulka všech kontrolovaných případů a zjištěných chyb včetně jejich finanční hodnoty je připojena k této zprávě (viz příloha 14b k této zprávě - Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - EZFRV - IACS).

## 24.2 EZFRV IACS - POTVRZENÍ KONTROLNÍCH ÚDAJŮ / STATISTIK A PROHLÁŠENÍ ŘÍDICÍHO SUBJEKTU

### EZFRV IACS

Posouzení systému vnitřní kontroly	Funguje dobře
Míra chyb platební agentury (kontrolní statistika, prohlášení řídicího subjektu)	2,51 % *
Míra nesrovnalostí	Předpokládaná míra nesrovnalostí (PIR) < horní mez chyby (UPI) < 2 %
Potvrzení kontrolních údajů / statistik a prohlášení řídicího subjektu	Maximální míra rizika je nižší než 2 %, proto lze ve všech významných (materiálních) ohledech potvrdit kontrolní údaje / statistiky, jakož i údaje obsažené v prohlášení řídicího subjektu.

\* Míra chyb uvedená v prohlášení řídicího subjektu přesahuje 2 %. Míra chyb má oproti roku 2018 klesající tendenci (v roce 2018 byla míra chyb u opatření EZFRV IACS 3,37 %). Příčinou vysoké chybovosti jsou opatření M30, M31 a M35.

**M30:** Příčinou zvýšené chybovosti je nedodržení podmínek ze strany žadatelů. Především se jedná o podmínku provádění seči a podmínku ponechání nepokosené plochy na dílech půdních bloků (DPB) s kulturou trvalý travní porost zařazených do podopatření Ošetřování travních porostů. Dalším významným zdrojem chybovosti je v rámci tohoto opatření podmínka minimální intenzity chovu hospodářských zvířat, resp. též maximální zatížení zařazených DPB pasenými zvířaty, k jejichž porušování rovněž dochází relativně často.

Platební agentura bude iniciovat diskusi s Ministerstvem zemědělství (MZe) o nastavení jak těchto konkrétních podmínek, tak především sankčního mechanismu a v neposlední řadě rovněž o možnosti intenzivního informování žadatelů o těchto pochybeních.

**M31:** Příčinou zvýšené chybovosti je nedodržení podmínek ze strany žadatelů. Jedná se především o nálezy neobhospodařovaných ploch, a to jak na pozemcích s deklarovaným trvalým travním porostem (neobhospodařování nebo neprovedení seči) tak na pozemcích s deklarovanou ornou půdou v režimu ekologického zemědělství nebo přechodu na ekologickou produkci, dále pak porušení podmínky pěstování minimálně 20% zlepšujících netržních plodin na dílech půdních bloků s kulturou orná půda.

Možnosti snížení chybovosti budou platební agenturou diskutovány s MZe. Současně bude SZIF ve spolupráci s MZe v rámci dalšího období informovat žadatele o těchto nedostatcích.

**M35:** Chybovost u lesnických opatření je z významné části zapříčiněna tím, že žadatelé pro zakres dotačních žádostí používají v některých případech jako výchozího podkladu neupravené zakresy lesních hospodářských plánů/osnov. Ty jsou aktualizovány pouze jednou za deset let, což je příčinou určité míry chybovosti s ohledem na prostorovou přesnost zjištěnou při kontrole na místě. Žadatelé mají povinnost přebírat zakresy z kontrol na místě pro podání dalších žádostí a mají též možnost zakresy zpřesnit před podáním žádosti. Ze specifických podmínek jde např. o porušení podmínky zachování porostního typu hospodářského souboru či dodržení minimální míry zakmenění u víceetážových porostních skupin (podopatření Zachování porostního typu hospodářského souboru).

Možnosti snížení chybovosti jsou a nadále budou platební agenturou diskutovány s MZe. Současně bude SZIF ve spolupráci s MZe v rámci dalšího období informovat žadatele o těchto nedostatcích.

Naše hodnocení je zohledněno ve stanovisku.

### 24.3 EZFRV non IACS - HODNOCENÍ CELKOVÉ PŘEDPOKLÁDANÉ MÍRY NESROVNALOSTÍ

Naše hodnocení míry nesrovnalostí u stejných souborů/vrstev statistického vzorku je shrnuto v následující tabulce:

Tab. 24.3 Hodnocení míry nesrovnalostí EZFRV non IACS

Výchozí údaje	<u>EZFRV - NON IACS</u>
Částka hrubých výdajů	3 188 738 892,63
Závažnost 2 %	63 774 777,85
Odhadovaná chyba 10 %	6 377 477,79
Interval vzorkování	39 859 236,16
Úroveň spolehlivosti	75 %
Přirozené riziko	60 %
Velikost vzorku v testovacích jednotkách	80
Ověřeno	80
<b>Finanční chyby zjištěné ze vzorků:</b>	0 Kč
Podle Přílohy 15 k této zprávě	
Počet formálních chyb	0
Počet věcných chyb	0
<b>Předpokládané míra nesrovnalostí (PIR)</b>	0 Kč
Výpočet celkové chyby	
Přesnost	55 404 338,26 Kč
<b>Horní mez chyby (UPI); (včetně přesnosti)</b>	55 404 338,26 Kč
Známa chyba: podle Přílohy 15 k této zprávě	0,00 Kč
Známa chyba: z testů shody	0,00 Kč
Známa chyba: ostatní zdroje	0,00 Kč
<b>Závěr</b>	
<b>Předpokládaná míra nesrovnalostí (PIR)</b>	0,00 Kč
<b>Horní předpokládaná míra nesrovnalostí (UPI)</b>	55 404 338,26 Kč
<b>Konsolidovaná IRR</b>	55 404 338,26 Kč
<b>Závažnost</b>	62 509 462,26 Kč

Podrobná tabulka všech kontrolovaných případů a zjištěných chyb včetně jejich finanční hodnoty je připojena k této zprávě (viz Příloha 15 k této zprávě - Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - EZFRV non IACS).

S přihlédnutím k celkové chybě při výpočtu míry nesrovnalostí a k celkovému hodnocení systému vnitřní kontroly jsme dospěli k závěru, že maximální úroveň rizika je nižší než 2 % souboru EZFRV non IACS.

## 24.4 EZFRV non IACS - POTVRZENÍ KONTROLNÍCH ÚDAJŮ / STATISTIK A PROHLÁŠENÍ ŘÍDICÍHO SUBJEKTU

### EZFRV non IACS

Posouzení systému vnitřní kontroly	Funguje dobře
Míra chyb platební agentury (kontrolní statistika, prohlášení řídicího subjektu)	0,04 %
Míra nesrovnalostí	Předpokládaná míra nesrovnalostí (PIR) < horní mez chyby (UPI) < 2 %
Potvrzení kontrolních údajů / statistik a prohlášení řídicího subjektu	Maximální míra rizika je nižší než 2 %, proto lze ve všech významných (materiálních) ohledech potvrdit kontrolní údaje / statistiky, jakož i údaje obsažené v prohlášení řídicího subjektu.

Naše hodnocení je zohledněno ve stanovisku.

## 24.5 POTVRZENÍ MÍRY CHYB ZA ÚČELEM SNÍŽENÍ MÍRY KONTROL

Nepoužije se.

## 25 CELKOVÉ ZÁVĚRY

### 25.1 CHARAKTER ZJIŠTĚNÍ

V případě, že jsou v rámci naší práce učiněna zjištění, jsou zároveň formulována i doporučení. U každého zjištění je stanovena úroveň závažnosti podle následující stupnice:

#### Problémy s akreditací:

Závažná zjištění	Záležitosti, které vyžadují okamžitou pozornost příslušného orgánu a ředitele platební agentury - tj. stupeň 1 v tabulce pro akreditaci (Pokyn č. 1 - Akreditace).
Středně závažná zjištění	Záležitosti, které se týkají celkového kontrolního prostředí a vyžadují rychlé řešení na úrovni vrcholného vedení platební agentury a příslušného orgánu - tj. stupeň 2 v tabulce pro akreditaci.
Méně závažná zjištění	Upozornění na drobné problémy, které vyžadují řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury - tj. stupeň 3 v tabulce pro akreditaci.

#### Problémy týkající se systému vnitřní kontroly:

Závažná zjištění	Záležitosti, které vyžadují okamžitou pozornost příslušného orgánu a ředitele platební agentury.
Středně závažná zjištění	Záležitosti, které se týkají celkového kontrolního prostředí a vyžadují rychlé řešení na úrovni vrcholného vedení platební agentury a příslušného orgánu.
Méně závažná zjištění	Upozornění na drobné problémy, které vyžadují řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury.

#### Kategorie, které byly použity pro klasifikaci našich zjištění u legality a správnosti výdajů, jsou tyto:

Závažná zjištění	Záležitosti související se slabinami klíčových kontrol a vyžadující okamžitou pozornost na úrovni vrcholového vedení platební agentury. (Viz seznamy klíčových a pomocných kontrol dostupné na stránkách CIRCABC).
Středně závažná zjištění	Záležitosti související s nedostatky při pomocných kontrolách a vyžadující rychlé řešení na příslušné organizační úrovni platební agentury.
Méně závažná zjištění	Záležitosti související s jinými nedostatky, které vyžadují řešení na příslušné úrovni.

Certifikační subjekt neformuloval doporučení týkající se méně závažných zjištění.

## 25.2 ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ (PODLE SOUBORŮ - IACS A NON IACS)

V souvislosti s problematikou *akreditace, systému vnitřní kontroly či legality a správnosti* jsme v průběhu certifikačního auditu za finanční rok 2020 neučinili žádná závažná zjištění.

## 25.3 STŘEDNĚ ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ (PODLE SOUBORŮ - IACS A NON IACS)

V souvislosti s problematikou *akreditace, systému vnitřní kontroly či legality a správnosti* jsme v průběhu certifikačního auditu za finanční rok 2020 neučinili žádná středně závažná zjištění.

## **26 KONTROLA PROVEDENÍ DOPORUČENÍ Z PŘEDCHOZÍCH LET**

Následující tabulky obsahují doporučení k závažným a středně závažným zjištěním z předchozích let, pokrok dosažený u nevyřízených doporučení, poznámky ze strany platební agentury a posouzení odezvy certifikačním orgánem. Opatření přijatá v návaznosti na finanční chyby jsou uvedena v samostatné tabulce níže.

### **26.1.1 DOPORUČENÍ K ZÁVAŽNÝM ZJIŠTĚNÍM**

Neevidujeme žádná závažná zjištění z předchozích let, která nebyla vyřešena k datu vypracování Certifikační zprávy za rok 2019. Zároveň byla odstraněna i veškerá další zjištění (střední a nízké významnosti) - viz níže. Neevidujeme tedy žádná neodstraněná zjištění učiněná ze strany Certifikačního subjektu.

## 26.1.2 DOPORUČENÍ K STŘEDNĚ ZÁVAŽNÝM ZJIŠTĚNÍM

### 26.1.2.1 STAV PLNĚNÍ ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ UVEDENÝCH V CERTIFIKAČNÍ ZPRÁVĚ 2019

Č.	Část zprávy	Zjištění	Doporučení	Stanovisko SZIF	Stanovisko CS
S1	EZFRV	<p>Směrnice V1111.01 Příručka pro kontrolory pro projektová opatření PRV v bodu 3.2.2 odst. 2 stanoví postupy pro kontrolu plateb v cizí měně tak, že „pokud je účetní/daňový doklad vystaven a uhrazen v cizí měně, stanoví se částka způsobilého výdaje přepočtem fakturované částky na CZK kurzem ČNB ke dni úhrady účetního/daňového dokladu. V případě, kdy je částka účetního/daňového dokladu zaúčtována v účetnictví nižší, než je částka účetního/ daňového dokladu, resp. částka platby za úhradu účetního/daňového dokladu přepočtené na CZK kurzem ČNB ke dni úhrady účetního/daňového dokladu, lze uznat jako způsobilý výdaj částku účetního/daňového dokladu, která je zaúčtována v účetnictví.“</p> <p>Žádost o dotaci s registračním číslem 16/003/0421b/120/002579 byla na SZIF podána dne 30.10. 2016 a žadatelem o dotaci je PINKO a.s. se sídlem Vlašimská 409, 256 01 Benešov, IČ: 00565890 (dále také jen „žadatel“ nebo „příjemce“).</p> <p>Žadatel realizoval projekt s názvem Technologie, v rámci kterého pořídil mimo jiné zrací tanky, a to na základě smlouvy se společností REMIN Ltd. uzavřené dne 29.11.2016. Tyto zrací tanky byly uhrazeny v cizí měně (EUR) na základě mimo jiné faktury č. 1546 vystavené na částku 66 093 EUR. Úhrada byla provedena v EUR dne 31. 3. 2017, kdy kurz ČNB k tomu dni činil 27,03 Kč/EUR. Přepočet fakturované částky na CZK kurzem ČNB ke dni úhrady dokladu činí 1 786 493,79 Kč. Z účetního předpisu přiloženého k příslušné faktuře vyplývá, že</p>	Doporučujeme provést revizi žádosti a zahájit řízení o vrácení finančních prostředků na základě stanovení příslušné korekce.	<p>SZIF případ prověřil a vyhotovil zprávu ze supervize č. 2/S13200/2020 ze dne 7. 1. 2020, ve které je konstatováno, že byla neoprávněně žadateli vyplacena částka ve výši 660,14 Kč.</p> <p>Faktura č. 1546 vystavená na částku 66.093 EUR byla uhrazena v EUR dne 31. 3. 2017, kdy kurz ČNB k tomu dni činil 27,03 Kč/EUR. Přepočet fakturované částky na CZK kurzem ČNB ke dni úhrady dokladu činí 1.786.493,79 Kč. Z účetního předpisu přiloženého k příslušné faktuře vyplývá, že předmětná faktura byla zaúčtována na účet 052960 ve výši 1.785.832,86 Kč. Příjemce dotace v Soupisce účetních/daňových dokladů uplatnil ve vztahu k uvedené faktuře jako způsobilý výdaj částku ve výši 1.786.493, - Kč, tj. o 660,14Kč vyšší.</p> <p>Rozdíl 0,72 Kč je dán tím, že žadatel uplatnil v Soupisce účetních dokladů částku 1 786 493 Kč, přičemž BDO vycházelo při výpočtu z částky 1 786 493,79 Kč (přepočet fakturované částky 66 093 EUR kurzem ČNB na CZK.</p> <p>Dne 10. 1. 2020 byla ze strany RO SZIF Praha supervize vypořádána a na Centrální pracoviště SZIF do Oddělení specifických kontrol S13203 byly zaslány podklady pro zahájení řízení o vrácení neoprávněně poskytnutých finančních prostředků - tj. kopie Dohody o poskytnutí dotace a faktury č. 1546 včetně účetního dokladu č. 711.</p>	K datu monitorování za 1.Q.2020 považujeme za splněné.



Č.	Část zprávy	Zjištění	Doporučení	Stanovisko SZIF	Stanovisko CS
		<p>předmětná faktura byla zaúčtována na účet 052 960 ve výši 1 785 832,86 Kč.</p> <p>Žadatel však jako způsobilý výdaj na příslušné soupisce A uplatnil ve vztahu k této faktuře výdaj ve výši 1 786 493,79 Kč, tj. o 660,93 Kč vyšší - přičemž nebyla po administrativní ani fyzické kontrole učiněna příslušná korekce.</p>		<p><b>Vyjádření S13200</b></p> <p>Stav k 7. 4. 2020</p> <p>Oddělení specifických kontrol S13203 vyhodnotilo podklady na vratku a dne 24. 1. 2020 bylo na OLP SZIF odesláno IS ve věci Sdělení o podlimitní vratce pod č.j.: SZIF/2020/0089573, kdy vratka příjemce dotace PINKO a.s. ve výši 660,14 Kč byla vyhodnocena jako podlimitní. Nebude zahájeno řízení o vratce.</p>	

### 26.1.3 HLAVNÍ ZJIŠTĚNÍ, NEDOSTATKY A DOPORUČENÍ VYPLÝVAJÍCÍ Z AUDITŮ SOULADU GŘ AGRI

Certifikační subjekt informuje o stavu provádění doporučení vyplývajících z auditů souladu GŘ AGRI. Poskytnuté informace jsou omezeny na hlavní zjištění a nedostatky, které platební agentura zahrnula do přílohy III Prohlášení řídicího subjektu.

Roční shrnutí závěrečných zpráv o auditu a informací o provedených kontrolách (Příloha č. 3 k Prohlášení řídicího subjektu za finanční rok 2020)

Audit	Zjištění	Stanovisko SZIF	Stanovisko CS
AA/2017/010/CZ	Identifikována 4 hlavní zjištění týkající se: <ul style="list-style-type: none"> <li>- administrativních kontrol</li> <li>- provádění kontrol na místě v dostatečné kvalitě</li> <li>- provádění kontrol na místě v dostatečném počtu</li> <li>- správného výpočtu podpory</li> </ul>	Šetření není dosud uzavřeno, SZIF (ČR) se zjištěními nesouhlasí. ČR se rozhodla neuplatňovat požadavky čl. 9 odst. 2 NEPR (EU) č. 1307/2013. Došlo ke zdokonalení systému kontroly umělého vytváření podmínek, upravení metodických pokynů pro žadatele i platební agenturu a k úpravě systému LPIS, další opatření budou případně přijata až po obdržení finálního stanoviska EK.	Stav provádění doporučení pravidelně monitorujeme. Stav plnění ověřujeme v rámci testů shody u populace pod IACS, konkrétní dopady pak v rámci testů věcné správnosti a KNM.
UMB/2019/003/CZ	Nálezy uvedené v oznámení o předběžných zjištěních se týkala zejména střetu zájmů.	Šetření není dosud uzavřeno, ČR se zjištěními nesouhlasí a ve stanovené lhůtě odeslala vyjádření. Návazně na bilaterální jednání si EK vyžádala další podklady.	Stav provádění doporučení pravidelně monitorujeme. Bylo provedeno dotazování odpovědných osob v rámci platební agentury. Byl zpracován dotazník mapující možné situace s uvedením, jak je v rámci platební agentury řešeno. Aktuálně probíhají na toto téma jednání s cílem, co v

Audit	Zjištění	Stanovisko SZIF	Stanovisko CS
			největším rozsahu pokrýt tuto problematiku v rámci systému platební agentury.
RD2/2020/031/CZ	Identifikováno 1 zjištění týkající se: - zavedení vhodného systému sankcí.  Riziko finančního dopadu.	České orgány navrhly úpravu systému výpočtu sankce při vykazání vyšší výměry, který byl následně auditory EK odsouhlasen. Dle upraveného systému bude postupováno od žádostí podaných v roce 2020. U žádostí podaných v předchozích letech bylo/bude, tam kde je to možné, zahájeno řízení o vrácení neoprávněně vyplacené částky.	Certifikační subjekt prověřil v rámci testů shody u populace IACS nové nastavení systému sankcí.
AA/2020/012/CZ	Identifikováno 7 zjištění týkající se: - výpočtu jednotlivých limitů vztahujících se na ekologizaci - kvality aktualizace systému evidence půdy (LPIS) - dodržování minimální míry kontrol včetně jejího zvýšení v návaznosti na zjištění vysoké míry nesrovnalostí - provádění následných kontrol v případě udělení žluté karty - přiměřenosti rizikových faktorů - zahájení zpětného získávání neoprávněných plateb - výpočtu administrativních snížení za pozdní podání žádosti  Riziko finančního dopadu.	Vzhledem k termínu doručení předběžných zjištění (23. 10. 2020) nebyla ještě přijata žádná opatření, neboť aktuálně probíhá analýza zjištění.	Certifikační subjekt sleduje v rámci testů shody a věcné správnosti u populace IACS aktuální nastavení systému. Vzhledem k tomu, že Platební agentura teprve vyhodnocuje, jakým způsobem bude reagovat, nezaznamenali jsme žádnou změnu oproti stavu, který byl zjištěn ze strany Komise.

## **ODDÍL C - STANOVISKO AUDITORA**

## **STANOVISKO CERTIFIKAČNÍHO SUBJEKTU - BEZ VÝHRAD (OBA FONDY) K ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE A PROHLÁŠENÍ ŘÍDÍCIHO SUBJEKTU**

Ověřili jsme roční účetní závěrku platební agentury Státního zemědělského intervenčního fondu, Ve Smečkách 33, Praha, IČ 48133981 (dále také jen „SZIF“) týkající se EZZF (konečné celkové čisté výdaje: 871 214 455,97 EUR) a EZFRV (konečné celkové čisté výdaje: 402 915 424,97 EUR) pro rozpočtový rok EZZF/EZFRV 2020 a posoudili jsme postupy vnitřní kontroly prováděné agenturou. Podle čl. 9 odst. 1 NEPR 1306/2013 musíme rovněž zvážit, zda naše šetření zpochybňuje tvrzení obsažená v Prohlášení řídicího subjektu ředitele SZIF za finanční rok od 16. října 2019 do 15. října 2020.

### **Odpovědnost vedení za roční účetní závěrku a odpovědnost ředitele za Prohlášení řídicího subjektu**

Za sestavení a úplné předložení roční účetní závěrky v souladu s články 29, 30 a 31 NK č. 908/2014 odpovídá vedení platební agentury. Součástí této povinnosti je navrhnout, provádět a dodržovat vnitřní kontroly týkající se sestavení a věrné prezentace roční účetní závěrky, která neobsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Za vypracování a úplné předložení tohoto Prohlášení řídicího subjektu v souladu s článkem 3 NK č. 908/2014 odpovídá ředitel platební agentury. Tato odpovědnost zahrnuje posouzení pravdivosti, úplnosti a přesnosti ročních účetních závěrek předložených Komisi a posouzení, zda kontrolní systém zavedený vedením platební agentury zajišťuje přiměřenou legálnost a správnost uskutečněných operací. Ředitel platební agentury by při svém posouzení měl vycházet ze všech informací, které má k dispozici, k nimž patří i práce útvaru interního auditu.

### **Odpovědnost certifikačního subjektu**

Naším úkolem jako certifikačního subjektu je vyjádřit stanovisko k roční účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu s článkem 6 NK 908/2014 a mezinárodními auditorskými standardy, s přístupem k auditu založeným na mezinárodním standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000. Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické normy a plánovali a prováděli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že roční účetní závěrka předložená Komisi neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnoval výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací prokazujících skutečnosti uvedené v této roční účetní závěrce a ověření postupů a vzorků transakcí, jehož cílem bylo získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v roční účetní závěrce. Naším úkolem podle čl. 5 odst. 3 NK 908/2014 je také vyjádřit se k vnitřním kontrolám. Náš závěr vychází z výsledků našeho posouzení, jak platební agentura vyhověla akreditačním kritériím stanoveným v příloze I NK č. 907/2014. Naším úkolem není učinit závěr o přítomnosti všech potřebných kontrol v systému.

Kromě toho je naší povinností vyjádřit naše stanovisko, zda naše šetření zpochybňuje tvrzení obsažená v Prohlášení řídicího subjektu a zda je toto prohlášení v souladu s článkem 3 NK č. 908/2014 a pokynem č. 4 - Prohlášení řídicího subjektu.

Čteme všechny finanční a nefinanční informace obsažené v Prohlášení řídicího subjektu a jeho přílohách, abychom mohli určit, zda Prohlášení řídicího subjektu je v souladu s výsledky šetření. K tomu náleží naše hodnocení toho, zda tyto výsledky naznačují potřebu vznést výhrady. Pokud bychom byli svědky jakékoli zjevné závažné nepřesnosti či nesrovnalosti, zvážili bychom důsledky pro naši zprávu.

Domníváme se, že naše práce poskytuje dostatečný základ pro vyjádření stanoviska auditora.

*Stanovisko k roční účetní závěrce - bez výhrad (oba fondy)*

Podle našeho názoru:

- účetní závěrka, která má být předána Komisi za finanční rok EZZF a EZFRV 2020 končící dne 15. 10. 2020, je ve všech významných ohledech pravdivá, úplná a přesná, pokud jde o celkové čisté výdaje účtované EZZF a EZFRV, a
- na základě našeho ověření plnění akreditačních kritérií platební agenturou fungovaly postupy interní kontroly platební agentury, pokud jde o EZZF i EZFRV, uspokojivě,
- výdaje, o jejichž proplacení byla Komise požádána, jsou jak u EZZF, tak u EZFRV ve všech významných ohledech legální a správné.

**Stanovisko k Prohlášení řídicího subjektu - bez výhrad**

Na základě našeho šetření jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by:

- zpochybňovala tvrzení obsažená v Prohlášení řídicího subjektu za rozpočtový rok od 16. října 2019 do 15. října 2020,
- nás vedla k přesvědčení, že Prohlášení řídicího subjektu nedodržuje právní rámec.

**Potvrzení míry chybovosti v souladu s článkem 41 NK 908/2014 nepředkládáme.**

Naše auditorská činnost byla dokončena dne 1. února 2021. Závěry se týkají situace k uvedenému datu. Zpráva o našich zjištěních je vyhotovena téhož dne jako toto stanovisko.

Vydáno dne 1. února 2021

  
Vedoucí auditorského týmu

Audit byl proveden auditorskou společností BDO CA s.r.o.  
oprávnění Komory auditorů České republiky č. 305  
Marie Steyskalové 14  
616 00 Brno  
Česká republika

Subjekt, u kterého bylo provedeno šetření:

**Státní zemědělský intervenční fond (Platební agentura)**  
Ve Smečkách 33  
110 00 Praha 1  
IČ: 48133981

Příjemce zprávy:

**Ing. Veronika Ondráčková**  
ředitelka odboru 55 - Národní fond  
Ministerstvo financí ČR  
Letenská 15  
118 10 Praha 1

Období provádění auditu:

1. červen 2019 - 1. únor 2021

Certifikační subjekt:

**BDO CA s.r.o.**  
Marie Steyskalové 14  
616 00 Brno

oprávnění Komory auditorů České republiky č. 305

Auditorský tým:

Vedoucí auditorského týmu:

██████████

Manažer auditu:

██████████

## ODDÍL D - PŘÍLOHY

- Příloha 1: Slovník pojmů a zkratk
- Příloha 2: Nepoužije se
- Příloha 3: Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - První cíl auditu - EZZF
- Příloha 4a: Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - EZZF - IACS
- Příloha 4b: Míra nesrovnalostí - EZZF IACS - Druhý cíl auditu
- Příloha 5: Míra nesrovnalostí - EZZF non IACS - Druhý cíl auditu
- Příloha 6: Sesouhlasení hrubé částky ověřených výdajů s ročním výkazem EZZF
- Příloha 7: Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - Nestatistický vzorek - Intervenční skladování
- Příloha 8 II: Vyhodnocení chyb - Pohledávky za dlužníky - EZZF a EZFRV
- Příloha 8 III: Vyhodnocení chyb - Tabulky přílohy III - EZZF a EZFRV
- Příloha 9: Vzorek přezkoumaný při testování - tabulky přílohy II - EZZF a EZFRV
- Příloha 10: Vzorek přezkoumaný při testování - tabulky přílohy III - EZZF a EZFRV
- Příloha 11: Nepoužije se
- Příloha 12a: Seznam přezkoumaných spisů při testování souladu - EZZF - První cíl auditu
- Příloha 12b: Seznam přezkoumaných spisů při testování souladu - EZZF - Druhý cíl auditu
- Příloha 13: Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - První cíl auditu - EZFRV
- Příloha 14a: Vzorek přezkoumaný při testování věcné správnosti - EZFRV - IACS
- Příloha 14b: Míra nesrovnalostí - EZFRV IACS - Druhý cíl auditu
- Příloha 15: Míra nesrovnalostí - EZFRV non IACS - Druhý cíl auditu
- Příloha 16: Sesouhlasení hrubé částky ověřených výdajů s ročním výkazem EZFRV
- Příloha 17: Řešeno v Příloze 8 II a 8 III
- Příloha 18: Nepoužije se
- Příloha 19: Řešeno v Příloze 9
- Příloha 20: Řešeno v Příloze 10
- Příloha 21: Nepoužije se
- Příloha 22: Certifikát ISO 27001:2013
- Příloha 23a: Seznam přezkoumaných spisů při testování souladu EZFRV - První cíl auditu
- Příloha 23b: Seznam přezkoumaných spisů při testování souladu EZFRV - Druhý cíl auditu
- Příloha 24: Organizační struktura platební agentury a regionálních odborů