

Ve smyslu ustanovení § 14 odst. 2 zákona o svobodném přístupu k informacím tímto žádám o poskytnutí následujících informací a kopií dokumentů týkajících se činnosti odboru 52 Ministerstva financí-Auditní orgán (dále jen „AO“):

Jakým způsobem probíhá hledání a výběr osob provádějících v rámci AO jednotlivé audity či se na těchto auditech podílejících (dále jen „auditoři“)?

Jakou právní formou, případně jakým smluvním typem je upravena spolupráce mezi MF ČR a jednotlivými auditory? Jedná se o zaměstnance MF?

Pokud je s auditory spolupracováno i jako s externími dodavateli služeb (podnikateli), z jakého důvodu se tak děje a jak probíhá výběr těchto auditorů?

Pokud je s auditory spolupracováno jak jako se zaměstnanci MF, tak jako s externími dodavateli služeb (podnikateli), jaký je poměr mezi oběma formami spolupráce?

Je spolupráce s jednotlivými auditory prováděna na předem omezenou dobu, např. na provedení konkrétních auditů? Jaká je průměrná délka působení auditorů u AO?

Žádám o poskytnutí jmenného seznamu auditorů k dnešnímu dni, a dále o poskytnutí jmenného seznamu ostatních zaměstnanců odboru 52 k dnešnímu dni s uvedením jejich funkce.

Existují závazná či doporučená pravidla chování (např. etická pravidla) osob provádějících v rámci AO audity? Pokud ano, žádám o poskytnutí kopie takových pravidel.

Existuje jakékoliv interní závazné či doporučující pravidlo, dle kterého by měla auditní činnost u jednotlivých kontrolovaných subjektů vyústit ve stanovení či doporučení konkrétního minimálního procentuálního krácení (či vrácení) finančních prostředků pomoci EU? Jaká procentuální krácení (či vrácení) finančních prostředků pomoci EU byla ze strany AO stanovena či doporučena u všech auditů zahájených po 1.1.2014, které byly k dnešnímu dni dokončeny?

Jakým způsobem zohledňují auditoři ve své činnosti závěry jiných kontrol, které již byly u kontrolovaných subjektů provedeny jinými kontrolními orgány České republiky a jejich organizačních složek?

Existují jiné interní předpisy MF ČR či jiné organizační složky státu, jimiž mají auditoři povinnost se řídit, případně existují takové interní předpisy či pokyny, které mají doporučující povahu? Pokud ano, žádám o poskytnutí kopie takových předpisů.

- Jakým způsobem probíhá výběr subjektů, které jsou podrobeny auditu ze strany AO?

U jakých konkrétních subjektů (u právnických osob prosím uvést včetně IČ) byl zahájen audit prováděný ze strany AO od 1.1.2014 do dnešního dne? Jak byly tyto subjekty vybrány k provedení auditu? U kterých z těchto subjektů byl již audit ukončen, a s jakým výsledkem?

# MINISTERSTVO FINANCÍ

Letenská 15  
118 10 Praha 1  
Telefon: 257 041 111 Fax: 257 042 788  
ID datové schránky: xzeaauv  
E-mail: podatelna@mfcf.cz

V Praze dne 29.6.. 2015

Č. j.: MF-26623/2015/10/1173 IK

Věc: **Poskytnutí informací podle § 14 odst. 5 písm. d) zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů**

Vážený pane,

Ministerstvo financí obdrželo dne 3. června.2015 Vaši žádost o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, v níž se domáháte poskytnutí následujících informací:

- *Jakým způsobem probíhá hledání a výběr osob provádějících v rámci AO jednotlivé audity či se na těchto auditech podílejících (dále jen „auditoři“)?*

Výběr nových zaměstnanců pro odbor 52-Auditní orgán (dále též „AO“) je aktuálně prováděn v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákoník práce“) a s interními postupy MF a podle postupů stanovených všem subjektům implementační struktury, tj. podle Metodického pokynu k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014-2020 a v programovém období 2007-2013, resp. v minulosti byl vždy prováděn podle příslušné Metodiky MMR platné v konkrétním období. Uveřejnění volného místa se inzeruje po stanovenou dobu (nyní 15 dní) na webu Ministerstva financí a na webu Strukturální fondy, který spravuje MMR, příp. specializovaných serverech jako jobs.cz. Následně probíhá hodnocení uchazečů a osobní pohovory, přičemž pro osobní pohovory se stanovuje výběrová komise (minimálně 3-členná) s účastí zástupce odboru personálního. Z osobních pohovorů se pořizuje zápis podepsaný všemi členy komise.

- *Jakou právní formou, případně jakým smluvním typem je upravena spolupráce mezi MF ČR a jednotlivými auditory? Jedná se o zaměstnance MF?*

Auditoři vykonávají činnost pro Auditní orgán v souladu se zákoníkem práce v pracovním poměru na základě pracovní smlouvy (§ 33) nebo na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (dohoda o provedení práce - § 75, dohoda o pracovní činnosti - § 76). Další variantou smluvní spolupráce je spolupráce na bázi soukromoprávních závazkových vztahů uzavíraných v souladu s pravidly pro zadávání veřejných zakázek.

Některé odborné otázky může Auditní orgán konzultovat i s jinými zaměstnanci MF, organizačně zařazenými pod jinými útvary nežli Auditní orgán.

- *Pokud je s auditory spolupracováno i jako s externími dodavateli služeb (podnikateli), z jakého důvodu se tak děje a jak probíhá výběr těchto auditorů?*

Auditní orgán využívá služeb externích auditorů v případě specifických nároků na odbornost auditorů, která není dostatečně zabezpečena zaměstnanci AO či v případě kapacitní nedostatečnosti na straně MF, např. při provádění mimořádných auditů (obvykle vyžádaných Evropskou komisí) nebo při realizaci specificky tematicky zaměřených auditů prováděných průřezově přes více/všechny operační programy. Výběr externích auditorů probíhá vždy v souladu s pravidly pro zadávání veřejných zakázek.

- *Pokud je s auditory spolupracováno jak jako se zaměstnanci MF, tak jako s externími dodavateli služeb (podnikateli), jaký je poměr mezi oběma formami spolupráce?*

Při realizaci auditů výrazně převažuje využívání zaměstnanců AO. Současně i při využití externích auditorů, tito auditori pracují pod vedením vedoucího auditního týmu, který je zaměstnancem AO.

- *Je spolupráce s jednotlivými auditory prováděna na předem omezenou dobu, např. na provedení konkrétních auditů? Jaká je průměrná délka působení auditorů u AO?*

Spolupráce s auditory v rámci zaměstnaneckého poměru může být omezena časem, tj. v souladu se zákoníkem práce může být se zaměstnanci sjednán pracovní poměr na dobu určitou (v časovém vymezení vyplývajícím z trvání příslušného programového období, tj. 2007-2015, respektive 2016-2022).

V případě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr dle zákoníku práce jsou tyto dohody omezeny rozsahem dle tohoto právního předpisu a mohou být sjednávány v souvislosti s konkrétními audity.

V případě využívání externích auditorů je rozsah spolupráce vztažen k příslušnému počtu hodin spolupráce dle zadání veřejné zakázky.

Průměrná délka působení auditorů u AO je silně determinována změnou systému fungování Auditního orgánu, resp. jeho centralizací pod Ministerstvo financí ke dni 1. 1. 2013. V rámci této centralizace byli „převedeni“ stávající auditori pověřených auditních subjektů (PAS) jednotlivých řídicích orgánů právě pod MF AO. „Převod“ však znamenal ukončení pracovního poměru a následně vznik nového, tj. většina auditorů pracuje na Ministerstvu financí právě od 1. 1. 2013, přičemž tato lhůta jejich působení pod MF AO ve skutečnosti nereflektuje skutečnou délku jejich praxe v oblasti auditu a strukturálních fondů obecně.

- *Žádám o poskytnutí jmenného seznamu auditorů k dnešnímu dni, a dále o poskytnutí jmenného seznamu ostatních zaměstnanců odboru 52 k dnešnímu dni s uvedením jejich funkce.*

Seznam zaměstnanců Ministerstva financí dle § 33 zákoníku práce organizačně začleněných v odboru 52 Auditní orgán viz Příloha č. 1.

- *Existují závazná či doporučená pravidla chování (např. etická pravidla) osob provádějících v rámci AO auditů? Pokud ano, žádám o poskytnutí kopie takových pravidel.*

Auditní orgán při své činnosti postupuje v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy, mj. analogicky postupuje dle Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu, jehož součástí je Etický kodex (Příloha č. 2), který musí všichni auditori dodržovat.

Zároveň se auditori při své činnosti řídí Směrnicí č. 4/2012 ministra financí „Etický kodex zaměstnanců České republiky – Ministerstva financí“ (<http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/pracovni-mista/eticky-kodex-zamestnancu-cr-mf>). Tato směrnice vychází z Etického kodexu úředníků a zaměstnanců veřejné správy schváleného usnesením vlády ČR č. 331 z roku 2012.

- *Existuje jakékoliv interní závazné či doporučující pravidlo, dle kterého by měla auditní činnost u jednotlivých kontrolovaných subjektů vyústit ve stanovení či doporučení konkrétního minimálního procentuálního krácení (či vrácení) finančních prostředků pomoci EU? Jaká*

*procentuální krácení (či vrácení) finančních prostředků pomoci EU byla ze strany AO stanovena či doporučena u všech auditů zahájených po 1.1.2014, které byly k dnešnímu dni dokončeny?*

Auditní orgán při stanovování výše korekce v návaznosti na zjištění porušení pravidel při zadávání veřejných zakázek příjemcem dotace stanoví výši finanční opravy dle relevantního dokumentu, tj. dle Rozhodnutí EK C (2013) 9527, popř. dle přísnějších podmínek stanovených na národní úrovni (tyto přísnější podmínky vycházejí ze sazeb stanovených řídicími orgány – poskytovateli dotací příslušných operačních programů). Při zjištění porušení pravidel v jiných oblastech (např. účetnictví, publicita, neúplná dokumentace) je výše finanční opravy stanovena v souladu s podmínkami stanovenými řídicími orgány.

Procentuální krácení finančních prostředků je uvedeno v přehledu auditů pro rok 2014 (Příloha č. 3) a 2015 (Příloha č. 4) ve sloupci „Míra chybovosti auditu (%)“, kde hodnota je vypočtena jako podíl objemu zjištěných nedostatků a auditovaného objemu podpory.

- *Jakým způsobem zohledňují auditoři ve své činnosti závěry jiných kontrol, které již byly u kontrolovaných subjektů provedeny jinými kontrolními orgány České republiky a jejich organizačních složek?*

V rámci auditů prováděných Auditním orgánem auditoři nezávisle posuzují prověřované skutečnosti. Pokud daná oblast/projekt byl posuzován kontrolními orgány ČR, auditoři se se závěry těchto kontrol na základě svého prověření ztotožní nebo neztotožní, dle nezávislého auditorského úsudku.

- *Existují jiné interní předpisy MF ČR či jiné organizační složky státu, jimiž mají auditoři povinnost se řídit, případně existují takové interní předpisy či pokyny, které mají doporučující povahu? Pokud ano, žádám o poskytnutí kopie takových předpisů.*

Vzhledem ke skutečnosti, že interní předpisy MF ČR představují výlučně vnitřní pokyny ve smyslu § 11 odst. 1 písm. a) zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, Ministerstvo financí předmětné informace neposkytuje, ledaže tyto informace zveřejňuje na webových stránkách MF, viz například

<http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2014/metodicky-pokyn-pro-auditni-cinnost-audi-18301>.

- *Jakým způsobem probíhá výběr subjektů, které jsou podrobeny auditu ze strany AO?*

U auditů operací pro ověření vykázaných výdajů neprobíhá výběr subjektů, ale probíhá výběr vzorků operací, a to v souladu s přímo použitelnými právními předpisy EU metodou namátkového statistického výběru vzorků. Je využívána metoda MUS (Monetary Unit Sampling), která jako pomocnou proměnnou pro výběr využívá peněžní jednotku. Tento přístup je založen na systematickém výběru vzorků s pravděpodobností úměrnou velikosti (PPS), tj. proporcionální vzhledem k peněžní hodnotě jednotek ve vzorku (větší položky mají vyšší pravděpodobnost výběru). AO provádí výběr vzorku pomocí informačního systému Auditního orgánu.

U auditů systému, jejichž účelem je ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému operačního programu, jsou auditovány všechny subjekty zapojené do implementace operačního programu, tj. řídicí orgán, zprostředkující subjekt (je-li relevantní) a platební a certifikační orgán.

Auditní orgán rovněž vykonává mimořádné audity dle požadavků Evropské komise.

- *U jakých konkrétních subjektů (u právnických osob prosím uvést včetně IČ) byl zahájen audit prováděný ze strany AO od 1.1.2014 do dnešního dne? Jak byly tyto subjekty vybrány k provedení auditu? U kterých z těchto subjektů byl již audit ukončen, a s jakým výsledkem?*

Přehled auditů pro rok 2014 (Příloha č. 3) a 2015 (Příloha č. 4). V tomto přehledu je uveden mj. stav auditu a u ukončených auditů též výsledek (sloupec „Objem zjištěných nedostatků v CZK“ – pokud je zde uvedena hodnota 0,00, znamená to, že nebylo učiněno zjištění; pokud je zde hodnota jiná než 0,00, bylo učiněno zjištění s finanční korekcí).

Výběr subjektů, viz odpověď u předchozí otázky.