

Ministerstvo financí

Č.j.: MF-15027/2015/4701

ZPRÁVA

o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2014

Květen 2015

OBSAH

- I. Úvod
 - II. Finanční řízení a kontrola
 - III. Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky České republiky
 - IV. Veřejnosprávní kontroly a audity finančních prostředků ze zahraničí
 - V. Interní audit v orgánech veřejné správy
 - VI. Ochrana proti podvodnému jednání, spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům
 - VII. Centrální harmonizace finanční kontroly ve veřejné správě
 - VIII. Souhrnné zhodnocení výsledků finanční kontroly s návrhy opatření ke zvýšení účinnosti finanční kontroly ve veřejné správě
-
- Příloha č. 1 Přehled závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol
 - Příloha č. 2 Přehled výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí
 - Příloha č. 3 Přehled nesrovnalostí postoupených Evropskému úřadu pro boj proti podvodům
 - Příloha č. 4 Přehled výročních kontrolních zpráv za rok 2014 postoupených Auditním orgánem ČR Evropské komisi, za jednotlivé operační programy, se stanoviskem o funkčnosti řídicích a kontrolních systémů

Seznam zkratk

AO	Auditní orgán
CO	Certifikační orgán
ČMZRB	Českomoravská záruční a rozvojová banka
FÚ	Finanční úřad
GG	Globální grant
GFŘ	Generální finanční ředitelství
GŘC	Generální ředitelství cel
IS FKVS MKP	Informační systém finanční kontroly ve veřejné správě, modul koordinace plánování
JŘBU	Jednací řízení bez uveřejnění
KP	Klíčový požadavek
NAS	Nezávislý auditní subjekt
NKM	Národní kontaktní místo
MFTK	Metodika finančních toků
MZ	Monitorovací zpráva
OFS	Okresní finanční správa
PCO	Platební a certifikační orgán
ŘKS	Řídící kontrolní systém
ŘO	Řídící orgán
SF a FS	Strukturální fondy a Fond soudržnosti
TED	Informační systém Tenders Electronic Daily
VKZ	Výroční kontrolní zpráva
VZ	Veřejné zakázky
ZD	Zadávací dokumentace
ZS	Zprostředkující subjekt

I. Úvod

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2014 (dále jen zpráva) je předložena vládě České republiky v souladu s ustanovením § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v souladu s usnesením vlády č. 1058/2014 ze dne 15. prosince 2014 o Plánu nelegislativních úkolů vlády na 1. pololetí 2015.

Předložená zpráva je zpracována v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. Zpráva hodnotí výsledky jednotlivých součástí finanční kontroly, vyhodnocuje roční výsledky a účinnost systému finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, vyhodnocuje výsledky veřejnosprávních kontrol hospodaření s prostředky veřejných rozpočtů České republiky a veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí. Zpráva současně hodnotí i výsledky účinnosti interního auditu v orgánech veřejné správy, ochranu proti podvodnému jednání a podává přehled o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol a centrální harmonizace finanční kontroly ve veřejné správě.

Součástí zprávy je vyhodnocení plnění usnesení vlády České republiky č. 445/2014 ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2013, kterým bylo členům vlády a vedoucím ostatních správních úřadů uloženo zajistit přijetí opatření ke zvýšení účinnosti finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, interního auditu a veřejnosprávních kontrol při prosazování řádného hospodaření s finančními prostředky a majetkem orgánů státní správy; zajistit zaměření finanční kontroly zejména na odhalování podezření nasvědčujícím tomu, že při hospodaření s finančními prostředky a majetkem došlo ke spáchání trestných činů, zajistit zaměření finančních kontrol na zjišťování nedostatků v dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a na porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Hodnocení výsledků finančních kontrol uvedené ve zprávě vychází z poznatků z jednotlivých zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2014, které v souladu s § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole předkládají Ministerstvu financí všichni správci kapitol státního rozpočtu, všechny kraje včetně hlavního města Prahy a všechny regionální rady regionů soudržnosti. Roční zprávy správců kapitol státního rozpočtu zahrnují poznatky ze zpráv jimi zřízených orgánů státní správy. Roční zprávy krajů a hlavního města Prahy zahrnují poznatky ze zpráv předložených jimi zřízenými organizacemi, statutárními městy,

městy, městskými částmi a obcemi. Ve zprávě jsou využity i zkušenosti a poznatky Ministerstva financí z výkonu činnosti Auditního orgánu, z jeho metodické a koordinační činnosti při zajišťování finančních kontrol prostředků Evropské unie poskytnutých České republice, podle ustanovení § 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Zhodnocení výsledků finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2014 provedlo prostřednictvím Informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě celkem 11 229 orgánů veřejné správy, z toho 592 orgánů státní správy, 10 630 orgánů a organizací v působnosti územních samosprávných celků a 7 regionálních rad regionů soudržnosti.

II. Finanční řízení a kontrola

Ve všech orgánech veřejné správy se v průběhu roku 2014 zpřesňovalo a formovalo kontrolní prostředí pro zajištění finančního řízení a kontroly v odpovědnosti vedoucích zaměstnanců řídicích a výkonných struktur. Ke zkvalitnění výkonu finančního řízení a kontroly a zvýšení účinnosti vnitřního kontrolního systému přispělo i využití poznatků z provedených interních auditů a veřejnosprávních kontrol. Do finančního řízení a kontroly byli zejména v menších městech a obcích zapojeni také členové finančních a kontrolních výborů zastupitelstev.

Při zabezpečování finančního řízení a kontroly byla posílena role vnitřních předpisů, které byly ve většině případů novelizovány. Ve většině orgánů veřejné správy byly novelizovány organizační řády, které upravují pravomoci vedoucích a ostatních zaměstnanců odpovědných za uskutečňování veřejných příjmů a výdajů, podle nově nastavených organizačních struktur. Rozšířilo se používání ekonomických a dalších informačních systémů, případně se rozšiřovaly jejich stávající funkce. V souladu s usnesením vlády č. 445/2014 byl zprovozněn informační systém pro plánování kontrol použitelný jak pro plánování veřejnosprávních kontrol národních prostředků, tak i pro řídicí orgány pro plánování kontrol prostředků Evropské unie poskytnutých České republice. Používání tohoto systému je pro řídicí orgány v programovém období 2014 – 2020 povinné.

V roce 2014 byly vesměs aktualizovány systémy řízení rizik, která však nemají jednotně nastavená kritéria.

Výkon finančního řízení a kontroly v orgánech veřejné správy v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur byl ověřován prováděnými interními audity vnitřního kontrolního

systemu.

V souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole bylo u příspěvkových organizací zřízených orgány veřejné správy, u kterých není zavedený interní audit, provedeno ověřování funkčnosti vnitřního kontrolního systému formou veřejnosprávních kontrol.

V rámci vykonávaných veřejnosprávních kontrol a interních auditů bylo zjišťováno porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Nejčastější zjištění se týkala:

- neoprávněného použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu,
- porušování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů,
- nesprávné použití poskytnutých finančních prostředků.

V rámci prověřování vnitřního kontrolního systému bylo identifikováno celkem 873 porušení v celkovém objemu 324 mil. Kč., na jejichž základě příslušný orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejnímu orgánu skutečnosti nasvědčující spáchání trestního činu. Oproti předchozím létům se jedná o vyšší počet podezření, oproti roku 2013 však s výrazně nižší částkou. Ve většině případů se jednalo o zjištění s nižší škodou jako např. neoprávněné čerpání dávek.

ROK	Počet zjištění	Celkový objem v Kč
2010	435	23 049 295
2011	443	208 039 621
2012	809	734 640 023
2013	822	1 851 955 776
2014	873	324 013 927

Na základě doporučení z auditů a zjištěných nedostatků z veřejnosprávních kontrol, přijaly auditované a kontrolované osoby konkrétní opatření k nápravě a odstranění těchto zjištěných nedostatků. Plnění přijatých opatření bude předmětem následných interních auditů a veřejnosprávních kontrol.

V souladu s usnesením vlády České republiky č. 445/2014 byly interní audity a veřejnosprávní kontroly více zaměřeny na odhalování nedostatků při dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a na porušování zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Nedostatky zjištěné provedenými interními audity a veřejnosprávními kontrolami dle výsledků uvedených ve zprávách orgánů veřejné správy nebyly takového charakteru, aby zásadním způsobem ovlivnily výkon finančního řízení a funkčnost nastaveného vnitřního kontrolního systému. Nebyly zaznamenány pokusy kontrolovaných osob o ovlivnění průběhu kontroly nebo interního auditu.

III. Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky České republiky

Veřejnosprávní kontroly byly v roce 2014 zaměřeny na hospodaření s finančními prostředky a majetkem, na nastavený vnitřní kontrolní systém, v souladu s usnesením vlády České republiky č. 445/2014 na dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, na dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a na dodržování rozpočtových pravidel, tj. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

V rámci veřejnosprávních kontrol hospodaření s veřejnými příjmy a výdaji bylo zkontrolováno celkem 183.582 mil. Kč veřejných příjmů z celkového objemu 463.038 mil. Kč, což činí 39,65 % z celkového objemu veřejných příjmů kontrolovaných subjektů a 240.094 mil. Kč veřejných výdajů z celkového objemu 597.607 mil. Kč, tj. 40,18 % z celkového objemu veřejných výdajů kontrolovaných subjektů.

Zkontrolovaný objem veřejných příjmů i výdajů oproti předchozím létům roste, u příjmu vzrostl oproti roku 2013 o cca 6,4 % a u veřejných výdajů dokonce o cca 17 %. Výrazně vzrostl i počet ukončených řízení o odnětí dotace, a to zhruba o 80 % oproti roku 2013.

Rok	Příjmy v mil. Kč			Výdaje v mil. Kč			Ukončená řízení o odnětí dotace	
	celkem	kontrolované	%	celkem	kontrolované	%	počet	tis. Kč
2010	220 298	82 291	37,35	655 041	159 139	24,29	102723	100 786
2011	248 534	74 148	29,83	423 340	135 536	32,02	49792	7 546
2012	229 476	79 981	34,85	407 116	121 790	29,92	52038	59 661
2013	253 967	84 461	33,26	512 173	118 089	23,06	79678	28030
2014	463 038	183 582	39,65	597 607	240 094	40,18	143343	453 125

Většina ukončených řízení se týkala orgánů a organizací územní samosprávy, celkem 143 324 případů s objemem 453 110 tis. Kč.

Na základě veřejnosprávních kontrol bylo státnímu zástupci nebo policii podáno oznámení o skutečnostech nasvědčujících spáchání trestného činu ve 30 případech s celkovým objemem 99.825.401 Kč. Oproti roku 2013 se jedná o stejný počet, avšak objem škody je vyšší o cca 200%.

ROK	Počet zjištění	Celkový objem v Kč
2010	29	42 111 736
2011	40	198 897 050
2012	37	41 603 324
2013	30	31 809 856
2014	30	99 825 401

Porušení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech bylo identifikováno a předáno k dalšímu řízení místně příslušnému správci daně při provádění veřejnosprávních kontrol v celkovém počtu 546 případů s objemem 6.407 mil. Kč. Srovnání s předchozími roky je v následující tabulce:

ROK	Počet porušení	Celkový objem v Kč
2010	591	480 948 265
2011	252	353 198 320
2012	438	2 368 021 640
2013	686	641 353 016
2014	546	6 406 965 589

Na základě zjištění z veřejnosprávních kontrol o porušení jiných právních předpisů (převážně zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, zákona č. 250/2000 Sb.,

o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ale i zákona č. 101/2000 Sb., na ochranu osobních údajů a správní delikty podle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád) bylo v roce 2014 předáno k dalšímu řízení k tomu příslušným orgánům celkem 165 případů s objemem cca 361 mil. Kč.

ROK	Počet porušení	Celkový objem v Kč
2010	165	149 578 843
2011	192	483 984 618
2012	174	1 370 345 988
2013	129	462 707 972
2014	165	360 780 603

Hlavními nedostatky zjišťovanými v rámci prováděných veřejnosprávních kontrol bylo:

- porušování zásad řádné správy a ochrany majetku předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím,
- nedostatky v účinnosti nastaveného vnitřního kontrolního systému u příspěvkových organizací,
- uzavírání smluv bez předchozího souhlasu zřizovatele,
- nedodržování zákona o účetnictví (časové rozlišení, oddělené sledování poskytnutých účelových dotací, použití nesprávných účetních metod, atd.),
- porušování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (porušování pravidel pro zadávání veřejných zakázek, rozdělování veřejných zakázek, porušování pravidel transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení, uzavírání smluv bez výběrového řízení, atd.).

IV. Veřejnosprávní kontroly a audity finančních prostředků ze zahraničí

IV. A Veřejnosprávní kontrola a audit strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu

Ministerstvo financí, jako ústřední orgán státní správy pro finanční kontrolu, metodicky řídí, koordinuje a zajišťuje veškeré činnosti, které pro Českou republiku vyplývají ze zajištění sdílené odpovědnosti za správu fondů Evropské unie (dále jen „EU“), které mj. zahrnují výkon finanční kontroly v rámci schválených operačních programů a projektů spolufinancovaných z fondů EU. Základním východiskem pro vydávání dílčích metodických

pokynů, konzultovaných s příslušnými orgány Evropské komise, jsou platné právní předpisy České republiky a EU.

Celkové shrnutí – Auditní orgán Ministerstva financí

V programovém období 2007-2013 byly hlavní aktivity zaměřeny jak na výkon auditu operací (výběr vzorku pro rok 2014, resp. jeho postup byl opět konzultován s EK), tak i na důsledné posouzení fungování řídicích a kontrolních systémů jednotlivých operačních programů na základě vykonaných auditů systémů v roce 2014. Byly ověřovány klíčové požadavky/hodnotící kritéria na úrovni řídicích orgánů a zprostředkujících subjektů, Platebního a certifikačního orgánu. Současně bylo ověřováno plnění opatření k nápravě, které bylo identifikováno v předchozích auditech systémů. Celkově lze shrnout za odeslané výroční kontrolní zprávy za rok 2014, že zde došlo k významnému snížení chybovosti oproti roku 2013, 9 operačních programů identifikovalo chybovost pod 2 %, 7 operačních programů chybovost mezi 2-5 %, 2 operační programy nad 5 % a 1 operační program byl neauditován z důvodu pozastavení certifikace. Výsledky auditní činnosti v roce 2014 se promítají do auditní činnosti roku 2015.

V průběhu roku byly aktualizovány řídicí a kontrolní systémy jednotlivých operačních programů, které byly ověřovány v auditech systému prováděných od 2. pololetí 2014, jejichž výsledky budou k dispozici ve výročních kontrolních zprávách (VKZ) za rok 2015. Na úrovni Auditního orgánu (AO) došlo rovněž k aktualizaci metodiky AO a dalších relevantních dokumentů. Auditní orgán na MF od 1. dubna 2014 provedl změnu ve svém vedení, novým ředitelem byl jmenován PhDr. Evžen Mrázek. K 1. prosinci 2014 bylo schváleno nové organizační schéma. Auditní orgán má nyní 5 oddělení a nové nastavení pozic v procesu auditního postupu.

Na úrovni AO byly v roce 2014 zahájeny přípravy pro auditní činnost pro programové období 2014 – 2020. AO byl určen na základě usnesení vlády ČR č. 612 ze dne 21. července 2014 jako nezávislý auditní subjekt (NAS) pro programové období 2014-2020 zajišťující vypracování zprávy a stanoviska, na základě kterých bude provedeno určení řídicích a certifikačních orgánů.

Základním cílem Auditního orgánu na začátku nového programového období 2014 – 2020 je posoudit připravenost řídicích orgánů a certifikačního orgánu, zejména ověřit a zajistit, že tyto instituce mají nastaveny odpovídající řídicí kontrolní systémy.

V průběhu roku proběhlo ze strany EK několik auditních misí na ověření řídicích a kontrolních systémů jak na úrovni řídicích orgánů, tak i auditního orgánu, na které bylo ze strany členského státu adekvátním způsobem reagováno (přijaty případné plošné korekce v případě identifikace významných nedostatků – OP PA, OP PI, ROP SČ; úpravou řídicího a kontrolního systému nebo individuální opravou zjištěných nedostatků). Na základě provedených auditů bylo ze strany Evropské komise konstatováno naplnění globálního akčního plánu přijatého v důsledku identifikovaných systémových problémů v roce 2012, přičemž dílčí oblasti jsou z úrovně EK i nadále sledovány (viz dále).

Programové období 2007 – 2013

Ministerstvo financí zastává roli Auditního orgánu prostředků pomoci Evropské unie poskytnuté České republice v rámci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu.

Pro programové období 2007 - 2013 byly hlavní aktivity Auditního orgánu zaměřeny jak na audity operací (především oblast veřejných zakázek), tak i na posouzení fungování řídicích a kontrolních systémů jednotlivých operačních programů na základě provedených auditů systémů (především kontrolní činnost řídicích orgánů/zprostředkujících subjektů).

Auditní orgán vykonal, resp. zahájil v roce 2014 **celkem 771 auditních akcí, z toho 748 auditů** pokrývajících jak strukturální fondy, tak i Fond soudržnosti a **23 auditů** u Evropského rybářského fondu.

V roce 2014 byly hlavní aktivity zaměřeny na výkon auditů operací a auditů systémů. Ze statistiky auditů vyplývá, že **704 auditních akcí se týkalo auditu operací a 63 auditů** mělo formu auditu systémů. Kromě toho proběhla 4 auditní šetření. Zatímco audity operací byly zaměřeny na ověření vykázaných výdajů, např. na soulad realizace operací s právními předpisy Evropské unie a České republiky a s pravidly publicity, na přiměřenost audit trailu, naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů apod., audity systémů byly zaměřeny především na posouzení funkčnosti stávajících řídicích a kontrolních systémů nastavených příslušnými řídicími orgány/zprostředkujícími subjekty.

Komentář: tabulky níže vyjadřují srovnání roků 2013 a 2014 z hlediska celkového počtu vykonaných auditů, které jsou dále rozlišeny na audity systému, audity operací a auditní šetření (audity realizované z podnětu Evropské komise).

Rok 2013				
Název OP	Celkem počet auditů	Z toho auditů systému:	Z toho auditů operací:	Z toho auditních šetření:
Integrovaný operační program	79	7	72	0
OP Doprava	4	1	3	0
OP Lidské zdroje a zaměstnanost	69	4	65	0
OP Podnikání a inovace	90	1	89	0
OP Praha Adaptabilita	39	1	38	0
OP Praha Konkurenceschopnost	13	1	12	0
OP Přeshraniční spolupráce ČR – Polsko	11	0	11	0
OP Rybářství	60	3	57	0
OP Technická pomoc	18	3	15	0
OP Výzkum a vývoj pro inovace	34	2	32	0
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	77	4	73	0
OP Životní prostředí	8	1	7	0
ROP NUTS II Jihovýchod	34	1	33	0
ROP NUTS II Jihozápad	34	1	33	0
ROP NUTS II Moravskoslezsko	35	1	34	0
ROP NUTS II Severovýchod	2	1	1	0
ROP NUTS II Severozápad	4	1	3	0
ROP NUTS II Střední Čechy	66	1	65	0
ROP NUTS II Střední Morava	43	1	42	0
Celkem	720	35	685	0

Rok 2014				
Název OP	Celkem počet auditů	Z toho auditů systému:	Z toho auditů operací:	Z toho auditních šetření:
Integrovaný operační program	90	4	85	1
OP Doprava	28	2	26	0
OP Lidské zdroje a zaměstnanost	73	4	69	0
OP Podnikání a inovace	61	4	54	3
OP Praha Adaptabilita	38	2	36	0
OP Praha Konkurenceschopnost	26	3	23	0
OP Přeshraniční spolupráce ČR – Polsko	12	1	11	0
OP Rybářství	22	2	20	0
OP Technická pomoc	26	8	18	0
OP Výzkum a vývoj pro inovace	33	3	30	0
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	69	5	64	0
OP Životní prostředí	34	3	31	0
ROP NUTS II Jihovýchod	28	3	25	0
ROP NUTS II Jihozápad	40	3	37	0
ROP NUTS II Moravskoslezsko	39	4	35	0
ROP NUTS II Severovýchod	35	3	32	0
ROP NUTS II Severozápad	34	3	31	0
ROP NUTS II Střední Čechy	36	3	33	0
ROP NUTS II Střední Morava	47	3	44	0
Celkem	771	63	704	4

V prosinci roku 2014 byly Auditním orgánem postoupeny Evropské komisi jednotlivé **výroční kontrolní zprávy za rok 2014** (období 1. červenec 2013 - 30. červen 2014) se stanoviskem o funkčnosti řídicích a kontrolních systémů příslušných operačních programů.

Stanovisko bez výhrad bylo vydáno u 5 operačních programů z 19 operačních programů (Operační program Technická pomoc, Operační program přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika, Operační program Praha – Adaptabilita, Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost, Regionální operační program Jihovýchod).

Stanovisko s výhradou bylo vydáno pro 14 operačních programů z 19 operačních programů (Operační program Podnikání a inovace, Operační program Doprava, Operační program Životní prostředí, Operační program výzkum a vývoj pro inovace, Integrovaný operační program, Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost, Operační program Praha - Konkurenceschopnost, Regionální operační program Moravskoslezsko, Regionální operační program Střední Čechy, Regionální operační program Severovýchod, Regionální operační program Jihozápad, Regionální operační program Severozápad, Regionální operační program Severovýchod, Operační program Rybářství).

Stanovisko s výhradou bylo konstatováno s ohledem na i nadále nedostatečnou funkčnost ŘKS (závěry auditů systémů, vysoká chybovost) příslušných OP, zejména přetrvává negativní hodnocení oblasti administrace veřejných zakázek u projektů a identifikace nezpůsobilých výdajů. Na základě provedené auditní činnosti AO řídicí orgány přijímají k auditům systému akční plány, které podchycují kroky k eliminaci nedostatků a reagují na doporučení auditu, včetně kroků ke snížení chybovosti operací pod přípustnou úroveň (2%).

Informace o provedených auditech systému horizontálních oblastí (týkajících více operačních programů)

Audit č. AO/2014/S/03 „Audit činnosti Generálního finančního ředitelství a Finančních úřadů v rámci řídicích a kontrolních systémů strukturálních fondů“

Cílem horizontálního auditu systému č. AO/2014/S/03 „**Audit činnosti Generálního finančního ředitelství a Finančních úřadů v rámci řídicích a kontrolních systémů strukturálních fondů**“ bylo ověřit efektivitu fungování Generálního finančního ředitelství a dalších orgánů finanční správy v rámci implementační struktury operačních programů programového období 2007–2013 (na základě ustanovení Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013, GFŘ a OFS v rámci implementační struktury operačních programů EU vykonávají činnosti ve věci porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb. a zákona č. 280/2009 Sb.).

V průběhu auditu bylo identifikováno celkem 8 zjištění, z toho 4 zjištění s vysokou mírou závažnosti (nedostatečný přenos informací mezi OFS a poskytovateli dotací, nedostatečné proškolení zaměstnanců, odlišnosti mezi závěry daňových kontrol a podněty a nedodržení lhůt stanovených pokyny MFTK a GFR), 1 zjištění se střední mírou závažnosti (překročení lhůty při výkonu daňové kontroly při společném šetření jinými kontrolními orgány – ÚOHS, NKÚ, EÚD atd.) a 3 zjištění s nízkou mírou závažnosti.

Byly zjištěny nedostatky, které vedly nebo by mohly vést k zatížení státního rozpočtu. Ve vztahu ke zjištěným nedostatkům byla OFS bezprostředně po ukončení auditu přijata nápravná opatření, která nedostatky podstatným způsobem eliminují a auditním orgánem byla vyhodnocena jako adekvátní. Vzhledem k přijatým opatřením ze strany České republiky není přímý negativní dopad na hodnocení řídicího kontrolního systému zmíněných operačních programů z důvodu rozdílného hodnocení nesrovnalosti ze strany Auditního orgánu nebo Řídicího orgánu na jedné straně a orgány finanční správy na straně druhé.

Cílem dalšího auditu systému s názvem „**Audit činnosti odboru 12 Ministerstva financí v rámci řídicích a kontrolních systémů strukturálních fondů**“ č. AO/2014/S/04 (týká se regionálních operačních programů, OP Praha Adaptabilita, OP Praha Konkurenceschopnost, OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost) bylo ověřit účinné fungování řídicího a kontrolního systému Ministerstva financí - odboru 12 a prověřit soulad s požadavky použitelného právního rámce pro programové období 2007-2013.

Během auditu bylo identifikováno 1 zjištění s vysokou mírou závažnosti. Zjištěný nedostatek se týká nedodržování nastavených lhůt pro vyřizování odvolání z důvodu nedostatečného zabezpečení činnosti odvolacího orgánu v oblasti administrativní kapacity. Nedostatek může mít vliv na reálné nevyužití finančních prostředků u jednotlivých operačních programů.

Cílem auditu systému číslo AO/2014/AS/02 „**Audit činnosti Platebního a certifikačního orgánu**“ bylo ověřit účinné fungování řídicího a kontrolního systému jednotlivých operačních programů u auditovaného subjektu, Odboru 55 – Národní fond, vykonávajícího funkci Platebního a certifikačního orgánu (dále také „PCO“) a prověřit soulad s požadavky použitelného právního rámce pro programové období 2007-2013.

Celkové hodnocení bylo v Kategorii 2 - Systém funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení.

Auditorský tým doporučil provést zlepšení v následujících oblastech: metodické ošetření využívání tzv. „flexibilního modelu financování“ respektive využití přebytku národních veřejných prostředků nad rámec povinné míry národního veřejného spolufinancování, dodržování plánu kontrol u ŘO, případně ZS, a metodické ošetření postupu

při uzavírání kontrolních protokolů. Platební a certifikační orgán jako auditovaný subjekt přijal v rámci akčního plánu opatření k doporučením.

Cílem „**Následného auditu IT systému**“ bylo ověřit plnění opatření k nápravě u zjištění identifikovaných v horizontálním auditu IT č. 451/10/SYS (16/2010/AO) – Audit monitorovacího systému SF a FS pro programové období 2007 - 2013, vykonaném dle plánu Auditního orgánu na rok 2010 v návaznosti na nedostatky identifikované při posuzování souladu v roce 2008 a 2009 především na úrovni celkové správy monitorovacího systému.

Konkrétně se jednalo o ověření plnění opatření k nápravě u 2 zjištění na úrovni celkové správy monitorovacího systému (se střední mírou závažnosti) a 166 zjištění na úrovni jednotlivých auditovaných subjektů (z toho 5 zjištění s vysokou mírou závažnosti, 87 zjištění se střední mírou závažnosti a 74 zjištění s nízkou mírou závažnosti), která by mohla mít vliv na ohrožení integrity a bezpečnosti monitorovacího systému.

Auditní práce byly realizovány u subjektů implementační struktury zapojených do čerpání prostředků FS a SF. Současný stav plnění opatření k nápravě u zjištění z výše uvedeného auditu byl následně zapracován do jednotlivých Zpráv o následném auditu. Lze konstatovat, že ze 166 zjištění bylo zcela napraveno 89 zjištění, ostatní zjištění byla většinou napravena částečně a zůstávají nadále otevřena.

Evropské komisi byla postoupena Souhrnná zpráva, která obsahovala komplexní informace o výsledcích auditu souhrnně za všechny operační programy (kromě OP Rybářství) a auditované subjekty, resp. za systémy centrálně spravované - MSC2007, MONIT7+ a Benefit7 i za decentralizované systémy. Mezi decentralizované systémy patří zejména systémy IS OPŽP a Bene-fill (provozované na Ministerstvu životního prostředí a Státním fondu životního prostředí), systémy ISOP7-13 a e-Account provozované pro Ministerstvo průmyslu a obchodu Agenturou pro podporu podnikání a investic CzechInvest, systém IS Viola provozovaný Ministerstvem financí a také manažerské informační systémy provozované na některých regionálních operačních programech pro programové období 2007 – 2013.

V rámci ověření zjištění na úrovni celkové správy monitorovacího systému bylo třeba provést ještě rozšíření auditu o zpracování sumarizace předpokládaných nákladů za období 2014 – 2020 na pořízení a provoz informačních systémů v období 2014-2020 a na provoz informačních systémů pro implementaci SF a FS pořízených pro období 2007 – 2013 provozovaných v letech 2014 – 2021.

Další informace

V průběhu roku 2014 byla problematika čerpání prostředků Evropské unie v ČR opakovaně projednávána na zasedáních vlády.

Rizika pro finanční prostředky Evropské unie nebo pro správné fungování systému s ohledem na změny jsou průběžně monitorována a jsou předmětem prováděných auditů.

Co se týče závažných zjištění, byla v roce 2014 znovu problematická oblast administrace veřejných zakázek. V rámci problematiky veřejných zakázek byly identifikovány tyto nedostatky: porušení transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace či zákazu omezení účasti v zadávacím řízení výběrového řízení, slučování předmětu veřejných zakázek, porušení limitů pro veřejné zakázky, nezveřejnění předběžného oznámení, neadekvátní či nefunkční profil zadavatele veřejných zakázek, nedodržení lhůt v zadávacím řízení, nedostatky zadávací dokumentace, nedostatky nabídky a jejích náležitostí, nedostatky otevírání obálek, nedostatky hodnotící komise, nedostatky uzavření smlouvy, nedostatky uveřejňování.

Dále byly v roce 2014 identifikovány tyto nedostatky: neúplné faktury, nevedení odděleného účetnictví, nedostatečná inventarizace majetku, chybné účtování DPH, neúplná evidence dlouhodobého majetku, nedostatečně zajištěná publicita, nezajištěná publicita na domovských stránkách žadatele, použití neplatných formulářů, čerpání vyšší částky dotace, než která byla uvedena ve smlouvě, nedoložení řádných dokumentů ani faktur, neúplné pracovní smlouvy, nedostatečná kontrola ze strany řídicího orgánu nebo zprostředkujícího subjektu, nedodržování postupů při administraci projektu, porušení nebo nerespektování smluvních podmínek.

Jedním z dalších požadavků tzv. Akčního plánu ke zlepšení řídicího a kontrolního systému pro strukturální fondy v ČR z roku 2012 mělo být **zabránění bezdůvodnému zpoždování ve zpětném vymáhání částek zasažených nesrovnalostí** (ve smyslu čl. 80 odst. 3 nařízení č. 966/2012 ve vazbě na čl. 58 písm. h), čl. 62, 70, 98 a 101 nařízení č. 1083/2006). Zpětné vymáhání takto zasažených částek a jejich vyjmutí z výkazu výdajů by dle požadavku Evropské komise mělo být zahájeno bezprostředně poté, co byla nesrovnalost potvrzena kompetentním orgánem, kterému byla tato zodpovědnost přiznána. Celkově by celý proces neměl trvat déle než šest měsíců. Řídicí orgány operačních programů v programovém období 2007 – 2013 však nevymáhaly prostředky dotčené nesrovnalostmi, čímž mohlo docházet k rozdílům mezi vyhodnocením nesrovnalostí ze strany příslušných orgánů v rámci implementační struktury a vyhodnocením nesrovnalostí ze strany správce daně. V tomto

smyslu Platební a certifikační orgán naplnil výše uvedený požadavek Evropské komise provedením aktualizace Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 k 1. dubnu 2014, přičemž Ministerstvo financí připravilo legislativní kroky, které by zvýšily efektivitu vymáhání částek zasažených nesrovnalostmi (novela zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých zákonů, novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, návrh zákona o vnitřním řízení a kontrole).

Programové období 2004 – 2006

Útvar pro winding-up v roce 2014 neprováděl již žádné kontroly u subjektů implementační struktury z důvodu uzavření programů ze strany Evropské komise. V roce 2014 rovněž útvar pro winding-up nezpracovával žádné Prohlášení při ukončení projektu ani Zprávu k prohlášení o ukončení projektu.

Programové období 2004 – 2006 a 2007 – 2013 – společná část

Objem výchozích auditovaných prostředků za rok 2014, které byly Auditním orgánem vybrány **do vzorku pro rok 2014 za všechny operační programy, činil 2,46 mld. €, cca 63,05 mld. Kč. Zauditována pak byla částka ve výši 2,37 mld. €, cca 60,85 mld. Kč**, což představuje cca 95,4 % z původně stanovené výše certifikovaných výdajů v roce 2013. Z toho pak identifikovaná chybovost činila cca 52,6 mil. € (1,35 mld. Kč), což je zhruba 2,2 % prosté chybovosti (sumární údaj za všechny operační programy).

Komentář: tabulka níže vyjadřuje přehled srovnání skutečně auditovaných výdajů dle OP v letech 2013 a 2014 včetně částky 80 881 064,- Kč u OP Rybářství za rok 2014, která představuje certifikované výdaje z roku 2011.

Název OP	Rok 2014		Rok 2013	
	Počet auditů celkem	Objem auditovaných prostředků v CZK	Počet auditů celkem	Objem auditovaných prostředků v CZK
Integrovaný operační program	90	6 338 782 155	79	3 867 032 235
OP Doprava	28	14 987 370 079	4	1 716 596 663
OP Lidské zdroje a zaměstnanost	73	2 777 197 300	69	1 644 989 546
OP Podnikání a inovace	61	5 777 973 684	90	4 777 224 936
OP Praha Adaptabilita	38	84 030 300	39	114 300 692
OP Praha Konkurenceschopnost	26	1 458 619 418	13	675 091 569
OP Přeshraniční spolupráce ČR – Polsko	12	156 541 537	11	284 469 651
OP Rybářství	22	80 881 064	60	156 870 351
OP Technická pomoc	26	513 547 399	18	264 950 510
OP Výzkum a vývoj pro inovace	33	5 616 218 132	34	3 418 569 635
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	69	505 860 748	77	507 221 263
OP Životní prostředí	34	3 582 115 523	8	69 656 100
ROP NUTS II Jihovýchod	28	1 824 817 383	34	1 613 467 354
ROP NUTS II Jihozápad	40	2 118 655 257	34	2 060 655 011
ROP NUTS II Moravskoslezsko	39	3 219 242 152	35	1 825 108 538
ROP NUTS II Severovýchod	35	2 948 157 075	2	65 902 789
ROP NUTS II Severozápad	34	4 978 160 209	4	39 661 756
ROP NUTS II Střední Čechy	36	2 237 682 620	66	3 067 567 337
ROP NUTS II Střední Morava	47	1 648 145 160	43	912 070 179
Celkem	771	60 853 997 195	720	27 081 406 115

Závěry a další postupy Auditního orgánu z uskutečněných auditů za rok 2014, které jsou z pohledu Evropské komise nejvíce sledovány vzhledem ke skutečnosti, že činnost Auditního orgánu je považována za poslední a nejvyšší autoritu řádného čerpání prostředků Evropské unie, jsou následující:

- při auditu operací je možné odhalit systémové nedostatky (a provést doplňkový audit) a operativně řešit přijetí potřebných opatření k nápravě,
- aktualizovaná Metodika finančních toků a kontroly zvyšuje roli auditorů Auditního orgánu a zohledňuje požadavky Evropské komise uvedené v Globálním akčním plánu, kdy identifikované nedostatky s finančním dopadem jsou bezprostředně odečítány z možného financování prostředků Evropské unie (v případě nesrovnalosti identifikované Auditním orgánem bylo upřesněno, že se jedná vždy o potvrzenou nesrovnalost),
- auditoři spolupracují s orgány činnými v trestním řízení, rozšířila se spolupráce se zástupci Generálního finančního ředitelství.

Značnou pozornost věnoval Auditní orgán v roce 2014 koordinaci a plnění konsolidovaného plánu auditů strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu za Českou republiku na rok 2014. Pro potřeby certifikace bylo ve smyslu požadavků Metodiky finančních toků a kontroly strukturálních fondů, Fondu soudržnosti

a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 zasiláno čtvrtletní vyhodnocení plnění plánů auditů Platebnímu a certifikačnímu orgánu.

V souladu s požadavkem finančního nařízení Rady (ES) č. 1605/2002 v aktuálním znění a prováděcího nařízení Komise (ES) č. 2342/2002 ve znění nařízení Komise (ES) č. 478/2007 a pozdějších předpisů v únoru 2015 vypracoval a odeslal Auditní orgán Evropské komisi dokument tzv. roční shrnutí za strukturální fondy, Fond soudržnosti a Evropský rybářský fond za rok 2014. Údaje v něm uvedené představují kompletní souhrn dostupných informací ohledně auditů a certifikací za rok předcházející roku, ve kterém je zpráva předkládána. Takovýto souhrn poskytuje celistvý přehled o ujištění, získaném z kontrolní a auditní činnosti a z procesu certifikace.

S ohledem na relevantní nařízení Evropské unie a metodické pokyny Evropské komise byly vypracovány a do Evropské komise k 31. prosinci 2014 zaslány výroční kontrolní zprávy, včetně stanovisek za jednotlivé operační programy pro programové období 2007 – 2013.

V průběhu roku 2014 byly Evropské komisi odeslány prostřednictvím informačních systémů MSC2007 a SFC2007 aktualizace auditních strategií za všechny operační programy a další relevantní zprávy. V roce 2014 proběhla plánovaná i ad hoc bilaterální jednání se zástupci Generálního ředitelství pro regionální a městskou politiku a zástupci Generálního ředitelství pro zaměstnanost, sociální věci a sociální začlenění a Generálního ředitelství pro námořní záležitosti a rybolov.

Evropská komise v rámci sdílené odpovědnosti za správu fondů Evropské unie prověřuje existenci a řádné fungování řídicích a kontrolních systémů, a to nejen na základě výše zmiňovaných výročních kontrolních zpráv a výročních stanovisek, zpráv z jednotlivých auditů zasílaných do Evropské komise Auditním orgánem, ročních shrnutí a dalších informací Auditního orgánu, ale také na základě výsledků vlastních auditů.

IV.B Veřejnosprávní kontrola a audit ostatních prostředků ze zahraničí

Finanční mechanismy EHP/Norsko 2009 – 2014

V roce 2014 Auditní orgán v rámci implementace Finančních mechanismů EHP/Norsko 2009-2014 provedl 1 audit systému, 5 mimořádných auditů systému a 3 audity operací. Systémové audity byly započaté po 1. 7. 2014. Mimořádné audity systému byly provedeny na základě čl. 4.8, bod 2, 3 a 4 Nařízení o implementaci finančních mechanismů EHP/Norsko 2009 – 2014 k dodání stanoviska a zprávy o nastavení řídicích a kontrolních systémů

u zprostředkovatelů programů. Popis hlavních zjištění a závěrů, které byly na základě auditů vyvozeny pro řídicí a kontrolní systémy a jejich fungování včetně toho, zda byly kontroly řízení, certifikační postupy a zda byly odpovídajícím způsobem odděleny funkce a tím dodrženy požadavky stanovené v Nařízení. U těchto mimořádných auditů systémů nebyly zjištěny žádné nedostatky. Zprávy o mimořádných auditech systémů byly zaslány auditovaným subjektům a byly předloženy Výboru finančních mechanismů a Ministerstvu zahraničních věcí Norska. Audit systému u NKM a CO není dosud skončen. Dne 23. 1. 2015 byl audit systému rozšířen o zprostředkovatele programu CZ07 - DZS, kde byla z CO hlášena systémová nesrovnalost při hodnocení a výběru projektu.

Při výběru vzorku operací určených pro rok 2014 postupoval AO v souladu s nařízením Evropské komise (dále jen „EK“), auditní strategií pro FM EHP/Norsko 2009 – 2014 a s přihlédnutím k aktualizovanému pokynu EK pro výběr vzorku (COCOF 08/0021/03). Schválených žádostí o poskytnutí finančního příspěvku za rok 2013 bylo 15 o celkové výši výdajů 2 613 820,00 Kč, což představuje 105 396,00 Eur.

Vzorek pro audit operací byl vybrán z programu CZ01 Bilaterální fond na národní úrovni na základě COCOF 08/0021/03. Pro výběr vzorku pro Roční plán auditů 2014 byla použita nestatistická metoda, s ohledem na celkovou velikost základního souboru. Základní populace pro výběr vzorků obsahovala 14 projektů o celkové výši výdajů 2 253 400,00 Kč, což představuje 90 863,00 Eur. Při sestavování plánu auditů pro 2. pololetí roku 2014 byl, kromě výše uvedených podkladů a výběru vzorku, rovněž zohledněn požadavek při jednání s NKM (odbor 58, oddělení 5801 a 5804), kteří měli tíživou komunikaci a spolupráci při vyřizování a schvalování žádostí o proplacený grantu se subjektem Kulturní mosty, o.s., který realizoval projekt Kulturní mosty 2013 / Cultural bridges 2013 bilaterální česko-norský meeting. Z tohoto důvodu byl tento subjekt zvolen nad rámec cíleným výběrem.

Obecný program Solidarita a řízení migračních toků

V roce 2014 provedl Auditní orgán celkem 14 auditů operací, přičemž auditované výdaje představovaly hodnotu 72 442 466,00 Kč (tj. 33,47% z celkových výdajů ročního programu 2012).

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se dají shrnout do následujících oblastí:

- neuznatelné mzdové náklady,
- nenaplnění monitorovacích indikátorů.

V měsíci prosinec 2014 byl zahájen audit systému u Certifikačního orgánu v rozsahu Fondu vnějších hranic pro roční program 2011, který byl v měsíci únor 2015 s ohledem na předběžná zjištění, vyplývající z návrhu auditní zprávy EK rozšířen na všechny 4 fondy spadající pod obecný program Solidarita a řízení migračních toků. Klasifikace předběžných zjištění identifikovaná u Certifikačního orgánu MV dle Návrhu zprávy z auditu EK konstatuje, že činnost CO je funkční, některá zlepšení jsou potřeba a je vyhodnocena stupněm 2, přičemž AO MF hodnotil při auditu systému č. 13/2014/FVH činnost CO stupněm 3 (systém funguje částečně, jsou třeba zásadní zlepšení).

V. Interní audit v orgánech veřejné správy

Činnost interního auditu se řídila plány interního auditu pro rok 2014 schválenými vedoucími orgánu veřejné správy, které vycházely z provedených analýz rizik a konkretizace cílů a záměrů vyjádřených ve střednědobých plánech. Roční plány byly v průběhu roku doplněny o operativně zařazené interní audity. Část plánovaných interních auditů tvoří následné audity ověřující plnění a dodržování opatření přijatých na základě doporučení z předchozích auditů.

Interní audity byly zaměřeny na vyhodnocování vnitřního kontrolního systému orgánů veřejné správy z hlediska přiměřenosti a účinnosti fungování kontrolních mechanismů finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, včetně prověřování správnosti vybraných operací. Audity byly dále v souladu s usnesením vlády č. 445/2014 zaměřeny na ověřování postupů při zadávání veřejných zakázek podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, na dodržování rozpočtových pravidel, tj. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a při hospodaření a nakládání s majetkem.

V průběhu roku 2014 provedly útvary interního auditu celkem 3235 plánovaných interních auditů z celkového počtu naplánovaných 3664 auditů a 385 operativně zařazených interních auditů. Finanční audity z celkového množství provedených auditů tvořily 31,72 %, audity systému 28,51 %, audity výkonu 19,11 % a jinak zaměřené audity (ostatní) 20,66 %.

Rok	Počet vykonaných interních auditů		Zaměření interních auditů		
	naplánovaných	celkem	finanční	systemu	výkonu
2010	4103	4766	1540	1310	847
2011	3669	4217	1374	1194	746
2012	3313	3968	1299	1201	687
2013	3214	3782	1155	1118	691
2014	3235	3799	1205	1083	726

V roce 2014 po období poklesu počtu provedených auditů jejich počet opět mírně vzrostl, bylo provedeno celkem o 17 auditů více než v roce 2013.

Převážná část doporučení z vykonaných auditů se týká obdobných nedostatků, jaké byly zjišťovány při výkonu veřejnosprávních kontrol. Doporučení se týkala zejména těchto zjišťovaných nedostatků:

- nedostatečné nebo vůbec žádné zapracování nové legislativy do vnitřních řídicích aktů orgánu veřejné správy,
- nedostatečné nebo vůbec žádné zdůvodnění zadání veřejné zakázky bez uveřejnění,
- nedodržování zákona o účetnictví při nakládání s majetkem (chybné zaúčtování),
- nedostatky při evidenci majetku a jeho inventarizaci,
- nedostatky při tvorbě a čerpání FKSP.

V orgánech veřejné správy zajišťovalo službu interního auditu v roce 2014 celkem 868 interních auditorů, z toho 402 v orgánech a organizacích územní samosprávy, 457 interních auditorů ve státní správě a 9 interních auditorů v regionálních radách regionů soudržnosti. 649 interních auditorů z celkového počtu prošlo základním kurzem, 17 interních auditorů je držiteli mezinárodní certifikace interního auditu. Oproti předchozímu období, kdy pokračovala klesající tendence, v roce 2014 opět mírně vzrostl počet interních auditorů, v rámci územní samosprávy o 1 a v rámci státní správy o 13 auditorů.

Rok	Počet interních auditorů				
	Celkem	Státní správa	Územní samospráva	Se základním kurzem	S mezinárodním certifikátem
2010	941	528	407	683	20
2011	892	491	401	654	26
2012	876	467	399	654	19
2013	855	444	401	633	18
2014	868	457	402	649	17

Útvary interního auditu v roce 2014 prováděly nejenom interní audity, ale zajišťovaly i konzultační a poradenskou činnost, podílely se na přípravě vnitřních předpisů k problematice vnitřní kontroly, vzdělávání zaměstnanců k problematice vnitřní kontroly, ale také se podílely na připomínkovém řízení ostatních vnitřních předpisů orgánů veřejné správy. V mnoha orgánech veřejné správy byla do útvaru interního auditu začleněna i agenda stížností.

VI. Ochrana proti podvodnému jednání, spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům

Spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF)

V roce 2014 zasílal Centrální kontaktní bod sítě AFCOS prostřednictvím informačního systému „IMS“ (Irregularities Management System – Systém řízení nesrovnalostí) hlášení případů nesrovnalostí zjištěných v rámci implementace strukturálních fondů, Fondu soudržnosti, fondů společné zemědělské politiky, Evropského rybářského fondu a předvstupních nástrojů (PHARE a SAPARD) Evropské komisi – Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále jen „OLAF“). U programového období 2004 – 2006 bylo v roce 2014 na vnější úrovni nahlášeno **11** nových nesrovnalostí s celkovou částkou dotčenou nesrovnalostí ve výši **14 424 217 €**. Pokud jde o programové období 2007 – 2013, bylo úřadu OLAF v roce 2014 zasláno celkem **1 063** nových hlášení nesrovnalostí v celkové výši dotčené částky **315 771 328 €**. V souvislosti s předvstupními nástroji nebyla úřadu OLAF nahlášena žádná nová nesrovnalost.

Roli koordinační služby pro boj proti podvodům dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 883/2013 plní v České republice Centrální kontaktní bod sítě AFCOS. Zabývá se pouze administrativně – správní oblastí. Jako národní partner Úřadu boje proti podvodům EK – OLAF napomáhá účinné spolupráci a výměně informací včetně informací operační povahy.

Centrální kontaktní bod sítě AFCOS též aktivně spolupracoval v oblasti vyžádání dokumentace k projektům vyšetřovaným zástupci tohoto již zmíněného úřadu. Od roku 2009 Úřad EK – OLAF požádal prostřednictvím Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS Českou republiku o dokumentaci či specifické podklady k celkem 39 případům. V současné době stále ještě probíhá aktivní vyšetřování u 4 z nich. V roce 2014 byla prostřednictvím Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS nově vyžádána dokumentace k celkem 4 dalším projektům za účelem detailního prošetření – u 3 těchto nově vyhodnocovaných projektů stále nebyla poskytnuta zpětná vazba úřadem EK – OLAF. Nejvyššímu státnímu zastupitelství, které plní roli výlučného kontaktního bodu sítě AFCOS v trestně – právní oblasti a Policejnímu prezídiu ČR byly předány 2 podněty k prošetření. Úřad EK – OLAF provedl kontrolu na místě u jednoho projektu. U těchto šetření aktivně spolupracovali zástupci Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS.

Spolupráce s Evropskou komisí, Radou EU a DG

Ministerstvo financí - Centrální kontaktní bod sítě AFCOS plní na základě usnesení vlády České republiky č. 941 ze dne 20. července 2009 roli styčného místa pro ústřední databázi pro vyloučení v souladu s nařízením Komise (ES, Euratom) č. 1302/2008. Z nařízení vyplývá povinnost předávat informace o osobách pravomocně odsouzených za trestné činy poškozující finanční zájmy Evropské unie, resp. o zahlazení odsouzení za takovéto trestné činy. V roce 2014 byl přímo Centrálním kontaktním bodem sítě AFCOS nahlášen Evropské komisi za Českou republiku 1 případ na základě pravomocného rozsudku zaslaného soudem.

Pracovní skupina Rady - D08 – Boj proti podvodům, které se zástupci Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS pravidelně účastní, se za předsednictví Řecka sešla dvakrát a za předsednictví Itálie pětkrát. Nejvíce diskusí proběhlo k návrhu nařízení Evropského parlamentu a Rady, kterým se mění nařízení o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF), pokud jde o vytvoření funkce kontrolora procesních záruk. Cílem revize nařízení OLAF bylo doplnění, dle názoru Evropské Komise chybějícího prvku, kterým je ochrana dodržování procesních záruk osob dotčených vyšetřováním. Zřízení této funkce by umožnilo posílit procesní záruky a nadále respektovat efektivní ochranu finančních zájmů EU. Navíc se jedná o snahu postupně se přiblížit k vytvoření Úřadu evropského veřejného žalobce. Tento návrh byl také na pořadu jednání Výboru pro záležitosti EU Senátu České republiky. Senát návrh usnesení k tomuto návrhu přijal. Nakonec byl ale v Radě tento

návrh téměř všemi delegacemi členských států označen jako předčasný (včetně ČR) a odložen, což vzala EK v úvahu.

V rámci této pracovní skupiny byly mimo jiné projednávány: Zpráva Komise Evropskému parlamentu a Radě – Ochrana finančních zájmů – Boj proti podvodům – Výroční zpráva za rok 2013, Pozměněný návrh nařízení Evropského parlamentu a Rady o vzájemné administrativně – správní pomoci při ochraně finančních zájmů Evropského společenství proti podvodům a jiným protiprávním jednáním, Zpráva Komise Evropskému parlamentu a Radě o ověřování pravosti euromincí a o manipulaci s euromincemi nezpůsobilými k oběhu a Dotazník Italského předsednictví o užitečnosti právního nástroje pro vzájemnou správní pomoc v boji proti podvodům v oblasti strukturálních fondů. Posledně uvedený Dotazník vyplynul ze závěrů konference na téma „Operativní aspekty boje proti podvodům v oblasti strukturálních fondů“, která se uskutečnila v Římě ve dnech 13. – 14. října 2014. Na této konferenci Českou republiku reprezentovali zástupci z trestněprávní oblasti (Nejvyšší státní zastupitelství a Policejní prezidium ČR).

Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Finančních mechanismů EHP/Norsko

Prostřednictvím odboru Kontrola Ministerstva financí, který v rámci implementace Finančních mechanismů EHP/Norsko vykonává pro programové období 2004 – 2009 funkci Národního kontrolního orgánu, nebyla v roce 2014 formou pravidelných čtvrtletních zpráv nahlášena Kanceláři finančních mechanismů žádná nová nesrovnalost, pouze aktualizace již dříve nahlášených případů.

Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce

Odbor Kontrola Ministerstva financí je jednou ze součástí Národní koordinační jednotky pro Program švýcarsko-české spolupráce, ve které plní funkci Národního kontrolního orgánu. V rámci tohoto programu nebyla v roce 2014 nahlášena švýcarské ambasádě (Swiss Contribution Office) žádná nová nesrovnalost, pouze aktualizace již dříve nahlášených případů.

VII. Centrální harmonizace finanční kontroly ve veřejné správě

V souladu s usnesením vlády České republiky č. 1275 ze dne 15. října 2008 k Akčnímu plánu priorit a cílů Národní strategie na ochranu finančních zájmů Evropského společenství v České republice, usnesením vlády č. 49 ze dne 15. ledna 2014 ke snížení legislativních bariér a nelegislativních bariér implementace Evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období let 2014 - 2020, v návaznosti na Strategický rámec rozvoje veřejné správy České republiky pro období 2014 – 2020, Strategii vlády v boji proti korupci a Koncepci PIC definovanou Evropskou komisí, byl v roce 2014 zpracováván a v souladu s usnesením vlády č. 1056 ze dne 15. prosince 2014 k návrhu Plánu legislativních prací vlády na rok 2015, dne 28. února 2015 vládě předložen nový návrh zákona o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě, který implementuje směrnici Rady (EU) 2011/85/EU ze dne 8. listopadu 2011 o požadavcích na rozpočtové rámce členských států.

Působnost Ministerstva financí v oblasti finanční kontroly je dána ustanovením § 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. V rámci této působnosti a v souladu s programovým prohlášením vlády a s cílem zefektivnit kontrolu veřejných prostředků, v návaznosti na usnesení vlády č. 445 ze dne 16. června 2014, které ukládalo přijmout opatření ke zvýšení účinnosti finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, interního auditu a veřejnosprávních kontrol, při prosazování řádného hospodaření s finančními prostředky a majetkem orgánů státní správy, bylo dne 16. července 2014 ministrem financí rozhodnuto o změně organizační struktury Ministerstva financí a o převzetí 86 systemizovaných míst od orgánů finanční správy České republiky. Jednalo se o systemizovaná místa určená k výkonu vybraných agend, konkrétně finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a působnosti na úseku přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, která byla přesunuta pod odbor 17 – Kontrola, který vykonává finanční kontrolu veřejných prostředků v souladu s platnými ustanoveními právních předpisů ČR a EU.

Dalšími opatřeními vedoucími ke zvýšení účinnosti finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, interního auditu a veřejnosprávních kontrol při prosazování řádného hospodaření s finančními prostředky a majetkem orgánů státní správy ve smyslu usnesení vlády č. 445 ze dne 16. 6. 2014 byla opatření učiněná v rámci odboru 56 – Interní audit:

- V návaznosti na personální změnu v pozici ředitele odboru Interní audit ke dni 8. 11. 2014 byla zpracována Koncepce odboru Interní audit, kterou schválil ministr financí dne 22. 12. 2014. V rámci této Koncepce byly navrženy změny ke zvýšení efektivity interního auditu, mj. i změna metodiky pro zpracování střednědobých/ročních plánů auditů od roku 2015. Výsledky těchto změn lze očekávat v průběhu roku 2015.
- Program auditů byl zaměřen na plnění kritérií týkající se hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy, především v souvislosti s nakládáním s veřejnými prostředky, s procesem zadávání veřejných zakázek byl naplněn s tím, že v průběhu roku 2014 byl dokončen audit č. 2013/14 „Privatizační fond“, kterým byla prověřena oblast nakládání s finančními prostředky zvláštního účtu velké privatizace. Pozornost byla věnována především postupům při zadávání veřejných zakázek, čerpání finančních prostředků plynoucích z uzavřených smluvních ujednání v oblasti právních služeb a odstraňování starých ekologických škod a revitalizaci krajiny. Trend ověřování procesu veřejných zakázek pokračuje v roce 2015.
- Pravidelně byla ověřována rizikovost nastavených kontrolních mechanismů ve vztahu ke korupčnímu jednání.
- Interní auditoři se pravidelně účastnili vzdělávacích akcí pořádaných ministerstvem a dalších forem profesního vzdělávání z nabídek externích vzdělávacích a školicích společností (Český institut interních auditorů, AKTUÁLNÍ PARAGRAFY JUDr. Pavel Chládek, s.r.o., BOVA POLYGON s.r.o., J+Consult spol. s r.o.).
- Byly průběžně vytvářeny konkrétní metodické postupy a checklisty pro vybrané oblasti, které pomohou auditorům zefektivnit a přiměřeně standardizovat výkon auditní činnosti, byl rozpracován s tím, že oblast metodické podpory výkonu interního auditu bude efektivně podporována od roku 2015, a to konkrétně ve spojitosti se zřízením odd. 5601 - Metodika a kvalita interního auditu ke dni 1. 2. 2015 s odpovědností zpracovat a aktualizovat metodiku interního auditu.
- V rámci metodické činnosti proběhly společné schůzky vedoucích oddělení interních auditů přímo řízených organizací MF s cílem uplatňování nejlepší praxe, výměny zkušeností z auditní činnosti a případné koordinace plánů auditů. Společná schůzka se uskutečnila ve dnech 26. - 28. 11. 2014 ve VZ Vltava, Smilovice, za účasti zástupců interních auditů a vnitřních kontrol ministerstva, GFŘ, GŘC a Ministerstva financí Slovenské republiky. Účastníci se shodli, že obdobná setkání budou pokračovat i v budoucnu.

- Vzhledem k organizačním změnám a nové Koncepti odboru Interní audit, kterou schválil ministr financí dne 22. 12. 2014, provedení pravidelného hodnocení kvality dle Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu bylo přeloženo z roku 2014 na rok 2015 a jeho provedení se předpokládá ve druhé polovině roku 2015. Sebehodnocení činnosti oddělení interního auditu, zaměřené zejména na stav personálních zdrojů, odborné aktivity a profesionalitu interních auditorů, oblast plánování, dodržování nastavených postupů při auditech, plnění auditorských cílů, podávání zpráv a organizaci řízení interního auditu, bylo provedeno.
- Interní audit, vzhledem k tomu, že na ministerstvu nebyl doposud ustanoven zaměstnanec zodpovědný za koordinaci řízení rizik, bude nadále usilovat o nastavení odpovědnosti za systém řízení a správu rizik v podmínkách ministerstva mimo útvar interního auditu spolu se zřízením funkce koordinátora rizik zajišťujícího plnou funkčnost systému řízení rizik včetně spolupráce s jednotlivými organizačními útvary.
- Nastavený systém využívání externích specialistů při auditech vybraných oblastí, např. IT napříč organizacemi rezortu byl naplněn tím, že znalosti externích specialistů byly využity při výkonu auditu č. 2014/09 „Audit procesu řízení rizik vyplývajících z existence státního dluhu (zvláště pak rizik refinančních, úrokových a měnových)“.

Interní audit zajistil plnění všech přijatých opatření směřujících ke zvýšení jeho efektivity, přičemž existují veškeré předpoklady pro to, aby nastoupený trend pokračoval i v roce 2015.

Další působností Ministerstva financí v rámci § 7 zákona o finanční kontrole je jeho metodická činnost. V rámci této činnosti Centrální harmonizační jednotka aktualizovala stávající metodické pokyny a nově připravila Metodický pokyn pro výkon kontrol v odpovědnosti řídicích orgánů při implementaci Evropských strukturálních a investičních fondů pro období 2014 – 2020. Ve druhém pololetí roku 2014 Ministerstvo financí také dle plánu zahájilo provoz informačního systému pro koordinaci plánování veřejnosprávních kontrol (IS FKVS MKP). Modul koordinace plánování je plně funkční jak pro plánování veřejnosprávních kontrol národních prostředků, tak pro plánování veřejnosprávních kontrol prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie.

VIII. Souhrnné zhodnocení výsledků finanční kontroly s návrhy opatření ke zvýšení účinnosti finanční kontroly ve veřejné správě

Provedené vyhodnocení výsledků finanční kontroly hospodaření s národními prostředky ve veřejné správě dokládá, že tendence z předchozích let, kdy se snižoval objem kontrolovaných prostředků v rámci prováděných veřejnosprávních kontrol a snižoval se i počet provedených interních auditů se zastavil, a naopak v roce 2014 došlo k mírnému nárůstu jak v orgánech státní správy, tak v orgánech a organizacích územní samosprávy.

Vykonané veřejnosprávní kontroly i interní audity byly zaměřené na odhalování podezření nasvědčujícím tomu, že při hospodaření s finančními prostředky a majetkem došlo ke spáchání trestných činů, na zjišťování nedostatků v dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a na porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Dále se kontroly a interní audity zaměřovaly na porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, na hospodaření a nakládání s majetkem, inventarizaci a dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Z předložených zpráv vyplývá, že vnitřní kontrolní systém je v orgánech veřejné správy v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Pro posílení systému finančního řízení a kontroly byly aktualizovány vnitřní směrnice a normy, byly aktualizovány a zaváděny systémy pro odhalování závažných rizik, vznikaly nové protikorupční strategie. Přes tato opatření se však neustále opakují nedostatky při dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a případy porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Z tohoto důvodu se navrhuje uložit členům vlády a vedoucím ostatních správních úřadů:

- zaměřovat i nadále finanční kontroly a interní audity v orgánech veřejné správy na
 - dodržování zákona o veřejných zakázkách,
 - odhalování porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,

odhalování skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu při hospodaření s finančními prostředky a majetkem.

Příloha č. 1

Přehled závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol

V rámci provedených finančních kontrol ve veřejné správě bylo v roce 2014 odhaleno celkem 873 skutečností nasvědčujících, že došlo ke spáchání trestného činu. Tyto skutečnosti kontrolní orgány postoupily k dalšímu šetření buď Policii České republiky, nebo příslušnému státnímu zastupitelství.

Převážná většina podání se týkala zjištění Úřadů práce České republiky vztahujících se k pokusu o podvod za zneužití dávek sociální podpory a podání pro neplacení výživného na vyživované osoby.

Vybraná významná podání jsou uvedena v následující tabulce:

Kdo zjištění učinil a oznámil	Charakteristika zjištění	Vyčíslená škoda v Kč
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	Porušení povinností při správě cizího majetku*	107 419 343,35
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	Porušení povinností při správě cizího majetku*	88 834 463,99
Generální ředitelství cel	Maření úkolů úřední osoby	26 925 809,15
SPO – zařízení služeb pro Ministerstvo vnitra	Krádež	14 347 848,00
Generální ředitelství cel	Maření úkolů úřední osoby	2 964 555,00
Inspekce ministra obrany	Neoprávněná fakturace služeb	2 259 997,13
Generální ředitelství cel	Maření úkolů úřední osoby	2 202 945,00
Národní zemědělské muzeum	Zpronevěra	1 485 552,92
Statutární město Karviná	Podvod	587 335,00
Fakultní nemocnice Olomouc	Podvod	525 404,00
Ministerstvo vnitra	Neoprávněné použití prostředků dotace	347 175,00
SPO – zařízení služeb pro Ministerstvo vnitra	Podvod	190 000,00

* Dle sdělení MŠMT byla věc v listopadu 2014 Policií České republiky odložena, nebylo shledáno ve věci správy cizího majetku pochybení.

Při výkonu veřejnosprávní kontroly, jak je uvedeno v části III. Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky České republiky bylo podáno celkem 30 oznámení Policii České republiky, nebo příslušnému státnímu zastupitelství pro podezření ze spáchání trestního činu.

V následující tabulce je přehled podání s vyčíslenou škodou vyšší než 1 mil. Kč:

Kdo zjištění učinil a oznámil	Charakteristika zjištění	Vyčíslená škoda v Kč
Ministerstvo vnitra	Porušení povinnosti při správě cizího majetku	50 000 000,00
Ministerstvo financí	Neoprávněné nakládání s dárkovými předměty	13 700 207,29
Středočeský kraj	Zpronevěra	6 664 752,00
Ministerstvo vnitra	Zadání veřejné zakázky v JŘBÚ	6 000 000,00
Státní zemědělský intervenční fond	Možné neoprávněné čerpání dotace	5 910 000,00
Ministerstvo pro místní rozvoj	Ztráta dobrého jména	5 050 000,00
Ministerstvo pro místní rozvoj	Ztráta dobrého jména	4 400 000,00
Státní zemědělský intervenční fond	Možné neoprávněné čerpání dotace	3 703 500,00
ÚP – krajská pobočka Ústí nad Labem	Podvod	2 715 071,00
Jihočeský kraj	Zpronevěra	2 653 603,00
obec Zastávka u Brna	Zpronevěra	1 889 407,00
město Lomnice	Zpronevěra	1 850 000,00
Inspekce ministra obrany	Porušení povinnosti při správě cizího majetku	1 769 518,00
město Prostějov	Porušení povinnosti při správě cizího majetku	1 400 000,00
Státní zemědělský intervenční fond	Možné neoprávněné čerpání dotace	1 199 947,00
Česká školní inspekce	Neprůkazné použití prostředků státního rozpočtu	1 129 416,00

Při kontrolách jinými orgány bylo u orgánů veřejné zprávy zjištěno porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, za porušení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a sankce uložené na základě jiných právních předpisů (pokuty, penále), které bylo předáno k řešení příslušným finančním úřadům, v celkové výši cca 28.259 mil. Kč. Jednalo se převážně o odvody při čerpání dotací z Evropské unie a odvody vyměřené regionálními radami nebo finančními úřady, např. odvod vyměřený Jihočeskému kraji za dva projekty v celkové výši 283.054 tis. Kč; odvod vyměřený Ředitelství silnic a dálnic za 7 případů neoprávněného použití nebo zadržení prostředků v celkové výši 2.652.388 tis. Kč a penále ve výši 2.650.481 tis. Kč; odvod vyměřený Finančním úřadem pro hlavní město Praha Úřadu vlády ve výši 550.896 tis. Kč; odvod vyměřený Finančním úřadem pro hlavní město Prahu

Ministerstvu práce a sociálních věcí za 10 případů v celkové výši 94.393 tis. Kč; sankce vyměřené Moravskoslezskému kraji za 5 projektů v celkové výši 72.154 tis. Kč; odvod vyměřený Finančním úřadem pro hlavní město Prahu Ministerstvu zahraničních věcí ve výši 229.944 tis. Kč; odvody vyměřené Finančním úřadem pro hlavní město Prahu Ministerstvu zemědělství ve výši 535.496 tis. Kč a penále 475.073 tis. Kč a odvod ve výši 112.457 tis. Kč a penále ve výši 37.486 tis. Kč. Ve většině případů byl finanční úřad požádán o prominutí nebo posečkání.

Příloha č. 2

Přehled výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí

Auditní zjištění Auditního orgánu identifikovaná v rámci „auditů operací“ (obecně):

A. Způsobilost výdajů
- čerpání vyšší dotace než byla uvedena ve Smlouvě
- nesoulad mezi předloženou fakturací a zjištěnou skutečností: proplácení nevykonané práce/nedodaného zboží
- nesoulad zápisů ve stavebním deníku s fakturací způsobilých výdajů
- dodávky před/po datu způsobilosti
- neprokázání existence a vlastnictví aktiva
- osobní náklady a jejich alokace na projekt (neúplné/chybějící pracovní smlouvy, výkazy)
- vícenásobné uplatnění výdajů
- dvojí financování
- ceny v projektu neodpovídají tržním cenám (předražené EU projekty)
- položky snižující způsobilé náklady (smluvní pokuty, nevykazování úroků na projektových účtech)
B. Způsobilost projektu/naplnění stanovených cílů
- cíl projektu se neshoduje s cílem oblasti podpory
- nefunkční projekt
- projekt slouží jinému než schválenému účelu
- nedodržení podmínek udržitelnosti projektu
C. Publicita
- nedostatečná publicita na tištěných materiálech projektu
- neuvedení odkazu na financování z Evropské unie
- produkty pořízené v rámci projektu neopatřeny logem operačního programu
D. Účetnictví
- není vedeno oddělené účetnictví
- špatné zaúčtování položky
E. Dostupnost podkladů pro audit
- nepředložení kompletní dokumentace projektu
- odepření vstupu do prostor příjemce
- nedostupnost dat
F. Veřejná podpora
- ÚOHS se vyjadřuje, rozhoduje Evropská komise
- naplnění znaků veřejné podpory

Hlavní nedostatky identifikované v rámci výkonu auditu – „veřejné zakázky“:

Oznámení o zakázce a zadávací podmínky
1. nezveřejnění oznámení o zakázce
2. umělé rozdělení zakázek na práce / služby / dodávky
3. nedodržení lhůt pro doručení nabídek, nebo lhůt pro doručení žádostí o účast
4. nedostatečná doba k tomu, aby si potenciální uchazeči nebo zájemci opatřili zadávací dokumentaci
5. nezveřejnění prodloužených lhůt pro doručení nabídek, nebo prodloužených lhůt pro doručení žádostí o účast
6. případy, které neodůvodňují použití jednacího řízení s předchozím zveřejněním oznámení o zakázce
7. neuvedení kritérií pro výběr v oznámení o zakázce, a/nebo kritérií pro zadání zakázky (a jejich váhu) v oznámení o zakázce nebo v zadávacích podmínkách
8. protiprávní a/nebo diskriminační kritérií pro výběr a/nebo kritérií pro zadání zakázky stanovená v oznámení o zakázce nebo v zadávací dokumentaci
9. kritéria pro výběr se nevztahují k předmětu zakázky a nejsou mu úměrná
10. diskriminační technické kvalifikační předpoklady
11. nedostatečná definice předmětu zakázky
12. Hodnocení nabídek
13. změna kritérií pro výběr po otevření nabídek, jež vede k nesprávnému přijetí uchazečů
14. změna kritérií pro výběr po otevření nabídek, jež vede k nesprávnému odmítnutí uchazečů
15. hodnocení uchazečů/zájemců podle nezákonných kritérií pro výběr nebo zadání zakázky
16. nedostatek transparentnosti nebo rovného zacházení při hodnocení
17. změna nabídky během hodnocení
18. jednání během řízení o udělení zakázky
19. jednací řízení s předchozím zveřejněním oznámení o zakázce se zásadními změnami podmínek uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách
20. odmítnutí mimořádně nízkých nabídek
21. střet zájmů
22. Provádění zakázky
23. podstatná změna prvků zakázky uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách (cenu, povahu prací, lhůtu pro dokončení, platební podmínky a použité materiály)
24. omezení rozsahu zakázky
25. zadávání zakázek na dodatečné práce / služby / dodávky (pokud takové zadání představuje významnou změnu původních podmínek zakázky) bez hospodářské soutěže, aniž je splněna jedna z podmínek krajní naléhavost způsobená nepředvídatelnými událostmi a nepředvídaná okolnost pro doplňkové práce, služby, dodávky
26. dodatečné práce nebo služby překračující limit stanovený v příslušných ustanoveních

Auditní zjištění Auditního orgánu – „audit systému“:

Hlavní zjištění Auditního orgánu v rámci vymezení klíčových požadavků (dále „KP“) v souladu s dokumentem COCOF 08/0019/00-EN.

KP-1: Jasně vymezení, rozdělení a oddělení funkcí mezi ŘO a ZS a v jejich rámci
- Nesoulad interních směrnic ZS s postupy pro řízení daného operačního programu
- Nedostatečné ověřování delegovaných činností ze strany ŘO
- Neuplatňování odpovídajících sankcí při nesprávné implementaci ZS/externími dodavateli z úrovně ŘO/ZS
- Nesoulad pracovní náplně pracovníků ŘO/ZS s vykonávanými činnostmi (překryv/nepokrytí kompetencí)
- Nejednoznačné nastavení zastupitelnosti zaměstnanců
- Nedostatečné nastavení postupu řešení nesrovnalostí
- Nedostatečné oddělení neslučitelných funkcí (hl. při výběru projektu)
- Vysoká fluktuace zaměstnanců ŘO/ZS

KP-2 Odpovídající postupy pro výběr operací:
- Výběrová kritéria nebyla schválena monitorovacím výborem
- Nedoložení způsobu tvorby výzev a jejich schvalování
- Výzvy obsahují diskriminační výběrová kritéria
- Hodnotitelé: tvorba databáze, netransparentní způsob jejich výběru (riziko střetu zájmů), nedostatečné nastavení jejich odpovědnosti a kompetencí, hodnotí jen jeden hodnotitel apod.
- Neprovedení dostatečných kontrol údajů v žádosti
- Nedostatečné zdůvodnění vyřazení projektů
- Neexistuje dostatečná dokumentace a archivace neúspěšných žadatelů
- Výsledky hodnocení nebyly zveřejněny

KP-3: Odpovídající informace pro poskytnutí pokynů příjemcům
- Údaje na webových stránkách jednotlivých operačních programů nejsou řádně aktualizovány
- Nedostatečné nastavení podmínek pro provedení kontroly u příjemce

KP-4: Odpovídající ověření řízení
- Nedostatky v nastavení sledování finanční alokace a čerpání zdrojů na operační program
- Nedostatky kontrolních listů: <ul style="list-style-type: none">- Neúplné či příliš obecné kontrolní listy (hlavně v oblasti VZ)- Formální vyplňování kontrolních listů bez provedení nutných testů/analýz- Nepoužití aktuální verze kontrolního listu
- Nedostatky prováděných kontrol (administrativní i na místě): <ul style="list-style-type: none">- Chybějící/Nedostatečné testování dvojího financování z úrovně ŘO/ZS- Výběr vzorku kontrol: počet kontrol a reprezentativnost

- Nízká kvalita a efektivita kontrolní činnosti (pouze formální kontrola, nízká kvalifikace zaměstnanců, nedodržení nastavených postupů)
- Nedostatečné ověřování změn v průběhu realizace projektů (ve vazbě na původní záměr, na hodnotící kritéria, vyhodnocení nutnosti změn a jejich oprávněnosti pro dokončení projektu)
- Časté delegování úkolů na externí subjekty a naprosté spoléhání se na obdržené závěry
- Nedostatky v oblasti sledování rizik z úrovně ŘO/ZS
- Nedostatečná kontrola činností delegovaných na ZS ze strany ŘO

KP-5: Odpovídající pomůcky pro audit trail se zaměřením na finanční toky

- Neúplnost projektové dokumentace
- Používání neplatných formulářů
- Dokumentace není označena razítkem a textem jednoznačně identifikujícím projekt
- Rozdílnost v datech v IS a v podkladové dokumentaci
- Absence záznamů o provedení kontrolní činnosti
- Elektronická komunikace nebyla opatřena elektronickým podpisem

KP-6: Spolehlivé účetní systémy, monitorovací systémy a systémy finančního výkaznictví v elektronické podobě

- Nepřesná, neúplná a neaktualizovaná data v IS
- Používání IS daného operačního programu i pro jiné projekty
- Nedostatečná ochrana informací
- Absence sledování hlášení nesrovnalostí
- Absence průběžného sledování čerpání prostředků

KP-7: Nezbytná preventivní a nápravná opatření v případě systémových chyb zjištěných Auditním orgánem

- Nejsou definovány postupy a zavedena nápravná opatření v případě identifikace systémových nedostatků
- Nejsou zavedeny postupy pro nakládání se závěry zpráv z auditů, vnějších kontrol a šetření stížností, vč. distribuce jejich závěrů

Komentář k tabulce: údaje se týkají porovnání roků 2013 a 2014 v rámci identifikovaných zjištění Auditním orgánem s vysokou a střední mírou závažnosti.

Počet zjištění a vysoukou a střední mírou závažnosti		
Název OP	v roce 2013	v roce 2014
Integrovaný operační program	50	62
OP Doprava	18	88
OP Lidské zdroje a zaměstnanost	97	37
OP Podnikání a inovace	32	36
OP Praha Adaptabilita	40	16
OP Praha Konkurenceschopnost	22	24
OP Přeshraniční spolupráce ČR – Polsko	15	19
OP Rybářství	12	14
OP Technická pomoc	2	14
OP Výzkum a vývoj pro inovace	86	64
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	170	76
OP Životní prostředí	5	42
ROP NUTS II Jihovýchod	65	44
ROP NUTS II Jihozápad	54	39
ROP NUTS II Moravskoslezsko	41	23
ROP NUTS II Severovýchod	4	22
ROP NUTS II Severozápad	7	43
ROP NUTS II Střední Čechy	53	27
ROP NUTS II Střední Morava	54	42
Celkem	827	732

Příloha č. 3

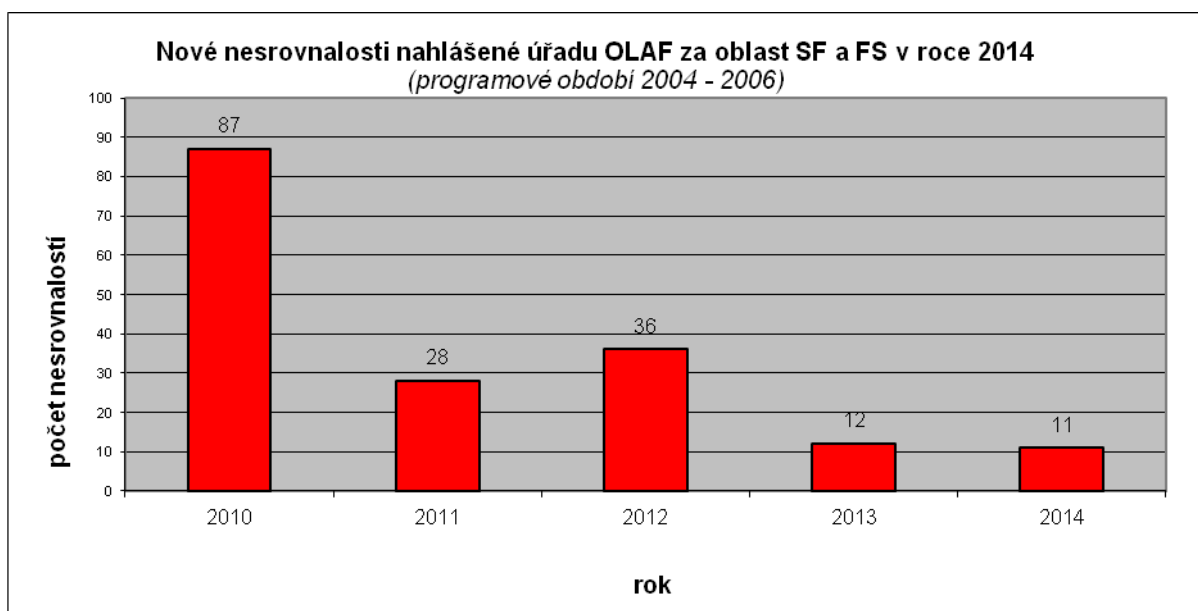
Přehled nesrovnalostí postoupených Evropskému úřadu pro boj proti podvodům

Předvstupní nástroje

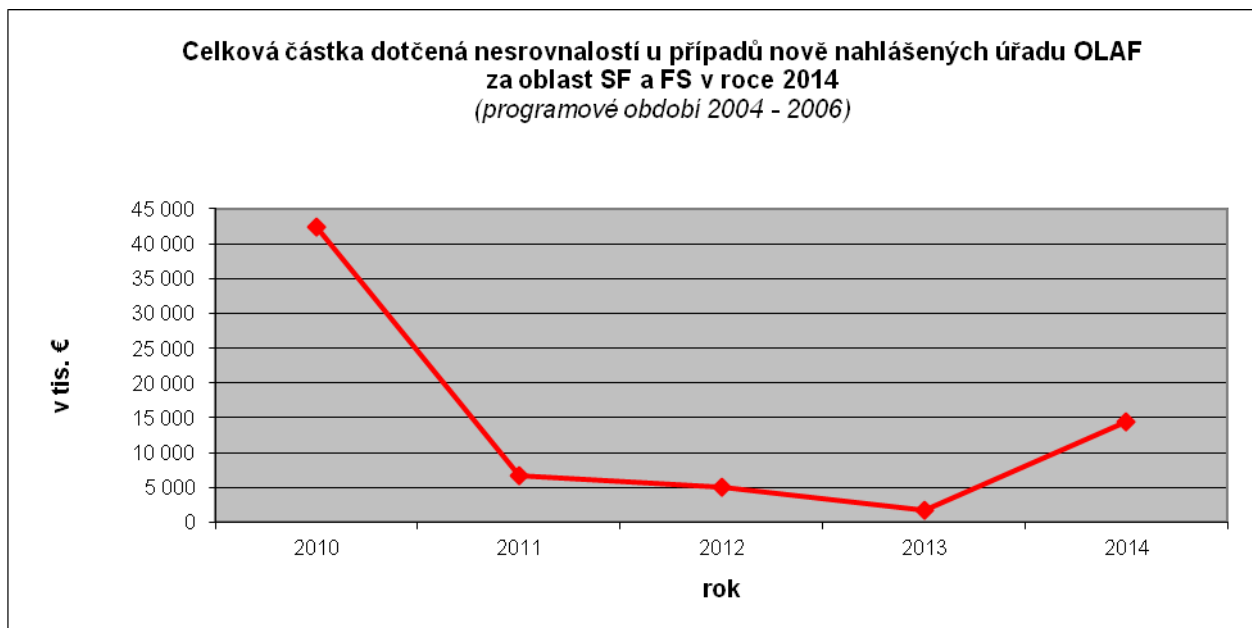
Prostřednictvím Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS v České republice nebyla v roce 2014 Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále jen úřad OLAF) nahlášena formou pravidelných čtvrtletních zpráv o nesrovnalostech zjištěných v rámci implementace předvstupních nástrojů žádná nová nesrovnalost, pouze aktualizace již dříve nahlášených případů.

Strukturální fondy a Fond soudržnosti – programové období 2004 – 2006

Za oblast strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v programovém období 2004 - 2006 bylo za rok 2014 zasláno úřadu OLAF celkem **11** nových¹ hlášení nesrovnalostí v celkové výši **14 424 217 EUR**, z čehož **10** nesrovnalostí ve výši **13 697 239 EUR** se týkalo strukturálních fondů. K Fondu soudržnosti se vztahovala **1** nesrovnalost ve výši **726 978 EUR**.



¹ Do součtu jsou zahrnuty nově nahlášené nesrovnalosti, které byly v roce 2014 uzavřeny na základě nepotvrzeného podezření.



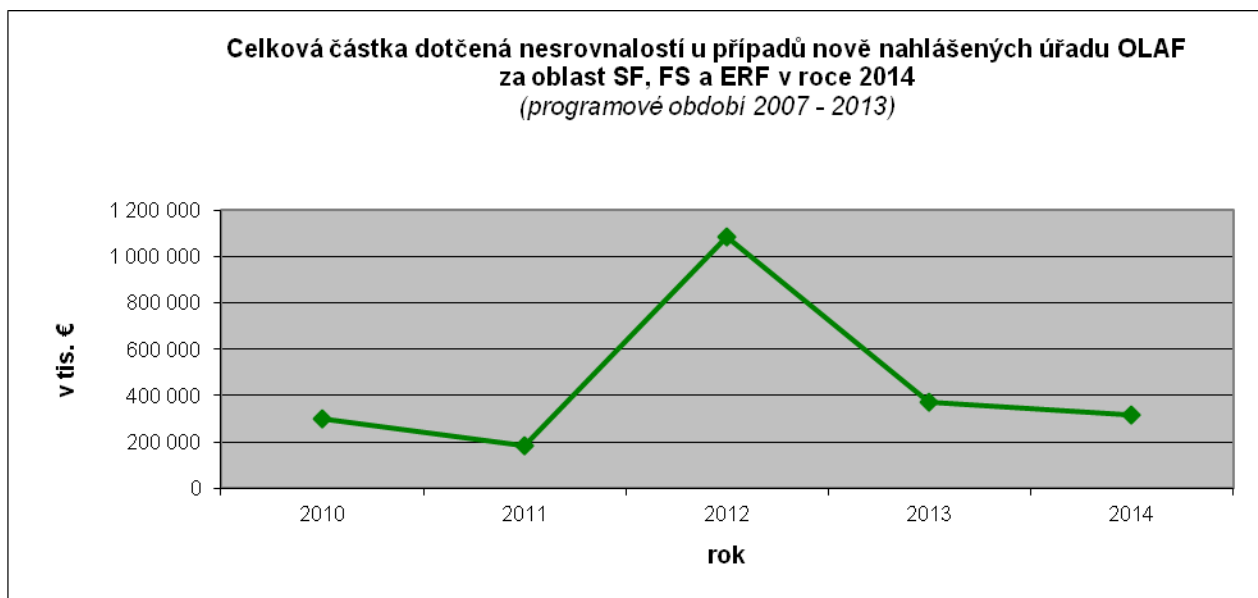
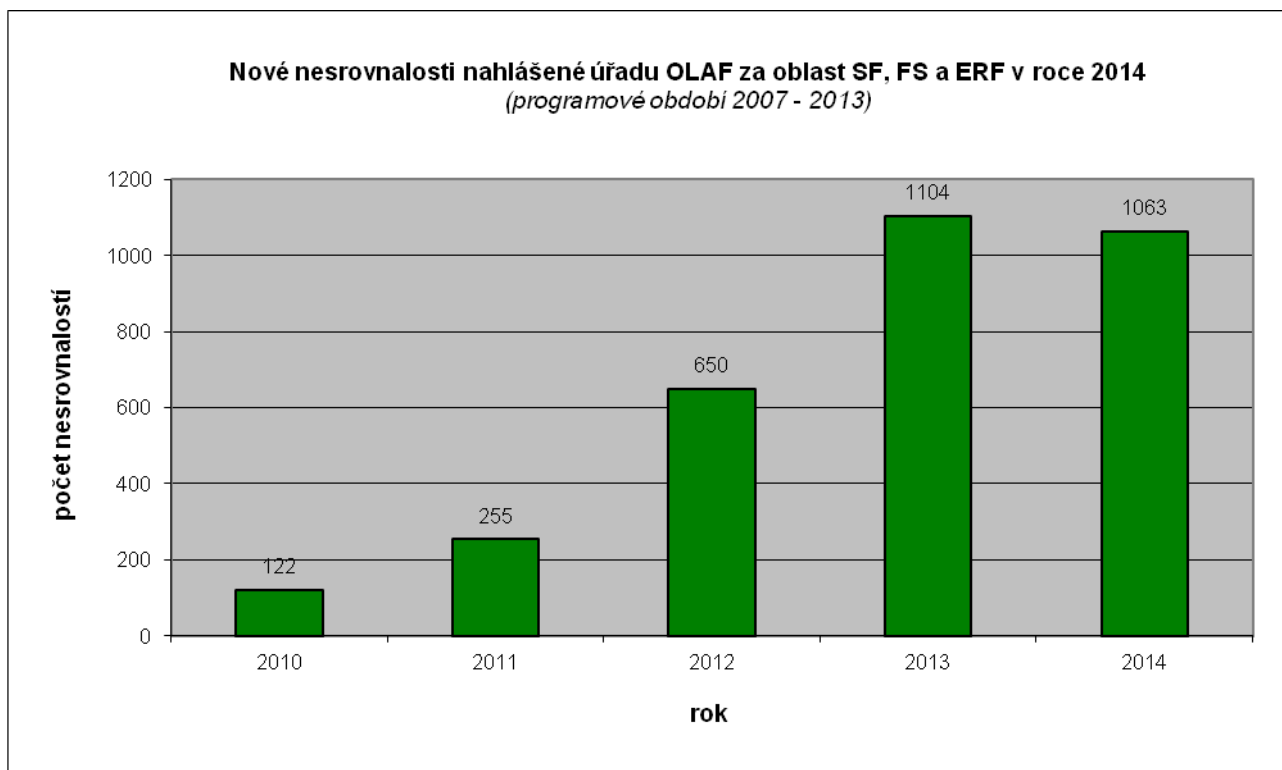
U strukturálních fondů v programovém období 2004 – 2006 byly v roce 2014 na vnější úrovni nahlášený za operační programy v gesci Ministerstva pro místní rozvoj 4 případy nových nesrovnalostí ve výši dotčené částky **12 141 067 EUR**, v gesci Ministerstva průmyslu a obchodu 3 případy nových nesrovnalostí ve výši dotčené částky **1 326 912 EUR** a v gesci Ministerstva pro životní prostředí rovněž 3 případy nesrovnalostí ve výši dotčené částky **229 260 EUR**. V rámci Fondu soudržnosti zaslalo Ministerstvo pro místní rozvoj prostřednictvím Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS úřadu OLAF jeden případ nesrovnalosti ve výši dotčené částky **726 978 EUR**.

Strukturální fondy, fondy společné zemědělské politiky a Evropský rybářský fond – programové období 2007 – 2013

Za oblast strukturálních fondů, fondů společné zemědělské politiky a Evropského rybářského fondu (programové období 2007 – 2013) bylo za rok 2014 úřadu OLAF nahlášeno celkem **1 063** nových² případů nesrovnalostí v celkové výši dotčené částky **315 771 328 EUR**, z toho za fondy společné zemědělské politiky **52** nových případů nesrovnalostí

² * Do součtu jsou zahrnuty nově nahlášené nesrovnalosti, které byly v roce 2014 uzavřeny na základě nepotvrzeného podezření.

v celkové výši dotčené částky **2 898 839 EUR** a Evropský rybářský fond dva nové případy nesrovnalosti v celkové výši dotčené částky **11 744 EUR**.



V programovém období 2007 – 2013 bylo v roce 2014 nejvíce nesrovnalostí na vnější úrovni nahlášeno za operační programy v gesci Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy,

a to **387** případů nesrovnalostí ve výši dotčené částky **67 218 954 EUR**. Dle počtu hlášení za operační programy v gesci jednotlivých subjektů následovalo pak Ministerstvo práce a sociálních věcí se **106** případy nesrovnalostí ve výši dotčené částky **16 015 772 EUR**, Ministerstvo průmyslu a obchodu se **101** případem nesrovnalostí ve výši dotčené částky **62 343 109 EUR**, Ministerstvo životního prostředí se **67** případy nesrovnalostí ve výši dotčené částky **15 122 410 EUR**, Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod se **63** případy nesrovnalostí ve výši dotčené částky **6 703 397 EUR**, Ministerstvo pro místní rozvoj se **46** případy nesrovnalostí ve výši dotčené částky **16 926 175 EUR**, Regionální rada regionu soudržnosti Střední Morava se **42** případy nesrovnalostí ve výši dotčené částky **5 505 336 EUR**, Regionální rada regionu soudržnosti Jihovýchod s **41** případem nesrovnalostí ve výši dotčené částky **8 411 422 EUR**, Magistrát hlavního města Prahy se **38** případy nesrovnalostí ve výši dotčené částky **2 752 395 EUR**, Regionální rada regionu soudržnosti Střední Čechy s **36** případy nesrovnalostí ve výši dotčené částky **38 443 531 EUR**, Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad s **33** případy nesrovnalostí ve výši dotčené částky **32 110 060 EUR**, dále pak Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad respektive Regionální rada regionu soudržnosti Moravskoslezsko s **23** případy nesrovnalostí ve výši dotčené částky **33 034 393 EUR** respektive **8 192 766 EUR** a Ministerstvo dopravy se **3** případy nesrovnalostí ve výši dotčené částky **81 025 EUR**.

Nesrovnalosti zahrnuté do přehledů za rok 2014 jak v rámci programového období 2004 – 2006, tak programového období 2007 – 2013 byly ke konci roku stále otevřené. K dosažení jejich vyřešení byly jednotlivé případy předány orgánům zodpovědným za následné administrativní nebo soudní postupy.

Příloha č. 4

Přehled výročních kontrolních zpráv za rok 2014 postoupených Auditním orgánem ČR Evropské komisi, za jednotlivé operační programy, se stanoviskem o funkčnosti řídicích a kontrolních systémů

Operační program Technická pomoc („OPTP“)

Stanovisko bez výhrad bylo vydáno pro rok 2014 pro Operační program Technická pomoc. Na základě vykonaných auditů lze konstatovat, že řídicí a kontrolní systém Operačního programu Technická pomoc je funkční (klasifikováno kategorií 1). Všechna zjištění z auditů operací jsou řešena v rámci procesu hlášení nesrovnalostí. Na základě výsledků auditů operací za rok 2014 byla stanovena projektovaná chybovost ve výši 0,02%.

V roce 2014 proběhla revize programového dokumentu, při níž došlo k rozšíření okruhu příjemců ve všech oblastech podpory o Odbor projektového řízení. Dále k 6. 1. 2014 byla vyhlášena 2. Výzva na podporu vzniku integrovaných strategií pro Integrované územní investice (ITI) a projektů na podporu vzniku integrovaných strategií pro Integrované plány rozvoje území (IPRÚ) a komunitně vedených strategií místního rozvoje pro územní Místní akční skupiny (MAS) po období 2014-2020 a nastavení a zajištění mechanismů implementace strategií tak, aby v daném území došlo k dalšímu kvalitativnímu rozvoji a pozitivní změně. 2. Výzva zahrnuje pouze oblast podpory 3.2. V rámci této 2. Výzvy se realizuje cca 180 projektů.

Na základě aktualizovaného krizového plánu byla jeho klíčová opatření OPTP zaměřena na zvýšení absorpční kapacity a zrychlení administrativních procesů v rámci implementační struktury. Mezi hlavní realizovaná opatření krizového plánu lze zařadit zejména realizaci projektů nositelů integrovaných strategií, revizi programového dokumentu, při níž došlo k rozšíření okruhu příjemců ve všech oblastech podpory o Odbor projektového řízení. I přes plnění těchto opatření se nepodařilo zabránit nevyčerpání prostředků na konci roku 2014.

Operační program Podnikání a inovace („OPPI“):

Na základě přezkoumání fungování řídicích a kontrolních systémů bylo pro OPPI v rámci Výroční kontrolní zprávy za rok 2014 vydáno stanovisko s výhradou. Podle tohoto výročního stanoviska byly řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely programu OPPI

v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné, a tudíž s přiměřenou jistotou, že související transakce byly legální a řádné.

V roce 2014 proběhl follow-up auditu systému. Bylo identifikováno jedno střední zjištění (týká se ŘO). Toto zjištění se týkalo nedopracované oblasti týkající se ČMZRB v popisu ŘKS. Dále bylo identifikováno 10 zjištění s nízkou mírou významnosti.

Kromě follow-up auditu systému bylo v rámci OPPI a v souladu s konsolidovaným plánem na rok 2014 provedeno Auditním orgánem celkem 52 auditů operací. Z uvedeného počtu bylo identifikováno celkem 38 zjištění u 18 operací. Z uvedeného počtu zjištění je 18 s nízkou mírou závažnosti, 7 se střední mírou závažnosti a 13 s vysokou mírou závažnosti. Zauditována byla částka 5 552 773 678,85 Kč, tj. 11,90 % z celkových certifikovaných výdajů.

Z auditů operací vyplývá za dané období projektovaná chybovost ve výši 2,49 %.

V rámci vykonaných auditů bylo klasifikováno vyhodnocení funkčnosti ŘKS v kategorii 2 „Funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení“.

V roce 2014 byly provedeny 3 mimořádná auditní šetření z Operačního programu Průmysl a podnikání. V uvedených auditních šetřeních byla identifikována celkem 2 zjištění u 2 operací. Z uvedeného počtu zjištění je 1 s nízkou mírou závažnosti a 1 s vysokou mírou závažnosti. Zauditována byla částka 366 738 831,00 Kč.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací byly zejména v těchto oblastech:

- pravidla pro veřejné zakázky (60 % zjištění),
- účetnictví (12 % zjištění),
- neodůvodněný výdaj (16 % zjištění),
- nedodržení termínů (4 % zjištění),
- ostatní (8 % zjištění).

Nedostatky v oblasti veřejných zakázek jsou i nadále považovány auditory AO za systémové, kdy je nutné z úrovně ŘO zajistit účinné ověřování administrovaných žádostí o platbu včetně veřejných zakázek.

Operační program Doprava („OPD“)

Pokud se jedná o Operační program Doprava, k Výroční kontrolní zprávě bylo za rok 2014 vydáno výroční stanovisko „s výhradou“. V rámci řídicího a kontrolního systému

řídícího orgánu OPD byly identifikovány nedostatky v plnění klíčových požadavků u ŘO, ZS a GFŘ. Zjištění auditorů se týkala různých oblastí, kterým musí ŘO OPD (resp. ZS OPD) věnovat v dalším období zvýšenou pozornost:

- proces věcného hodnocení předkládaných projektů a jejich následného schvalování (délka procesu, vrácení projektů z EK k přepracování atd.), který v případě špatného fungování může významně negativně ovlivnit systém implementace OPD,
- systém řízení rizik na úrovni jednotlivých operací, který nebyl zárukou adekvátního zajištění předvídatelnosti rizik a jejich minimalizace,
- zdlouhavý proces řízení a řešení nesrovnalostí v požadované lhůtě 6 měsíců od zadání nesrovnalosti do systému MSC2007,
- systém uchovávání dokumentace, zejména související s kontrolami VZ (rozdílný rozsah ukládané dokumentace ze zadávacího řízení u různých projektů, nedostatečný audit trail, formální vyplňování kontrolních listů bez potřebné dokumentace),
- systémové vyhodnocování a přijímání preventivních a následných opatření v případě identifikovaných systémových chyb.

Dne 28. 7. 2014 byl zahájen audit systému č. OPD/2014/S/001 (131/14/OPD), který byl zaměřen zejména na ověření stavu nápravných opatření přijatých na základě výsledků z předchozího auditu systému.

Z 26 celkově zahájených auditů operací v referenčním období byly do 31. 12. 2014 dokončeny všechny. V rámci těchto auditů operací bylo identifikováno 128 zjištění, z toho 54 zjištění s vysokou mírou závažnosti, 16 zjištění se střední mírou a 58 zjištění s nízkou mírou závažnosti. Jednalo se zejména o tyto oblasti:

- ne/předvídanost dodatečných stavebních prací ve vztahu k uznatelnosti výdajů jako způsobilých k proplacení z EU,
- nedodržování lhůt při procesu zadávání VZ vyplývajících ze zákona č. 40/2004 Sb., resp. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- nakládání s vyzískaným materiálem.

Operační program Výzkum a vývoj pro inovace („VaVpI“)

Na základě přezkoumání fungování řídicích a kontrolních systémů bylo pro Operační program Výzkum a vývoj pro inovace v rámci Výroční kontrolní zprávy za rok 2014 vydáno

stanovisko s výhradou. Podle tohoto výročního stanoviska byly řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely programu OP Výzkum a vývoj pro inovace za období 2013/2014 v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné, a tudíž s přiměřenou jistotou, že související transakce byly legální a řádné. Nedostatky byly identifikovány v rámci auditu systému č. VAVPI/2013/S/1a prováděného u Řídicího orgánu OP VaVpI, kde byl řídicí a kontrolní systém klasifikován v kategorii 3 – „Systém funguje částečně; jsou třeba zásadní zlepšení“. V rámci přijetí plnění opatření k nápravě a v rámci auditu systému č. OP VaVpI KP 1 – 7, který byl zahájen dne 8. 10. 2014, došlo ke zvýšení úrovně spolehlivosti systému na kategorii 2 – „Systém funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení“.

Kromě auditů systému bylo v rámci OP VaVpI v souladu s konsolidovaným plánem na rok 2014 provedeno celkem 29 auditů operací. U auditu operace č. VAVPI/2014/O/003 došlo ke sloučení s mimořádným auditem zdravotnictví č. AO/2014/MO/021. Z uvedeného počtu auditů operací bylo identifikováno celkem 164 zjištění, z toho 105 zjištění bylo s nízkou mírou závažnosti, 36 zjištění se střední a 23 zjištění s vysokou mírou závažnosti. Výchozí auditované výdaje vybraného vzorku byly ve výši 16 168 852 950,45 Kč. Celková chybovost v namátkovém vzorku dosáhla 1,23 %.

Chyby identifikované v rámci auditů operací se nejčastěji týkaly:

- oblasti zadávání veřejných zakázek (48 % zjištění),
- pracovních smluv, výkazů, mezd a platů (20 % zjištění),
- nedodržování auditní stopy (13 % zjištění),
- nedostatků při nakládání s veřejnými prostředky (pravidlo 3E – 9 %),
- předvídatelnosti a opodstatněnosti víceprací.

Nedostatky v oblasti veřejných zakázek jsou i nadále považovány auditory AO za systémové, kdy je nutné z úrovně ŘO zajistit účinné ověřování administrovaných žádostí o platbu včetně veřejných zakázek.

V průběhu roku 2014 byla zajištěna rotace auditorů u 16 z 29 auditů operací, tj. cca 55% rotace OP VaVpI na pozicích vedoucí auditního týmu a člen auditního týmu.

Operační program Životní prostředí („OPŽP“)

Pokud jde o Operační program Životní prostředí, Auditní orgán při stanovování celkového závěru vycházel z podstatných skutečností, které v daném referenčním období nastaly.

Jednalo se o vyhodnocení výsledku auditu systému z roku 2014, který vyhodnotil řídicí a kontrolní systém OP Životní prostředí v kategorii 2 – Funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení, neboť byly zjištěny nedostatky zejména v oblasti řídicí kontroly. Tyto nedostatky s ohledem na posouzení jejich dopadu a po zohlednění auditorského rizika mají dopad na fungování klíčových požadavků systému. Pro snížení dopadu na efektivní fungování systému byla stanovena doporučení a akční plán. V návaznosti na výše uvedené skutečnosti vydal Auditní orgán stanovisko s výhradou.

Dále bylo v roce 2014 provedeno celkem 31 auditů operací. Bylo identifikováno 63 zjištění, z toho 11 zjištění je řešeno v rámci procesu hlášení nesrovnalostí. Objem auditovaných prostředků za rok 2014, které byly Auditním orgánem vybrány do vzorku pro rok 2014 za OPŽP, činil 3 582 115 523,27 Kč. Z toho pak identifikovaná výše nesprávnosti dle IS AO činila 67 753 740,81 Kč.

Hlavní příčinou zjištěných nedostatků při auditech operací bylo převážně:

- nerespektování procesních pravidel při realizaci výběrových řízení,
 - chybná volba druhu zadávacího řízení,
 - netransparentní omezení počtu zájemců losováním,
 - nedostatky při posuzování nabídek, chyby členů hodnotící komise,
 - dělení zakázek,
 - nedodržování lhůt pro podání nabídek.
- v jednom případě byla zjištěna nehospodárnost při čerpání dotace.

Integrovaný operační program („IOP“)

Na základě výsledků auditů systému v rámci Integrovaného operačního programu, kdy byla funkčnost řídicího a kontrolního systému Integrovaného operačního programu celkově vyhodnocena v kategorii 2 – systém funguje, ale jsou potřeba určitá zlepšení, a na základě výsledků auditů operací, kdy nejpravděpodobnější míra nesprávnosti je vyšší než 2 %, a tedy překročila přípustnou míru chybovosti (materialitu 2 %), vydal Auditní orgán stanovisko „s výhradou“. V rámci IOP bylo v roce 2014 provedeno celkem 67 řádných auditů operací s objemem certifikovaných prostředků ve výši 5,397 mld. Kč, tj. 47,27 % celkových certifikovaných prostředků roku 2013.

Hlavní příčinou zjištěných nedostatků při auditech operací je převážně:

- nerespektování procesních pravidel při realizaci výběrových řízení,
 - chyby v nastavených kvalifikačních kritériích,
 - neoprávněné zadání JŘBU,
 - nerovný přístup při poskytování ZD, př. v rámci procesu hodnocení nabídek atd.
- nesoulad soutěženého rozpočtu se skutečnou realizací:
 - vícepráce (forma změnových listů/změn během výstavby),
 - nevěrohodné zobrazení předmětu účetnictví,
 - faktury bez doložení skutečného plnění atd.

Dále bylo na základě požadavku EK provedeno 18 mimořádných auditů operací, 1 mimořádné auditní šetření a 1 mimořádný audit systému. Tyto audity byly zaměřeny na oblast intervence 3.2 Služby v oblasti veřejného zdraví (tzv. Audit zdravotnictví).

Operační program Přeshraniční spolupráce („OPPS“)

OPPS Česká republika – Polská republika 2007-2013 („OPPS ČR-PR“)

Na základě přezkoumání fungování řídicích a kontrolních systémů pro OPPS ČR-PR bylo v rámci Výroční kontrolní zprávy za rok 2014 vydáno stanovisko bez výhrad. Podle tohoto stanoviska jsou řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely OP PS ČR-PR v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006, fungují účinně a poskytují tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi jsou správné a související transakce jsou legální a řádné.

K tomuto názoru Auditní orgán dospěl na základě toho, že výsledky auditů operací neidentifikovaly vyšší chybovost, než je přípustná chybovost. Z auditů operací sice za dané období vyplývá projektovaná chybovost ve výši 2,8 %, ale tato chybovost je zapříčiněna způsobem výpočtu odpovídající metodě výběru vzorku operací (nestatistický náhodný výběr finančním intervalem). Uvedená metoda výběru vzorku a následný výpočet chybovosti se v případě malé populace ukázala jako zkreslující. V případě výpočtu projektované chybovosti metodou odpovídající nestatistickému náhodnému výběru náhodným číslem by projektovaná chybovost byla 1,35 %. S ohledem na charakter zjištěné chyby, její absolutní výši, podíl této chyby na vzorku (0,52 %) a hodnocení ŘKS vydal Auditní orgán výrok bez výhrad.

Na základě výsledků auditů systému byl řídicí a kontrolní systém OPPS ČR-PR na území ČR klasifikován kategorií 2 – systém funguje, ale jsou zapotřebí určitá zlepšení.

V případě OPPS ČR-PR bylo v roce 2014 provedeno celkem 11 auditů operací. Zauditována byla částka 6 118 285,06 EUR, tj. 26,44 % z celkových certifikovaných výdajů.

Na území ČR nebyla v rámci auditů operací identifikována žádná zjištění.

V rámci auditní činnosti a byly dále auditovány i další 4 OP Přeshraniční spolupráce (Svobodný stát Bavorsko - ČR, Rakousko - ČR, Svobodný stát Sasko - ČR a Slovenská republika – Česká republika), jejichž Řídící i Auditní orgány jsou v partnerském členském státu.

V souladu s plány Přeshraničních partnerů v rámci OPPS bylo auditním orgánem zauditováno:

<i>Hranice</i>	<i>Počet auditů operace</i>	<i>Zauditovaná částka</i>	<i>Audit systému</i>
Bavorsko	8	2 436 975,90 EUR	---
Rakousko	13	3 737 729,63 EUR	---
Sasko	15	5 182 186,84 EUR	---
Slovensko	12	4 216 824,29 EUR	1
<i>Celkem</i>	<i>48</i>	<i>15 563 868,75 EUR</i>	<i>1</i>

Operační programy Evropského sociálního fondu („ESF“)

V roce 2014 došlo k mírnému poklesu auditní činnosti Auditní orgán u programů financovaných z Evropského sociálního fondu, tj. Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (OP LZZ), Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK) a Operačního programu Praha - Adaptabilita (OP PA). Celkově bylo provedeno 169 auditů operací (o 7 auditů méně než v roce 2013). Audity systému byly prováděny v rámci každého operačního programu.



Výsledky jednotlivých auditů za tyto operační programy byly shrnuty v rámci příslušných výročních kontrolních zpráv předaných Evropské komisi v prosinci 2014, včetně stanoviska k fungování příslušného řídicího a kontrolního systému.

Fond	Operační program	Stanovisko	Extrapolovaná chybovost 2014
ESF	OP Praha - Adaptabilita	Bez výhrad	1,60 %
ESF	OP Lidské zdroje a zaměstnanost	Bez výhrad	0,81 %
ESF	OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	S výhradou	3,05 %

Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost („OPLZZ“)

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok bez výhrad, řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanosti byly v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné a související transakce byly legální a řádné.

K tomuto názoru Auditní orgán dospěl na základě toho, že výsledky auditů operací identifikovaly vyšší chybovost než je přípustná (vyšší než 2 %). Z auditů operací vyplývá za dané období projektovaná chybovost ve výši 0,81 % (po provedené validaci ze strany EK).

Na základě výsledků auditů systému byl celkový řídicí a kontrolní systém OP LZZ klasifikován v kategorii 2 – systém funguje, ale jsou zapotřebí určitá zlepšení.

V roce 2014 bylo provedeno 69 plánovaných auditů, přičemž auditované výdaje představovaly hodnotu 2 777 197 299,70 Kč (tj. 25,37 % z celkových certifikovaných výdajů roku 2013).

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se dají shrnout do oblastí zadávání veřejných zakázek a způsobilosti výdajů (např. chybná výše mzdových výdajů, nedoložené a neoprávněné výdaje).

Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost („OP VK“)

Na základě provedené auditní činnosti bylo v rámci Výroční kontrolní zprávy za rok 2014 vydáno *stanovisko s výhradou*. Dle tohoto výročního stanoviska byly řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné, a tudíž přiměřenou jistotu, že související transakce byly legální a řádné, s výjimkou pro oblast řídicí kontroly (čl. 60 písm. b) nařízení Rady č. 1083/2006 a čl. 13 odst. 2 nařízení Komise č. 1828/2006 (fungování klíčových požadavků č. 1, 4 a 7) v rámci OP VK a zejména v přenesené odpovědnosti zprostředkujícího subjektu Středočeského kraje.

K tomuto názoru Auditní orgán dospěl na základě toho, že výsledky auditů operací identifikovaly vyšší chybovost, než je přípustná. Z auditů operací vyplývá za dané období projektovaná chybovost ve výši 3,05 %.

Na základě výsledků auditů systému byl řídicí a kontrolní systém OP VK klasifikován v kategorii 2 – systém funguje, ale jsou zapotřebí určitá zlepšení.

V případě OP VK bylo v roce 2014 provedeno celkem 64 auditů operací. Zauditována byla částka ve výši 505 860 747,55 Kč, tj. 3,47 % z celkových certifikovaných výdajů.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se dají shrnout do těchto oblastí:

- zadávání veřejných zakázek (34 % zjištění),
- oblasti osobních nákladů (15 % zjištění),
- nesprávný výpočet cestovních náhrad (13 % zjištění).

Hlavní nedostatky, které byly identifikovány v rámci provedených auditů systémů:

- Nedostatečný počet provedených kontrol delegovaných činností,

- Nedostatečný počet provedených kontrol GG,
- Neplnění plánu kontrol,
- Opožděné předání hlášení podezření na nesrovnalosti FÚ,
- Účtování o pohledávkách až v době jejich uhrazení,
- Nedůvodné vyhodnocení ŘO nesrovnalostí jako nepotvrzené,
- Schválení projektu v případech, kdy dva z hodnotitelů ho nedoporučují,
- Nejednoznačné nastavení povinnosti pro použití krátkých a dlouhých verzí kontrolního listu (KL) pro administrativní kontrolu MZ a ŽOP,
- Proplacení závěrečné žádosti o platbu při podezření na porušení rozpočtové kázně,
- Neprovádění vyhodnocení plnění ročního komunikačního plánu na ZS,
- Nejsou vyplňovány kontrolní listy pro kontrolu veřejných zakázek v rámci administrativních kontrol na ZS,
- Není prováděna ex-ante analýza rizik veřejných zakázek na ZS,
- Chybné provedení kontroly veřejných zakázek na ZS,
- Na úrovni ZS není adekvátně řešena oblast nesrovnalostí,
- Není zajištěno efektivní řízení rizik ZS v rámci implementace OPVK,
- Administrativní kontroly prováděli titíž manažeři, kteří prováděli kontroly na místě.

V průběhu roku 2014 byla zajištěna rotace auditorů u 4 z 64 auditů operací, tj. cca 6,25 % rotace OP VK na pozicích členů auditních týmů.

Operační program Praha - Adaptabilita („OPPA“)

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Operačního programu Praha - Adaptabilita byly v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné, a tudíž přiměřenou jistotu, že související transakce byly legální a řádné, s výjimkou pro oblast řídicí kontroly (čl. 60 písm. b) nařízení Rady č. 1083/2006 a čl. 13 odst. 2 nařízení Komise č. 1828/2006 (fungování klíčového požadavku č. 4).

K tomuto názoru Auditní orgán dospěl na základě toho, že výsledky auditů operací neidentifikovaly vyšší chybovost, než je přípustná. Z auditů operací vyplývá za dané období projektovaná chybovost 1,60% (po provedené validaci ze strany EK).

Na základě výsledků auditů systému byl řídicí a kontrolní systém OP PA klasifikován v kategorii 2 – systém funguje, ale jsou zapotřebí určitá zlepšení.

V roce 2014 bylo provedeno 36 plánovaných auditů, přičemž auditované výdaje představovaly hodnotu 84 030 300,00 Kč tj.21,1% z celkových certifikovaných výdajů roku 2013).

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se dají shrnout do následujících oblastí:

- diskriminačně stanovené kvalifikační předpoklady vyhlašovaných (veřejných) zakázek,
- nedostatečně stanovené hodnotících kritérií pro (veřejné) zakázky,
- nedostatečně dokládané osobní náklady a jejich alokace na projekt (neúplné/chybějící pracovní smlouvy, výkazy, atd.).

Regionální operační programy Evropského fondu pro regionální rozvoj („ERDF“)

Auditní orgán prováděl u regionálních operačních programů financovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj (ERDF), tj. Regionální operační program NUTS 2 Jihovýchod (ROP JV), Regionální operační program NUTS 2 Střední Morava (ROP SM), Regionální operační program NUTS 2 Moravskoslezsko (ROP MS), Regionální operační program NUTS 2 Severovýchod (ROP SV), Regionální operační program NUTS 2 Jihozápad (ROP JZ), Regionální operační program NUTS 2 Severozápad (ROP SZ), Regionální operační program NUTS 2 Střední Čechy (ROP SČ) a Operační program Praha - Konkurenceschopnost (OP PK), jak audity systému, tak i audity operací. Celkově bylo provedeno 269 auditů operací (o 49 auditů více než v roce 2013), z toho 260 plánovaných auditů pro rok 2014 (viz níže) a 9 mimořádných auditů. Audity systému byly prováděny v rámci každého operačního programu.

Výsledky jednotlivých auditů za tyto operační programy byly shrnuty v rámci příslušných výročních kontrolních zpráv předaných Evropské komisi v prosinci 2014, včetně stanoviska k fungování daného řídicího a kontrolního systému.

Fond	Regionální operační program	Stanovisko	Extrapolovaná chybovost
ERDF	ROP Jihovýchod	Bez výhrad	1,60%
ERDF	ROP Střední Morava	S výhradou	7,87%
ERDF	ROP Severovýchod	S výhradou	5,61%
ERDF	ROP Severozápad	S výhradou	3,73%
ERDF	ROP Střední Čechy	S výhradou	3,53 %
ERDF	ROP Moravskoslezsko	S výhradou	1,92%
ERDF	ROP Jihozápad	S výhradou	3,19%
ERDF	OP Praha - Konkurenceschopnost	S výhradou	3,63%

Regionální operační program NUTS II Střední Čechy („ROP SČ“)

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Regionální operační program regionu soudržnosti NUTS II Střední Čechy byly v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné, a tudíž přiměřenou jistotu, že související transakce byly legální a řádné, s výhradou pro oblast řídicí kontroly (čl. 60 písm. b) nařízení Rady č. 1083/2006 a čl. 13 odst. 2 nařízení Komise č. 1828/2006 (fungování klíčového požadavku č. 4).

K tomuto názoru Auditní orgán dospěl na základě toho, že výsledky auditů operací identifikovaly vyšší chybovost, než je přípustná. Z auditů operací vyplývá za dané období projektovaná chybovost ve výši 3,53 %.

Na základě výsledků auditů systému byl řídicí a kontrolní systém ROP SČ klasifikován v kategorii 2 – systém funguje, ale jsou zapotřebí určitá zlepšení.

Celková auditovaná certifikovaná hodnota operací činila 2 164 284 982,95 Kč, tj. 37,50 % z kumulativní certifikované hodnoty roku 2013. Objem nezpůsobilých auditovaných certifikovaných výdajů ve vzorku činil 70 762 393,33 Kč, tj. 3,27 %.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se dají shrnout do oblastí zadávání veřejných zakázek, způsobilosti výdajů (např. proplacení nezpůsobilých nákladů projektu) a nedostatečného audit trailu (např. nepředložení kompletní dokumentace projektu, porušení pravidla pro uchovávání dokumentů).

V rámci mimořádného horizontálního auditu systému pro projekty v rámci zdravotnictví se prokázalo, že nedostatky identifikované u projektů v minulosti na základě auditu EK se vyskytují i u ROP SČ. Z celkem auditovaných 73 397 637,23 činil objem nezpůsobilých výdajů 13 262 888,00 Kč tj. 18,07 %.

Regionální operační program regionu soudržnosti NUTS II Jihovýchod („ROP JV“)

Na základě přezkoumání fungování řídicích a kontrolních systémů bylo pro Regionální operační program Jihovýchod v rámci Výroční kontrolní zprávy za rok 2014 vydáno *stanovisko bez výhrad*. Podle tohoto výročního stanoviska byly řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely programu ROP Jihovýchod za období 2013/2014 v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné, a tudíž dávají přiměřenou jistotu, že související transakce byly legální a řádné. V rámci auditu systému č. ROPJV/2013/S/001 byla zhodnocena úroveň spolehlivosti systému kategorií 2 – „Systém funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení“.

Kromě auditu systému bylo v rámci ROP Jihovýchod v souladu s konsolidovaným plánem na rok 2014 provedeno celkem 25 auditů operací, z toho jeden mimořádný audit zdravotnictví. Z uvedeného počtu auditů operací bylo identifikováno celkem 74 zjištění, z toho 28 zjištění bylo s nízkou mírou závažnosti, 29 zjištění se střední a 17 zjištění s vysokou mírou závažnosti. Výchozí auditované výdaje vybraného vzorku byly ve výši 1 943 711 565,69 Kč. Celková chybovost v namátkovém vzorku dosáhla 1,6 %.

Chyby identifikované v rámci auditů operací se nejčastěji týkaly:

- oblasti zadávání veřejných zakázek (59 % zjištění),
- nezpůsobilosti výdajů podle pravidel operačního programu (14 % zjištění),
- předvídatelnosti a opodstatněnosti víceprací (12 % zjištění),
- nedodržování auditní stopy (5 % zjištění),
- nedodržování pravidel pro projekty generující příjmy (4% zjištění),
- nedostatků při nakládání s veřejnými prostředky (pravidlo 3E – 3 % zjištění).

V průběhu roku 2014 byla zajištěna rotace auditorů u 4 z 25 auditů operací, tj. cca 16% rotace ROPJV na pozicích člen auditního týmu.

Regionální operační program NUTS II Střední Morava („ROP SM“)

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Regionálního operačního programu regionu soudržnosti NUTS II Střední Morava byly v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné, a tudíž přiměřenou jistotu, že související transakce byly legální a řádné, s výhradou pro oblast řídicí kontroly (čl. 60 písm. b) nařízení Rady č. 1083/2006 a čl. 13 odst. 2 nařízení Komise č. 1828/2006 (fungování klíčového požadavku č. 4).

K tomuto názoru Auditní orgán dospěl na základě toho, že výsledky auditů operací identifikovaly vyšší chybovost, než je přípustná. Z auditů operací vyplývá za dané období projektovaná chybovost ve výši 7,87 %.

Na základě výsledků auditů systému byl řídicí a kontrolní systém ROP SM klasifikován v kategorii 2 – systém funguje, ale jsou zapotřebí určitá zlepšení.

V případě ROP SM bylo v roce 2014 provedeno celkem 43 auditů operací. Zauditována byla částka 1 623 664 711,99 Kč, tj. 69,06 % z celkových certifikovaných výdajů.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se dají shrnout do následujících oblastí:

- zadávání veřejných zakázek, konkrétně stanovení diskriminačních kvalifikačních předpokladů, nepravdivé a falešné reference pro prokázání kvalifikace nebo podstatná změna smlouvy mající vliv na změnu zadávací dokumentace,
- vykazování nezpůsobilých výdajů.

Dále byl v rámci ROP SM proveden jeden mimořádný audit systému a jeden mimořádný audit operace zaměřující se na oblast zdravotnictví. U těchto auditů nebylo identifikováno žádné zjištění.

Regionální operační program NUTS II Jihozápad („ROP JZ“)

Na základě provedené auditní činnosti bylo vydáno stanovisko (výrok) s výhradou, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Regionálního operačního programu regionu soudržnosti NUTS II Jihozápad, byly v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné, a tudíž přiměřenou jistotu, že související transakce byly legální a řádné, s výjimkou pro oblast řídicí kontroly (čl. 60 písm. b) nařízení Rady č. 1083/2006 a čl. 13 odst. 2 nařízení Komise č. 1828/2006 (fungování klíčového požadavku č. 4).

K tomuto názoru Auditní orgán dospěl na základě toho, že výsledky auditů operací identifikovaly vyšší chybovost, než je přípustná. Z auditů operací vyplývá za dané období projektovaná chybovost ve výši 3,19 %.

Na základě výsledků auditů systému byl řídicí a kontrolní systém ROP JZ klasifikován v kategorii 2 – systém funguje, ale jsou zapotřebí určitá zlepšení.

V případě ROP JZ bylo v roce 2014 provedeno celkem 35 auditů operací. Zauditována byla částka 2 088 964 612,71 Kč, tj. 64,15 % z celkových certifikovaných výdajů.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se týkala porušení pravidel v oblasti veřejných zakázek, a to zejména v těchto oblastech:

- dělení předmětu veřejné zakázky,
- nepřiměřených či diskriminačních kvalifikačních kritérií,
- volby typu zadávacího řízení,
- nedodržení lhůt v zadávacím řízení.

Další významná zjištění se týkala uplatnění výdajů, které nesplňovaly podmínky způsobilosti stanovené poskytovatelem dotace.

Regionální operační program NUTS II Severozápad („ROP SZ“)

Na základě provedené auditní činnosti bylo v rámci Výroční kontrolní zprávy za rok 2014 vydáno stanovisko s výhradou. Dle tohoto výročního stanoviska byly řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Regionálního operačního programu regionu soudržnosti NUTS II Severozápad v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak

přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné, a tudíž přiměřenou jistotu, že související transakce byly legální a řádné, s výjimkou těchto skutečností:

- nedostatečná řídicí kontrola (čl. 60 písm. b) nařízení Rady č. 1083/2006 a čl. 13 odst. 2 nařízení Komise č. 1828/2006 (fungování klíčového požadavku č. 4).

K tomuto názoru Auditní orgán dospěl na základě toho, že výsledky auditů operací identifikovaly vyšší chybovost, než je přípustná. Z auditů operací vyplynula za dané období projektovaná chybovost ve výši 3,26 %.

V souvislosti s výše uvedeným lze řídicí a kontrolní systém ROP SZ hodnotit jako méně spolehlivý. Současně i závěr hodnocení ze systémového auditu byl ohodnocen kategorií 2 – „Systém funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení“.

Kromě auditu systému bylo v případě ROP SZ v roce 2014 provedeno v souladu s konsolidovaným plánem auditů na rok 2014 celkem 30 auditů operací. Z uvedeného počtu auditů operací bylo identifikováno celkem 73 zjištění. Výchozí auditované výdaje vybraného vzorku byly ve výši 4 868 537 732,69 Kč, tj. 46,41 % z celkových certifikovaných výdajů.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací v ROP SZ se týkala porušení pravidel v oblasti veřejných zakázek, a to zejména v následujících oblastech:

- diskriminační požadavky – 5 %,
- netransparentní výběr zadavatele – 21 %,
- užití nevhodných hodnotících kritérií bez vlivu na výběr (smluvní pokuty) – 37 %,
- další formální nedostatky – 21 %.

Závažné zjištění se týkalo neprůkazného vedení účetnictví a skutečného vynaložení výdajů – 5 %. Další zjištění zahrnovala porušení pravidel archivace a audit trailu – 5 %, porušení pravidel publicity – 5 %.

Při plánování auditorů nebyla s ohledem na kapacitní možnosti oddělení zajišťována rotace auditorů. V 100 % auditů operací (celkem 30) vykonaných ve sledovaném období u ROP SZ se jako vedoucí auditorského týmu či člen auditorského týmu účastnil auditor, který před datem 1. 1. 2013 nebyl součástí PAS u ROP SZ (nepodílel se na auditech v rámci tohoto operačního programu).

Regionální operační program NUTS II Severovýchod („ROP SV“)

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Regionální operační program regionu soudržnosti NUTS II Severovýchod byly v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné, a že související transakce byly legální a řádné, s výhradou s ohledem na

- řídicí kontroly (čl. 60 písm. b) nařízení Rady č. 1083/2006 a čl. 13 odst. 2 nařízení Komise č. 1828/2006 (fungování klíčového požadavku č. 4),
- vedení policejního vyšetřování u některých projektů financovaných z daného regionálního operačního programu.

Na základě výsledků auditů systému byl řídicí a kontrolní systém ROP SV klasifikován v kategorii 2 – systém funguje, ale jsou zapotřebí určitá zlepšení.

V rámci roku 2014 byl nejdříve vybrán pilotní vzorek auditu operací (21 auditů). V průběhu roku byl vybrán doplňující vzorek (9 auditů). Celkem bylo v roce 2014 realizováno 30 auditů operace. Zauditována byla částka 2 865 422 588,89 Kč, tj. 48,90 % z celkových certifikovaných výdajů roku 2013.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se dají shrnout do následujících oblastí:

- nesoulad mezi předloženou fakturací a zjištěnou skutečností (proplácení nevykonané práce/nedodaného zboží),
- nedostatečné vymezení předmětu VZ v podrobnostech nezbytných pro zpracování nabídky,
- nevyločení dodavatele při nesplnění požadavků zákona,
- neposkytnutí dodatečných informací k zadávacím podmínkám,
- stanovení kvalifikačních předpokladů v rozporu se zákonem.

Dále byly provedeny dva mimořádné audity operace zaměřené na oblast podpory 2.2 Rozvoj měst, v souvislosti s požadavkem EK na provedení horizontálního auditu zdravotnictví.

Regionální operační program NUTS II Moravskoslezsko („ROP MS“)

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Regionální operační program regionu soudržnosti NUTS II Moravskoslezsko byly v souladu s platnými požadavky článků 58 až 62 nařízení Rady (ES)

č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006, fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné, a tudíž přiměřenou jistotu, že související transakce byly legální a řádné, s výjimkou těchto skutečností:

- nedostatečné řídicí kontroly (čl. 60 písm. b) nařízení Rady č. 1083/2006 a čl. 13 odst. 2 nařízení Komise č. 1828/2006 (KP4 a KP7),
- vedení policejního řízení u některých projektů financovaných z daného regionálního programu.

K tomuto názoru Auditní orgán dospěl na základě toho, že výsledky auditů operací v roce 2014 identifikovaly chyby ve výši 49 359 093,71 Kč, což představovalo projektovanou chybovost ve výši 1,92 % ověřovaných výdajů certifikovaných v roce 2013.

Závěr hodnocení ze systémového auditu v roce 2014 je ohodnocen kategorií 2 – Systém funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení, tak ŘKS je dostatečně účinný. V souvislosti se skutečností, že některé projekty jsou šetřeny Policií České republiky, tak Auditní orgán vydal Výroční stanovisko s výhradou.

V případě ROP MS bylo v roce 2014 provedeno celkem 35 auditů operací. Certifikovaná hodnota vzorku činila 3 274 054 007,40 Kč, tj. 68,51 % celkových certifikovaných výdajů. Z počtu provedených 35 auditů bylo 19 auditů se zjištěním a 16 auditů bez zjištění. V největší míře se daná pochybení týkala veřejných zakázek (hlavně v oblasti nedodržení podmínek výběrového řízení a v oblasti možné diskriminace a netransparentnosti). Dále se pak objevovaly chyby v nesouladu fakturovaného stavu se skutečným stavem.

Projekty ROP MS byly v průběhu realizace auditů operací prověřovány Policií ČR, z tohoto důvodu bylo členům auditorských týmů dotčených auditů za přítomnosti orgánu Policie ČR umožněno ve smyslu ustanovení § 65 odst. 1 trestního řádu nahlédnout do daných trestních spisů, které obsahovaly dokumentaci k auditovaným projektům. Zjištění uváděná v těchto auditech vycházejí pouze z ověřeného stavu v době provádění auditních prací, na základě uvedených auditních technik a dostupných dokumentací. Pokud na základě šetření Policie ČR budou následně identifikována další zjištění, mohou být závěry auditů revidovány.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se dají shrnout do následujících oblastí:

- Způsobilost nákladů
 - Nesoulad mezi předloženou fakturací a zjištěnou skutečností: proplácení nevykonané práce/nedodaného zboží,
 - Ceny v projektu neodpovídají tržním cenám (předražené EU projekty).

- Veřejné zakázky/zakázky
 - Neuvedení - kritérií pro výběr v oznámení o zakázce, a/nebo – kritérií pro zadání zakázky (a jejich váhu) v oznámení o zakázce nebo v zadávacích podmínkách,
 - Kritéria pro výběr se nevztahují k předmětu zakázky a nejsou mu úměrná,
 - Diskriminační technické specifikace,
 - Změna kritérií pro výběr po otevření nabídek, jež vede k nesprávnému odmítnutí uchazečů,
 - Podstatná změna prvků smlouvy uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách.

Operační program Praha – Konkurenceschopnost („OP PK“)

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Operačního programu Praha – Konkurenceschopnost, CCI 2007CZ162PO001 byly v souladu s platnými požadavky čl. 58 až 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a oddílu 3 nařízení Komise (ES) č. 1828 s výjimkou nedostatečné řídicí kontroly (čl. 60 písm. b) nařízení Rady č. 1083/2006 a čl. 13 odst. 2 nařízení Komise č. 1828/2006 (KP4), tj. výrok s výhradou.

K názoru, že tento aspekt systému nesplnil požadavky na něj kladené tak, aby mohl poskytnout přiměřenou záruku toho, že jsou výkazy výdajů předložené Komisi správné, vede to, že výsledky auditů operací identifikovaly vyšší chybovost než je přípustná (2 %). Z auditů operací vyplývá za dané období extrapolovaná chybovost ve výši 3,63%.

Na základě výsledků auditů systému byl řídicí a kontrolní systém OP PK klasifikován v kategorii 2 – systém funguje, ale jsou zapotřebí určitá zlepšení.

V roce 2014 byly provedeny 23 plánované audity operací, přičemž auditované výdaje představovaly hodnotu 1 458 619 417,58 Kč (tj. 67,38 % celkových certifikovaných výdajů roku 2013).

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se dají shrnout do následujících oblastí:

- Diskriminačně stanovené kvalifikační předpoklady vyhlášených (veřejných) zakázek,
- Nedoložení způsobu stanovení předpokládané hodnoty VZ

- Porušení rovného zacházení uchazečů (vyloučení/možnost doplnění dokumentace jen některým uchazečům,
- Volba špatného/jiného druhu zadávacího řízení: porušení limitů pro VZ,
- Nezveřejnění v TED.

Operační program Rybářství („OPR“)

V roce 2013 neproběhla žádná certifikace výdajů OPR z důvodu zjištěných závažných nedostatků v Řídících a kontrolních systémech (dále jen „ŘKS“) u Řídícího orgánu OPR (dále jen „ŘO“) a následného pozastavení plateb ze strany Certifikačního orgánu (dále jen „CO“). Vzhledem k těmto závažným skutečnostem nebyla také ze strany EK přijata VKZ 2013. Začátkem roku byly dokončeny 3 audity systému pokrývající všechny klíčové požadavky vztahujících se k CO a ŘO a následně přijata i VKZ 2013 z důvodu ujištění, že nejzávažnější nedostatky vyplývající z auditů systémů byly odstraněny.

Z důvodu necertifikace v roce 2013 nebyl standardním způsobem vybrán vzorek operací pro rok 2014. V polovině roku 2014 si však EK vyžádala provedení mimořádných auditů operací vybraných ze všech výdajů certifikovaných do konce roku 2010. Vzhledem k chybějícím datům potřebným pro statistický výběr vzorku operací byl zvolen výběr vzorku pomocí pilotního vzorku operací (tj. 20 auditů operací) a následného do výběru. Tento pilotní vzorek byl dokončen koncem roku 2014 a závěry z těchto auditů uvedeny ve VKZ 2014. Na základě statistických dat získaných z tohoto pilotního vzorku byl začátkem roku 2015 dovybrán vzorek operací (tj. 15 auditů operací). Jejich audit bude dokončen v předpokládaném termínu do 31. 3. 2015 a uveden ve VKZ 2015.

V případě OPR bylo tedy v roce 2014 provedeno celkem 20 mimořádných auditů operací. Zauditována byla částka 80 881 063,67 Kč, tj. 43,91% z celkových certifikovaných výdajů do konce roku 2010.

Dále byly také dokončeny 3 audity systému, na základě jejichž výsledků byla ze strany AO zrevidována VKZ 2013 a následně komisí opětovně povolena certifikace výdajů OPR.