

Č.j.: MF-12089/2016/4701



Centrální harmonizační jednotka  
Ministerstvo financí ČR



## Zpráva

o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2015

Duben 2016

## Obsah

1	Úvod .....	6
2	Nastavení a zhodnocení výsledků řídicí kontroly .....	7
3	Interní audit v orgánech veřejné správy .....	8
4	Nejvýznamnější zjištění z vykonaných finančních kontrol .....	11
5	Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ČR vykonané Ministerstvem financí (odbor 17 – Kontrola).....	17
5.1	Národní prostředky.....	17
5.1.1	Nedostatky v dodržování zákona č. 137/2006 Sb.....	17
5.1.2	Nedostatky v dodržování zákona č. 218/2000 Sb.....	18
5.2	Zahraniční prostředky .....	19
5.3	Závažná zjištění.....	19
5.4	Shrnutí.....	20
6	Veřejnosprávní kontroly a audity finančních prostředků ze zahraničí prováděné Auditním orgánem Ministerstva financí (odbor 52 – Auditní orgán).....	21
6.1	Veřejnosprávní kontrola a audit prostředků strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu.....	21
6.1.1	Informace o provedených mimořádných komplexních auditních šetřeních.....	25
6.2	Jednotlivé OP.....	26
6.2.1	Návrh na zahájení trestního řízení .....	31
6.2.2	Audity designace OP pro období 2014–2020 .....	31
6.3	Veřejnosprávní kontrola a audit ostatních prostředků ze zahraničí prováděné AO .....	32
6.3.1	Finanční mechanismy EHP/Norsko 2009-2014 („FM 2“).....	32
6.3.2	Obecný program Solidarita a řízení migračních toků .....	32
6.4	Shrnutí.....	33
7	Ochrana proti podvodnému jednání a spolupráce s evropským úřadem pro boj proti podvodům (MF, odbor 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí) .....	34
7.1	Spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF).....	34
7.2	Spolupráce s Evropskou komisí, Radou EU a DG .....	34
7.3	Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Finančních mechanismů EHP/Norsko.....	34
7.4	Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce .....	35
7.5	Programové období 2004 – 2006: strukturální fondy a Fond soudržnosti .....	35
7.6	Programové období 2007 – 2013: Strukturální fondy, Fond soudržnosti, fondy společné zemědělské politiky a Evropský rybářský fond .....	35
7.7	Shrnutí.....	35
8	Souhrnné zhodnocení výsledků finanční kontroly .....	36

## Seznam tabulek

Tabulka 1 - Celkový počet interních auditorů ve veřejné správě.....	8
Tabulka 2 - Údaje o výsledcích interního auditu .....	9
Tabulka 3 - Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnost nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin.....	11
Tabulka 4 - Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnost nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin.....	11
Tabulka 5 - Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem ve veřejné správě .....	12
Tabulka 6 - Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených státní správě (za rok 2015).....	12
Tabulka 7 - Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených územním samosprávám (za rok 2015).....	14
Tabulka 8 - Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zák. č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.....	15
Tabulka 9 - Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů .....	15
Tabulka 10 - Celkové výsledky veřejnosprávních kontrol národních prostředků ukončených v roce 2015	18
Tabulka 11 - Celkové výsledky kontrol zahraničních prostředků ukončených v roce 2015 .....	19
Tabulka 12 - Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých OP v roce 2015 .....	22
Tabulka 13 - Přehled stanovisek, chybovosti a projektované chybovosti a hodnot výdajů certifikovaných, auditovaných a neuznatelných pro jednotlivé OP.....	23
Tabulka 14 - Počet zjištění s finančním dopadem a bez dopadu za pro jednotlivé OP.....	24
Tabulka 15 - Počet auditů v jednotlivých OP PHS.....	31
Tabulka 16 - Zahájené audity designace - stav k 31. 12. 2015 .....	32

## Seznam zkratek

AO	Auditní orgán
AD	Audit designace
AFCOS	Anti-Fraud Coordinating Structure
AFCOS GROUP	pracovní skupina AFCOS
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod sítě AFCOS
COCOLAF	Comité consultatif pour la Coordination de la Lutte contre la Fraude
ČR	Česká republika
DG	Directorate-General
EFF	Evropský rybářský fond
EHP	Evropský hospodářský prostor
EK	Evropská komise
ERDF	Evropský fond pro regionální rozvoj
ESF	Evropský strukturální fond
EU	Evropská unie
EUSF	Fond solidarity Evropské unie v České republice
EÚD	Evropský účetní dvůr
FKVS	Finanční kontrola ve veřejné správě
FM	Finanční mechanismy
FN	Finanční nástroje
FS	Fond soudržnosti
IA	Interní auditor
ICT	Informační a komunikační technologie
IOP	Integrovaný operační program
IROP	Integrovaný regionální operační program
IT	Informační technologie
IS	Informační systém
JŘBU	Jednací řízení bez uveřejnění
KP	Klíčový požadavek
MF	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MRZ	Modul ročních zpráv
MS	Monitorovací systém
NUTS	Nomenclature of territorial statistical units (Nomenklatura územních statistických jednotek)
OLAF	European AntiFraud Office (Evropský úřad pro boj proti podvodům)

OP	Operační program
OP D	Operační program Doprava
OP LZZ	Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost
OP PA	Operační program Praha – Adaptabilita
OP PHS	Operační program Přeshraniční spolupráce
OP PI	Operační program Podnikání a inovace
OP PIK	Operační program Podnikání a inovace pro Konkurenceschopnost
OP PK	Operační program Praha – Konkurenceschopnost
OP PPR	Operační program Praha - pól růstu
OP R	Operační program Rybářství
OP TP	Operační program Technická pomoc
OP VaVpI	Operační program Výzkum a vývoj pro inovace
OP VK	Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost
OP Z	Operační program Zaměstnanost
OP ŽP	Operační program Životní prostředí
PCO	Platební a certifikační orgán
PČR	Policie České republiky
PO	Prioritní osa
ROP JV	Regionální operační program NUTS II Jihovýchod
ROP JZ	Regionální operační program NUTS II Jihozápad
ROPMS	Regionální operační program NUTS II Moravskoslezsko
ROP SC	Regionální operační program NUTS II Střední Čechy
ROP SM	Regionální operační program NUTS II Střední Morava
ROP SV	Regionální operační program NUTS II Severovýchod
ROP SZ	Regionální operační program NUTS II Severozápad
RP	Rozpočtová pravidla
ŘKS	Řídicí kontrolní systém
ŘO	Řídicí orgán
SR	Státní rozpočet
VKS	Vnitřní kontrolní systém
VKZ	Výroční kontrolní zpráva
VZ	Veřejná zakázka
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
ZS	Zprostředkující subjekt
ZVZ	Zákon o veřejných zakázkách

# 1 Úvod

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2015 (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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole).

Zpráva obsahuje souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťované orgány veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly včetně přehledu nejvýznamnějších kontrolních zjištění.

Součástí zprávy je vyhodnocení plnění usnesení vlády České republiky č. 454 ze dne 8. června 2015 ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2014, které ukládá členům vlády a vedoucím ostatních správních úřadů provést vyhodnocení plnění bodu II/1 tohoto usnesení v rámci Zprávy o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2015 a stanoví povinnost zaměřovat finanční kontroly a interní audity v orgánech veřejné správy na dodržování zákona o veřejných zakázkách, odhalování porušování rozpočtové kázně a odhalování skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu při hospodaření s finančními prostředky a majetkem.

Hodnocené výsledky ve zprávě vychází z poznatků z jednotlivých zpráv a tabulkových příloh, které předložily:

- správci rozpočtových kapitol,
- jiné organizační složky státu,
- státní příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- kraje a hlavní město Praha,
- Regionální rady regionů soudržnosti,
- obce, statutární města, městské obvody a městské části,
- příspěvkové organizace územních samosprávných celků,
- jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem, a
- právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky.

Zhodnocení výsledků finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2015 provedlo prostřednictvím informačního systému finanční kontroly 7 696 orgánů veřejné správy, z toho 535 orgánů státní správy, 7 153 orgánů a organizací v působnosti územních samosprávných celků a Hlavní město Praha a 7 Regionálních rad regionů soudržnosti.

Ve zprávě byly rovněž využity poznatky, zkušenosti a zjištění Ministerstva financí z výkonu činnosti v oblasti finanční kontroly.

## 2 Nastavení a zhodnocení výsledků řídicí kontroly

V orgánech veřejné správy byla oblast řídicí kontroly usměrňována zejména interními akty řízení, dále organizačními řády, pracovními náplněmi, organizací a řízením ekonomické činnosti, oběhem účetních dokladů, apod.

Odpovědnosti vedoucích zaměstnanců a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy za uskutečňování veřejných výdajů a příjmů byly stanoveny soustavou vnitřních předpisů.

Úroveň řídicí kontroly byla pravidelně ověřována při prováděných finančních kontrolách.

V důsledku implementace zákona č. 234/2014 Sb. o státní službě, ve znění pozdějších předpisů, docházelo u orgánů veřejné správy k vytváření nových podmínek pro zkvalitnění kontrolního prostředí upravujících výkon finanční kontroly (posílení účinnosti vnitřního kontrolního systému), byly přesněji vymezeny pravomoci a odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců, zejména vedoucích zaměstnanců a nově nastavena pravidla určování závažnosti možných rizik, kdy docházelo k přehodnocení pravděpodobnosti a významu definovaných rizik, případně k identifikaci nových rizik.

Řízením rizik se v průběhu roku zabývali příslušní zodpovědní vedoucí zaměstnanci, kteří průběžně identifikovali, kvantifikovali a realizovali opatření k řízení rizik, zejména u běžných provozních činností. Identifikací potenciálních rizik a navrhováním opatření ke snížení nebo eliminaci rizik se standardně zabývali zaměstnanci interního auditu při výkonu konkrétních auditních zakázek.

Podporu vnitřního kontrolního systému zajišťovaly rovněž informační systémy a softwarové aplikace orgánů veřejné správy.

Ke zkvalitnění výkonu finančního řízení a kontroly přispělo i využití poznatků z provedených veřejnosprávních kontrol a interních auditů.

### Hlavní nedostatky řídicí kontroly

- realizace výdajů bez schválení v rámci řídicí kontroly,
- chybějící podpisy oprávněného příkazce operace, resp. podepsání finanční operace neoprávněnou osobou,
- nesprávně uvedené údaje v příkazu k platbě,
- opožděné předkládání vyúčtování cestovních náhrad,
- opožděné předkládání úhrad odměn z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr,
- nedostatečné provádění následné kontroly.

Většina zjištěných nedostatků byla operativně řešena, neměla závažný charakter, a tudíž zásadním způsobem neovlivnila výkon finančního řízení a funkčnost nastaveného vnitřního kontrolního systému. Nebyly zaznamenány pokusy kontrolovaných osob o ovlivnění průběhu kontroly.

Zvyšování kvality kontrolního prostředí bylo zajišťováno účastí zaměstnanců na odborných kurzech a seminářích, které jsou pořádány akreditovanými vzdělávacími institucemi.

Orgány veřejné správy hodnotí ve svých zprávách nastavený systém řídicí kontroly jako přiměřený a v praxi fungující.

### 3 Interní audit v orgánech veřejné správy

Na základě předložených zpráv (Tabulka 1) lze konstatovat, že v roce 2015 bylo z 886 schválených míst obsazeno výkonnými interními auditory 855 míst, což je oproti roku 2014 o 13 interních auditorů méně.

**Tabulka 1 - Celkový počet interních auditorů ve veřejné správě**

Rok	Počet schválených míst IA	Skutečný stav výkonných IA	Státní správa	Územní samospráva	Regionální rady	Se základním kurzem	S mezinárodním certifikátem
2010	932	941	528	407	6	683	20
2011	895	892	491	401	-	654	26
2012	878	876	467	399	10	654	19
2013	865	855	444	401	10	633	18
2014	887	868	457	402	9	649	17
2015	886	855	452	395	8	648	16

**zdroj:** IS FKVS – MRZ/Příloha č. 3

Program vzdělávání ukončený certifikační zkouškou (mezinárodním certifikátem) absolvovalo 16 zaměstnanců interního auditu.

Základní kurz jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru „finanční kontrola“ a „interní audit“ nebo jiný kurz jej nahrazující absolvovalo 648 interních auditorů, což je oproti roku 2014 o 1 interního auditora méně.

#### Plánování interních auditů

Plánování interních auditů vycházelo z hodnocení rizik a bylo zaměřeno na hlavní procesy orgánů veřejné správy.

Střednědobé a roční plány byly schválené vedoucími orgánů veřejné správy. Roční plány byly v průběhu roku doplňovány o operativně zařazené interní auditu. Část plánovaných interních auditů tvořily následné auditu ověřující plnění a dodržování opatření přijatých na základě doporučení z předchozích auditů.



Tabulka 2 - Údaje o výsledcích interního auditu

Rok	Počet plánovaných auditů	Počet vykonaných plánovaných auditů	Počet mimořádných auditů
2010	4 558	4 103	526
2011	4 045	3 633	561
2012	3 789	3 313	459
2013	3 642	3 214	419
2014	3 664	3 235	385
2015	3 563	3 069	468

**zdroj:** IS FKVS – MRZ/Příloha č. 3

V roce 2015 (Tabulka 2) bylo plánováno celkem 3 563 auditů, z čehož bylo vykonáno 3 069 auditů (odůvodnění neprovedení plánovaných auditů nebylo v ročních zprávách uvedeno). Dále bylo realizováno 468 operativně zařazených auditů mimo roční plány.

Zjištění a doporučení učiněná interními auditory byla projednána s odpovědnými vedoucími pracovníky a byla podle zpráv vložených do modulu IS FKVS - MRZ převážně akceptována a zohledněna v jejich činnosti.

Převážná část doporučení z vykonaných auditů se týkala zejména těchto oblastí:

- výběrových řízení,
- interní dokumentace,
- vedení dokumentace k pořizování a evidenci majetku,
- smluvních vztahů,
- vyúčtování prostředků poskytnutých zaměstnancům na služební cesty,
- vedení účetnictví,
- výdajů hrazených z nesprávné kapitoly rozpočtu,
- zákona o účetnictví v části oceňování majetku.

V rámci následných auditů byla prověřována doporučení a nápravná opatření jak k zjištěním z interních auditů, tak externích kontrolních orgánů.

### Ostatní činnosti interních auditorů

Útvary interního auditu zajišťovaly také konzultační a poradenskou činnost, podílely se na přípravě vnitřních předpisů k problematice vnitřní kontroly (zúčastňovaly se jednání k návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí) a na vzdělávání zaměstnanců k problematice vnitřní kontroly. Konzultační činnost byla zaměřena zejména na oblasti majetkového, finančního řízení, hospodaření s veřejnými prostředky a účetnictví. Poradenská činnost se týkala zejména dotační politiky, veřejné podpory a poskytování služeb ve veřejném zájmu, evidence pracovní doby zaměstnanců, proplácení přesčasů v docházce zaměstnanců a vedoucích zaměstnanců a evidence veřejných zakázek.

### Program pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu

Při výkonu interních auditů byly v rámci „Programu kvality interního auditu“ prováděny supervize jejich průběhu a byly využívány zpětné vazby od osob odpovědných za auditované procesy.

Pro zajištění trendu zvyšování kvality interního auditu a jako podklad pro sebehodnocení interního auditu bylo prováděno vyhodnocování výkonu při prováděných interních auditech a dalších činnostech.

V rámci „Programu pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu“ již některé orgány veřejné správy provádějí periodické interní hodnocení kvality v intervalu za 3 - 5 let.

## 4 Nejvýznamnější zjištění z vykonaných finančních kontrol

V souladu s usnesením vlády České republiky č. 454 ze dne 8. června 2015 byly veřejnosprávní kontroly a interní audity zaměřeny na:

- dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- odhalování porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- odhalování skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu při hospodaření s finančními prostředky a majetkem.

**Tabulka 3 - Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnost nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin**

Rok	Počet zjištění	Částka (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
2015	902	107 137 509

- **zdroj:** IS FKVS – MRZ/ Příloha č. 1/část II. /Tabulka č. 1

Z předložených zpráv vyplývá, že jde zejména o podezření na trestní čin podvodu podle § 209 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

**Tabulka 4 - Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnost nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin**

Rok	Počet zjištění	Částka (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
2015	59	93 126 892

- **zdroj:** IS FKVS – MRZ/ Příloha č. 1/část II. /Tabulka č. 2

Z předložených zpráv vyplývá, že zjištění uvedená v Tabulce 4 se týkají hlavně oblastí veřejných zakázek a neoprávněného čerpání dotace.

**Tabulka 5 – Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem ve veřejné správě**

Rok	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	§ 44 o rozpočtových pravidlech	§ 22 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu	podle zvláštních předpisů
2010	1 018 327	101 060	372 193
2011	1 432 538	553 894	818 688
2012	10 624 505	225 147	2 136 773
2013	1 172 846	4 797 939	644 353
2014	21 321 816	2 539 948	4 396 809
2015	6 067 617	914 760	1 443 176

**zdroj:** IS FKVS – MRZ/Příloha č. 2

Tabulka 5 vyčísluje odvody za porušení rozpočtové kázně včetně penále. Za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., byly v roce 2015 uloženy odvody v celkové výši 6 067 617 tis. Kč. V porovnání s rokem 2014 výše odvodů klesla na 28,46 %.

Za porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, byly v roce 2015 uloženy odvody v celkové výši 914 760 tis. Kč. V porovnání s rokem 2014 výše odvodů klesla na 36,01 %.

Výše sankcí (pokut a penále) uložených podle zvláštních právních předpisů činila v roce 2015 celkem 1 443 176 tis. Kč (oproti roku 2014 výše odvodů klesla na 32,82 %).

**Tabulka 6 - Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených státní správě (za rok 2015)**

Správci kapitol státního rozpočtu a zdravotní pojišťovny	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	§ 44, o rozpočtových pravidlech	§ 22, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu	Podle zvláštních předpisů
	<b>souhrnné údaje za všechny účetní jednotky</b>		
Kancelář prezidenta republiky	0	0	0
Poslanecká sněmovna Parlamentu	0	0	0
Senát parlamentu	0	0	0
Úřad vlády ČR	14 964	0	9
Bezpečnostní informační služba	0	0	0
Ministerstvo zahraničních věcí	5 749	0	19
Ministerstvo obrany	20 196	0	14 892
Národní bezpečnostní úřad	0	0	0

	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
Kancelář veřejného ochránce práv	0	0	0
Ministerstvo financí	30 927	0	6 060
Ministerstvo práce a sociálních věcí	36 024	0	5 155
Ministerstvo vnitra	365	0	748
Ministerstvo životního prostředí	47 026	0	14 187
Ministerstvo pro místní rozvoj	4 549	0	0
Grantová agentura ČR	0	0	22
Ministerstvo průmyslu a obchodu	60 152	0	124
Ministerstvo dopravy	865 532	0	773 516
Český telekomunikační úřad	0	0	10
Ministerstvo zemědělství	15 334	0	32 322
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	935 023	407 307	8 207
Ministerstvo kultury	398 823	0	285 220
Ministerstvo zdravotnictví	3 009 127	4 154	8 070
Zdravotní pojišťovny	0	0	96
Ministerstvo spravedlnosti	4 763	0	3 450
Úřad pro ochranu osobních údajů	0	0	0
Úřad průmyslového vlastnictví	0	0	0
Český statistický úřad	0	0	0
Český úřad zeměměřický a katastrální	104 059	0	103 005
Český báňský úřad	1 172	0	50
Energetický regulační úřad	0	0	0
Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	0	0	0
Ústavní soud	0	0	0
Akademie věd ČR	0	0	0
Rada ČR pro rozhlasové a televizní vysílání	0	0	0
Správa státních hmotných rezerv	0	0	0
Státní úřad pro jadernou bezpečnost	0	0	0
Generální inspekce bezpečnostních sborů	0	0	0
Operace státních finančních rezerv	0	0	0
Technologická agentura	0	0	0
Ústav pro studium totalitních režimů	0	0	0
celkem	<b>5 553 785</b>	<b>411 461</b>	<b>1 255 162</b>

**zdroj:** IS FKVS - MRZ/ Příloha č. 2

Tabulka 6 obsahuje údaje o výši odvodů uložených za porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a sankcí uložených podle jiných právních předpisů. Tabulka 6 obsahuje souhrnné údaje za celou kapitolu státního rozpočtu, tedy

včetně údajů za zřizované organizace a organizace, které jsou napojeny na danou kapitolu státního rozpočtu.

Tabulka 7 – Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených územním samosprávám (za rok 2015)

Územní samosprávné celky	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	§ 44, o rozpočtových pravidlech	§ 22, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	Podle zvláštních předpisů
	souhrnné údaje za všechny účetní jednotky		
Hlavní město Praha	1 753	79	6 095
Jihočeský kraj	3 930	7 786	7 368
Jihomoravský kraj	19 925	193 559	60 249
Karlovarský kraj	228 563	142 884	1 844
Kraj Vysočina	7 719	671	7 372
Královehradecký kraj	9 809	4 253	2 126
Liberecký kraj	2 007	889	393
Moravskoslezský kraj	159 160	48 617	48 116
Olomoucký kraj	4 789	2 806	1 310
Pardubický kraj	23 650	19 418	941
Plzeňský kraj	907	26 960	6 858
Středočeský kraj	11 473	5 055	7 476
Ústecký kraj	38 367	1 967	36 916
Zlínský kraj	1 780	48 355	950
<b>celkem</b>	<b>513 832</b>	<b>503 299</b>	<b>188 014</b>

**zdroj:** IS FKVS - MRZ/ Příloha č. 2

Tabulky 6 a 7 blíže rozebírají výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (Tabulku 5) ve státní správě a územních samosprávných celcích. U Regionálních rad regionu soudržnosti nebylo zjištěno žádné porušení vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Tabulka 8 - Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zák. č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.

Rok	Počet zjištění	Počet porušení	Částka (v Kč)
2010	719	591	480 948 265
2011	383	252	353 198 320
2012	518	438	2 368 021 640
2013	792	686	641 353 016
2014	614	546	6 406 965 589
2015	860	742	4 429 889 221

**zdroj:** IS FKVS – MRZ/Příloha č. 1/část II. /Tabulka č. 3

Tabulka 8 identifikuje porušení rozpočtové kázně za posledních 6 let a v roce 2015 uvádí 742 případů porušení s vypočtenými odvody v celkové výši 4 429 889 221 Kč., což oproti roku 2014 představuje pokles na 69,14 %.

Tabulka 9 - Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

Rok	Počet porušení	Částka (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
2015	192	959 475 104

**zdroj:** IS FKVS – MRZ/Příloha č. 1/část II. /Tabulka č. 4

Z Tabulky 9 je zřejmé, že při výkonu veřejnosprávní kontroly bylo z evidence příjmů a výdajů zjištěno 192 porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou o celkovém objemu 959 475 104 Kč. Toto číslo zahrnuje závažná, ale i formální pochybení.

#### Hlavní zjištěné nedostatky z vykonaných finančních kontrol ve veřejné správě ČR

- **v oblasti veřejných zakázek**
  - porušování pravidel zadávání veřejných zakázek,
  - u VZMR pochybení diskriminačního charakteru,
  - na profilu zadavatele nesplnění požadavku ZVZ na zveřejnění smlouvy na VZMR,
  - nedodržení lhůt pro podání nabídek veřejných zakázek.

- **v oblasti porušování rozpočtové kázně**
  - nedodržení povinnosti odděleně účtovat o prostředcích dotace,
  - použití neinvestičních prostředků k pořízení dlouhodobého hmotného majetku,
  - použití prostředků peněžních fondů na jiný účel než stanoví zákon.
  
- **v oblasti porušení zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti (3E)**
  - nebyla zajištěna péče o pohledávky,
  - nebyly zajištěny výnosy z nájemního vztahu,
  - průkaznost dokladů k vykázaným výdajům byla nedostatečná,
  - vyplácení nedostatečně podložených nebo neschválených částek za poradenské, konzultační, administrativní a organizační služby nebo jejich nepřiměřená výše, a
  - inventarizace majetku a závazků nebyla provedená důsledně.

#### **Objem veřejných prostředků prověřených veřejnosprávní kontrolou**

Orgány veřejné správy v roce 2015 vykázaly v rámci výsledků veřejnosprávních kontrol (příloha č. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) objem zkontrolovaných veřejných příjmů v celkové hodnotě 877 054 082 000 Kč a objem zkontrolovaných veřejných výdajů **v celkové hodnotě 743 215 244 000 Kč.**

Orgány veřejné správy v roce 2015 vykázaly v rámci výsledků veřejnosprávních kontrol v oblasti prostředků soustředěných v Národním fondu a z jiných prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol, zajišťovaného orgánem veřejné správy (Příloha č. 5 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) objem zkontrolovaných prostředků **v celkové hodnotě 33 983 181 474 Kč.**



## 5 Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ČR vykonané Ministerstvem financí (odbor 17 – Kontrola)

Činnost oddělení Regionální pracoviště a Veřejnosprávní kontrola byla ve sledovaném období zaměřena zejména na ověřování oprávněnosti použití peněžních prostředků státního rozpočtu, dodržování účelovosti, efektivnosti, hospodárnosti a podmínek stanovených rozpočtovými pravidly a na spolufinancování z prostředků Evropské unie v rámci Fondu solidarity Evropské Unie a Programu švýcarsko-české spolupráce.

Předmětem kontrol bylo ověření čerpání vybraných účelových dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, vedení účetnictví stanovené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, hospodaření s majetkem státu a plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích a dodržování zákona č. 137/2006 Sb. Vybrané kontroly byly dále zaměřené na plnění všeobecných podmínek pro poskytnutí investičních pobídek podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách).

Ke kontrole byly do plánu na rok 2015 vybrány kontrolované osoby s ohledem na specifické potřeby a poznatky v jednotlivých regionech. Upřednostněny byly kontroly u těch kontrolovaných osob, u kterých byla na základě doručených stížností a podnětů signalizována podezření na porušení rozpočtové kázně.

V roce 2015 bylo ukončeno 30 kontrol zahájených v roce 2014, zahájeno bylo 124 kontrol, 94 kontrol ze 124 zahájených bylo v témže roce ukončeno a 30 kontrol bude ukončeno v průběhu roku 2016. Celkem tedy bylo v roce 2015 ukončeno 124 kontrol, z čehož bylo 103 kontrol národních prostředků a 21 kontrol zahraničních prostředků.

### 5.1 Národní prostředky

Veřejnosprávní kontroly národních prostředků byly ve sledovaném období zaměřeny na ověření správnosti použití účelově určených prostředků ze SR (dále jen kontrola dotace), ověření plnění všeobecných podmínek podle § 2 zákona č. 72/2000 Sb., a splnění podmínek stanovených Ministerstvem průmyslu a obchodu v Rozhodnutích ministra průmyslu a obchodu o příslibu investičních pobídek (dále jen kontrola investičních pobídek) a na kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky (dále jen kontrola hospodaření).

#### 5.1.1 Nedostatky v dodržování zákona č. 137/2006 Sb.

V rámci ukončených veřejnosprávních kontrol bylo při kontrole zadávání VZ zjištěno porušení ZVZ v různých stupních závažnosti.

Celkem bylo při kontrole národních prostředků zjištěno porušení ZVZ v 35 % případů. Mezi nejčastější pochybení, kterých se zadavatelé dopouštěli, bylo nedodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace dle § 6 ZVZ, porušování vnitřních předpisů pro zadávání VZ, netransparentní stanovení předmětu VZ, nedoložení stanovení předpokládané hodnoty VZ, dělení předmětu VZ, porušení podmínek zadávacího řízení zadavatelem, stanovení nepřiměřených a diskriminačních kvalifikačních předpokladů, pochybení v nastavených kritériích pro hodnocení nabídek, nedodržování stanovené 15denní lhůty pro podání námitek a následné 15denní lhůty pro uzavření smlouvy, uzavírání smlouvy v rozporu s návrhem smlouvy a časté podstatné změny smlouvy.

Tyto nedostatky se objevovaly především u státních příspěvkových organizací a organizačních složek státu.

Problematické byly zejména oblasti VZ na stavební práce a dodávky. Častým zjištěním u stavebních prací bylo navyšování ceny původní VZ z důvodu potřeby provádění dodatečných stavebních prací, u nichž není dostatečně prokázáno kumulativní naplnění podmínek zákona. Pochybení se opakují u dodávek IT a dopravních prostředků, kdy je předmět vymezen konkrétně značkou nebo technickými parametry konkrétního výrobku.

### 5.1.2 Nedostatky v dodržování zákona č. 218/2000 Sb.

Podezření na porušení rozpočtové kázně bylo uvedeno celkem ve 43 případech, z toho ve 21 případech u kontroly dotací (60 %) a 22 při kontrole hospodaření (52,4 %). Celkem bylo podezření na porušení rozpočtové kázně zjištěno v 41,7 % ze 103 ukončených kontrol.

Z hlediska plnění povinností vyplývajících ze zákona o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, bylo zjištěno, že nastavené systémy pro finanční kontrolu nejsou plně funkční. Nedostatky přetrvávají především v oblasti předběžné a průběžné finanční kontroly. Z provedených kontrol vyplývá nedůslednost při zapracovávání nové legislativy do vnitřních předpisů kontrolovaných osob. Výše uvedená zjištění se objevovala zejména v případě veřejnosprávní kontroly zaměřené na hospodaření – 29 dokončených kontrol (69 %).

Při kontrole hospodaření bylo také poukazováno na porušení zákona č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích, a to v 28,6 % kontrolovaných osob. Porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, bylo indikováno v 8 případech kontroly dotací a v 27 případech kontroly hospodaření.

Kontrola investičních pobídek se zaměřovala na porušení zákona č. 72/2000 Sb., které bylo zjištěno ve 3 případech z 26 kontrol, tj. v 11,5 % dokončených kontrol.

Dále bylo kontrolou zjištěno porušení vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb ve 3 případech, porušení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve 2 případech a zákona č. 247/1995 Sb., o volbách do Parlamentu ČR a o změně a doplnění některých dalších zákonů, nebo zákona č. 275/2012 Sb., o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky), dohromady v 5 případech poskytnutí účelové dotace ze SR na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb.

**Tabulka 10 - Celkové výsledky veřejnosprávních kontrol národních prostředků ukončených v roce 2015**

Zaměření veřejnosprávní kontroly	Počet ukončených kontrol	Objem zkontrolovaných prostředků (v Kč)	Porušení právního předpisu									
			218/2000 Sb.	137/2006 Sb.	563/1991 Sb.	320/2001 Sb.	219/2000 Sb.	72/2000 Sb.	114/2002 Sb.	262/2006 Sb.	247/1995 Sb.	275/2012 Sb.
Investiční pobídky	26	8 258 541 955	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0
Dotace	35	1 800 086 517	21	9	8	4	0	0	0	0	3	2
Hospodaření	42	1 535 886 910	22	27	27	29	12	0	3	2	0	0
Celkem	103	11 594 515 382	43	36	35	33	12	3	3	2	3	2

**zdroj:** výsledky kontrol oddělení Regionální pracoviště a Veřejnosprávní kontrola

Tabulka 10 uvádí počet veřejnosprávních kontrol v roce 2015, objem zkontrolovaných prostředků a počet porušení jednotlivých právních předpisů.

## 5.2 Zahraniční prostředky

Kontrola zahraničních prostředků byla zaměřena na ověření oprávněnosti výdajů uplatněných v žádosti o dotaci z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU.

**Tabulka 11 - Celkové výsledky kontrol zahraničních prostředků ukončených v roce 2015**

Zaměření veřejnosprávní kontroly	Počet ukončených kontrol	Objem zkontrolovaných prostředků (v tis. Kč)	Porušení právního předpisu	
			218/2000 Sb.	137/2006 Sb.
<b>EUSF</b>	21	43 266	1	2

**zdroj:** výsledky kontrol oddělení Regionální pracoviště a Veřejnosprávní kontrola

Z Tabulky 11 vyplývá, že z Fondu solidarity EU bylo zahájeno 21 kontrol, ze kterých bylo 20 kontrol ukončeno, a 1 ukončená kontrola byla zahájena v předchozím roce. 3 kontroly zahájené v roce 2014 a 1 kontrola zahájená v roce 2015 budou ukončeny v prvním čtvrtletí roku 2016. Celkový objem zkontrolovaných prostředků činil 43 265 607 Kč.

Při kontrolách zadávání VZ bylo ve 2 případech zjištěno porušení zákona a v 1 případě porušení rozpočtové kázně.

Ve 4 případech byl zjištěn neoprávněný výdaj v celkové výši 8 353 591 Kč, kdy se jednalo ve 3 případech o porušení Závazné metodiky realizace Fondu solidarity EU v ČR – povodně červen 2013, tedy nesplnění podmínek pro poskytnutí dotace, nicméně nedošlo k porušení zákona, protože nebyla uzavřena smlouva o poskytnutí dotace.

V jednom případě šlo o porušení Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu kraje „Fond solidarity EU“.

V průběhu roku 2015 pokračovala spolupráce při realizaci externích auditů u projektů v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce na základě smluvních vztahů. Společnost Deloitte Audit, s.r.o. uskutečnila 8 nezávislých finančních auditů. V rámci Programu švýcarsko-české spolupráce se budou postupně realizovat v dalších letech u všech projektů další audity.

## 5.3 Závažná zjištění

Závažná zjištění (jedná se o nedodržení právního předpisu a/nebo nedodržování vnitřního předpisů a/ nebo podezření na páčání závažné trestné činnosti a/nebo podezření na porušení rozpočtové kázně od 300 000 Kč a/ nebo nejasné stanovení pravomocí s finančním dopadem) byla indikována zejména v oblasti porušování zákona o ZVZ a byla klasifikována v **33 případech**, z toho ve **30 případech** se jednalo o národní prostředky, ve **3 případech** se pochybení týkalo zahraničních prostředků. Nejčastěji se jednalo o porušení zákona č. 218/2000 Sb. (**20 případů**), porušení zákona č. 137/2006 Sb. (**19 případů**), porušení zákona č. 563/1991 (**11 případů**) a porušení zákona o finanční kontrole (**9 případů**). Často se v daných případech jednalo o závažné porušení několika výše uvedených právních předpisů.

Prováděné kontroly nezjistily skutečnosti nasvědčující spáchání trestných činů při hospodaření s finančními prostředky a majetkem.

## 5.4 Shrnutí

V roce 2015 odbor Kontroly Ministerstva financí ukončil 124 kontrol, z čehož bylo 103 kontrol národních prostředků a 21 kontrol prostředků zahraničních. Veřejnosprávní kontroly národních prostředků se zaměřily na kontrolu dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, hospodaření s majetkem státu a plnění všeobecných podmínek pro poskytnutí investičních pobídek.

Kontroly zahraničních prostředků se věnovaly ověření oprávněnosti výdajů uplatněných v žádosti o dotaci z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity Evropské unie.

Mezi nejčastěji se opakující zjištění z provedených kontrol patřilo porušení zákona č. 218/2000 Sb., a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

## **6 Veřejnosprávní kontroly a audity finančních prostředků ze zahraničí prováděné Auditním orgánem Ministerstva financí (odbor 52 – Auditní orgán)**

### **6.1 Veřejnosprávní kontrola a audit prostředků strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu**

Ministerstvo financí plní úkoly Auditního orgánu (dále jen AO) prostředků pomoci EU poskytnuté ČR v rámci Evropského strukturálního fondu (dále jen ESF), Evropského fondu pro regionální rozvoj (dále jen ERDF), Fondu soudržnosti (dále jen FS) a Evropského rybářského fondu (dále jen EFF).

Pro programové období 2007-2013 byly hlavní aktivity AO zaměřeny jak na audity operací, tak i na posouzení fungování řídicích a kontrolních systémů jednotlivých operačních programů (dále jen OP) na základě provedených auditů systému. Zatímco audity operací byly v rámci ověření správnosti vykázaných výdajů zaměřeny na soulad realizace operací s právními předpisy EU a ČR, s pravidly publicity, na přiměřenost auditní stopy, naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů apod., tak audity systémů byly zaměřeny především na posouzení funkčnosti stávajících řídicích a kontrolních systémů (dále jen ŘKS) nastavených příslušnými řídicími orgány (dále také ŘO) OP nebo zprostředkujícími subjekty (dále jen ZS). Při výkonu výše uvedených auditů AO rovněž posuzoval řešení jednotlivých případů snížených, nepotvrzených a neopodstatněných nesrovnalostí.

Další aktivity AO byly zaměřeny na přípravu ŘO na uzavírání jednotlivých OP.

AO vykonal v roce 2015 celkem 630 auditů, z toho 608 auditů operací a 7 auditů systému. Z 615 auditů jich 561 pokrývalo programy ESF, ERDF a FS a 54 auditů projekty EFF. Kromě toho provedl AO 15 auditních šetření.

Údaje u jednotlivých OP v dalším členění na audity systému, audity operací a auditní šetření jsou uvedeny v Tabulce 12.

Tabulka 12 - Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých OP v roce 2015

Název OP	Celkem počet auditů	z toho auditů systémů	z toho auditů operací	z toho auditních šetření
Integrovaný operační program	55	1	50	4
OP Doprava	17	0	16	1
OP Lidské zdroje a zaměstnanost	32	0	32	0
OP Podnikání a inovace	33	0	32	1
OP Praha Adaptabilita	36	0	36	0
OP Praha Konkurenceschopnost	24	0	24	0
OP Přeshraniční spolupráce ČR - Polsko	14	1	13	0
OP Rybářství	54	2	52	0
OP Technická pomoc	31	0	30	1
OP Výzkum a vývoj pro inovace	33	1	30	2
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	41	0	39	2
OP Životní prostředí	44	0	43	1
ROP NUTS II Jihovýchod	21	1	20	0
ROP NUTS II Jihozápad	38	1	37	0
ROP NUTS II Moravskoslezsko	30	0	30	0
ROP NUTS II Severovýchod	26	0	25	1
ROP NUTS II Severozápad	39	0	38	1
ROP NUTS II Střední Čechy	31	0	31	0
ROP NUTS II Střední Morava	31	0	30	1
<b>celkem</b>	<b>630</b>	<b>7</b>	<b>608</b>	<b>15</b>

**zdroj:** Informační systém Auditního orgánu (kromě projektů Přeshraniční spolupráce)

S ohledem na relevantní nařízení EU a metodické pokyny EK byly vypracovány a do EK k 31. prosinci 2015 zaslány jednotlivé výroční kontrolní zprávy (dále také VKZ) za rok 2015 (období 1. červenec 2014 - 30. červen 2015) se Stanoviskem o funkčnosti ŘKS (dále jen Stanovisko) příslušných OP.

V tomto období bylo ověřováno plnění opatření k nápravě nedostatků identifikovaných v předchozích auditech systémů. Celkově lze za VKZ odeslané v roce 2015 konstatovat, že zde došlo k významnému zlepšení ŘKS oproti roku 2014; u 11 (tj. téměř 58 %) OP se projektovaná chybovost dle výsledků auditní činnosti pohybovala pod 2 %, u 5 (tj. necelých 26 %) OP byla chybovost mezi 2-5% a pouze u 3 (tj. cca 16 %) OP byla chybovost nad 5 %. Konkrétní údaje za jednotlivé OP jsou uvedeny v Tabulce 13.

Tabulka 13 - Přehled stanovisek, chybovosti a projektované chybovosti a hodnot výdajů certifikovaných, auditovaných a neuznatelných pro jednotlivé OP

VKZ 2015				Audity operací							
Č OP	Zkratka OP	Stanovisko	Projekce chyby v %	Certifikováno v EUR	Certifikováno v CZK	Vzorek v EUR	Vzorek v CZK	Vzorek v %	Nesrovnalost v EUR	Nesrovnalost v CZK	Chybovost v %
1	IOP	S výhradou	1,69%	299 910 540,55	8 261 425 653,19	86 509 332,66	2 386 749 840,08	28,90%	2 369 137,27	65 361 673,83	2,74%
2	OPD	Bez výhrad	0,38%	208 713 730,95	5 655 439 467,54	106 775 549,47	2 886 384 006,00	51,16%	336 611,32	9 263 825,88	0,32%
3	OPLZZ	Bez výhrad	0,68%	430 160 409,80	11 856 979 695,35	164 770 502,05	4 550 624 859,13	38,40%	607 658,48	16 723 346,06	0,37%
4	OPPA	Bez výhrad	0,74%	20 413 457,52	560 888 637,07	3 869 494,39	106 740 132,56	18,96%	18 849,49	520 415,62	0,49%
5	OPPI	S výhradou	2,29%	1 089 227 381,43	30 016 670 103,58	121 973 825,57	3 360 470 039,00	11,19%	7 932 377,17	217 806 334,96	6,50%
6	OPPK	S výhradou	4,03%	50 845 617,06	1 388 313 127,72	36 317 228,60	992 400 245,45	71,43%	868 729,84	24 095 250,27	2,39%
7	OP R	S výhradou	3,66%	8 119 661,72	215 996 324,10	5 049 168,39	133 347 957,10	61,74%	179 216,83	4 871 123,14	3,65%
8	OP TP	S výhradou	16,20%	41 360 084,60	1 144 027 898,06	28 247 245,65	781 626 771,44	68,30%	6 348 164,37	176 019 165,65	22,47%
9	OP VaVpI	Bez výhrad	0,16%	604 314 850,17	16 656 661 685,45	355 235 397,46	9 791 310 632,06	58,79%	619 107,12	17 064 375,43	0,17%
10	OP VK	Bez výhrad	1,12%	395 982 265,69	10 909 463 047,28	21 540 853,75	593 420 179,38	5,44%	589 107,63	16 211 113,14	2,73%
11	OP ŽP	S výhradou	1,90%	1 502 975 554,24	41 465 959 242,55	206 454 456,68	5 698 043 972,88	13,74%	2 944 696,95	81 239 999,07	1,43%
12	ROP JV	Bez výhrad	1,39%	84 038 735,41	2 258 524 320,46	64 332 280,50	1 719 710 499,05	76,55%	237 321,85	6 475 199,57	0,37%
13	ROP JZ	S výhradou	5,45%	132 307 908,85	3 596 077 562,05	89 816 914,31	2 437 693 149,25	67,88%	6 519 981,10	179 120 275,82	7,26%
14	ROPMS	Bez výhrad	0,04%	134 253 885,75	3 662 576 474,76	65 131 220,89	1 778 230 793,34	48,51%	18 524,58	513 888,27	0,03%
15	ROP SC	S výhradou	2,84%	120 019 400,21	3 289 758 191,24	50 319 874,69	1 369 547 042,78	41,93%	1 460 354,71	40 164 414,13	2,90%
16	ROP SM	S výhradou	9,25%	130 705 781,82	3 507 255 820,03	80 613 148,45	2 153 608 923,21	61,68%	7 331 496,19	195 488 578,35	9,09%
17	ROP SV	Bez výhrad	0,57%	78 286 001,77	2 102 188 182,81	43 262 349,76	1 164 067 179,37	55,26%	160 323,33	4 354 938,93	0,37%
18	ROP SZ	S výhradou	2,61%	98 181 558,07	2 703 594 087,42	84 514 673,04	2 325 858 846,24	86,08%	2 477 590,85	68 186 467,07	2,93%
<b>Pouze v EUR</b>											
19	OPPHS ČR-PR	Bez výhrad	0,63%	19 492 788,74	není relevantní	3 269 117,82	není relevantní	16,77%	56 588,87	není relevantní	1,73%
<b>Celkem</b>				<b>5 449 309 614,35</b>		<b>1 618 002 634,13</b>			<b>41 075 837,95</b>		
<b>Celkem v CZK</b>					<b>149 251 799 520,66</b>		<b>44 229 835 068,32</b>			<b>1 123 480 385,19</b>	
<b>Z toho jen v EUR</b>				<b>19 492 788,74</b>		<b>3 269 117,82</b>			<b>56 588,87</b>		

zdroj: Výroční kontrolní zprávy AO

U 10 OP bylo vydáno stanovisko s výhradou, což představuje 53 % a u 9 OP stanovisko bez výhrad, což představuje 47 %.

Stanovisko s výhradou bylo vydáváno s ohledem na nadále nedostatečnou funkčnost ŘKS (závěry auditů systémů, vyšší chybovost) příslušných OP, zejména přetrvává negativní hodnocení oblasti administrace VZ u projektů a identifikaci nezpůsobilých výdajů. Na základě provedené auditní činnosti ŘO přijímaly k auditům systému akční plány, které obsahují kroky k eliminaci nedostatků a reagují na doporučení auditu, včetně kroků ke snížení chybovosti operací pod hranici významnosti (2 %).

Objem výchozích auditovaných prostředků, které byly AO vybrány do vzorku pro rok 2015 za všechny OP, činil 1,62 mld. €, tedy cca 43,69 mld. Kč. Z toho pak identifikovaná chybovost činila cca 41,08 mil. €, tedy cca 1,11 mld. Kč, což je zhruba 2,54 % auditovaných výdajů.

V Tabulce 14 je uvedeno počet zjištění podle jednotlivých v OP.

**Tabulka 14 - Počet zjištění s finančním dopadem a bez dopadu za pro jednotlivé OP**

Číslo	Zkratka programu	Zjištění		
		Celkem	S finančním dopadem	Bez dopadu
1	IOP	24	14	10
2	OP D	22	10	12
3	OP LZZ	26	16	10
4	OP PA	9	5	4
5	OP PI	20	11	9
6	OP PK	25	14	11
7	OP R	34	24	10
8	OP TP	43	37	6
9	OP VAVPI	123	38	85
10	OP VK	58	37	21
11	OP ŽP	49	29	20
12	ROP JV	52	20	32
13	ROP JZ	44	34	10
14	ROP MS	15	6	9
15	ROP SC	30	12	18
16	ROP SM	24	22	2
17	ROP SV	14	9	5
18	ROP SZ	88	59	29
	PPHS ČR-Polsko	4	4	0
	PPHS SR-ČR	3	2	1
	PPHS Sasko-ČR	4	3	1
	PPHS Bavorsko-ČR	3	3	0
	PPHS Rakousko-ČR	4	4	0
<b>CELKEM</b>		<b>718</b>	<b>413</b>	<b>305</b>

**zdroj:** Informační systém Auditního orgánu



### 6.1.1 Informace o provedených mimořádných komplexních auditních šetřeních

V průběhu roku 2015 provedl AO 4 mimořádná komplexní auditní šetření na základě požadavků EK:

1. Horizontální audit zdravotnictví – bylo auditováno pořizování zdravotní techniky u 35 projektů celkem z 11 OP a proveden 1 audit systému OP IOP.
2. Audit monitorovacího systému (dále jen MS) pro programová období 2007–2013 a 2014–2020, který byl vyžádán v rámci schvalování OP TP.
3. Horizontální audit oblasti IT projektů prioritní osy 1 IOP, v rámci něhož proběhl audit operací u 16 projektů a 1 audit systému OP.
4. Audit IOP oblast podpory 5.1 – Národní podpora využití potenciálu kulturního dědictví.

Závěry z těchto auditů z větší části potvrdila rizika, která byla ze strany EK předpokládána. Stručný popis významných identifikovaných nedostatků je uveden dále.

#### HLAVNÍ ZJIŠTĚNÍ Z MIMOŘÁDNÝCH KOMPLEXNÍCH AUDITNÍCH ŠETŘENÍ

##### 6.1.1.1 Horizontální audit zdravotnictví

V průběhu auditu bylo konstatováno, že:

- U 13 přístrojů došlo k předražení zdravotní techniky (o více než 30 % dražší, než byl cenový odhad expertů AO).
- ZS (Ministerstvo zdravotnictví) nesplnil povinnosti garanta za řízení a regulaci oblasti zdravotnictví (například nevytvořil cenovou mapu zdravotní techniky, neposkytl součinnost ŘO OP).
- Byla zjištěna nedostatečná koordinace v oblasti pořizování zdravotnické techniky v rámci IOP s ostatními OP u projektů zaměřených na stejnou oblast.
- Došlo k selhání kontrolních mechanismů poskytovatele dotace v rámci procesu hodnocení a schvalování projektů, u nichž byly VZ vyhlášeny před 31. 1. 2011. Zavedená protikorupční strategie zpřísnila podmínky pro zadávání VZ na nákup přístrojové techniky např. redukcí tzv. „generální dodávky“ kompletátorem, což umožnilo, aby se mohl zakázek účastnit co nejširší okruh dodavatelů, zejména přímých výrobců.

##### 6.1.1.2 Audit monitorovacího systému pro období 2007 – 2013 a 2014 – 2020

Hlavní nedostatky, které byly zjištěny:

- provozuschopnost, funkčnost a spolehlivost některých částí MS není dostatečná,
- bezpečnost a ochrana funkcionalit a dat, které budou systémem spravovány, administrovány a archivovány po celou dobu nového programového období je nedostatečná a neodpovídá požadavkům bezpečnostních standardů pro vývoj aplikací podle požadavků ISO 27000 a požadavků stanovených v kontrolních listech EK určených pro MS, což představuje riziko nesplnění požadavků EK.

##### 6.1.1.3 Horizontální audit oblasti IT projektů prioritní osy 1 IOP

V průběhu auditu bylo zjištěno:

- selhání a nedostatečnost kontrolních činností poskytovatele dotace zejména v oblasti dodržování pravidel zadávání VZ při realizaci projektů,
- nedostatečné řízení projektů prioritní osy 1 IOP,
- neprovedení nezávislého a odborného posouzení efektivity realizace IS při hodnocení projektu a po jeho dokončení.

#### 6.1.1.4 Audit IOP oblast podpory 5.1

Mimořádné šetření bylo zaměřeno na oblast intervence 5.1 Národní podpora využití potenciálu kulturního dědictví, a to s ohledem na pozastavení platebních lhůt ze strany EK na základě výsledků uvedených ve VKZ 2014. V průběhu auditního šetření bylo konstatováno, že žádná významná rizika již nebyla identifikována.

### 6.2 Jednotlivé OP

Zjištění z auditu operací byla provázána na výsledky auditu systému a byla podkladem pro definování systémových zjištění. Z uvedeného důvodu je nutné při nastavení systému nového programového období zajistit řádné ověřování administrovaných žádostí o platbu.

AO u všech ŘO OP hodnotil ŘKS z hlediska splňování požadavků stanovených v čl. 60 písm. b) nařízení Rady č. 1083/2006 a čl. 13 odst. 2 nařízení Komise č. 1828/2006, tj. zda fungoval účinně a poskytl tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné a související transakce byly legální a řádné a toto hodnocení ŘKS OP uvedl AO ve svém Stanovisku.

Pokud AO shledal nějaké výhrady, byly ve Stanovisku uvedeny a jsou součástí informací uvedených v dalším textu.

#### Integrovaný operační program („IOP“)

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO IOP účinně s výhradou:

- nedostatečné řídicí kontroly,
- problematiky řešení nesrovnalostí a
- okolnosti vedení vyšetřování orgánů činných v trestním řízení u některých projektů financovaných z IOP v rámci PO 2.

Z auditů operací vyplynula projektovaná chybovost ve výši 1,41 %, avšak vlivem zjištění z mimořádných auditů operací v PO 1 byla konečná projektovaná chybovost 1,69 %.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací souvisí s VZ (ve finančním vyjádření více než 99 %). Jedná se zejména o:

- diskriminačně stanovené technické kvalifikační předpoklady,
- nedostatečně popsany způsob hodnocení dílčích hodnotících kritérií,
- diskriminačně a nevhodně stanovená hodnotící kritéria (problematika smluvních pokut a plánů kvality),
- chybný postup hodnotící komise při posuzování nabídky s mimořádně nízkou nabídkovou cenou a
- neoprávněné zadání VZ formou JŘBU.

#### Operační program Doprava („OP D“)

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO OP D účinně.

V rámci auditů operací byla identifikována zjištění v těchto oblastech:

- nepředvídanost dodatečných stavebních prací ve vztahu k uznatelnosti výdajů jako způsobilých k proplacení z EU,
- nedodržování lhůt při procesu zadávání VZ vyplývajících z legislativy, a
- realizace dodatečných stavebních prací bez provedení řádného zadávacího řízení.

### Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost („OP LZZ“)

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO OP LZZ účinně.

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

- zadávání VZ, a
- způsobilosti výdajů (např. chybná výše mzdových výdajů, nedoložené a neoprávněné výdaje).

### Operační program Praha – Adaptabilita („OP PA“)

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO OP PA účinně.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací jsou:

- diskriminačně stanovené kvalifikační předpoklady vyhlašovaných VZ, a
- nedostatečně dokládané osobní náklady a jejich alokace na projekt (tj. neúplné nebo chybějící pracovní smlouvy, výkazy).

### Operační program Podnikání a inovace („OP PI“)

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO OP PI účinně s výhradou nedostatečné:

- prevence chyb a řízení rizik ze strany ŘO, a
- účinnosti prováděných řídicích kontrol.

Chyby identifikované v rámci auditů operací se nejčastěji týkaly:

- pravidel pro VZ,
- účetnictví,
- nezpůsobilých výdajů a
- neplnění ukazatelů.

### Operační program Praha – Konkurenceschopnost („OP PK“)

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO OP PK účinně s výhradou oblasti řídicí kontroly.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se týkala oblastí:

- diskriminačně stanovených kvalifikačních předpokladů vyhlašovaných VZ,
- stanovení předpokládané hodnoty VZ,
- podstatných změn smluv,
- neoprávněného zadání VZ formou JŘBU a
- netransparentnosti při otevírání obálek.

### Operační program Rybářství („OP R“)

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO OP R účinně s výhradou účinnosti řídicí kontroly ŘO a ZS.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací byla v oblastech:

- pravidel pro VZ,
- účetnictví,
- neodůvodněnosti výdajů,
- nedodržení termínů a
- pravidel 3E.

### Operační program Technická pomoc („OP TP“)

Cílem auditu systému „Audit systému implementace OP TP“, dokončeného v roce 2015, bylo ověřit účinné fungování ŘKS OP u ŘO OP TP a ZS - Centrum pro regionální rozvoj ČR.

U mimořádného auditu systému „Audit monitorovacího systému pro období 2007–2020“, dokončeného v roce 2015, byla ověřena všechna výběrová a zadávací řízení na VZ s cílem zjistit zákonnost a správnost příslušných výdajů.

Audit zjistil závažné nedostatky – nevhodnost a časté porušení zákona o veřejných zakázkách, (diskriminační definice předmětu VZ, nevyločení uchazeče nesplňujícího kvalifikační požadavky, chybějící transparentní popis hodnocení nabídek, atd.). Tyto nedostatky měly dopad na fungování systému pro oblast VZ pro ICT v PO 2 - Monitorování.

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO a ZS OP TP účinně s výhradou oblasti řídicí kontroly.

ŘO v době zpracování VKZ nepřijal žádná nápravná opatření vedoucí ke zlepšení ŘKS, avšak informoval AO, že jedná o možných nápravných opatřeních.

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

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO OP VaVpI účinně.

Chyby identifikované v rámci auditů operací se nejčastěji týkaly:

- pravidel pro VZ,
- pracovních smluv, výkazů, mezd a platů,
- účetnictví a
- pravidel pro veřejnou podporu.

### Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost („OP VK“)

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO OP VK účinně.

V rámci auditů operací byly identifikovány nedostatky, které se nejčastěji týkaly:

- pravidel pro VZ,
- administrace projektů,
- mzdové problematiky,
- cestovních náhrad a
- rozpočtu projektů.

### Operační program Životní prostředí („OP ŽP“)

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO OP ŽP účinně s výhradou účinnosti řídicí kontroly.

U auditů operací byla identifikována pochybení v oblasti:

- pravidel pro VZ, které z finančního pohledu pokrývají až 97 % z celkem identifikovaných nezpůsobilých výdajů a z pohledu četnosti výskytu je v této oblasti 87 % všech zjištění,
- způsobilosti mzdových výdajů a
- absence/úplnosti dokumentace.

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

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO ROP JV účinně.

Chyby identifikované v rámci auditů operací se nejčastěji týkaly:

- pravidel pro VZ,
- nezpůsobilosti výdajů,
- pravidel pro projekty generující příjmy,
- účetnictví a
- nedodržování termínů.

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

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO ROP JZ účinně s výhradou oblasti řídicí kontroly.

Zjištění identifikovaná při auditech operací se týkala zadávání VZ, a to zejména:

- nepřiměřenosti či diskriminačních kvalifikačních kritérií,
- nepřiměřenosti a diskriminačních technických kvalifikačních kritérií,
- změny zadávacích podmínek (podstatná změna smlouvy s vlivem na změnu zadávacích podmínek) a
- dělení předmětu VZ.

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

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

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO ROP MS účinně.

Pochybení u auditů operací se týkala:

- VZ v oblasti nedodržení podmínek výběrového řízení a v oblasti možné diskriminace a netransparentnosti představují 46,66 % všech identifikovaných zjištění a ve finančním vyjádření činí 84,99 % nezpůsobilých výdajů,
- nesouladu fakturovaného stavu se skutečným stavem,
- nedodržování termínů a
- uchování dokumentace.

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

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO ROP SČ účinně s výhradou pro:

- oblast účinnosti řídicí kontroly a
- řešení nesrovnalostí.

Zjištění identifikovaná při auditech operací se týkala VZ (více než 99 % ve finančním vyjádření):

- diskriminačně stanovené technické kvalifikační předpoklady (zejména problematika obaloven živichných směsí),
- porušení zásady transparentnosti při výběru dodavatele (zejména problematika použití losovacích zařízení),
- diskriminačně nastavené kvalifikační předpoklady (nejen technické),
- změna kritérií pro výběr po otevření obálek s nabídkami a
- neprokázání způsobilosti výdajů.

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

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO ROP SM účinně s výhradou řídicí kontroly.

Zjištění identifikovaná při auditech operací se týkala VZ a to zejména v těchto oblastech:

- nepřiměřená či diskriminační kvalifikační kritéria,
- nepřiměřená a diskriminační technická kvalifikační kritéria,
- změny zadávacích podmínek (podstatná změna smlouvy s vlivem na změnu zadávacích podmínek),
- dělení předmětu VZ,
- pravdivosti údajů v předložených čestných prohlášeních a
- pravdivosti referencí.

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

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

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO ROP SV účinně.

Zjištění identifikovaná při auditech operací se týkají VZ a to zejména v těchto oblastech:

- nesoulad mezi předloženou fakturací a zjištěnou skutečností (proplácení nevykonané práce/nedodaného zboží),
- neoslovení dostatečného počtu dodavatelů schopných realizovat zakázku,
- nevyločení dodavatele při nesplnění požadavků zákona,
- nestanovení fixních cen ve výkazu výměr a
- nestanovení kvalifikačních předpokladů.

Dále bylo provedeno auditní šetření zaměřené na prověření činnosti ŘO (ověření vykázaných výdajů roku 2014 na vybraném vzorku projektů), které AO provedl na základě požadavku EK, plynoucího z vysoké chybovosti ROP SV vzešlé z VKZ 2014. AO u ověřovaných výběrových řízení neidentifikoval žádná nová zjištění, jež by měla charakter nesrovnalosti.

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

Dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO ROP SZ účinně s výhradou pro oblast:

- účinného provádění kontrol a
- prevence chyb a řízení rizik.

Chyby identifikované v rámci auditů operací se nejčastěji týkaly:

- pravidel pro veřejné zakázky,
- pracovních smluv, výkazů a mezd,
- nedodržení termínů,
- nezpůsobilosti výdajů a
- pravidel pro projekty generující příjmy.

### **Operační program Přeshraniční spolupráce („OP PHS“)**

Řídicí i Auditní orgán pro OP PHS Česká republika – Polská republika (dále jen ČR – PR) je jako pro jediný OP PHS podporovaný z prostředků EU v ČR. V hodnoceném období dle Stanoviska fungoval ŘKS ŘO tohoto OP účinně.

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

V souladu s plány přeshraničních partnerů v rámci OP PHS bylo AO provedeno 60 auditů, jejichž počet v jednotlivých programech je uveden v Tabulce. 15.

**Tabulka 15 - Počet auditů v jednotlivých OP PHS**

HRANICE	POČET AUDITŮ OPERACE	AUDIT SYSTÉMU
<b>Bavorsko</b>	7	---
<b>Rakousko</b>	13	---
<b>Sasko</b>	15	---
<b>Slovensko</b>	24	1
<b>CELKEM</b>	59	1

**zdroj:** Evidence auditů - odd. Audit I.

### 6.2.1 Návrh na zahájení trestního řízení

Prostřednictvím odboru Legislativa a právní služby MF ČR byly z AO v roce 2015 podány 3 návrhy na zahájení trestního řízení:

- Návrh na zahájení trestního řízení v souvislosti se zjištěními učiněnými v rámci auditu operace projektu č. CZ.1.25/2.1.00/11.00243 „Rekonstrukce sádek u obce Hroby - Nuzbely“ – odloženo usnesením Policie České republiky (dále jen PČR) ze dne 2. 2. 2016.
- Návrh na zahájení trestního řízení v souvislosti se zjištěními učiněnými v rámci auditu operace č. ETC SN-CZ/2014/O/007 u projektu přeshraniční spolupráce Česká republika – Sasko č. 100067168 „Pozemkové spolky – efektivní forma přeshraniční spolupráce na podporu biodiverzity - odloženo usnesením PČR ze dne 4. 8. 2015.
- Návrh na zahájení trestního řízení v souvislosti s auditem operace č. ROPSZ/2014/O/026, Revitalizace a regenerace brownfields – kasárna Hamrníky – odloženo usnesením PČR ze dne 21. 10. 2015.

### 6.2.2 Audity designace OP pro období 2014–2020

V roce 2015 bylo zahájeno devět (z celkem 13) auditů designace (dále také AD) OP pro programové období 2014-2020.

Zahájení AD je vždy prováděno na základě žádosti ŘO OP nebo subjektu s horizontální náplní činnosti, kterými jsou Platební a certifikační orgán MF (dále jen PCO) a Ministerstvo pro místní rozvoj (dále jen MMR), ověření, že je připraven administrovat všechny činnosti vyžadované EK pro řádnou správu určených prostředků.

Pozitivní výsledek AD OP, AD PCO a AD MS2014+ (což je označení pro MS pro Evropské strukturální a investiční fondy na nové programové období spravovaného MMR) jsou nezbytnou podmínkou provádění plateb z EK do ČR pro každý OP. Z tohoto důvodu jsou AD PCO a AD MS2014+ kritickým místem pro všechny OP. Zahájení a provádění AD je negativně ovlivněno nepřípravou ŘO jednotlivých OP a MMR. Stav AD k 31. 12. 2015 je uveden v Tabulce 16.

Tabulka 16 - Zahájené audity designace - stav k 31. 12. 2015

OP / Předmět auditu	Datum zahájení auditu
MS2014+	10. 12. 2015
PCO	1. 7. 2015
OP PIK	K 31. 12. 2015 nezahájeno
OP VVV	K 31. 12. 2015 nezahájeno
OP PHS	K 31. 12. 2015 nezahájeno
OP Z	1. 4. 2015
IROP	1. 8. 2015
OP PPR	9. 11. 2015
OP ŽP	1. 6. 2015
OP D	1. 7. 2015
OP TP	21. 9. 2015
OP R	K 31. 12. 2015 nezahájeno
FM a FN	9. 12. 2015

**zdroj:** informace z odboru MF Auditní orgán

## 6.3 Veřejnosprávní kontrola a audit ostatních prostředků ze zahraničí prováděné AO

### 6.3.1 Finanční mechanismy EHP/Norsko 2009-2014 („FM 2“)

Dle Stanoviska fungoval ŘKS pro FM 2 účinně.

V roce 2015 byly dokončeny audity systému u Národního kontaktního místa a Certifikačního orgánu. Audit u Národního kontaktního místa byl dále rozšířen o zprostředkovatele programu CZ07 Dům zahraniční spolupráce. Na základě výsledků auditů systému byl ŘKS u Národního kontaktního místa klasifikován jako systém, který potřebuje určitá zlepšení, Certifikačního orgánu byl klasifikován jako systém, který potřebuje pouze malá zlepšení a Domu zahraniční spolupráce byl klasifikován jako systém, který funguje pouze částečně a potřebuje zásadní zlepšení.

V hodnoceném období bylo provedeno celkem 28 auditů operací. Z nich bylo identifikováno u 10 operací celkem 19 zjištění.

AO zauditoval částku 25 726 486 Kč, tj. 19,16 % z celkových certifikovaných výdajů, z čehož projektová chybovost byla ve výši 0,47 %.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací byla v oblastech:

- pravidel pro VZ a
- neodůvodněnosti/nezpůsobilosti výdajů.

### 6.3.2 Obecný program Solidarita a řízení migračních toků

Na základě přezkoumání fungování ŘKS Obecného programu Solidarita a řízení migračních toků, zahrnující finanční nástroje:

- Evropský fond pro integraci státních příslušníků třetích zemí,
- Evropský návratový fond,
- Evropský uprchlický fond,



- Fond pro vnější hranice,

bylo v rámci hodnocení Ročního programu 2012 vydáno Stanovisko s výhradou, neboť u Certifikačního orgánu byly identifikovány nedostatky:

- nedostatečně zpracované metodické postupy pro výkon své činnosti,
- nedostatečné zajištění auditní stopy a
- organizační zařazení v rozporu s platnou legislativou.

Na základě výsledků auditu systému byl ŘKS Obecného programu Solidarita a řízení migračních toků klasifikován jako systém, který funguje pouze částečně a potřebuje zásadní zlepšení. EK ve své zprávě klasifikuje činnost Certifikačního orgánu jako funkční, některá zlepšení jsou potřeba, a je vyhodnocena stupněm 2.

V rámci Ročního programu 2013 byl v průběhu roku 2015 proveden audit systému u Odpovědného orgánu, na základě kterého byly identifikovány nedostatky v postupech pro:

- ověřování hospodárnosti projektů,
- zajištění auditní stopy a
- řešení nesrovnalostí.

Pro ověření výdajů Ročního programu 2013 byl vybrán vzorek 11 auditů operací, u kterých auditované výdaje představovaly hodnotu 149 886 795 Kč (tj. 61,54% z celkových výdajů ročního programu 2013). Audity operací budou dokončeny v průběhu měsíce března 2016.

Auditní výrok za Roční program 2013 nebyl s ohledem na termín jeho vydání (31. 3. 2016) vydán.

## 6.4 Shrnutí

V roce 2015 byly hlavní aktivity AO zaměřeny na výkon auditů operací a auditů systémů, v rámci kterých bylo prováděno i ověřování plnění opatření k nápravě z předchozích auditů systémů.

V průběhu roku 2015 EK a EÚD vykonaly několik kontrolních misí u některých OP a na základě těchto misí opakovaně konstatovaly problémy v oblasti administrace VZ, v oblasti osobních nákladů a vedení účetnictví u příjemců a dále konstatovaly podstatné zlepšení činnosti AO oproti předcházejícím rokům.

## 7 Ochrana proti podvodnému jednání a spolupráce s evropským úřadem pro boj proti podvodům (MF, odbor 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí)

### 7.1 Spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF)

V souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU, EURATOM) č. 883/2013 ze dne 11. září 2013, o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 a Nařízení Rady (Euratom) č. 1074/1999 plní v ČR roli koordinační služby pro boj proti podvodům Centrální kontaktní bod sítě AFCOS (dále jen CKB AFCOS) a napomáhá účinné spolupráci a výměně informací včetně informací operační povahy. CKB AFCOS též aktivně spolupracuje s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (dále jen EK - OLAF) v oblasti vnitřního a vnějšího vyšetřování, zejména pak spolupracuje na zajišťování podkladů pro vyšetřování úřadu OLAF a participaci při kontrolách na místě.

Od roku 2009 úřad EK – OLAF požádal prostřednictvím CKB AFCOS Českou republiku o dokumentaci či specifické podklady k celkem **43 případům**. V současné době stále ještě probíhá aktivní vyšetřování u **4** z nich. V roce 2015 byla prostřednictvím CKB AFCOS nově **vyžádána dokumentace** celkem k **7 dalším projektům** za účelem detailního prošetření – ke všem případům byla požadovaná dokumentace v plném rozsahu zaslána, dosud nebyla ani k jednomu z těchto **7 nově vyhodnocovaných projektů** poskytnuta zpětná vazba úřadem EK – OLAF.

V roce 2015 zasílal CKB 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) EK - OLAF. V souvislosti s *programovým obdobím 2004 – 2006* byly v roce 2015 na vnější úrovni nahlášeny **2 nové nesrovnalosti** ve výši 613 053 €. Za *programové období 2007 – 2013* bylo úřadu OLAF v roce 2015 zasláno celkem **726 nových hlášení nesrovnalostí** v celkové výši 251 543 835 €. V souvislosti s předvstupními nástroji nebyla úřadu OLAF nahlášena žádná nová nesrovnalost.

### 7.2 Spolupráce s Evropskou komisí, Radou EU a DG

Ministerstvo financí, oddělení Centrální kontaktní bod AFCOS (dále jen oddělení CKB AFCOS) plní 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 EU, resp. o zahlazení odsouzení za takovéto trestné činy. V roce 2015 oddělení CKB AFCOS nahlásilo Evropské komisi za Českou republiku **2 případy** na základě pravomocného rozsudku zaslání soudem. V *prvém případě* se jednalo o trestný čin poškozování finančních zájmů Evropského společenství spáchaný ve stádiu pokusu, trestný čin padělání a pozměňování veřejné listiny spáchaný ve stádiu pokusu a trestný čin úvěrový podvod spáchaný ve stádiu pokusu. Ve *druhém případě* došlo ke zkrácení daně a cla a k poškozování finančních zájmů Evropského společenství.

### 7.3 Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Finančních mechanismů EHP/Norsko

Odbor Analýza a hlášení nesrovnalostí, resp. oddělení CKB AFCOS, které v rámci implementace Finančních mechanismů EHP/Norsko vykonává pro programové období 2004 – 2009 funkci Národního kontrolního

orgánu v roce 2015 **nehlásilo** formou pravidelných čtvrtletních zpráv Kanceláři finančních mechanismů **žádné nové nesrovnalosti**.

## 7.4 Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce

Odbor Analýza a hlášení nesrovnalostí, resp. oddělení CKB AFCOS bylo 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 2015 **detekována a nahlášena švýcarské ambasádě** (Swiss Contribution Office) **žádná nová nesrovnalost**.

## 7.5 Programové období 2004 – 2006: strukturální fondy a Fond soudržnosti

U strukturálních fondů v programovém období 2004 – 2006 byl v roce 2015 **na vnější úrovni nhlášen** za operační programy v gesci MMR **jeden případ** nové **nesrovnalosti** ve výši dotčené částky 14 672 €. V rámci Fondu soudržnosti zaslalo MMR prostřednictvím CKB AFCOS úřadu OLAF též **jeden případ nesrovnalosti** ve výši dotčené částky 598 381 €.

Zjištění u nesrovnalostí nahlášených úřadu OLAF v roce 2015:

- u strukturálních fondů se jednalo o porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- u Fondu soudržnosti se jednalo o porušení zákona č. 40/2004 Sb., o zadávání VZ.

## 7.6 Programové období 2007 – 2013: Strukturální fondy, Fond soudržnosti, fondy společné zemědělské politiky a Evropský rybářský fond

Z celkového počtu **726 případů** nahlášených nesrovnalostí na vnější úrovni v programovém období 2007 – 2013 bylo celkem **43 případů** klasifikováno jako podezření na podvod a **3 případy** byly klasifikovány jako podvod.

Nesrovnalosti zahrnuté do přehledů za rok 2015 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.

## 7.7 Shrnutí

V roce 2015 došlo v porovnání s předchozím obdobím k mírnému poklesu v počtu nahlášených nesrovnalostí na vnější úrovni, což se také projevilo na celkové dotčené částce.

## 8 Souhrnné zhodnocení výsledků finanční kontroly

Řídicí kontrola, jako součást VKS, byla zřízena u všech orgánů veřejné správy. Spolu s kontrolou prováděnou vedoucími zaměstnanci (v rámci jim vymezených povinností, pravomocí a odpovědností) byly nastaveny činnosti pro příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního vnitřními předpisy.

Problémy byly zjištěny hlavně u orgánů veřejné správy s malým počtem pracovníků, kde nebylo možné naplnit některá ustanovení zákona o finanční kontrole.

Z předložených zpráv vyplývá, že došlo k zefektivnění předběžných a průběžných kontrol, a tím se minimalizoval prostor pro neprůhlednost, popř. neoprávněnou manipulaci s poskytnutými prostředky. Vykonané předběžné kontroly vedly k eliminaci poskytnutí dotací tam, kde akce nesplňovaly předepsané podmínky a průběžné kontroly pomáhaly příjemcům dotací postupovat správným způsobem. V některých orgánech veřejné správy nebyly stále uspokojivě nastaveny systémy řízení rizik. Byla přijímána opatření potřebná pro zdokonalování procesu řízení rizik a rovněž posilována jejich koordinace. Orgány veřejné správy usilovaly o nastavení odpovědnosti za systém řízení a správu rizik.

K vyloučení nepřiměřených rizik při zajišťování stanovených úkolů při hospodaření s veřejnými prostředky byla aktualizována pravidla s cílem pokrýt opatření k zajištění rychlého informování o zjištěných nesrovnalostech. Při průběžném hodnocení systémových postupů k přijímání nápravných opatření byl kladen důraz na zpětnou vazbu, která byla součástí vytvářené koncepce systému finanční kontroly v orgánech veřejné správy.

Pokud byla v rámci auditů identifikována zjištění, orgány veřejné správy přijaly potřebná opatření, aby identifikované nedostatky neovlivnily nebo neohrozily jejich činnost.

Opatření přijímaná ke zkvalitnění činnosti se obecně promítala do průběžných úprav a doplňování vnitřních předpisů, jako jsou pracovní, organizační, spisové a provozní řády, předpisy upravující inventarizaci, oběh účetních dokladů, ZVZ, provoz služebních vozidel, provoz telefonů, vedení pokladny, manipulace a evidence pokutových bloků, pravidla pro postupy vůči dlužníkům apod.