

Praha 18. 5. 2020

## Poskytnutí informace podle zákona o svobodném přístupu k informacím

Ministerstvu financí byla dne 11. května 2020 doručena Vaše žádost o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Žádáte o poskytnutí informací v tomto znění:

*Auditní orgán MF ČR, Odbor 52 provádí audit operací Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (dále jen OP PIK) na vzorku etap projektů, jejichž způsobilé výdaje byly předány k tzv. certifikaci.*

**„1. Žádáme o sdělení, jakého procenta vzorků (kvantitativně) se audit týká a to jak vůči projektům (procento z počtu projektů), tak vůči etapám (kolik procent etap z celkového počtu etap, jejichž náklady byly předloženy k certifikaci, je auditováno).**

*Dále žádáme o sdělení, zda je vzorek mezi jednotlivými programy OP PIK identický, či zda je odlišný a pokud odlišný, jakým způsobem.*

**2. Žádáme o sdělení, jakým způsobem je vzorek prakticky vytvářen, jak jsou jednotlivé projekty do vzorku vybírány. Zejména o odpověď na otázku, zda je výběr nahodilý (stochastický, výběr zajišťuje kupř. specializovaný software) a nebo subjektivní, tj. výběr je prováděn zaměstnanci auditního orgánu na základě jejich uvážení, irelevantní zda na základě určité metodiky výběru, či nikoliv.“**

K tomu Vám Ministerstvo financí sděluje následující informace.

Metody výběru vzorků Auditního orgánu (dále jen „AO“) jsou definovány metodickým postupem AO č. MP02 „Plánování auditu“, přičemž jejich použití je v souladu s čl. 127 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013 a čl. 28 nařízení (EU) č. 480/2014 a postupy reflektují metodický pokyn Evropské komise (Guidance on sampling methods for audit authorities – EGESIF\_16-0014-00). Metoda výběru vzorku v rámci Operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (dále jen „OP PIK“) je každý rok stejná a jedná se o statistickou metodu standardní MUS (výběr vzorků podle peněžních jednotek). Každý operační program má svá specifika a využívá metody stanovené v souladu s výše uvedenými pravidly.

Vzhledem k tomu, že v žádosti nspecifikujete období, za jaké jsou informace požadovány, poskytujeme Vám údaje za rok 2019 a 2020.

Pro výběr vzorku auditů operace OP PIK **pro rok 2019** byla použita metoda standardní MUS pro 2 periody v souladu v Auditní strategii OP PIK. Zároveň samostatnou populaci tvořily výdaje související s finančními nástroji, které byly auditovány ze 100 %.

Celková populace pro výběr vzorku činila 3507 žádostí o platbu (2789 projektů) v celkové částce **26 274 167 371,73 Kč**.

Populace byla rozdělena na finanční nástroje a ostatní projekty.

Parametry pro výběr vzorku byly zvoleny na základě historických dat OP PIK a výsledků auditů operací:

- úroveň spolehlivosti 80 %
- koeficient očekávané chybovosti 4,00 %
- koeficient materiality 2 %
- směrodatná odchylka 0,1462.

Vysvětlení jednotlivých parametrů naleznete v metodickém pokynu, který je zveřejněn na internetových stránkách Evropské komise:

[https://ec.europa.eu/regional\\_policy/en/information/legislation/guidance/](https://ec.europa.eu/regional_policy/en/information/legislation/guidance/)

Na základě toho bylo vybráno 72 operací/projektů v částce **3 839 484 096,64 Kč**. Výběr vzorku byl proveden prostřednictvím informačního systému Auditního orgánu (ISAO). Jednotkou základního souboru byl projekt.

Vzhledem k činnostem souvisejícím s obnovením proplácení plateb byla následující certifikace nulová, všechny položky byly odloženy. Z tohoto důvodu bylo přikročeno k výběru vzorku projektů druhé periody 2019 z populace první periody očištěné o projekty z první periody a došlo k přepočítání výběrového intervalu (cut-off). Ostatní parametry výběru zůstaly zachovány.

Dle výše uvedeného bylo vybráno dalších 16 operací/projektů v částce **438 638 784,18 Kč**. Byl tak vybrán vzorek v celkové výši **4 278 122 880,82 Kč**.

Finanční nástroje byly v referenčním období auditovány ze 100 % v počtu dvou žádostí o platbu v celkové výši **2 200 000 000,00 Kč**.

Výběr vzorku auditů operace OP PIK **pro rok 2020** byl proveden ručně v excelu (s náhodným začátkem), standardní statistickou metodou MUS, v souladu s Auditní strategií. Jednotkou základního souboru byl projekt.

Pozitivní populace pro výběr vzorku činila 1 757 operací/projektů (2 143 žádostí o platbu) v celkové částce **17 385 683 388,47 Kč** a 1 projekt za finanční nástroje (2 žádosti o platbu ve výši **2 600 000 000,00 Kč** – auditováno 100 %).

Parametry pro výběr vzorku I. periody byly zvoleny na základě historických dat OP PIK a výsledku auditů operací:

- úroveň spolehlivosti 80 %
- koeficient očekávané chybovosti 4 %
- koeficient materiality 2 %

– směrodatná odchylka (1. perioda) 0,1285.

Finanční nástroje **2 600 000 000,00 Kč** (100 % audit).

V rámci I. periody bylo vybráno 44 projektů v celkové hodnotě **1 818 047 134,84 Kč** + 1 projekt za finanční nástroje v hodnotě **2 600 000 000,00 Kč**.

Vzorek pro II. periodu roku 2020 bude vybírán v průběhu května až června.

Celková předpokládaná hodnota certifikovaných výdajů za obě populace činí **25 985 668 774,00 Kč**, očekávaná velikost vzorku za rok 2020 je 63 + finanční nástroje. Pro druhou periodu se předpokládá výběr 19 projektů.