

**MINISTERSTVO FINANČÍ**

Č. j.: MF-43793/2014/4701

**ZPRÁVA**

**o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2013**

K v ě t e n 2014

# O B S A H

## Obsah

I.	Úvod.....	3
II.	Finanční řízení a kontrola .....	4
III.	Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky České republiky .....	7
IV.	Veřejnosprávní kontroly a audity finančních prostředků ze zahraničí .....	10
V.	Interní audit v orgánech veřejné správy .....	19
VI.	Ochrana proti podvodnému jednání, spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům .....	21
VII.	Centrální harmonizace finanční kontroly ve veřejné správě.....	24
VIII.	Souhrnné zhodnocení výsledků finanční kontroly s návrhy opatření ke zvýšení účinnosti finanční kontroly ve veřejné správě .....	26
Příloha č. 1	Přehled závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol .....	28
Příloha č. 2	Přehled výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí .....	30
Příloha č. 3	Přehled nesrovnalostí postoupených Evropskému úřadu pro boj proti podvodům	34
Příloha č. 4	Přehled výročních kontrolních zpráv za rok 2013 postoupených Auditním orgánem Evropské komisi za jednotlivé operační programy se stanoviskem o funkčnosti řídicích a kontrolních systémů .....	40

## I. Úvod

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2013 (dále jen „zpráva“) je předložena vládě České republiky podle ustanovení § 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 Plánu nelegislativních úkolů vlády na zbývající období 1. pololetí 2014.

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. Zpráva samostatně vyhodnocuje roční výsledky a účinnost systému finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, systému veřejnosprávních kontrol hospodaření s prostředky veřejných rozpočtů České republiky a systému veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí. Současně hodnotí výsledky činnosti interního auditu v orgánech veřejné správy, ochranu proti podvodnému jednání, 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. 402/2013 ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2012, kterým byl uložen ministru financí ve spolupráci s ostatními členy vlády úkol k zajištění koordinace plánů veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory poskytnuté ze státního rozpočtu nebo z Národního fondu a úkol ke zlepšení implementace operačních programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu Evropské unie především v oblasti řídicí kontroly a řešení nesrovnalostí.

Hodnocení výsledků finančních kontrol, uvedené ve zprávě, vychází z poznatků ze zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2013, které v souladu s ustanovením § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, předložili Ministerstvu financí všichni správci kapitol státního rozpočtu, všechny kraje, hlavní město Praha a regionální rady regionů soudržnosti. Roční zprávy správců kapitol státního rozpočtu, krajů a hlavního města Prahy zahrnují poznatky z ročních zpráv jimi zřízených orgánů veřejné správy. Zprávy krajů a hlavního města Prahy podávají také stručné vyhodnocení výsledků finančních kontrol obsažených v ročních zprávách předložených statutárními městy, městskými částmi a obcemi.

Při přípravě zprávy byly využity i zkušenosti Ministerstva financí z výkonu činnosti Auditního orgánu prostředků Evropské unie poskytnuté České republice a z jeho metodické a koordinační úlohy při zajišťování finanční kontroly ve veřejné správě podle ustanovení § 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Zhodnocení výsledků finančních kontrol za rok 2013 a jejich postoupení do informačního systému Finanční kontroly ve veřejné správě provedlo celkem 11 106 orgánů veřejné správy, z toho ve státní správě 586 orgánů veřejné správy, v působnosti územních samosprávných celků 10 513 orgánů veřejné správy a 7 regionálních rad regionů soudržnosti. Krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy, tak jako v předchozích letech, poskytovaly obcím metodickou a konzultační pomoc při zajišťování ročního zpravodajství o výsledcích finančních kontrol a při zvládnutí postoupení ročních zpráv prostřednictvím informačního systému.

## **II. Finanční řízení a kontrola**

V návaznosti na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek bylo v orgánech veřejné správy v průběhu roku 2013 zpřesněno vymezení kontrolního prostředí pro zajišťování finančního řízení a kontroly v odpovědnosti vedoucích a ostatních zaměstnanců řídicích a výkonných struktur. Pro zkvalitnění výkonu finančního řízení a kontroly a zvýšení účinnosti vnitřního kontrolního systému byly využity i poznatky z provedených auditů a veřejnosprávních kontrol i zkušenosti vedoucích a ostatních zaměstnanců, odpovědných za provádění finančního řízení a kontroly. V působnosti obcí, zejména obcí s neuvolněným starostou, byli do finančního řízení a kontroly zapojováni členové finančních a kontrolních výborů zastupitelstev.

Posílena byla role vnitřních předpisů při zabezpečování finančního řízení a kontroly. Zpřesněny a aktualizovány byly vnitřní předpisy orgánů veřejné správy, zejména v oblasti hospodaření s rozpočtovými prostředky, zadávání veřejných zakázek, oběhu účetních dokladů, poskytování neinvestičních dotací. Novelizovány byly organizační řády a další předpisy, upravující pravomoci vedoucích a ostatních zaměstnanců, odpovědných za uskutečňování veřejných příjmů a výdajů. Bylo zpřesněno oddělení pravomocí zaměstnanců, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací, od zaměstnanců, odpovědných za zachycování dopadů těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví. V návaznosti na to bylo zpřesněno vymezení rolí zaměstnanců s povinnostmi

příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního, jejich zastupitelnosti a jejich pracovních náplní.

Rozšířilo se využívání ekonomických a dalších informačních systémů zavedením nových informačních systémů nebo rozšířením jejich stávajících funkcí podporujících průběh finančního řízení a kontroly a jeho zaznamenání. Používané informační systémy omezily rizika možného selhání při poskytování včasných a spolehlivých informací o finančním řízení, nebo o podezření na chybné nebo neúplné informace, které mají za následek porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky. Významným prvkem tohoto systému bylo provozování integrovaného informačního systému státní pokladny.

Aktualizovány byly systémy řízení rizika z hlediska jejich podílu na identifikaci, hodnocení významnosti, monitorování a přijímání opatření k vyloučení nebo jejich zmírnění a udržení pod kontrolou. V souladu s doporučeními se v Ministerstvu obrany od roku 2013 zavádí jednotný systém řízení rizik.

Slabou stránkou vytvářeného kontrolního prostředí je skutečnost, že v orgánech veřejné správy nejsou stanovena vnitřní kritéria, která umožňují vyhodnocovat dodržování zásady hospodárnosti při čerpání rozpočtových prostředků a hospodaření s majetkem.

Výkon finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur byl ověřován prováděnými audity vnitřního kontrolního systému orgánů veřejné správy. U příspěvkových organizací, které v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nezavedly funkci interního auditu, bylo ověření prováděno veřejnosprávní kontrolou. Jak je uvedeno ve zprávách o výsledcích finančních kontrol za rok 2013, které předložili Ministerstvu financí správci kapitol státního rozpočtu, kraje a hlavní město Praha, provedené audity a veřejnosprávní kontroly zjistily nedostatky v nastavení, výkonu a v účinnosti finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur orgánů veřejné správy, například:

- Interní audit Ministerstva kultury opakovaně zjistil, že systém finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur na ministerstvu nebyl nastaven v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. Nebyly jednoznačně definovány pravomoci a odpovědnost oprávněných zaměstnanců. Vnitřní předpisy vztahující se ke kritériím hospodárnosti, účelnosti a účinnosti nebyly průběžně aktualizovány. Dále se auditní zjištění týkala skutečností, že vedoucími zaměstnanci ministerstva nebyla definována a řízena rizika.

- Ministerstvo zemědělství na základě auditního zjištění a na podkladě nedostatků, detekovaných v kontrolních akcích Nejvyššího kontrolního úřadu, konstatovalo, že nelze s jistotou předpokládat, že všechny odborné útvary s riziky pracují tak, jak stanovuje ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Vyhodnocení auditů a veřejnosprávních kontrol, uvedených v ročních zprávách orgánů veřejné správy, uvádí další zjištění nedostatků při zajišťování finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur:

- některé organizace veřejné správy neměly dostatečně zpracovaná pravidla pro funkční a účinný systém finančního řízení a kontroly,
- vnitřní předpisy příspěvkových organizací, upravujících výkon finančního řízení a kontroly, byly zpracovány v rozporu s platnými právními předpisy a nebyla prováděna jejich aktualizace,
- nastavený vnitřní kontrolní systém u veřejných výdajů v plném rozsahu nepokryl výkon předběžné řídicí kontroly v souladu s požadavky prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., k zákonu o finanční kontrole a v oblasti příjmů nezaručoval jejich řádnou správu, například včasnou identifikaci pohledávek po lhůtě splatnosti a jejich vymáhání,
- vymezení rozsahu pravomocí, respektive jejich oddělení pro výkon funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní a jejich zastupitelnost, bylo nedostatečně vymezeno.

Na základě auditních doporučení a kontrolních zjištění přijaly auditované a kontrolované osoby konkrétní opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Plnění přijatých opatření bude i součástí následných interních auditů a veřejnosprávních kontrol.

Nižší účinnost finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur orgánů státní správy charakterizují rovněž zjištění kontrolních orgánů při výkonu veřejnosprávních kontrol provedených v roce 2013 o porušení rozpočtové kázně. V roce 2013 se objem porušení rozpočtové kázně meziročně zvýšil o 90 %, ze střednědobého hlediska jde o nejvyšší hodnotu porušení rozpočtové kázně v orgánech státní správy od roku 2010.



Zjištění o porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, se týkala například:

- neoprávněného použití peněžních prostředků státního rozpočtu,
- porušování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- použití prostředků Fondu kulturních a sociálních potřeb na jiný účel než stanoví vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- použití poskytnuté dotace v rozporu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace, porušení zásady účelovosti použité dotace.

Zjištěné případy porušení rozpočtové kázně kontrolní orgány předaly orgánům finanční správy k dalšímu řízení.

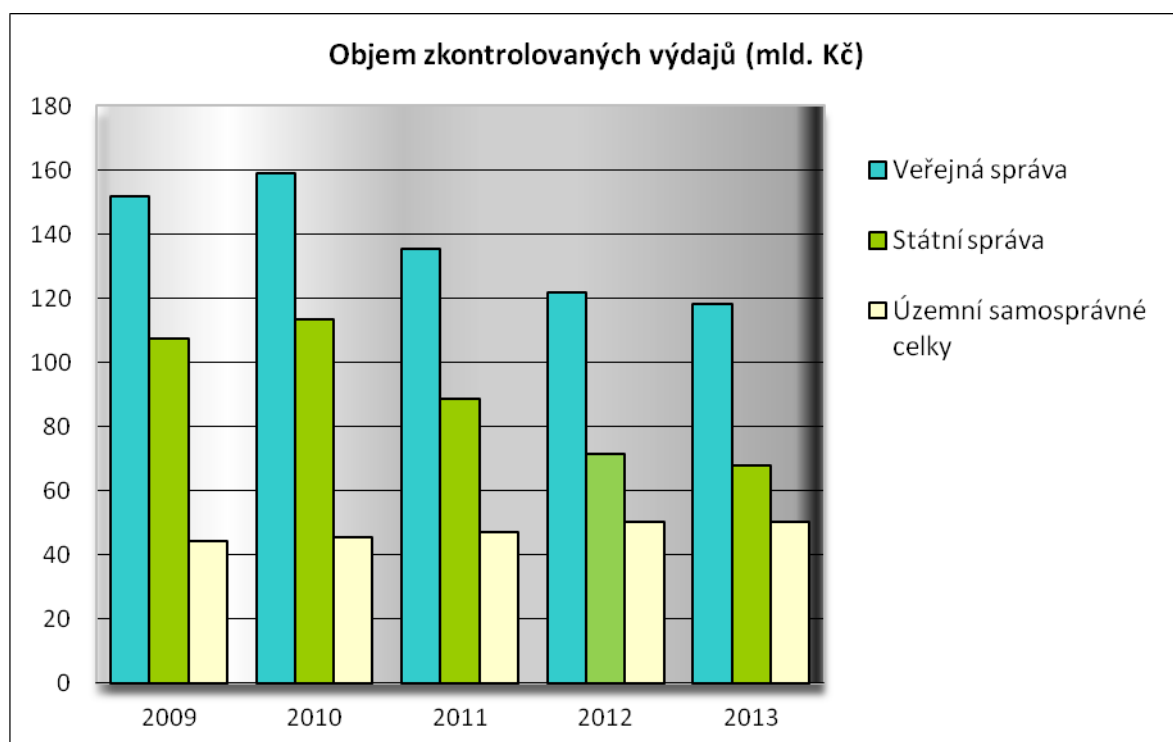
Nedostatky, zjištěné provedenými interními audity a veřejnosprávními kontrolami, jak je uvedeno ve zprávách o výsledcích finančních kontrol za rok 2013, předložených orgány veřejné správy, ve většině případů nebyly takového charakteru, aby zásadním způsobem ovlivnily výkon finančního řízení a činnost orgánů veřejné správy, nicméně se projeví v nižší výkonosti a účinnosti finančního řízení a kontroly.

### **III. Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky České republiky**

Veřejnosprávní kontroly se v průběhu roku 2013 zaměřily na hospodaření s finančními prostředky a majetkem, nastavení a funkčnost vnitřního kontrolního systému orgánů veřejné

správy a na vyhodnocení podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Veřejnosprávní kontroly se dále soustředily na dodržování rozpočtových pravidel podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, na nakládání s majetkem podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, na vedení účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, na dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Prostřednictvím veřejnosprávních kontrol byly ověřovány žádosti o veřejnou finanční podporu a její čerpání u příjemců této podpory.

V roce 2013 bylo ve veřejné správě veřejnosprávní kontrolou na místě ověřováno hospodaření s veřejnými příjmy a výdaji. Celkově bylo ve veřejné správě zkontrolováno 118,1 mld. Kč veřejných výdajů, z toho 67,8 mld. Kč ve státní správě a 50,3 mld. Kč v působnosti územních samosprávných celků.



V porovnání s předchozím rokem objem zkontrolovaných veřejných výdajů se v roce 2013 celkově snížil o 3 % s tím, že k poklesu došlo ve státní správě (meziročně o 5 %) v důsledku zařazení kontrolních akcí s nižším objemem finančních prostředků kontrolovaných příspěvkových organizací. V působnosti územních samosprávných celků zůstal objem zkontrolovaných veřejných výdajů zhruba na úrovni předchozího roku. Ze střednědobého pohledu je patrná tendence trvalého poklesu objemu zkontrolovaných veřejných výdajů od roku 2010 ve státní správě, zatímco v územních samosprávných celcích došlo od roku 2009



k meziročnímu mírnému růstu objemu zkontrolovaných výdajů. Obdobná tendence se projevila i u provedených veřejnosprávních kontrol veřejných příjmů.

V průběhu roku 2013 Ministerstvo financí uskutečnilo 8 veřejnosprávních kontrol, provedených u Českého báňského úřadu, Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního, Úřadu průmyslového vlastnictví, Technologické agentury České republiky, Nadace Auxilia, Nadace Charty 77, Nadace Pražské komorní filharmonie a Nadace Divoké husy.

Pokračovaly veřejnosprávní kontroly nakládání s finančními prostředky z výnosů prodeje majetku v privatizaci u vybraných nadací. U čtyř uvedených nadací bylo kontrolováno především dodržování závazných ustanovení uzavřených smluv, souvisejících s čerpáním prostředků poskytovaných z Nadačního investičního fondu. U kontrolovaných nadací nebyly zjištěny podstatné závady.

Veřejnosprávními kontrolami na místě, provedenými správci kapitol státního rozpočtu a územními samosprávnými celky, byly zjištěny u kontrolovaných osob nedostatky, které se obdobně jako v předchozích letech vyskytovaly zejména v těchto oblastech:

***Nedodržování rozpočtové kázně a porušování zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů***

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v části II této zprávy.

***Porušování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách***

- porušování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace; stanovená specifikace zadávacích podmínek znevýhodnila ostatní účastníky výběrového řízení, výzvy k podání nabídky neobsahovaly všechny povinné náležitosti a docházelo k manipulaci ve prospěch budoucího vítěze veřejné zakázky,
- rozdělení zakázky do zakázek malého rozsahu pod finanční limity, stanovené směrnicí zřizovatele a finanční limity, stanovené zákonem,
- uzavírání smluv s dodavateli bez výběrového řízení.

***Porušování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a navazujících vyhlášek a zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích***

- neúplnost a neaktuálnost vnitřních předpisů o účetnictví; použití nesprávných účetních metod a postupů, vymezených českými účetními standardy; neplnění povinnosti zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví účetními doklady s předepsanými náležitostmi,
- porušování zásad řádné správy a ochrany majetku nedodržováním vyhlášky o inventarizaci majetku, nedostatečnou nebo chybnou evidencí majetku; v prostorách

orgánu veřejné správy se nacházel majetek, který nebyl veden v účetní a majetkové evidenci; nedostatky v odpisování a likvidaci majetku,

- nedostatky při tvorbě prostředků Fondu kulturních a sociálních potřeb a použití prostředků fondu na jiný účel než stanoví vyhláška č. 114/2002 Sb., o Fondu kulturních a sociálních potřeb.

#### ***Nedodržování podmínek, stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí veřejné finanční podpory***

- nedodržení rozpočtu, stanoveného v Rozhodnutí o poskytnutí veřejné finanční podpory; příjemce použil finanční prostředky v rozporu s rozhodnutím na výdaje, které nebyly uznatelné, část poskytnuté veřejné finanční podpory byla použita k úhradě nákladů po uplynutí stanoveného termínu,
- účetnictví nebylo vedeno řádně a odděleně v souladu s podmínkami, uvedenými v rozhodnutí, nebylo vedeno podvojně účetnictví o poskytnuté veřejné finanční podpoře.

Veřejnosprávní kontroly odhalily i nedostatky v dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, které jsou uvedeny v části II. této zprávy, a nedostatky v dodržování dalších právních předpisů, například zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách.

Zjištění z veřejnosprávních kontrol, která detekovala podezření, že došlo ke spáchání trestných činů, byla postoupena Policii České republiky, nebo příslušným státním zastupitelstvím. Přehled podezření ze spáchání trestných činů je uveden v [příloze č. 1](#).

## **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 – rok 2013 Auditní orgán Ministerstva financí**

Evropskou komisí požadovaný posílený nezávislý centralizovaný Auditní orgán na Ministerstvu financí byl ustaven a funguje od ledna 2013. Evropskou komisí bylo v průběhu roku 2013 konstatováno komplexní zlepšení celého implementačního systému a zlepšení spolehlivosti činnosti Auditního orgánu. Došlo ke změně jeho sídla a na přelomu roku 2012/2013 byly vypovězeny smlouvy s PAS (pověřený auditní subjekt). Byla aktualizována metodika Auditního orgánu, vypracovány jednotné kontrolní listy (checklisty) dle požadavků Evropské komise pro řídicí a kontrolní systémy a další relevantní dokumenty s účinností od 1. ledna 2013. Rovněž probíhala rotace auditorů Auditního orgánu u plánovaných auditů na rok 2013.

Celkově bylo v průběhu roku 2013 dokončeno plnění úkolů, resp. činností a konkrétních aktivit vyplývajících z tzv. Globálního akčního plánu (GAP). Mimořádně od roku 2007 do 30. června 2013, na základě požadavku Evropské komise, byla proto řešena oblast nesrovnalostí u všech operačních programů (vyhodnocení snížených, nepotvrzených a neopodstatněných nesrovnalostí). Dále dle nastavené metodiky pro zpětné ověřování projektů, akceptované Evropskou komisí, byly vykonány reaudity.

V návaznosti na požadavky Evropské komise v rámci Globálního akčního plánu aktualizoval Platební a certifikační orgán k 1. září 2013 Metodiku finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu (dále jen „MFTK“) na programové období 2007 - 2013. Další aktualizace MFTK byla provedena k datu 1. dubna 2014, řešící oblasti týkající se administrace a odpovědností řídicích orgánů pro oblast nesrovnalostí.

V programovém období 2007 - 2013 byly hlavní aktivity zaměřeny jak na výkon auditu operací (výběr vzorku pro rok 2013 byl již prioritně vybírán na základě nové metodiky pokynů Evropské komise - COCOF a zároveň byl postup konzultován s Evropskou komisí), tak i na důsledné posouzení fungování řídicích a kontrolních systémů na základě vykonaných auditů systémů. Byly ověřovány všechny klíčové požadavky/hodnotící kritéria na úrovni řídicích orgánů a zprostředkujících subjektů. Současně bylo průběžně ověřováno plnění doporučení k nápravě nedostatků, které byly identifikovány v předchozích auditech systémů. V rámci jednotlivých operačních programů byla opakovaně identifikována zjištění systémového charakteru. V rámci ověřování plnění požadavků evropské legislativy a plnění bodů Globálního akčního plánu byly shledány významné nedostatky u systému hlášení a řešení nesrovnalostí.

## **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 2013 celkem 719 auditních akcí, z toho 659 auditů, pokrývajících jak strukturální fondy, tak i Fond soudržnosti a 60 auditů u Evropského rybářského fondu.

V roce 2013 byly hlavní aktivity zaměřeny na výkon auditů operací a auditů systémů. Ze statistiky auditů vyplývá, že 685 auditních akcí se týkalo auditu operací a 34 auditů mělo formu auditu systémů. 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 na posouzení funkčnosti stávajících řídicích a kontrolních systémů, nastavených příslušnými řídicími orgány/zprostředkujícími subjekty.

V prosinci roku 2013 byly Auditním orgánem postoupeny Evropské komisi jednotlivé výroční kontrolní zprávy za rok 2013 (období 1. červenec 2012 - 30. červen 2013) se stanoviskem o funkčnosti řídicích a kontrolních systémů příslušných operačních programů.

Stanovisko bez výhrad bylo vydáno u 2 operačních programů z 19 operačních programů (Operační program Technická pomoc, Operační program Přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika).

Stanovisko s výhradou bylo vydáno pro 17 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 Lidské zdroje a zaměstnanost, Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost, Operační program Praha - Adaptabilita, 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, Regionální operační program Jihovýchod, Operační program Rybářství), a to s ohledem na závěry z auditů systémů za rok 2012, auditů operací za rok 2013 a následně i s přihlédnutím k výši projektované chyby (nad 2 %).

Přehled z výročních kontrolních zpráv za rok 2013, postoupených Auditním orgánem Evropské komisi za jednotlivé operační programy se stanoviskem o funkčnosti řídicích a kontrolních systémů, je uveden v [příloze č. 4](#).

V průběhu roku 2013 byla problematika čerpání prostředků Evropské unie v České republice opakovaně projednávána na zasedáních vlády.

Navíc na začátku roku 2014 byl připravován materiál pro jednání vlády – Krizové plány operačních programů – únor 2014, jehož gestorem je Ministerstvo pro místní rozvoj, konkrétně Národní orgán pro koordinaci. Tento materiál tvoří přílohu dokumentu „Analýza čerpání evropských fondů a krizové plány“ ve věci plnění usnesení vlády č. 94/2014 s identifikací vysoce rizikových operačních programů - Operační program Životní prostředí, Operační program Výzkum a vývoj pro Inovace, Operační program Technická pomoc, Integrovaný operační program, Regionální operační program Severozápad.

Rizika nesprávného použití finančních prostředků Evropské unie nebo správného fungování systému jejich alokace s ohledem na uvedené změny jsou průběžně monitorována a jsou předmětem prováděných auditů.

Co se týče závažných zjištění, byla v roce 2013 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, neadekvátní či nefunkční profil zadavatele veřejných zakázek, nedodržení lhůt v zadávacím řízení, nedostatky zadávací dokumentace, nedostatky nabídky a jejich náležitostí, nedostatky otevírání obálek, nedostatky hodnotící komise, nedostatky uzavření smlouvy, nedostatky uveřejňování včetně nezveřejnění předběžného oznámení.

Dále byly v roce 2013 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.

### **Programové období 2004 – 2006**

Útvar pro winding-up v roce 2013 neprováděl již žádné kontroly u subjektů implementační struktury z důvodu uzavírání programů ze strany Evropské komise. V roce 2013 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 zkontrolovaných prostředků za rok 2013, které byly Auditním orgánem vybrány do vzorku pro rok 2013 za všechny operační programy, činil 1,1 mld. € (cca 28,1 mld. CZK). Zauditována pak byla částka ve výši 1,07 mld. € (26,98 mld. Kč), což představuje cca 96 % z původně stanovené výše (certifikované hodnoty výdajů v roce 2012). Z toho pak identifikovaná chybovost činila cca 42 mil. € (1,07 mld. Kč).

Závěry a další postupy Auditního orgánu z uskutečněných auditů za rok 2013, 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 nesrovnalostí, identifikovaných Auditním orgánem, se upřesnilo, že se jedná vždy o potvrzenou nesrovnalost),
- auditoři spolupracují s orgány činnými v trestních řízeních, rozšířila se spolupráce se zástupci Generálního finančního ředitelství.

Značnou pozornost věnoval Auditní orgán koordinaci a plnění konsolidovaného plánu auditů strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu za Českou

republiku na rok 2013. 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 zasíláno 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 2014 vypracoval a odeslal Auditní orgán Evropské komisi, tzv. roční shrnutí za strukturální fondy, Fond soudržnosti a Evropský rybářský fond za rok 2013. Údaje v něm uvedené představují kompletní souhrn dostupných informací ohledně auditů a certifikací za rok předcházející roku, ve kterém se zpráva předkládá. Takovýto souhrn poskytuje celistvý přehled o ujištění, získaném z kontrolní a auditní činnosti a procesu certifikace.

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

V průběhu roku 2013 byly Evropské komisi odeslány prostřednictvím informačních systémů MSC2007 a SFC2007 aktualizace auditních strategií za všechny operační programy a další relevantní zprávy. V roce 2013 proběhla plánovaná či ad hoc bilaterální jednání se zástupci Generálního ředitelství pro regionální a městskou politiku (dále také „DG REGIO“) 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.

V průběhu roku 2013 se z úrovně Evropské komise uskutečnilo 5 auditních misí a 1 studijní mise, a to jak z úrovně DG REGIO (zaměřeno na výsledky zpětného ověření pro Operační program Životní prostředí, Operační program Technická pomoc, Operační program Podnikání a inovace, Regionální operační program Moravskoslezsko), tak i z úrovně

Generálního ředitelství pro zaměstnanost, sociální věci a sociální začlenění (zaměřeno na Operační program Praha - Adaptabilita) a Generálního ředitelství pro námořní záležitosti a rybolov (Operační program Rybářství). Samostatné auditní mise vykonával také v průběhu roku 2013 Evropský účetní dvůr.

Do podoby finální zprávy z auditů, vykonaných v roce 2013 (tj. po vypořádání zjištění mezi auditorem a auditovaným), nebyly auditory Evropské komise uzavřeny zatím žádné vykonané audity (za Českou republiku byly zaslány Evropské komisi připomínky k návrhům auditních zpráv a případně další doplňující informace, u studijní mise za Operační program Životní prostředí a auditu za Operační program Technická pomoc ČR prozatím návrh zprávy ještě neobdržela).

Zaměstnanci odboru Auditní orgán Ministerstva financí se v průběhu roku 2013 rovněž účastnili jednání příslušných monitorovacích výborů.

#### **IV.B Veřejnosprávní kontrola a audit ostatních prostředků ze zahraničí**

V roce 2013 Ministerstvo financí - Auditní orgán neprováděl v rámci implementace Finančních mechanismů EHP/Norsko 2009-2014 žádné systémové audity ani audity projektů, protože v tomto období nebyl žádný projekt, kromě projektů Technické asistence, implementován.

Usnesením vlády č. 851/2009 bylo Ministerstvo financí ustaveno Auditním orgánem v rámci rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady o zřízení jednotlivých fondů obecného programu „**Solidarita a řízení migračních toků**“ na období let 2007 až 2013. Jedná se o tyto fondy:

- **Evropský uprchlický fond (EUF),**
- **Fond pro vnější hranice (FVH),**
- **Evropský návratový fond (ENF),**
- **Evropský fond pro integraci státních příslušníků třetích zemí (EIF).**

#### **Audity projektů**

V období 2013 bylo provedeno dle plánu auditů celkem 13 auditů projektů, týkajících se jednotlivých ročních programů:

FVH 1 audit o celkovém objemu zkontrolovaných způsobilých výdajů 15 733 tis. Kč,



ENF 2 audity o celkovém objemu zkontrolovaných způsobilých výdajů 2 960 tis. Kč,  
EUF 4 audity o celkovém objemu zkontrolovaných způsobilých výdajů 5 768 tis. Kč,  
EIF 6 auditů o celkovém objemu zkontrolovaných způsobilých výdajů 23 708 tis. Kč.

Dle příslušných „Rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady“ byly audity prováděny na základě vhodného vzorku pro ověření vykázaných výdajů (vzorek musel obsahovat alespoň 10% celkových způsobilých výdajů na každý roční program). Toto předepsané procento bylo u všech programů překročeno.

### **Zobecněná zjištění, týkající se auditovaných projektů**

Nebyly splněny všechny monitorovací ukazatele, výběr dodavatele pro veřejnou zakázku nebyl zcela transparentní, překročení plnění plánovaného rozpočtu o více než 10%, zkršení plnění monitorovacích ukazatelů, chyby ve vyúčtování projektu, chybné výkazy práce, chybné vyúčtování diet a cestovného, překročení povoleného limitu pro hotovostní platby, překročení limitu pro čerpání dovolené.

O uvedených zjištěních byl informován certifikační orgán a odpovědný orgán a zároveň bylo navrženo krácení způsobilých výdajů.

Na základě provedených auditních šetření lze konstatovat, že u 9 auditovaných projektů bylo navrženo krácení způsobilých výdajů.

### **Systémové audity**

Ve výše uvedeném období byly provedeny systémové audity u certifikačního orgánu Ministerstva vnitra - odbor interního auditu a kontroly – proces nastavení řídicích a kontrolních systémů pro „certifikaci výdajů“ u EUF. Byla identifikována pouze zjištění s nízkou závažností. Dále byl proveden systémový audit u odpovědného orgánu Ministerstva vnitra – samostatné oddělení pro fondy EU – proces zjišťování a náprava případných nesrovnalostí u všech fondů obecného programu „Solidarita a řízení migračních toků“. Byla identifikována dvě zjištění se střední závažností a jedno zjištění hodnocené nízkou závažností. Zjištění střední závažnosti se týkala nedostatečné dokumentace metodických postupů a činností v rámci procesu hlášení a evidence nesrovnalostí a neplnění zpravodajských povinností ve vztahu k Auditnímu orgánu.

Na základě provedených auditů systémů lze konstatovat, že uvedená zjištění nejsou systémového charakteru a nemají zásadní dopad na účinnost řídicích a kontrolních systémů.

V návaznosti na plnění role Národního kontrolního orgánu pro **Program švýcarsko-české spolupráce** uskutečnilo Ministerstvo financí tři veřejnosprávní kontroly u zprostředkujících subjektů (Ministerstvo spravedlnosti, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo průmyslu a obchodu).

Při kontrolách byl prověřován aktuální stav nastavení řídicích a kontrolních systémů a jejich funkčnost při implementaci prostředků z tohoto programu, především ve vazbě na metodické pokyny, vydané Ministerstvem financí. Při veřejnosprávních kontrolách u zprostředkujících subjektů, realizovaných v průběhu roku 2013, nebyly zjištěny nedostatky v systému, nastaveného k řádnému čerpání tohoto druhu prostředků, poskytovaných ze zahraničí.

V návaznosti na uzavřenou smlouvu s externí auditní organizací k uskutečňování nezávislých finančních auditů jednotlivých projektů společností Deloitte Audit, s.r.o., bylo uskutečněno pět nezávislých auditů (čtyři průběžné a jeden závěrečný audit). Tento druh auditní činnosti se předpokládá realizovat u všech projektů v rámci Programu.

V průběhu roku 2013 byla zahájena kontrolní akce Nejvyššího kontrolního úřadu, jejímž cílem je prověřit, zda peněžní prostředky, určené na realizaci Programu švýcarsko-české spolupráce ke snížení hospodářských a sociálních rozdílů v rámci rozšířené EU, byly poskytnuty a užity v souladu s právními předpisy a se stanovenými podmínkami. Tato kontrolní akce pokračuje i v roce 2014.

V roce 2013 byla v návaznosti na implementaci finančních prostředků z **Fondu solidarity EU** provedena z úrovně Ministerstva financí jedna veřejnosprávní kontrola, tzv. „audit systémů“ u Ministerstva pro místní rozvoj, které bylo do implementační struktury pro čerpání prostředků z Fondu solidarity EU zahrnuto dodatečně koncem roku 2012. Bylo prověřeno nastavení a funkčnost řídicích a kontrolních systémů pro daný druh pomoci. Při této kontrole nebyly zjištěny nedostatky

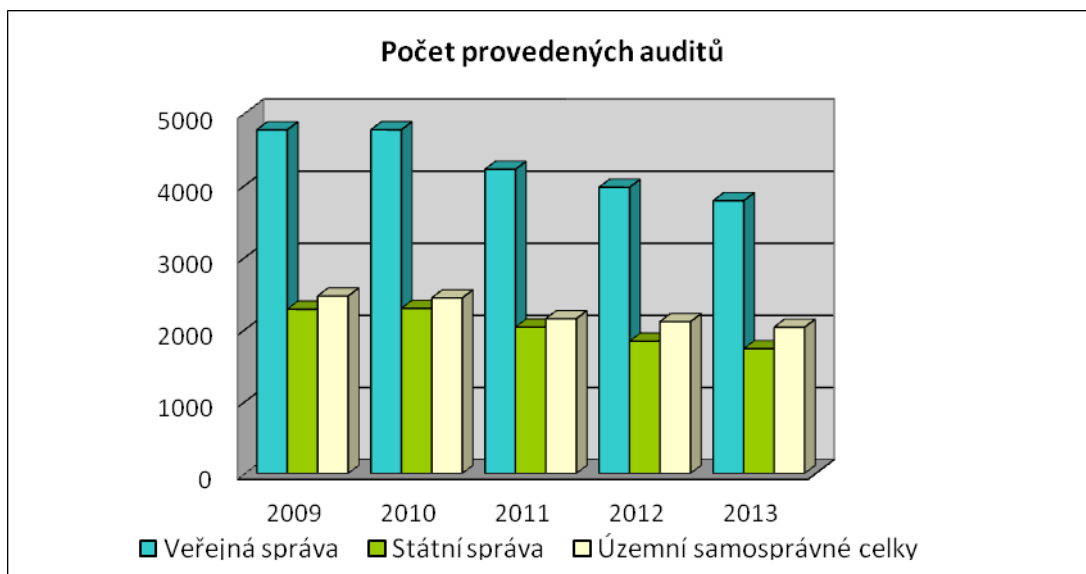
Z úrovně Ministerstva financí byly v průběhu roku 2013 zpracovány dvě závěrečné prohlášení o prováděné kontrolní a auditní činnosti za Českou republiku, které byly předloženy DG REGIO Evropské komise spolu se závěrečnými zprávami o čerpání tohoto druhu prostředků.

## **V. Interní audit v orgánech veřejné správy**

Činnost interního auditu se řídila plány interního auditu na rok 2013, schválenými vedoucími orgánů veřejné správy. Roční plány interního auditu konkretizovaly střednědobé cíle a záměry vyjádřené ve střednědobých plánech interního auditu. Podkladem pro sestavení ročních plánů byly i poznatky z provedených analýz rizika a doporučení z předchozích auditů a zjištění z kontrol. V průběhu roku byly roční plány interního auditu doplněny o operativně zařazené interní audity převážně na podkladě požadavků vedoucích zaměstnanců orgánů veřejné správy.

V souladu s ročními plány interního auditu se činnost útvarů interního auditu soustředila na přezkoumávání a vyhodnocení vnitřního kontrolního systému z hlediska přiměřenosti a účinnosti fungování kontrolních mechanismů finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur včetně prověřování správnosti vybraných operací. Auditní akce se dále soustředily na ověření postupů pro zadávání veřejných zakázek a jejich souladu s vnitřními předpisy a zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, na ověření hospodaření s majetkem, se kterým je orgán veřejné správy příslušný hospodařit, na správnost průkaznost a úplnost vedení účetnictví a hospodaření s rozpočtovými prostředky, na spolehlivost finančních a provozních informací o účinnosti a efektivnosti vynakládaných prostředků. Auditován byl systém poskytování veřejné finanční podpory, dodržování vnitřních předpisů a jejich aktuálnost a soulad s právními předpisy i vybrané provozní činnosti.

V průběhu roku 2013 provedly útvary interního auditu celkem ve veřejné správě 3 782 interních auditů, z toho ve státní správě bylo provedeno 1 729 auditních akcí, v územních samosprávních celcích 2 027 auditů a regionální rady regionů soudržnosti zajistily 26 auditů. V porovnání s předchozím rokem došlo k poklesu provedených auditů za celou veřejnou správu o 4,7 % (o 184 auditů), ve státní správě se snížil počet provedených auditních akcí o 5,7 % (o 104 auditních akcí). Z pohledu střednědobého vývoje dochází k meziročnímu poklesu provedených interních auditů od roku 2010 ve veřejné správě a zejména ve státní správě, zatímco v působnosti územních samosprávních celků je, zejména v posledních třech letech, pokles provedených auditních akcí mírnější.



Z celkového počtu provedených interních auditů tvořily finanční audity 30,5% podíl, audity systému 29,6% podíl, audity výkonu 18,3% podíl a jinak zaměřené audity 21,6% podíl.

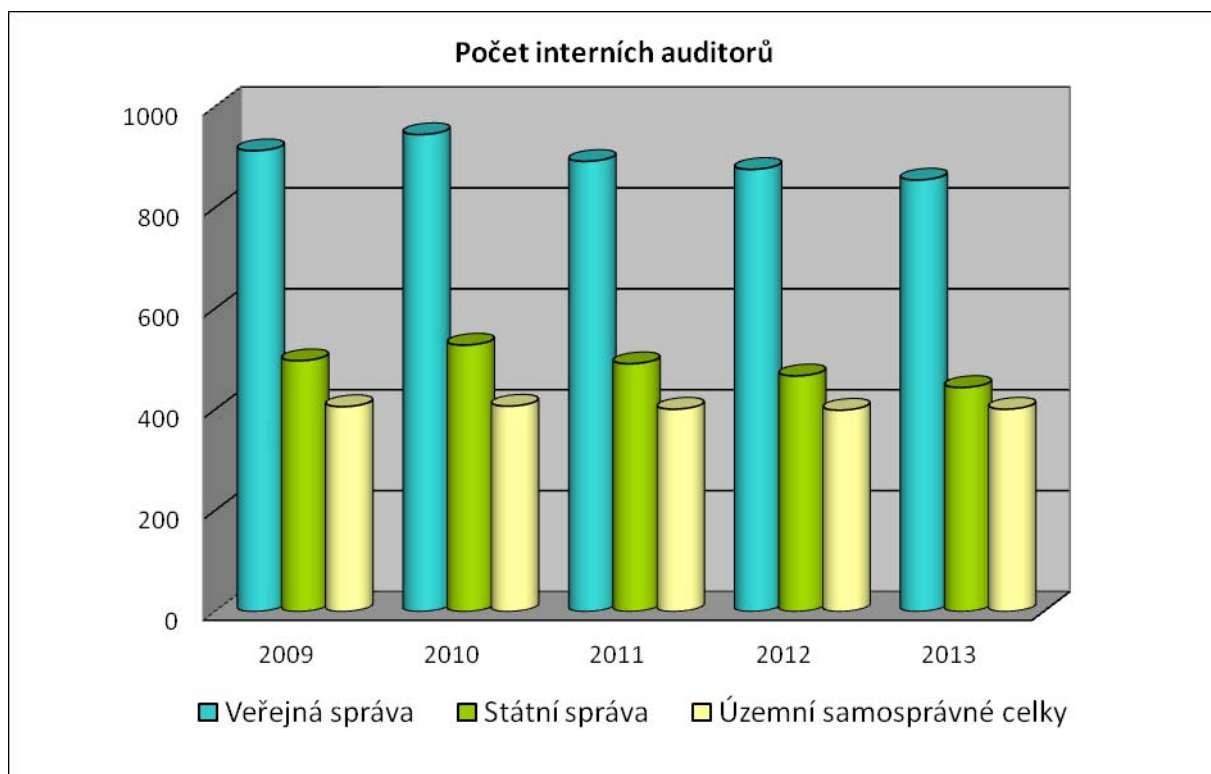
Provedené interní audity odhalily nedostatky ve fungování a účinnosti vnitřního kontrolního systému, dodržování obecně závazných právních předpisů i nedostatky v hospodaření s veřejnými prostředky a majetkem. K auditním zjištěním byla ve zprávách z provedených auditních akcí formulována auditní doporučení k jejich řešení. Auditní doporučení v zásadě reagují na obdobné nedostatky, jaké zjistily provedené veřejnosprávní kontroly a týkají se zejména řešení nedostatků:

- v nastavení a účinnosti finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur a formálním přístupu k jeho provádění a v řízení rizika,
- při přípravě a realizaci veřejných zakázek, zadávání veřejných zakázek přes elektronické tržiště, provádění výběrového řízení u zakázek malého rozsahu,
- v provádění inventarizace a evidenci majetku, jeho vyřazování a nakládání s nepotřebným majetkem,
- v dodržování zákona o účetnictví, poskytování příspěvku z Fondu kulturních a sociálních potřeb v rozporu s vyhláškou č. 114 /2002 Sb., o Fondu kulturních a sociálních potřeb,
- v zajištění aktualizace vnitřních předpisů a jejich dodržování.

Plnění auditních doporučení k auditním zjištěním je v orgánech veřejné správy, s využitím informačních systémů, průběžně kontrolováno a jsou prováděny i následné interní audity.

V orgánech veřejné správy zajišťovalo službu interního auditu 855 výkonných interních auditorů, v tom ve státní správě 444 interních auditorů, v působnosti územních samosprávných celků 401 auditorů a v regionálních radách regionů soudržnosti 10 výkonných interních auditorů. Ve státní správě nebyly v roce 2013 naplněny plánované počty interních

auditorů. Oproti předchozímu roku poklesl počet zaměstnanců na pozici interní auditor ve veřejné správě o 3,4 % s tím, že celý pokles byl ve státní správě o 4,9 %, zatímco v územní samosprávě a v regionálních radách regionů soudržnosti zůstal počet auditorů na úrovni předchozího roku. Ze střednědobého vývoje je zřejmá od roku 2010 tendence poklesu počtu výkonných interních auditorů ve veřejné správě a to v důsledku vývoje ve státní správě. V územních samosprávných celcích a regionálních radách regionů soudržnosti je ve střednědobém vývoji počet interních auditorů stabilizován.



Útvary interního auditu, vedle provádění auditních akcí, zajišťovaly v roce 2013 konzultační a poradenské služby, podílely se na přípravě vnitřních předpisů a na vzdělávání zaměstnanců orgánů veřejné správy k problematice finanční kontroly.

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

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

V roce 2013 zasílalo Ministerstvo financí jako 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 starého programového období 2004 – 2006 bylo v roce 2013 na vnější úrovni nahlášeno 12 nových nesrovnalostí s celkovou částkou dotčenou nesrovnalostí ve výši 1 725 327 €. Pokud jde o programové období 2007 – 2013, bylo úřadu OLAF v roce 2013 zasláno celkem 1 104 nových hlášení nesrovnalostí v celkové výši dotčené částky 370 501 576 €. V souvislosti s předvstupními nástroji nebyla úřadu OLAF nahlášena žádná nová nesrovnalost.

Centrální kontaktní bod sítě AFCOS jako národní partner Úřadu boje proti podvodům EK – OLAF za Českou republiku též aktivně spolupracoval v oblasti vyžádání dokumentace k projektům vyšetřovaným zástupci tohoto úřadu. Od roku 2009 Úřad EK – OLAF požádal jeho prostřednictvím Českou republiku o dokumentaci k celkem 33 případům. V současné době stále ještě probíhá aktivní vyšetřování u 4 z nich. V roce 2013 byla prostřednictvím Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS nově vyžádána dokumentace k celkem 5 dalším projektům za účelem detailního prošetření – u 2 těchto nových projektů stále probíhá vyšetřování prováděné Úřadem EK - OLAF, 1 případ vyšetřovalo Nejvyšší státní zastupitelství s Policejním prezidiem ČR. Kontrolou na místě Úřad EK – OLAF šetřil 2 projekty. U těchto šetření aktivně spolupracovali zástupci Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS.

### **Spolupráce s Evropskou komisí, Radou EU**

Ministerstvo financí - Centrální kontaktní bod sítě AFCOS plní roli styčného místa pro ústřední databázi pro vyloučení v souladu s nařízením Komise (ES, Euratom) č. 1302/2008, ze kterého 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 2013 byl přímo Centrálním kontaktním bodem sítě AFCOS nahlášen za Českou republiku 1 případ na základě pravomocného rozsudku zasláného soudem.

V rámci pracovní skupiny Rady - D08 – Boj proti podvodům, které se zástupci Centrálního kontaktního bodu AFCOS pravidelně účastní, bylo schváleno nové nařízení č. 883/2013 Evropského parlamentu a Rady 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 s účinností od 1. 10. 2013. Toto nařízení

zvýšilo účinnost, účelnost a odpovědnost úřadu OLAF při současném zachování jeho nezávislosti při vyšetřování. Nařízení by mělo dále přispět ke zdokonalení řízení úřadu OLAF a posílení procesních záruk při vyšetřování. Jedná se o snahu krok za krokem přiblížit se k vytvoření Úřadu evropského veřejného žalobce.

Dále bylo v rámci této pracovní skupiny schváleno nařízení Evropského parlamentu a Rady o zřízení programu výměny, pomoci a odborného vzdělávání za účelem ochrany eura proti padělání – program Pericles 2020 a nařízení Evropského parlamentu a Rady o programu Hercule III na podporu akcí v oblasti ochrany finančních zájmů Evropské unie.

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

Prostřednictvím Ministerstva financí, které v rámci implementace Finančních mechanismů EHP/Norsko vykonává pro programové období 2004 – 2009 funkci Národního kontrolního orgánu, byly v roce 2013 formou pravidelných čtvrtletních zpráv nahlášeny Kanceláři finančních mechanismů 2 nové případy nesrovnalostí v celkové výši 615 154,- €, přičemž jedna nesrovnalost ve výši 15 210,- € byla v průběhu roku vyřešena a její hlášení ukončeno. V obou případech se jednalo o porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

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

Ministerstvo financí v rámci Národní koordinační jednotky pro Program švýcarsko-české spolupráce plní funkci Národního kontrolního orgánu. V rámci tohoto programu byly v roce 2013 detekovány a nahlášeny švýcarské ambasádě (Swiss Contribution Office) 3 nesrovnalosti v celkové výši 1 215 123,-Kč, přičemž dvě nesrovnalosti byly v průběhu roku vyřešeny a jejich hlášení ukončeno. U všech tří případů se jednalo o porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

### **Další aktivity Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS**

V oblasti vzdělávání se uskutečnil seminář určený lokálním kontaktním bodům sítě AFCOS zaměřený na ochranu finančních zájmů Evropské unie, na kterém kromě jiného zazněla informace ohledně představy nového modulu pro hlášení nesrovnalostí v IS IMS pro nové programové období 2014 – 2020, informace o hlášení a šetření nesrovnalostí v oblasti

fondů společné zemědělské politiky, k boji proti podvodům na poli trestního práva z pohledu Policejního prezidia a Nejvyššího státního zastupitelství a v neposlední řadě informace týkající se statistiky a analýzy hlášení nesrovnalostí za rok 2012 a zároveň porovnání této problematiky s prvním pololetím roku 2013.

## **VII. Centrální harmonizace finanční kontroly ve veřejné správě**

V souladu s Legislativním plánem vlády na rok 2013, schváleným usnesením č. 84 ze dne 6. 2. 2013 a s úkolem vyplývajícím z materiálu „Od korupce k integritě – Strategie v boji proti korupci na období let 2013 a 2014“, schváleného vládou usnesením č. 39 ze dne 16. ledna 2013, byl vypracován a v květnu 2013 předložen vládě ČR návrh zákona o řídicím a kontrolním systému, který měl nahradit stávající zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Uložený úkol současně navazoval na naplnění předchozích usnesení vlády č. 535 ze dne 14. května 2008 o „Národní strategii na ochranu finančních zájmů Evropských společenství“ a č. 1275 ze dne 15. října 2008, kterým vláda schválila „Akční plán“ k realizaci této Strategie.

Při zpracování návrhu zákona byla zohledněna nezbytnost transpozice směrnice Rady 2011/85/EU ze dne 8. listopadu 2011 o požadavcích na rozpočtové rámce členských států a potřeba harmonizace práva Evropské unie v oblasti finanční kontroly poskytování prostředků z rozpočtu EU. Cílem navrhované úpravy bylo zejména vytvořit právní rámec shodného režimu ochrany veřejných prostředků, a to bez ohledu na to, zda jsou jejich zdrojem zahraniční prostředky, státní rozpočet nebo územní rozpočty. Dále právně zjednodušit regulativní rámec řídicího a kontrolního systému ve veřejné správě České republiky zavedením společných zásad pro rozdělení a oddělení odpovědností za systém finančního řízení a kontroly a za systém nezávislého interního auditu na všech úrovních veřejné správy, jako dvou základních částí řídicího a kontrolního systému. Zakotvit základní odpovědnost správců veřejných rozpočtů za hospodaření s veřejnými prostředky ve své kapitole v souladu se zásadou řádného finančního řízení a za nastavení řídicího a kontrolního systému i vůči veřejným subjektům v jejich působnosti. V souladu s evropskou dobrou praxí upravit jako třetí část řídicího a kontrolního systému centrální harmonizaci, včetně dohledu nad zavedením a fungováním řídicích a kontrolních systémů správců veřejných rozpočtů, v působnosti Ministerstva financí. Návrh zákona byl projednán komisemi Legislativní rady vlády, jeho projednávání bylo přerušeno v Legislativní radě vlády z důvodu rozpuštění Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.



V souvislosti přijetím zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a podle usnesením vlády č. 543/2012 schváleného harmonogramu byla zpracována novela zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a dále zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Novely z předmětných zákonů vypustily ustanovení duplicitní k ustanovením kontrolního řádu a odstranily disproporce tak, aby ustanovení těchto zvláštních právních předpisů byla v souladu s ustanoveními kontrolního řádu. Ke změně zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a dále zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření došlo přijetím zákona č. 64/2014., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím kontrolního řádu.

Kromě běžné agendy zajišťované s ohledem na působnost Ministerstva financí podle ustanovení § 7 odst. 1 zákona o finanční kontrole, byly v metodické činnosti soustředěny aktivity do dvou oblastí. Na přípravu Metodického pokynu pro nastavení výkonu kontrol v odpovědnosti řídicích orgánů a zprostředkujících subjektů při implementaci evropských strukturálních a investičních fondů pro období 2014 – 2020. Nutnost zpracovat jednotnou metodiku vyplynula z Akčního plánu pro implementaci Strategie pro boj s podvody a korupcí v rámci čerpání fondů Společného strategického rámce v období 2014 – 2020. Cílem tohoto pokynu je vytvořit jednotnou metodiku pro administrativní ověřování a kontroly na místě, prováděné řídicími orgány, které nesou odpovědnost za řízení operačního programu v souladu se zásadou řádného finančního řízení. Metodický pokyn je součástí tvořeného jednotného metodického prostředí v oblasti poskytování finanční podpory z evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014 – 2020. Pokyn vychází především z nařízení EU, zakotvujících požadavky na řídicí a kontrolní systémy, ale rovněž zohledňuje zkušenosti a slabiny nastavení implementační struktury v minulém programovém období 2007 - 2013.

Druhým připravovaným materiálem zpracovávaným Ministerstvem financí je Manuál k jednotnému postupu při výkonu interního auditu v orgánech veřejné správy. Manuál má přispět k zajištění jednotného standardu v přístupu k auditní činnosti, a to na ústřední, regionální i místní úrovni orgánů veřejné správy. Byl připraven tak, aby poskytl auditorům praktický návod pro aplikaci principů, zásad, metod a postupů týkajících se výkonu činnosti interního auditu. Využití vzorů dokumentace pro činnost interních auditorů napomůže

sjednotit postupy a výstupy z auditní činnosti a zvýšit kvalitu interního auditu ve veřejné správě. Manuál bude vydán v roce 2014.

K zabezpečení usnesení vlády č. 402/2013 připravilo Ministerstvo financí informační systém pro koordinaci plánování veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory poskytnuté ze státního rozpočtu nebo z Národního fondu. Cílem informačního systému je, v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), zajistit koordinaci plánů kontrol mezi kontrolními orgány a předcházet vzniku duplicitních veřejnosprávních kontrol. V průběhu I. pololetí 2014 byli proškoleni zaměstnanci ministerstev a příslušných ústředních správních úřadů a byl zahájen ověřovací provoz tohoto informačního systému. Po vyhodnocení ověřovacího provozu bude informační systém převeden do ostrého provozu tak, aby byla zajištěna koordinace plánů veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory mezi kontrolními orgány počínaje II. pololetím 2014.

## **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 potvrzuje, že v roce 2013 pokračovaly tendence z předchozích let. Interní audit i veřejnosprávní kontroly zjišťovaly nedostatky ve finančním řízení a kontrole v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur a v účinnosti vnitřního kontrolního systému v orgánech veřejné správy. Současně zjišťovaly i nedostatky v hospodaření s finančními prostředky a majetkem zejména z hlediska porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, porušování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a navazujících vyhlášek, zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Ve státní správě pokračovala od roku 2010 zahájená tendence k poklesu objemu zkontrolovaných veřejných výdajů, k meziročnímu poklesu provedených interních auditů a ke snižování počtu výkonných interních auditorů v orgánech státní správy. Dále bylo zjištěno, že v orgánech veřejné správy nejsou stanovena vnitřní kritéria, která umožňují vyhodnocovat dodržování zásady hospodárnosti při čerpání rozpočtových prostředků a hospodaření s majetkem.

Provedené zhodnocení výsledků finančních kontrol současně ukazuje, že zejména ve státní správě účinnost finanční kontroly, též jako důsledek přístupů předchozích vlád k finanční kontrole, zaostává za reálnou situací v hospodaření s finančními prostředky a majetkem státu. V té souvislosti se navrhuje uložit členům vlády a vedoucím ostatních správních úřadů úkoly:

- přijetí konkrétních opatření ke zvýšení účinnosti finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur orgánů státní správy, interního auditu a prováděných veřejnosprávních kontrol podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
- zaměření finanční kontroly, počínaje II. pololetím 2014 na :
  - ✓ odhalování skutečností nasvědčujících, že při hospodaření s finančními prostředky a majetkem došlo ke spáchání trestných činů,
  - ✓ dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
  - ✓ porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.
- vyhodnocení výsledků plnění opatření podle předchozích bodů navrženého usnesení za II. pololetí 2014 v samostatné části Zprávy o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2014.

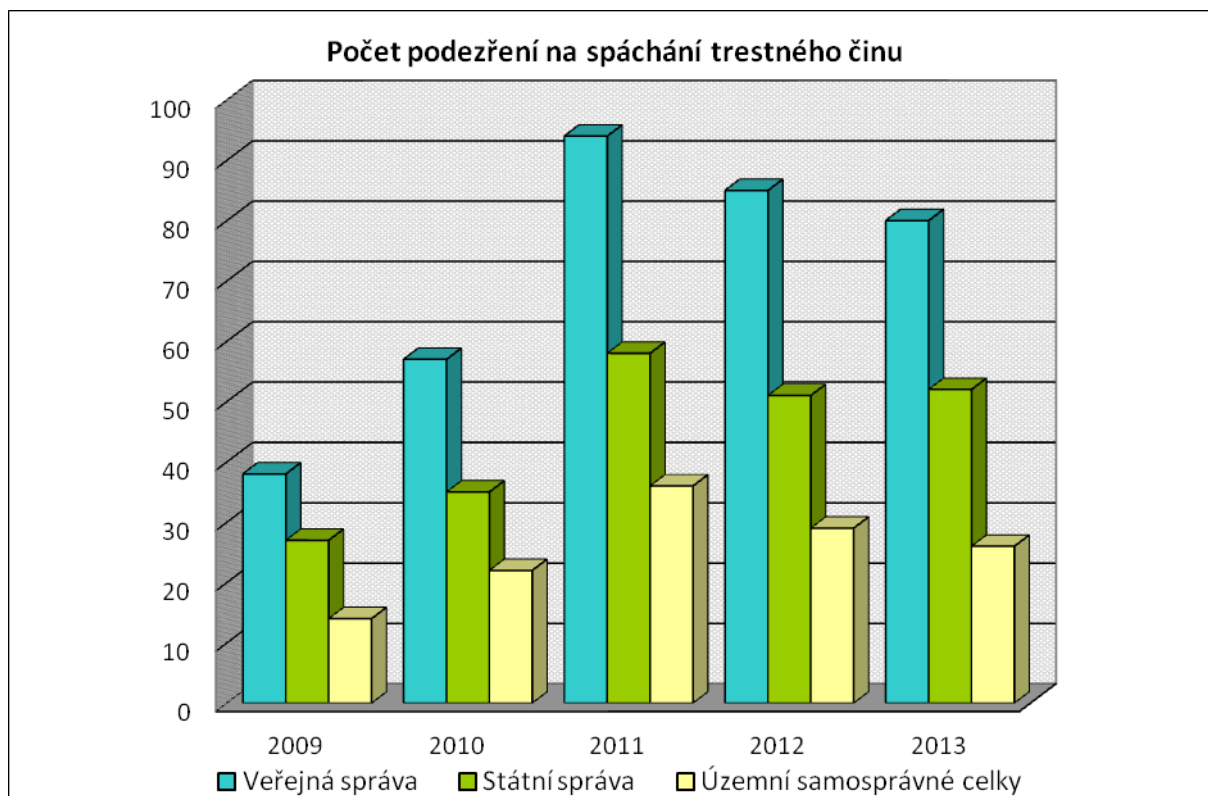
Ze statistiky auditů vyplývá, že 685 auditních akcí se týkalo auditu operací a 34 auditů mělo formu auditu systémů. V prosinci roku 2013 byly Auditním orgánem postoupeny Evropské komisi jednotlivé výroční kontrolní zprávy za rok 2013. Stanovisko bez výhrad bylo vydáno u 2 operačních programů (Operační program Technická pomoc, Operační program přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika), stanovisko s výhradou bylo vydáno u ostatních 17 operačních programů z celkových 19 operačních programů realizovaných na území České republiky.

## **Příloha č. 1 Přehled závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol**

Provedené finanční kontroly ve veřejné správě v roce 2013 odhalily 852 skutečností nasvědčujících tomu, že došlo ke spáchání trestného činu, které kontrolní orgány předaly Policii České republiky nebo příslušnému státnímu zastupitelství.

Rozhodující část tvořilo 772 podání předložených pracovišti Úřadu práce České republiky na podezření ze spáchání trestných činů pokusu o podvod za zneužití dávek státní sociální podpory převyšující částku 5 000 Kč poskytnutou podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, a zneužití příspěvku na vytváření společensky účelných pracovních míst podle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

Kromě podezření ze spáchání trestných činů odhalených Úřadem práce České republiky bylo zjištěno ve veřejné správě dalších 80 podezření, z toho ve státní správě 52 podezření, v územních samosprávných celcích 26 a v regionálních radách regionů soudržnosti 2 podezření. Oproti předchozímu roku se počet těchto podezření za veřejnou správu snížil o 6 podezření a k poklesu došlo v územních samosprávných celcích a v regionálních radách regionů soudržnosti. Ze střednědobého pohledu je zřejmá tendence ke snížení počtu odhalených podezření ze spáchání trestných činů od roku 2011.



Finanční kontrolou zjištěné skutečnosti nasvědčující tomu, že došlo ke spáchání trestných činů, se týkaly:

- zpronevěry pokladní hotovosti, zpronevěry peněžních soudních úschov a cenných věcí, použití vybraných regulačních poplatků za lůžkovou péči v nemocnici k soukromým účelům zaměstnance, zpronevěry finančních prostředků jejich neoprávněným zasláním po dobu 4 roků na soukromý účet člena rodiny,
- účtování nájemného za služební byt, které neodpovídalo nájemnému v místě a čase obvyklém,
- zkreslování účetní závěrky,
- neoprávněné použití podpory z programu zelená úsporám,
- podezření na jednání, které mohlo naplňovat znaky trestného činu při zadání a realizaci veřejné zakázky,
- pletichy při zadávání veřejné zakázky a při veřejné soutěži na zakázku malého rozsahu,
- udělování odměn v rozporu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- předkládání fiktivních faktur, na základě kterých byly neoprávněně čerpány prostředky FKSP,
- pokusy o neoprávněné čerpání dotací vědomým předkládáním falzifikovaných dokumentů.

## **Příloha č. 2 Přehled výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí**

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

### **Auditní zjištění Auditního orgánu identifikovaná v rámci auditu systému:**

#### **KP - 1 Jasné vymezení, rozdělení a oddělení funkcí mezi řídicími orgány a zprostředkujícími subjekty a v jejich rámci:**

- v případě delegování pravomocí řídicím orgánem na jiné subjekty nejsou dostatečně efektivně prověřovány delegované činnosti;
- v případě nesprávné implementace zprostředkujícími subjekty/externími dodavateli nejsou z úrovně řídicího orgánu/zprostředkujícího subjektu uplatňovány odpovídající sankce;
- nesoulad pracovní náplně pracovníků řídicího orgánu/zprostředkujícího subjektu s vykonávanými činnostmi (překryv/nepokrytí kompetencí);
- nesoulad interních směrnic zprostředkujících subjektů s postupy pro řízení daného operačního programu;
- nedostatečné oddělení neslučitelných funkcí (hlavně při výběru projektu);
- přetrvávající fluktuace zaměstnanců řídicích orgánů (zprostředkujících subjektů);
- nejednoznačnost nastavení postupu řešení nesrovnalostí.

#### **KP - 2 Odpovídající postupy pro výběr operací/projektů:**

- výzvy obsahují diskriminační výběrová kritéria;
- přetrvávají nedostatky v transparentnosti hodnocení žádostí;
- použita výběrová kritéria, která nebyla schválena monitorovacím výborem;
- řídicí orgány/zprostředkující subjekty nemají dostatečné analýzy v přípravné fázi procesů hodnocení žádostí zohledňující 3E (efektivnost, účelnost, hospodárnost);
- neprovedení dostatečných kontrol údajů v žádosti;
- řídicím orgánem není vždy zajištěna dostatečná archivace dokumentace neúspěšných žadatelů v případě zpětného ověření oprávněnosti hodnocení žádostí pro danou výzvu;
- nedostatky v databázi hodnotitelů a způsob jejich výběru – riziko střetu zájmů;
- nedostatečné zdůvodnění vyřazení projektů (výběrovou komisí);
- výsledky hodnocení nebyly zveřejněny.

#### **KP - 3 Odpovídající informace pro poskytnutí pokynů příjemcům:**

- nejsou dodržovány zásady publicity pro program/projekt ze strany příjemců;
- údaje na webových stránkách programů nejsou řádně/časově aktualizovány;
- nedostatečné nastavení podmínek pro provedení kontroly u příjemce;
- nezajištění právní stability podmínek dotace po dobu realizace projektu;

#### **KP - 4 Odpovídající ověření řízení:**

- nevhodná nastavení kontrolní činnosti z úrovně řídicích orgánů/zprostředkujících subjektů (počet a reprezentativnost vzorku kontrol, nekompetentnost schvalujícího pracovníka, kvalita prováděné kontrolní činnosti);
- nevhodné testování dvojího financování z úrovně řídicích orgánů/zprostředkujících subjektů napříč operačními programy;
- nepřesné postupy pro předběžné a průběžné kontroly;
- chybějící vyhodnocení, analýzy a kontroly splnění přijatých opatření;
- nedostatečné ověřování změn v průběhu realizace projektů ve vazbě na původní záměr, na hodnotící kritéria, vyhodnocení nutnosti změn, jejich oprávněnosti pro dokončení projektu a především na porušení účelu dotace;
- časté delegování úkolů na externí subjekty a naprosté spoléhání se na obdržené závěry bez vlastních ověření;
- nedostatky v oblasti sledování rizik z úrovně řídicích orgánů/zprostředkujících subjektů;
- nedostatečné detailní zpracování analýzy rizik procesů implementace projektů a jejich efektivní aktualizace;
- nedostatky v úplnosti a rozsahu kontrolních listů (hlavně v oblasti veřejných zakázek);
- formální vyplňování kontrolních listů bez provedení nutných testů/analýz;
- nepoužití aktuální verze kontrolních listů;
- nedostatečný výběr vzorku kontrol, počet kontrol a reprezentativnost;
- nedostatečné ověřování změn v průběhu realizace projektů.

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

- neúplnost projektové dokumentace či neoprávněná manipulace s nimi;
- dokumentace není označena razítkem a textem jednoznačně identifikujícím projekt;
- absence záznamů o provedení kontrolní činnosti;
- elektronická komunikace nebyla opatřena elektronickým podpisem;
- rozdílnost v datech v informačních systémech a v podkladové dokumentaci;
- není vedeno oddělené účetnictví.

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

- nepřesná, neúplná a neaktualizovaná data v informačních systémech;
- nedostatečná ochrana informací;
- absence sledování hlášení nesrovnalostí;
- absence průběžného sledování čerpání prostředků.

#### **KP - 7 Nezbytná preventivní a opatření k nápravě v případě systémových chyb zjištěných Auditním orgánem:**

- nejsou definovány postupy a zavedena opatření k nápravě v případě identifikace systémových nedostatků;

- nejsou zavedeny postupy pro nakládání se závěry zpráv z auditů, vnějších kontrol a šetření stížností, vč. distribuce jejich závěrů;
- příliš dlouhý proces řízení a řešení nesrovnalostí;
- nedostatečná účinnost systému řízení rizik

### **Auditní zjištění Auditního orgánu identifikovaná v rámci auditů operací (obecně):**

#### **Veřejné zakázky**

- nedoložení způsobu stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky
- dělení předmětu veřejné zakázky
- slučování předmětu veřejné zakázky
- volba špatného druhu zadávacího řízení
- nedostatečné vymezení předmětu veřejné zakázky v podrobnostech nezbytných pro zpracování nabídky
- používání obchodních názvů při vymezení předmětu veřejné zakázky (kromě výjimek daných zákonem)
- stanovení kvalifikačních předpokladů v rozporu se zákonem o veřejných zakázkách
- nevyločení dodavatele při nesplnění požadavků zákona, právních předpisů či požadavků stanovených v zadávací dokumentaci
- nejasná či diskriminační hodnotící kritéria
- špatně vypočtena váha u dílčích kritérií
- porušení pravidla, že hodnotícím kritériem nesmí být smluvní podmínky, jejichž účelem je zajištění povinností dodavatele (pokuty), platební podmínky či kvalifikace
- nedostatky uzavření smlouvy

#### **Způsobilost nákladů**

- čerpání vyšší dotace než byla uvedena ve Smlouvě/Rozhodnutí;
- 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 atp.);
- vícenásobné uplatnění výdajů;
- způsobilost DPH;
- dvojí financování;
- ceny v projektu neodpovídají tržním cenám (ověřování hospodárnosti, účelnosti a účinnosti);
- položky snižující způsobilé náklady (smluvní pokuty, nevykazování úroků na projektových účtech.

#### **Způsobilost projektu/naplnění stanovených cílů**

- cíl projektu se neshoduje s cílem oblasti podpory;
- nefunkční projekty;



- projekt slouží jinému než schválenému účelu;
- nedodržení podmínek udržitelnosti projektu.

### **Publicita**

- nedostatečná publicita na tištěných materiálech projektu;
- neuvedení odkazu na financování EU;
- produkty pořízené v rámci projektu neopatřeny logem operačního programu.

### **Účetnictví**

- není řádně vedeno oddělené účetnictví;
- identifikace špatně zaúčtovaných položek.

### **Dostupnost podkladů pro audit**

- nepředložení kompletní dokumentace projektu;
- odepření vstupu do prostor příjemce;
- nedostupnost dat.

### **Veřejná podpora**

- chybí motivační účinek;
- naplnění znaků veřejné podpory.

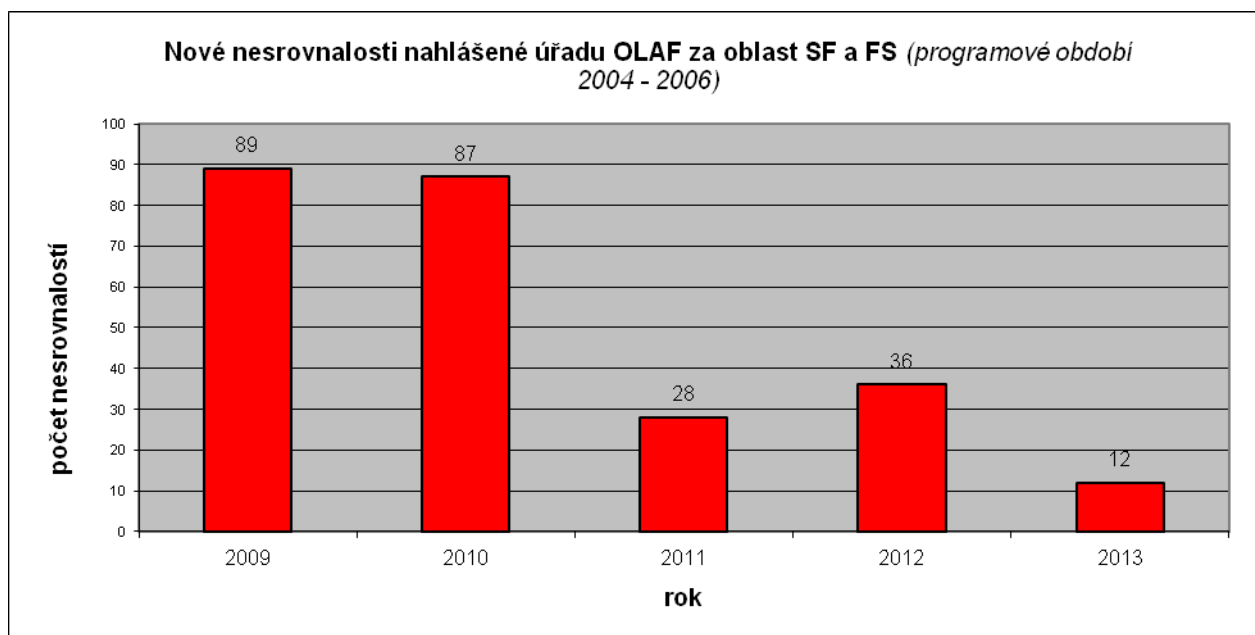
### Příloha č. 3 Přehled nesrovnalostí postoupených Evropskému úřadu pro boj proti podvodům

#### Předvstupní nástroje

Prostřednictvím Ministerstva financí jako Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS v České republice nebyla v roce 2013 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.

#### Strukturální fondy a Fond soudržnosti – programové období 2004 – 2006

Za oblast strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v programovém období 2004 - 2006 bylo za rok 2013 zasláno úřadu OLAF celkem 12 nových<sup>1</sup> hlášení nesrovnalostí v celkové výši 1 725 327 €, z čehož 9 nesrovnalostí ve výši 1 437 703 € se týkalo strukturálních fondů. K Fondu soudržnosti se vztahovaly 3 nesrovnalostí ve výši 290 624 €.



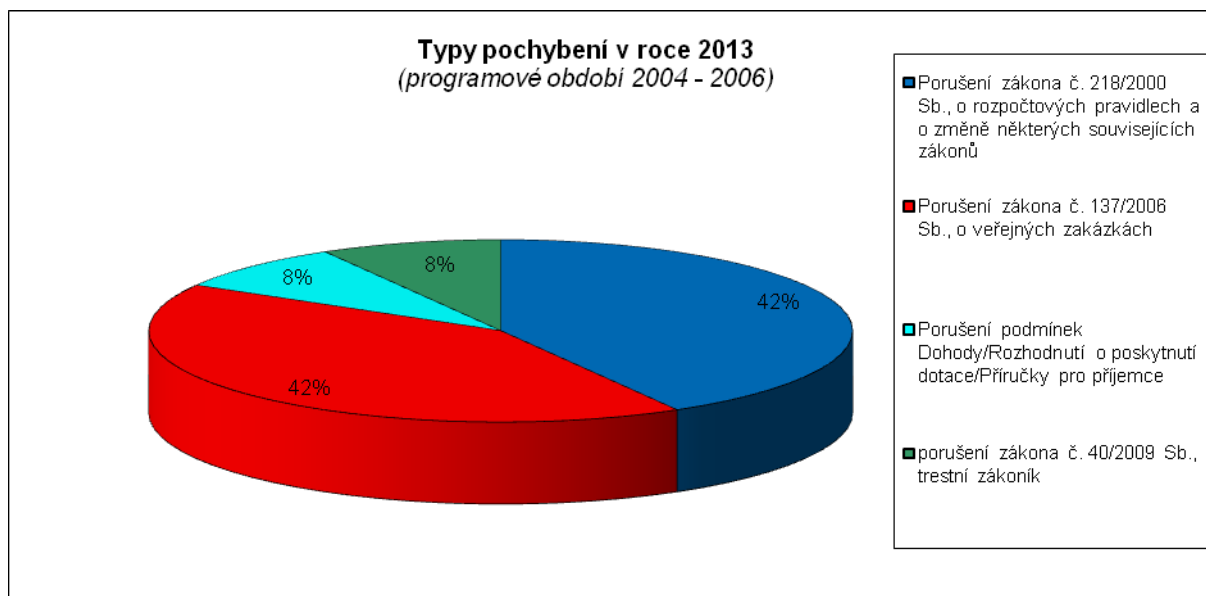
<sup>1</sup> Do součtu jsou zahrnuty nově nahlášené nesrovnalosti, které byly v roce 2013 uzavřeny na základě nepotvrzeného podezření.



U strukturálních fondů v programovém období 2004 – 2006 bylo v roce 2013 nejvíce nesrovnalostí na vnější úrovni nahlášeno za operační programy v gesci Ministerstva pro místní rozvoj (6 nesrovnalostí ve výši dotčené částky 1 344 166 €) a v gesci Ministerstva práce a sociálních věcí (2 nesrovnalosti ve výši dotčené částky 71 765 €). Dle počtu hlášení za operační programy v gesci jednotlivých subjektů následovalo Ministerstvo zemědělství s jednou nesrovnalostí ve výši 18 772 €. V rámci Fondu soudržnosti zaslalo Ministerstvo pro místní rozvoj prostřednictvím Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS úřadu OLAF celkem 3 nesrovnalosti.

Nesrovnalosti nahlášené úřadu OLAF za oblast strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v programovém období 2004 – 2006 se v roce 2013 týkaly zejména těchto typů zjištění:

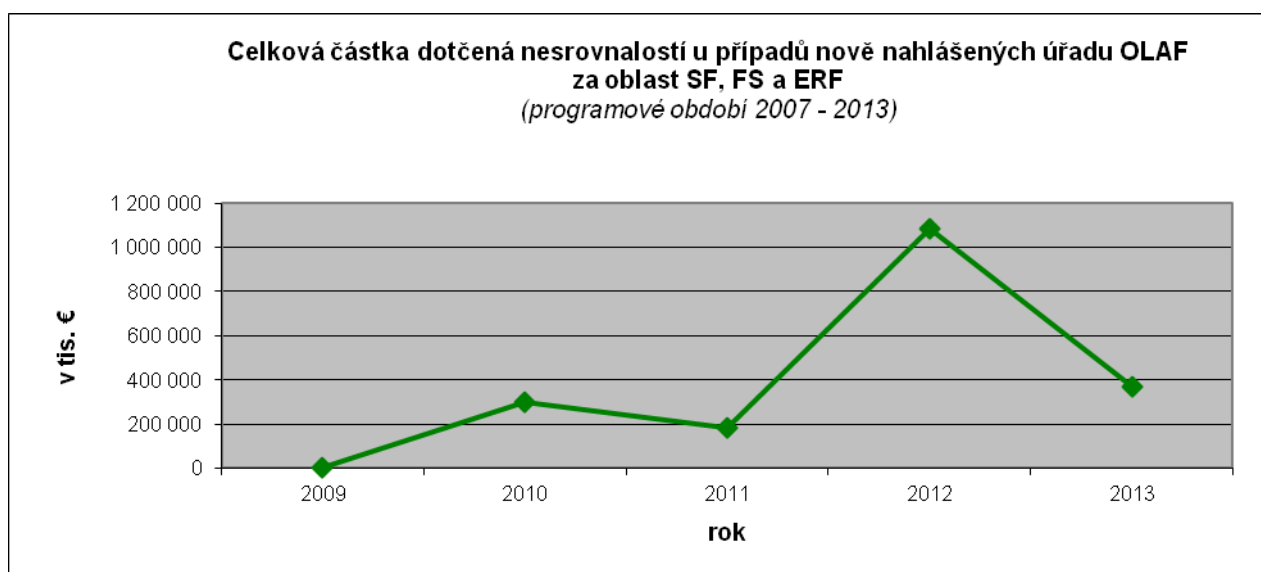
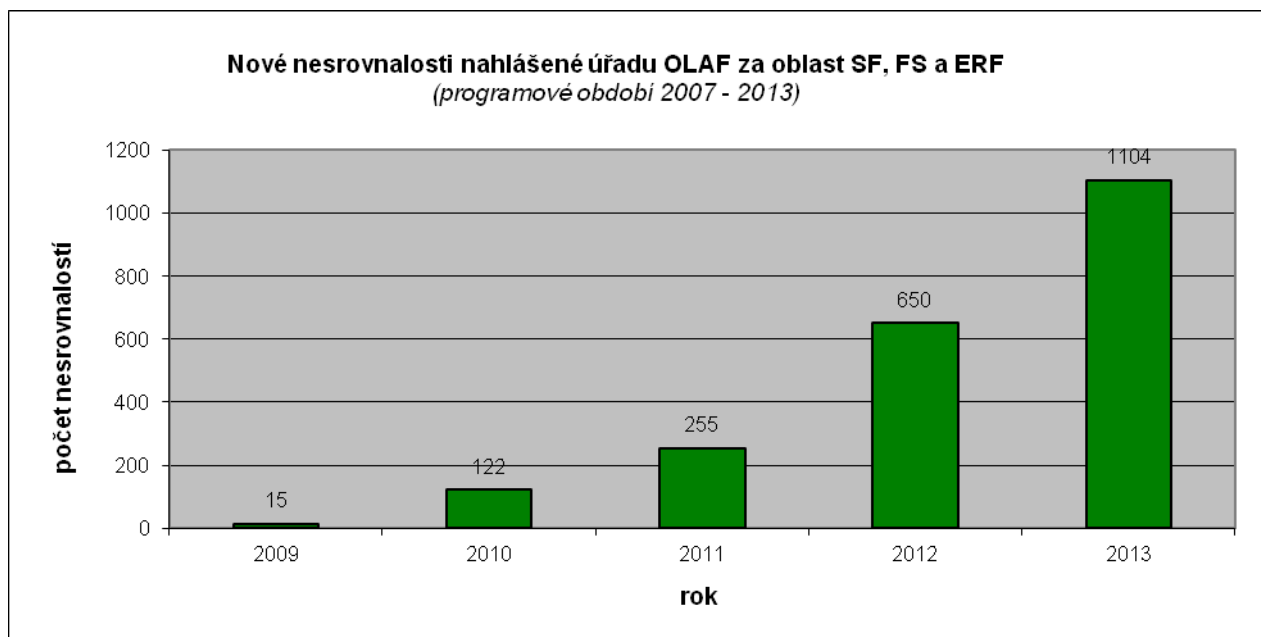
- porušení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (42 %),
- porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (42 %),
- porušení Rozhodnutí/Dohody/Smlouvy o poskytnutí dotace/Příručky pro příjemce (8 %),
- porušení zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník (8 %).



### **Strukturální fondy, Fond soudržnosti, 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 2013 úřadu OLAF nahlášeno celkem 1 104 nových<sup>2</sup> nesrovnalostí v celkové výši 370 501 576 €, z toho za fondy společné zemědělské politiky 76 nesrovnalostí ve výši 3 005 780 € a Evropský rybářský fond jedna nesrovnalost ve výši 1 113 878 €.

<sup>2</sup> \* Do součtu jsou zahrnuty nově nahlášené nesrovnalosti, které byly v roce 2013 uzavřeny na základě nepotvrzeného podezření.

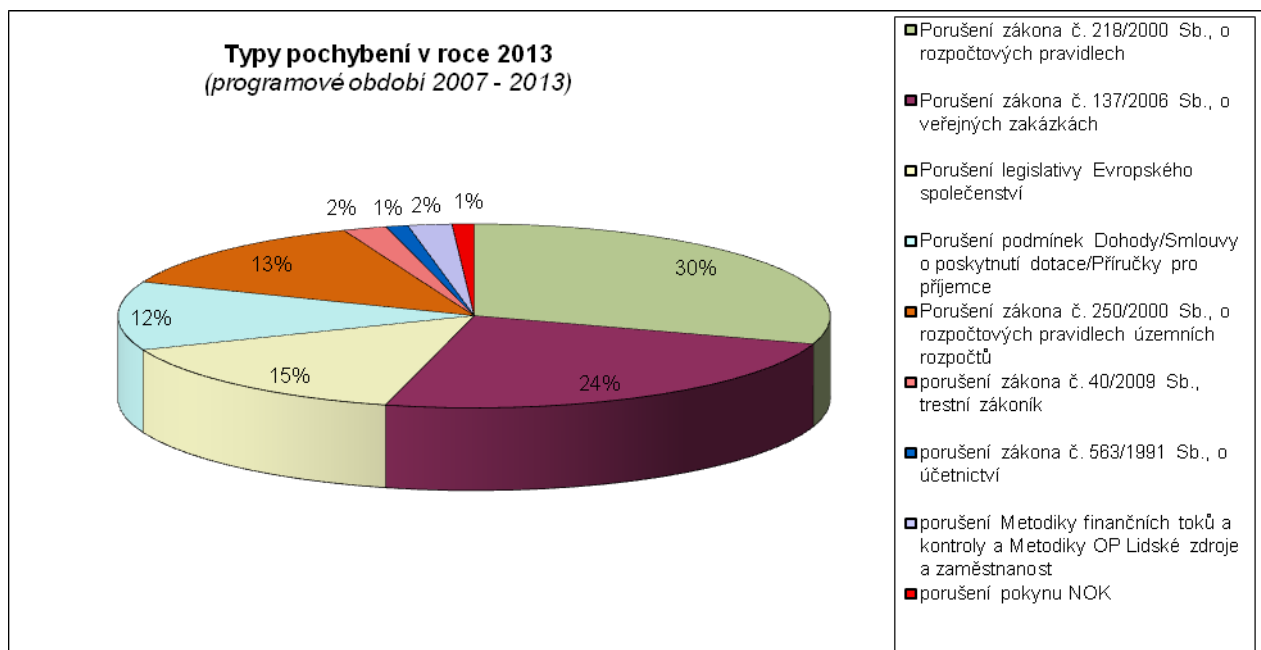


V programovém období 2007 – 2013 bylo v roce 2013 nejvíce nesrovnalostí na vnější úrovni nahlášeno za operační programy v gesci Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, a to 488 nesrovnalostí ve výši dotčené částky 53 181 870 €. Dle počtu hlášení za operační programy v gesci jednotlivých subjektů následovalo Ministerstvo průmyslu a obchodu s 81 nesrovnalostmi ve výši 145 290 235 €, Ministerstvo životního prostředí se 70 nesrovnalostmi ve výši 12 869 567 €, Ministerstvo práce a sociálních věcí s 64 nesrovnalostmi ve výši 5 026 274 €, Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad s 62 nesrovnalostmi ve výši 76 869 373 €, Regionální rada regionu soudržnosti Jihovýchod s 58 nesrovnalostmi ve výši 3 233 264

€, Ministerstvo pro místní rozvoj se 49 nesrovnalostmi ve výši 18 388 518 €, Magistrát hlavního města Praha se 47 nesrovnalostmi v částce 5 068 085 €, Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod s 38 nesrovnalostmi ve výši 10 911 895 €, Regionální rada regionu soudržnosti Střední Morava s 23 nesrovnalostmi ve výši 2 903 026 €, Regionální rada regionu soudržnosti Moravskoslezsko se 17 nesrovnalostmi ve výši 1 007 749 €, dále Ministerstvo dopravy a Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad s 13 nesrovnalostmi ve výši 18 981 975 € respektive 11 709 775 € a Regionální rada regionu soudržnosti Střední Čechy se 4 nesrovnalostmi ve výši 650 312 €.

Nesrovnalosti zaslané úřadu OLAF za oblast strukturálních fondů, Fondu soudržnosti, fondů společné zemědělské politiky a Evropského rybářského fondu v programovém období 2007 – 2013 se v roce 2013 týkaly zejména těchto typů zjištění:

- porušení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (30 %),
- porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (24 %),
- porušení legislativy Evropské unie (15 %),
- porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (13 %),
- porušení Dohody/Smlouvy o poskytnutí dotace/Příručky pro příjemce (12 %),
- porušení Metodiky finančních toků a kontroly a Metodiky OP Lidské zdroje a zaměstnanost (2 %),
- porušení zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník (2 %),
- porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (1 %),
- porušení Pokynu NOK (1 %).



Nesrovnalosti zahrnuté do přehledů za rok 2013 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 odpovědným za následné administrativní nebo soudní postupy.

## **Příloha č. 4 Přehled výročních kontrolních zpráv za rok 2013 postoupených Auditním orgánem Evropské komisi za jednotlivé operační programy se stanoviskem o funkčnosti řídicích a kontrolních systému**

### **Operační program Technická pomoc („OPTP“)**

Stanovisko bez výhrad bylo vydáno pro rok 2013 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 2013 byla stanovena projektovaná chybovost ve výši 0,07%. V rámci vnější realokace byly přesunuty finanční prostředky z prioritní osy 4 – Publicita ve výši 470,3 mil. Kč do Regionálního operačního programu Moravskoslezsko a ve výši 6,6 mil. Kč do Operačního programu Praha – Konkurenceschopnost z důvodu zachování poměrů mezi cíli Kohezní politiky.

V rámci vnitřní realokace programu OPTP byl řešen objem prostředků 100 mil. Kč z prioritní osy 1 – Podpora řízení a koordinace a 200 mil. Kč z prioritní osy 4 - Publicita. Z oblasti podpory 1.2 – Finanční řízení, kontrola a audit bude realokována částka ve výši 80 mil. Kč, z oblasti podpory 1.4 – Příprava nového programového období 2014+ částka ve výši 20 mil. Kč a z oblasti podpory 4.1 – Aktivity pro informování a publicitu částka ve výši 200 mil. Kč. Částka ve výši 300 mil. Kč byla vnitřně realokována do prioritní osy 3 - Administrativní a absorpční kapacita, oblasti podpory 3.2 – Podpora absorpční kapacity.

Další změny se týkaly například úprav podporovaných aktivit v prioritních osách 1 (oblast podpory 1.2), 2 (oblast podpory 2.1) a 3 (oblast podpory 3.1 a 3.2), úpravy příjemců v prioritní ose 1 (oblast podpory 1.3 a 1.4) a v prioritní ose 3 (oblast podpory 3.2), rozšíření cílové skupiny v prioritní ose 1 (oblast podpory 1.4) a 3 (oblast podpory 3.1), rozšíření specifického cíle 1 u prioritní osy 3 (oblast podpory 3.1 a 3.2).

### **Operační program Podnikání a inovace („OPPI“):**

Při vyhodnocení funkčnosti řídicího a kontrolního systému („ŘKS“) pro řídicí orgán a zprostředkující subjekt (agentura CzechInvest) nebyly zjištěny vážné nedostatky. Co se týká



systemových auditů, Auditní orgán vykonal v roce 2013 follow-up audit zaměřený na ověření přijatých opatření k nápravě ke zjištěním ze systémového auditu provedeného v roce 2012, přičemž nebyly zjištěny významnější nedostatky.

Rozsah přezkoumání řídicího a kontrolního systému byl však částečně omezen tím, že systémový audit u Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. („ČMZRB“), zaměřený na implementaci nástrojů finančního inženýrství, byl z důvodu neexistence aktualizované Smlouvy o úvěrovém fondu mezi Řídicím orgánem a ČMZRB přerušen (statut ČMZRB v OPPI se od ledna 2012 změnil ze zprostředkujícího subjektu na příjemce) a ze strany Evropské komise byl proveden vlastní audit se zaměřením na implementaci nástrojů finančního inženýrství. Co se týče auditů operací, byla překročena stanovená úroveň chybovosti 2% a rovněž celková předpokládaná projektovaná chybovost je větší než 2% (odpovídá 4,33%).

Hlavní příčinou zjištěných nedostatků při auditech operací je převážně:

- nerespektování Pravidel pro výběr dodavatelů příjemci při realizaci výběrových řízení,
- nezpůsobilost výdajů dle Příruček pro příjemce a žadatele,
- nesoulad soutěženého rozpočtu se skutečnou realizací (vícepráce, chyby v projektové dokumentaci apod.)

S ohledem na výše uvedené skutečnosti vydal Auditní orgán stanovisko „s výhradou“.

### **Operační program Doprava („OPD“)**

Pokud se jedná o Operační program Doprava, k Výroční kontrolní zprávě bylo za rok 2013 vydáno stanovisko „s výhradou“. Auditní orgán při stanovování celkového závěru vycházel z těchto následujících skutečností, které v daném referenčním období nastaly.

Jednalo se především o vyhodnocení výsledku auditu systému za rok 2013 včetně ověření stavu opatření k nápravě přijatých na základě výsledků z auditu systému roku 2012.

V rámci follow-up bude hlavní pozornost věnována využití kontrolních listů především v oblasti zadávání veřejných zakázek, analýzy nákladů a přínosů a při kontrole výše výzkisů. Rovněž bude sledována oblast řízení rizik a řešení nesrovnalostí. Ke spolehlivému ujištění o fungování řídicího a kontrolního systému bude rozhodující výsledek auditů operací v roce 2014.

Auditoři v rámci auditu systému vyhodnotili v roce 2013 řídicí a kontrolní systém OPD jako kategorii 3 – Systém funguje částečně; jsou třeba zásadní zlepšení, neboť byly zjištěny nedostatky, které mohou vést k nesrovnalostem. Pro snížení dopadu na efektivní fungování systému se zavádí doporučení a akční plán.

Na základě sdělení a doporučení Evropské komise z 1. března 2013 o tom, že u výdajů, které byly proplaceny Řídicím orgánem OPD příjemcům do 31. 8. 2012 a jsou pokryty 10% plošnou korekcí, není potřeba provádět audity operací, byl do plánu na rok 2013 zahrnut pouze audit systému. Platební a certifikační orgán navíc potvrdil, že mezi výdaji certifikovanými v roce 2012 v rámci OP Doprava byly pouze výdaje proplacené Řídicím orgánem OPD příjemcům do 31. 8. 2012, tedy výdaje pokryté 10% plošnou korekcí.

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

Pokud se jedná o Operační program Výzkum a vývoj pro inovace, tak i zde bylo stanovisko k Výroční kontrolní zprávě za rok 2013 „s výhradou“. Celková předpokládaná projektovaná chybovost z auditů operací v roce 2013 dosáhla 2,75%. U auditu systému, realizovaném v druhé polovině roku 2013, probíhá vypořádání kontradiktorního řízení. Řídicí a kontrolní systém OP VaVpI podle auditu systému za rok 2012 dosáhl hodnocení „funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení“, bylo dosaženo zlepšení, tj. posun hodnocení z kategorie 3 do kategorie 2.

Hlavní příčinou zjištěných nedostatků při auditech operací je převážně:

- nerespektování procesních pravidel při realizaci výběrových řízení,
  - chyby v nastavených kritériích (kvalifikační i hodnotící),
  - chyby v zadávací dokumentaci a ve stanovení předmětu zakázky,
  - nedostatky při posuzování nabídek, chyby členů hodnotící komise apod.
- nesoulad soutěženého rozpočtu se skutečnou realizací:
  - vícepráce (forma změnových listů/změn během výstavby),
  - chyby v projektové dokumentaci,
  - změny ve výzkumných programech.

**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 především o vyhodnocení výsledku auditu systému z roku 2013, který vyhodnotil řídicí a kontrolní systém OP Životní prostředí v kategorii 2 – Funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení, neboť byly zjištěny nedostatky zejména u řídicí kontroly. Tyto nedostatky mají s ohledem na posouzení jejich dopadu a po zohlednění auditorského rizika,

mají dopad na fungování klíčových požadavků systému, a proto byl i z důvodu minimalizace dopadu na řídicí a kontrolní systém zaveden akční plán.

Rozsah přezkoumání byl navíc, s ohledem na uplatňování plošné korekce podle článku 99 odst. 1 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, omezen. V návaznosti na výše uvedené skutečnosti vydal Auditní orgán stanovisko „s výhradou“.

### **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 dosáhla míra nesprávnosti výše 2,08 %, a tedy překročila přípustnou míru chybovosti (materialitu 2 %), dospěl Auditní orgán ke stanovisku „s výhradou“. Jedním z opatření v roce 2013 směřujících k úpravě bylo přenesení veškerých činností v působnosti zprostředkujícího subjektu Ministerstva kultury na Ministerstvo pro místní rozvoj a Centrum pro regionální rozvoj ČR.

Hlavní příčinou zjištěných nedostatků při auditech operací je převážně:

- nerespektování procesních pravidel při realizaci výběrových řízení,
  - chyby v nastavených kritériích (kvalifikační i hodnotící),
  - chyby v zadávací dokumentaci a ve stanovení předmětu zakázky,
  - nedostatky při posuzování nabídek, chyby členů hodnotící komise apod.
- nesoulad soutěženého rozpočtu se skutečnou realizací:
  - chyby v projektové dokumentaci.

### **Operační programy Evropského sociálního fondu („ESF“)**

V roce 2013 došlo k nárůstu auditní činnosti Auditního orgánu 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 176 auditů operací, z toho 168 plánovaných auditů pro rok 2013, 8 mimořádných auditů a 38 doplňkových auditů pro rok 2012. 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 2013, včetně stanoviska k fungování příslušného řídicího a kontrolního systému.

Fond	Operační program	Stanovisko	Extrapolovaná chybovost
ESF	OP Lidské zdroje a zaměstnanost	S výhradou	4,6%
ESF	OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	S výhradou	1,91%
ESF	OP Praha - Adaptabilita	S výhradou	3,43%

### **Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost („OPLZZ“)**

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že 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 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 (vyšší než 2 %). Z auditů operací vyplývá za dané období projektovaná chybovost ve výši 4,6 %, a dále skutečnosti u zprostředkujícího subjektu Ministerstva vnitra vykonávajícího delegované činnosti pro prioritní osu 4 Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost, kde byl řídicí a kontrolní systém hodnocen v kategorii 3, a to že systém funguje částečně, ale jsou třeba zásadní zlepšení, protože:

- problémy v rámci prioritní osy 4 se nepodařilo zcela eliminovat a přijatá opatření v oblasti řídicí kontroly (klíčový požadavek 4) k předchozímu auditu systému se neukázala jako dostatečně účinná;
- nedostatečné čerpání finančních prostředků v prioritní ose 4 má dopad na nenaplnění pravidla N+3/N+2 v cíli Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost za OP LZZ.

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 2013 bylo provedeno 65 plánovaných auditů, přičemž auditované výdaje představovaly hodnotu 1 589 630 104 Kč (tj. 21,2 % z celkových certifikovaných výdajů roku 2012).

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

- zadávání veřejných zakázek,
- způsobilosti výdajů.

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

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost 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 a č. 7).

K tomuto názoru Auditní orgán dospěl na základě výsledků auditů systému u Řídicího orgánu a zprostředkujících subjektů OP VK i přesto, že projektovaná chybovost programu nepřekročila přípustnou míru chybovosti, a to zejména po očištění uplatněných plošných finančních korekcí.

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

V roce 2013 bylo provedeno 73 plánovaných auditů, přičemž auditované výdaje představovaly hodnotu 507 221 262 Kč (tj. 5,6 % z celkových certifikovaných výdajů roku 2012).

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

- zadávání veřejných zakázek,
- oblasti osobních nákladů,
- vedení účetnictví na úrovni příjemce,
- nesprávného výpočtu cestovních náhrad.

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

- zveřejnění výzev k předkládání žádostí pouze v jednom periodiku,
- schválení projektu žadateli bez zkušenosti v oblasti vzdělávání,
- nedostatečné zdokumentování výsledku výběru v zápisech z jednání výběrových komisí,
- v pracovních náplních zaměstnanců nejsou zaneseny všechny povinnosti z organizačního řádu či obecné pracovní náplně,
- nezdůvodněné přesuny v rozpočtech projektů,
- nedostatky v evidenci a administraci vyřizování stížností.

### **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 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 3,58 %.

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 2013 bylo provedeno 30 plánovaných auditů, přičemž auditované výdaje představovaly hodnotu 64 818 559 Kč (tj. 11,34 % z celkových certifikovaných výdajů roku 2012). Dále na základě vyhodnocení Evropské komise k auditní činnosti roku 2012 bylo provedeno 38 mimořádných auditů a 8 opakovaných auditů pro ověření předchozích výsledků.

V průběhu 1. čtvrtletí 2014 na základě diskuse s auditory Evropské komise došlo k úpravě finální chybovosti, a to na hodnotu 3,43 %.

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

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

### **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 220 auditů operací, z toho 152 plánovaných auditů pro rok 2013 (viz níže) a 68 mimořádných auditů. Audity systému byly prováděny v rámci každého regionálního operačního programu.

Výsledky jednotlivých auditů za tyto operační programy byly shrnuty v rámci příslušných výročních kontrolních zpráv předaných Evropské komisi v prosinci 2013, včetně stanoviska k fungování daného řídicího a kontrolního systému.

Fond	Regionální operační program	Stanovisko	Extrapolovaná chybovost
ERDF	ROP Jihovýchod	S výhradou	7,46%
ERDF	ROP Střední Morava	S výhradou	5,3%

ERDF	ROP Severovýchod	S výhradou	-
ERDF	ROP Severozápad	S výhradou	-
ERDF	ROP Střední Čechy	S výhradou	-
ERDF	ROP Moravskoslezsko	S výhradou	6,87%
ERDF	ROP Jihozápad	S výhradou	15,5%
ERDF	OP Praha - Konkurenceschopnost	S výhradou	1,67%

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

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Regionálního operačního programu regionu soudržnosti NUTS II Jihovýchod 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 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 7,46 %.

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

V roce 2013 bylo provedeno 32 plánovaných auditů, přičemž auditované výdaje představovaly hodnotu 78 644 261 Kč (tj. 70,10 % z celkových certifikovaných výdajů roku 2012). Dále na základě požadavku Evropské komise bylo provedeno 7 opakovaných auditů pro ověření předchozích výsledků z roku 2012.

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

- zadávání veřejných zakázek, konkrétně k volbě špatného/jiného druhu zadávacího řízení, porušení limitů pro VZ, chybám při stanovení hodnotících kritérií a nepřiměřených či diskriminačních kvalifikačních kritérií,



- nenaplnění cílů projektu,
- vykazování způsobilých výdajů,
- nedodržení principu hospodárnosti, princip 3E.

### **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 Regionálního operačního programu 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 s ohledem na omezení rozsahu přezkoumání v oblasti auditu operací (neprovádění této auditní činnosti v daném auditním období).

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

V roce 2013 se u ROP SČ neprováděly žádné plánované audity operací, a to z důvodu pozastavené certifikace.

V roce 2013 byly provedeny mimořádné audity operací na vzorku 65 projektů pro ověření fungování řídicího a kontrolního systému roku 2011. Celková auditovaná certifikovaná hodnota operací je 3 067 567 337 Kč, tj. 52,48% z kumulativní certifikované hodnoty roku 2011. Objem nezpůsobilých auditovaných certifikovaných výdajů ve vzorku činil 42 943 050 Kč, tj. 1,4%.

### **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 5,3 %.

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 2013 provedeno celkem 42 auditů operací. Zauditována byla částka 912 070 178 Kč, tj. 40,85 % z celkových certifikovaných výdajů. Dále na základě požadavku Evropské komise bylo provedeno 8 opakovaných auditů pro ověření předchozích výsledků z roku 2012.

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

- zadávání veřejných zakázek, konkrétně stanovení diskriminačních kvalifikačních předpokladů nebo použití nevhodných hodnotících kritérií,
- vykazování nezpůsobilých výdajů.

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

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, 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 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 předpokládaná projektovaná chybovost ve výši 15,5 %.

V této souvislosti je potřeba zdůraznit, že výše uvedená chybovost vyplývala z ukončených auditů operace a 3 auditů, kde ještě probíhalo kontradiktorní řízení s příjemcem finanční podpory. V 1. čtvrtletí 2013 byly tyto audity dokončeny a předpokládaná chybovost potvrzena.

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 2013 provedeno celkem 33 auditů operací. Zauditována byla částka 2 060 655 011 Kč, tj. 69 % z celkových certifikovaných výdajů. Dále, na základě požadavku Evropské komise, bylo provedeno 8 opakovaných auditů pro ověření předchozích výsledků z roku 2012.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění identifikovaná při auditech operací se dají shrnout do zadávání veřejných zakázek, a to zejména v těchto oblastech:

- nevyločení dodavatele při nesplnění požadavků zákona, právních předpisů či požadavků stanovených v zadávací dokumentaci,
- dělení předmětu veřejné zakázky,
- nepřiměřených či diskriminačních kvalifikačních kritérií,
- volby typu zadávacího řízení,
- nedodržení lhůt v zadávacím řízení.

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

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Regionálního operačního programu regionu soudržnosti NUTS II Severozápad 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 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 a č. 7),
- omezení rozsahu přezkoumání v oblasti auditu operací (neprovádění této auditní činnosti v daném auditním období).

Na základě výsledků auditů systému byl řídicí a kontrolní systém ROP SZ klasifikován v kategorii 3 - funguje částečně, je nutné provést podstatná zlepšení.

V roce 2013 se u ROP SZ neprováděly žádné plánované audity operací, a to z důvodu pozastavené certifikace s ohledem na probíhající policejní vyšetřování, pouze byly provedeny 3 mimořádné audity operací pro ověření fungování řídicího a kontrolního systému roku 2011.

V souvislosti s identifikovanými systémovými nedostatky z úrovně Auditního orgánu a Evropské komise v oblasti výběru projektů byla přijata paušální finanční korekce ve výši 10 % na výdaje projektů, které byly schváleny Řídicím orgánem k financování před 1. 9. 2012. Dále byla přijata extrapolovaná finanční korekce ve výši 12,41 % za pochybení v řídicí a kontrolní činnosti na všechny výdaje, které Řídicí orgán vyplatil příjemcům před 1. 9. 2012, a to po odečtení výše opravy paušální sazbou.

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

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Regionálního operačního programu 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 tudíž přiměřenou jistotu, 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),
- omezení rozsahu přezkoumání v oblasti auditu operací (neprovádění této auditní činnosti v daném auditním období).

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

V roce 2013 se u ROP SV neprováděly žádné plánované audity operací, a to z důvodu pozastavené certifikace s ohledem na vysokou identifikovanou chybovost minulých let. Na základě požadavku Evropské komise však bylo provedeno 8 opakovaných auditů pro ověření předchozích výsledků z roku 2012.

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

Na základě provedené auditní činnosti byl vydán výrok, že řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely Regionálního operačního programu 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 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 6,9 %.

V průběhu 1. čtvrtletí 2014 na základě upřesnění přístupu Evropské komise k řešení oblasti smluvních pokut došlo k úpravě finální chybovosti, a to na hodnotu 6,87 %.

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

V případě ROP MS bylo v roce 2013 provedeno celkem 33 auditů operací. Zauditována byla částka 1 797 230 164 Kč, tj. 59,6 % z celkových certifikovaných výdajů. Dále na základě požadavku Evropské komise bylo provedeno 8 opakovaných auditů pro ověření předchozích výsledků z roku 2012.

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

- zadávání veřejných zakázek, konkrétně stanovení diskriminačních kvalifikačních předpokladů nebo použití nevhodných hodnotících kritérií,
- nenaplnění cílů projektů,
- dostupnosti dokumentace,
- vykazování nezpůsobilých výdajů.

### **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 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 výsledku auditu systému, že v rámci oblasti podpory 3.3 daného programu byla identifikována pochybení u evidence a řešení nesrovnalostí, a to přesto, že situace již byla napravena.

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 2013 bylo provedeno 12 plánovaných auditů, přičemž auditované výdaje představovaly hodnotu 675 091 568 Kč (tj. 47,7 % z celkových certifikovaných výdajů roku 2012). Dále na základě požadavku Evropské komise byly provedeny 4 opakované audity pro ověření předchozích výsledků z roku 2012.

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

- diskriminačně stanovené kvalifikační předpoklady vyhlášených (veřejných) zakázek,
- dělení předmětu (veřejné) zakázky,
- používání obchodních názvů v zadávací dokumentaci.

### **Operační program Rybářství („OPR“)**

V roce 2013 Auditní orgán odpovědný za vykonání auditů v rámci Evropského rybářského fondu provedl na základě vzorku vybraného dle standardní MUS všech 57 auditů operací. V tomto roce byly také zahájeny dva naplánované audity systémů.

Audity systémů probíhají ještě v roce 2014 z následujících důvodů:

- v rámci reorganizace Auditního orgánu bylo plného personálního stavu příslušného oddělení, tj. 6 pracovníků/auditorů, dosaženo až v květnu 2013, takže při množství 57 auditů operací s novým týmem se nepodařilo audity systému dokončit,
- kromě vykonávání standardní auditní činnosti plánované pro rok 2013 zakončené vypracováním výroční kontrolní zprávy 2013 byly navíc prováděny následující mimořádné auditní činnosti:

V roce 2013 probíhaly práce na dokončení auditu operace projektu Propagační kampaň - Ryba domácí v hodnotě cca 6 mil. EUR, tj. více než 50% deklarováných výdajů v roce 2011. Práce na auditu operace tohoto rozsáhlého projektu, které měly být provedeny v roce 2012, zabraly téměř 5 měsíců a byly ukončeny až 30. srpna 2013. Následně dne 3. září 2013 byla vypracována a na EK odeslána první aktualizovaná verze výroční kontrolní zprávy 2012, ve které již byly zohledněny výsledky zjištění auditu operace (Propagační kampaň – Ryba domácí), které zapříčinily, že extrapolovaná chybovost dosáhla hodnoty 11,72 %.

Z důvodu této vysoké chybovosti Evropská komise požádala Auditní orgán o další dodatečná šetření, aby získala více informací k tomu, aby mohla ohodnotit fungování řídicích a kontrolních systémů tohoto programu. Konkrétně požádala:

- a) o rozšíření původně plánovaných auditů systémů u Řídicího orgánu,
- b) o provedení mimořádného auditu u Platebního a certifikačního orgánu,
- c) o prošetření 34 veřejných zakázek zadaných od roku 2007 do roku 2013 pro veřejné subjekty, kteří jsou příjemci dotace, tj. Ministerstvo zemědělství.

Následně dne 20. 12. 2013 byla vypracována a odeslána na Evropskou komisi aktualizovaná Výroční kontrolní zpráva za rok 2012, která obsahuje další informace získané z dodatečných šetření, které Auditní orgán byl schopen dokončit, nebo alespoň předpokládaná zjištění z nedokončených auditů systémů.

Dne 20. 12. 2013 byla odeslána Výroční kontrolní zpráva 2013 na Evropskou komisi. Na základě provedených auditů operací byly v roce 2013 identifikovány auditory 2 nesrovnalosti v celkové výši 6 238 879 Kč, což představuje projektovanou chybovost ve výši 2,60 %.