

Auditní orgán

MINISTERSTVO FINANCÍ,



**Ministerstvo financí
České republiky**

Stanislav Bureš, 19. 5. 2017

Obsah

1. Úvod – seznámení s činností Auditního orgánu
2. Organizační struktura a řízení AO

Představení

Auditní orgán je funkčně nezávislý auditní subjekt, který zajišťuje strategii jednotného auditu prostředků Evropské unie a Finančních mechanismů EHP/Norska s cílem podat ujištění, že výdaje jsou legální a správné.

Auditní orgán postupuje dle:

- ✓ Zákona o finanční kontrole,
- ✓ Kontrolního řádu,
- ✓ Evropských směrnic a nařízení,
- ✓ Mezinárodních auditorských standardů.

Legislativa a další dokumentace pro výkon auditů a řízení projektů:

- ✓ **legislativa EU** - nařízení, směrnice, rozhodnutí, pokyny
- ✓ **legislativa ČR** – zákony a vyhlášky
- ✓ **programová dokumentace** – příručky pro příjemce, metodiky, pokyny
- ✓ **interní směrnice a předpisy na úrovni žadatele/příjemce dotace**

Metodický a právní rámec auditů a řízení programů

Evropská legislativa a metodika

- ✓ Nařízení EP, Rady, EK

<http://eur-lex.europa.eu>

- ✓ Pokyny EK

http://ec.europa.eu/regional_policy/en/information/legislation/guidance/

- ✓ Rozhodnutí EK, Směrnice EU

<http://eur-lex.europa.eu>

Národní legislativa a metodika

- ✓ Koncepce jednotného metodického prostředí – NOK

<http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/2014-2020/Metodicke-pokyny>

- ✓ Národní legislativa (např. zákon o finanční kontrole, kontrolní řád, zákon o veřejných zakázkách, zákon o účetnictví, stavební zákon)

<https://portal.gov.cz/app/zakony/?path=/portal/obcan/>

Předmět činnosti Auditního orgánu

Co děláme – auditujeme

- ✓ Evropské strukturální a investiční fondy (ESIF)
- ✓ Azylový, migrační a integrační fond (AMIF) a Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF)
- ✓ Finanční mechanismy EHP/Norska 2009 – 2014
- ✓ Solidarita a řízení migračních toků (Solid fondy) v programové období 2007/2008-2013)
- ✓ Evropský sociální fond (ESF), Evropský fond pro regionální rozvoj (ERDF), Fond soudržnosti (CF), Evropský rybářský fond (EFF) v programovém období 2007-2013

Co neděláme

- ✗ Audit prostředků EU poskytnutých ze zemědělských fondů - Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EAFRD) a Evropský zemědělský záruční fond (EAGF)
- ✗ Audit prostředků EU poskytnutých z Fondu evropské pomoci nejchudším osobám (FEAD)
- ✗ Neauditujeme hospodaření auditované organizace
- ✗ Auditní orgán ≠ Interní audit!
- ✗ Nejsme správcem daně
- ✗ Nejsme detektivy a policisty
- ✗ Nejsme nástrojem vyřizování konkurenčního boje

Hierarchie kontrol (řídící a kontrolní systém)

Požadavek je důsledné oddělení řídicí, platební a auditní funkce. Je vytvořen systém vzájemně nezávislých orgánů vykonávajících jednotlivé funkce v rámci implementační struktury fondů EU.

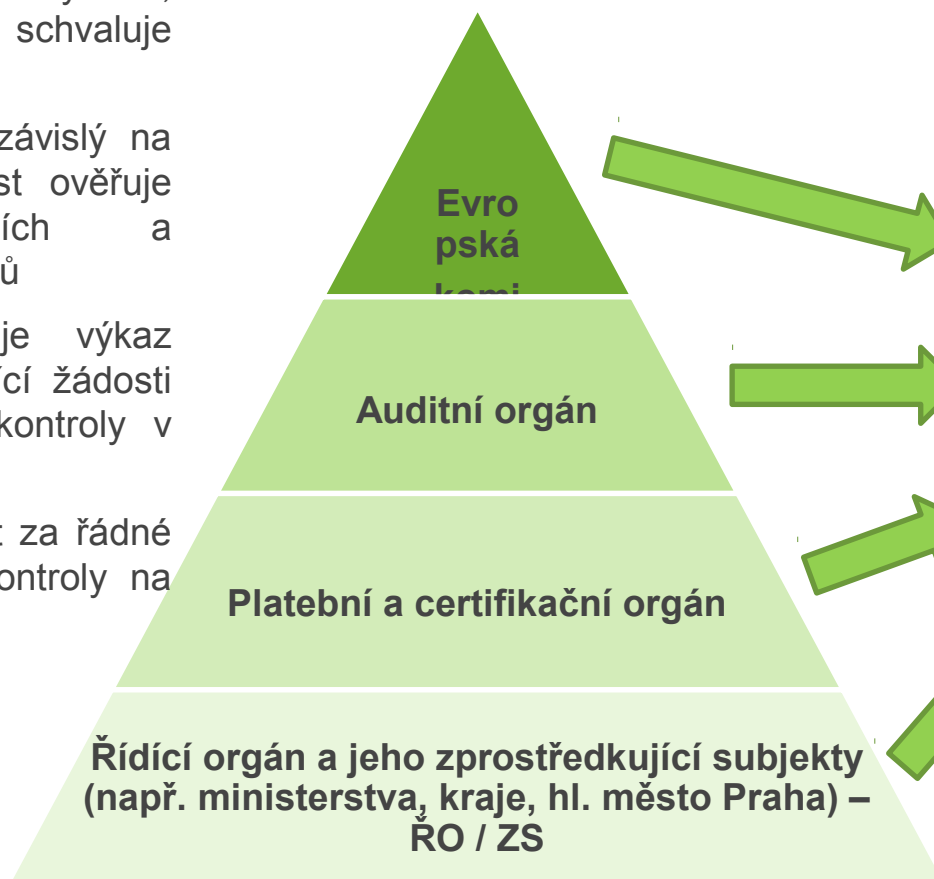
Národní orgán pro koordinaci

EK – ověřuje zprávy AO, vykonává audit, schvaluje Popis ŘKS

AO - funkčně nezávislý na PCO, ŘO, ex-post ověřuje účinnost řídicích a kontrolních systémů

PCO - certifikuje výkaz výdajů a související žádosti o platby do EK-kontroly v rámci certifikace

ŘO - odpovědnost za řádné řízení programu-kontroly na úrovni příjemce



Příjemce dotace

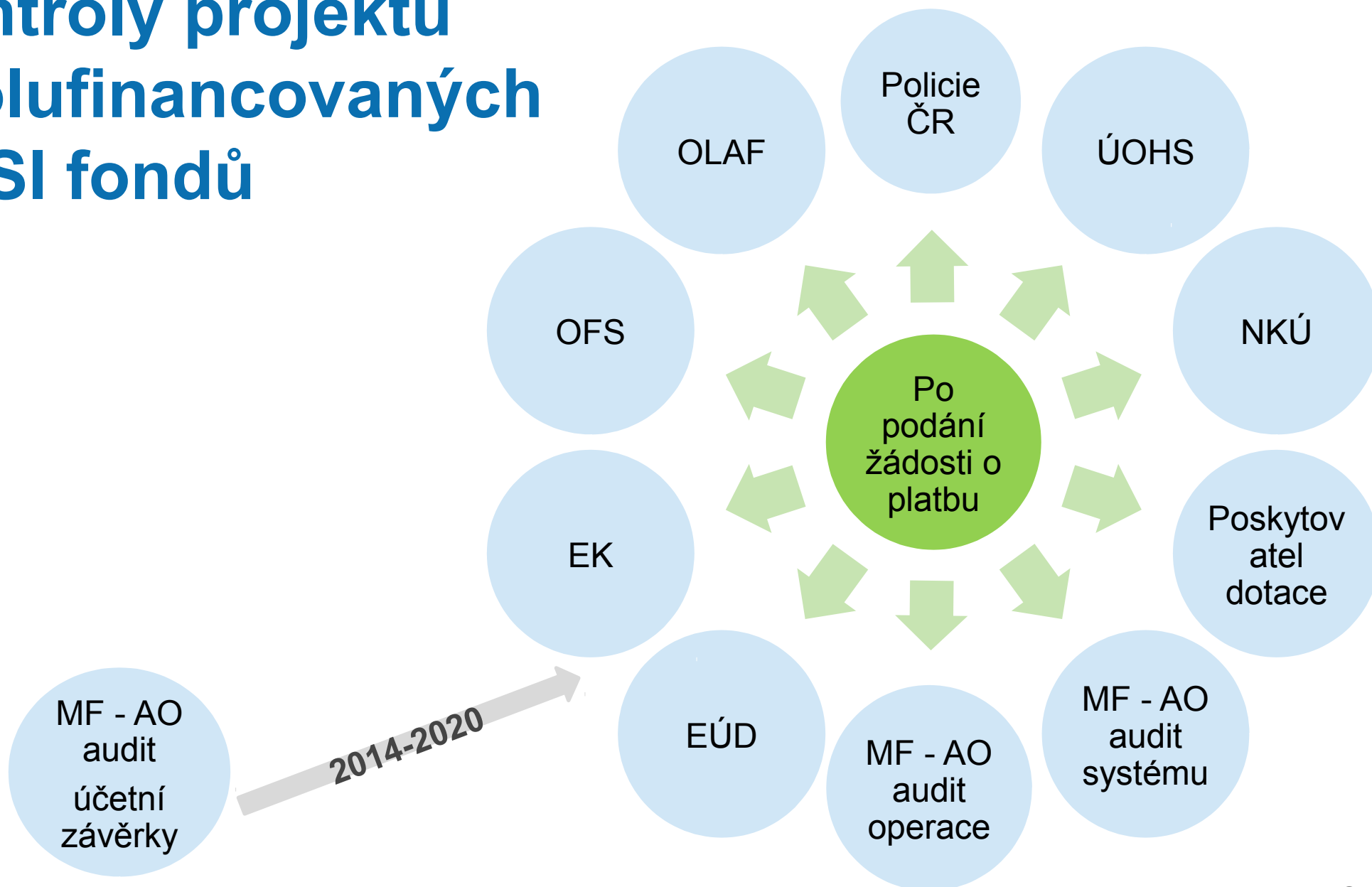


Evropský úřad pro boj proti podvodům

Evropský účetní dvůr

Nejvyšší kontrolní úřad

Kontroly projektů spolufinancovaných z ESI fondů



Fungování Auditního orgánu

Jak vidíme na obrázku, nejdříve je vytvořena metodika auditů a auditní strategie, na základě které se naplánují audity, po jejich provedení následuje fáze reportingu a monitoringu.



Činnosti Auditního orgánu

1. Plánování (Auditní strategie, plány auditů)
2. Audit designace
3. Audity operací
4. Audity systému
5. Audity účetní závěrky
6. Audity dle požadavků Evropské komise
7. Reporting
 - a) Koordinace auditů s Evropským účetním dvorem a Evropskou komisí
 - b) Poradenská a konzultační činnost

Cíl auditu operace

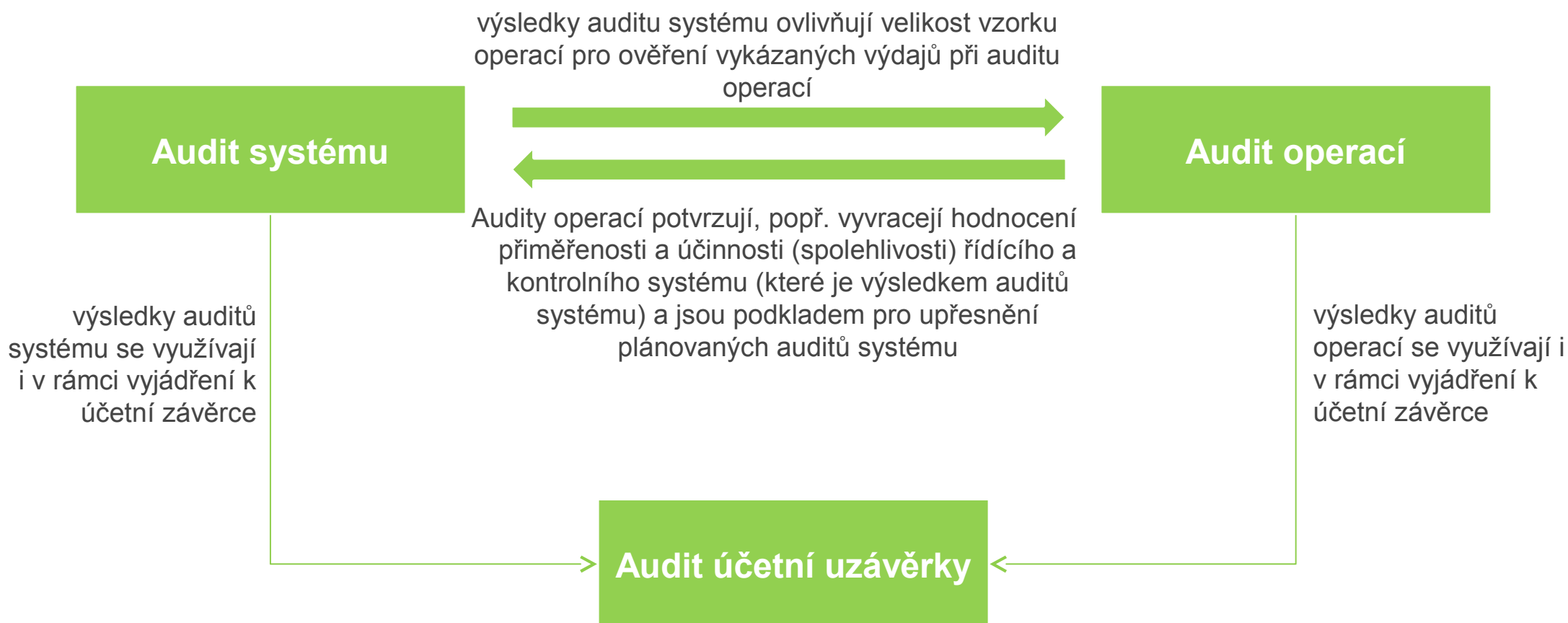
Cílem auditu operace je prověřit:

- Soulad realizace projektu se Smlouvou o podmínkách poskytnutí dotace
- Způsobilost výdajů
- Soulad realizace projektu s pravidly pro projekty generující příjmy
- Soulad realizace projektu s právními předpisy EU a ČR, zejména:
 - Zadávání veřejných zakázek
 - Účetnictví
 - Veřejné podpory
 - Ochrany životního prostředí
 - Rovných příležitostí
- Soulad realizace projektu s pravidly pro publicitu
- Naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů.

Dále se ověřuje:

- Zda by projekt vybrán v souladu s pravidly pro daný program
- Uchování dokladů, tzv. audit trail
- Výsledky jiných kontrol.

Vazby mezi auditu systému, operací a účetní závěrky



Poznámka:

Platí pouze pro ESIF, AMIF a ISF, nikoliv pro Finanční mechanismy EHP/Norska.

Důsledky zjištění

Nedostatky jsou uváděny ve zprávách o auditu AO (zprávy ze systém. auditů jsou předávány EK do SFC).

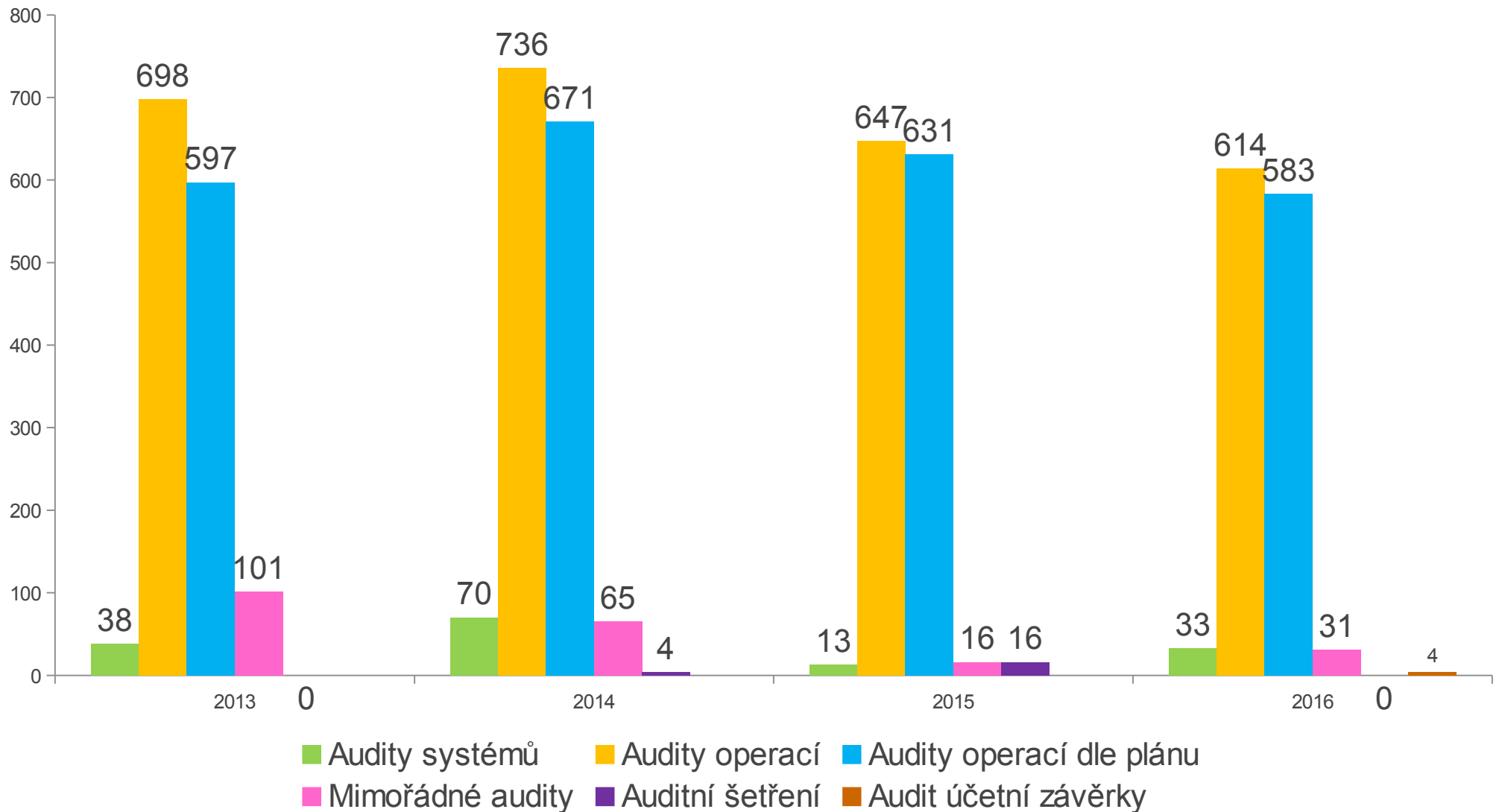


Závažná zjištění mohou mít dopad na výrok o funkčnosti ŘKS a vést v konečném důsledku k pozastavení certifikace PCO/průb. plateb EK.

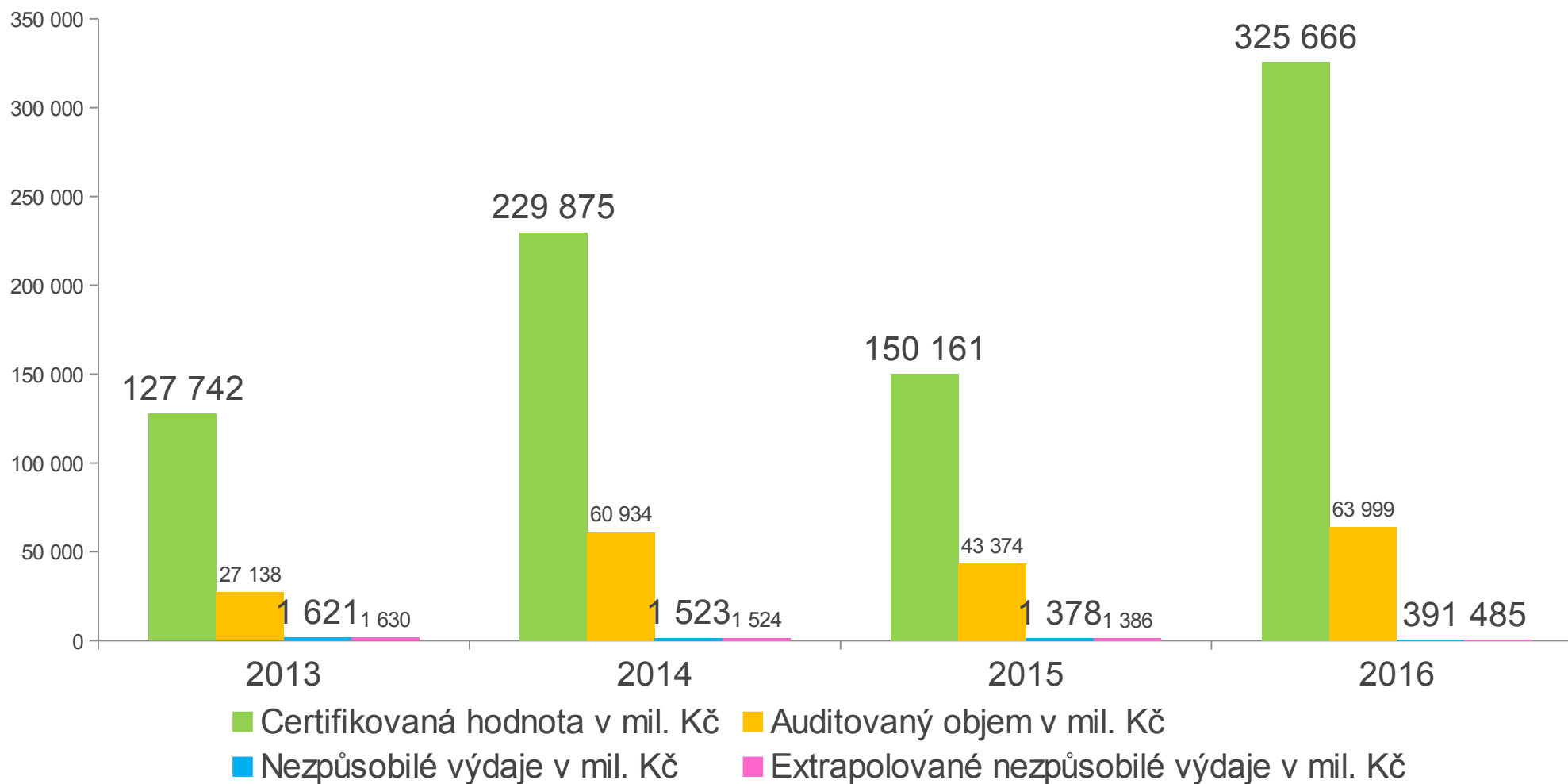
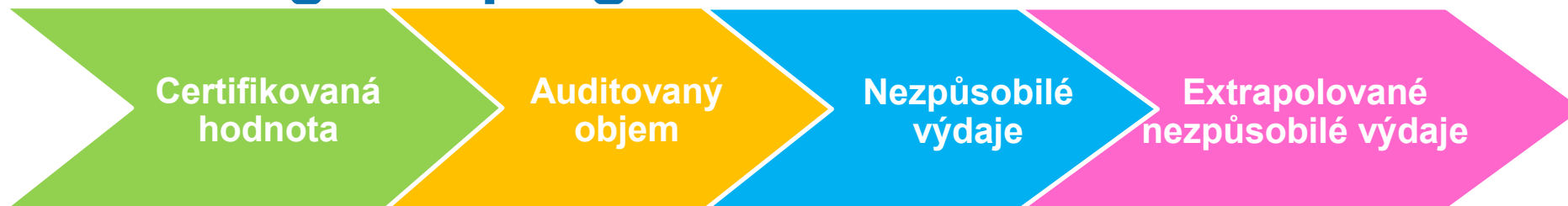


Obnovení certifikace ze strany PCO/průběžných plateb ze strany EK je podmíněno plněním akčních plánů ŘO/ZS a jeho ověřením v rámci auditů systémů/operací ze strany AO

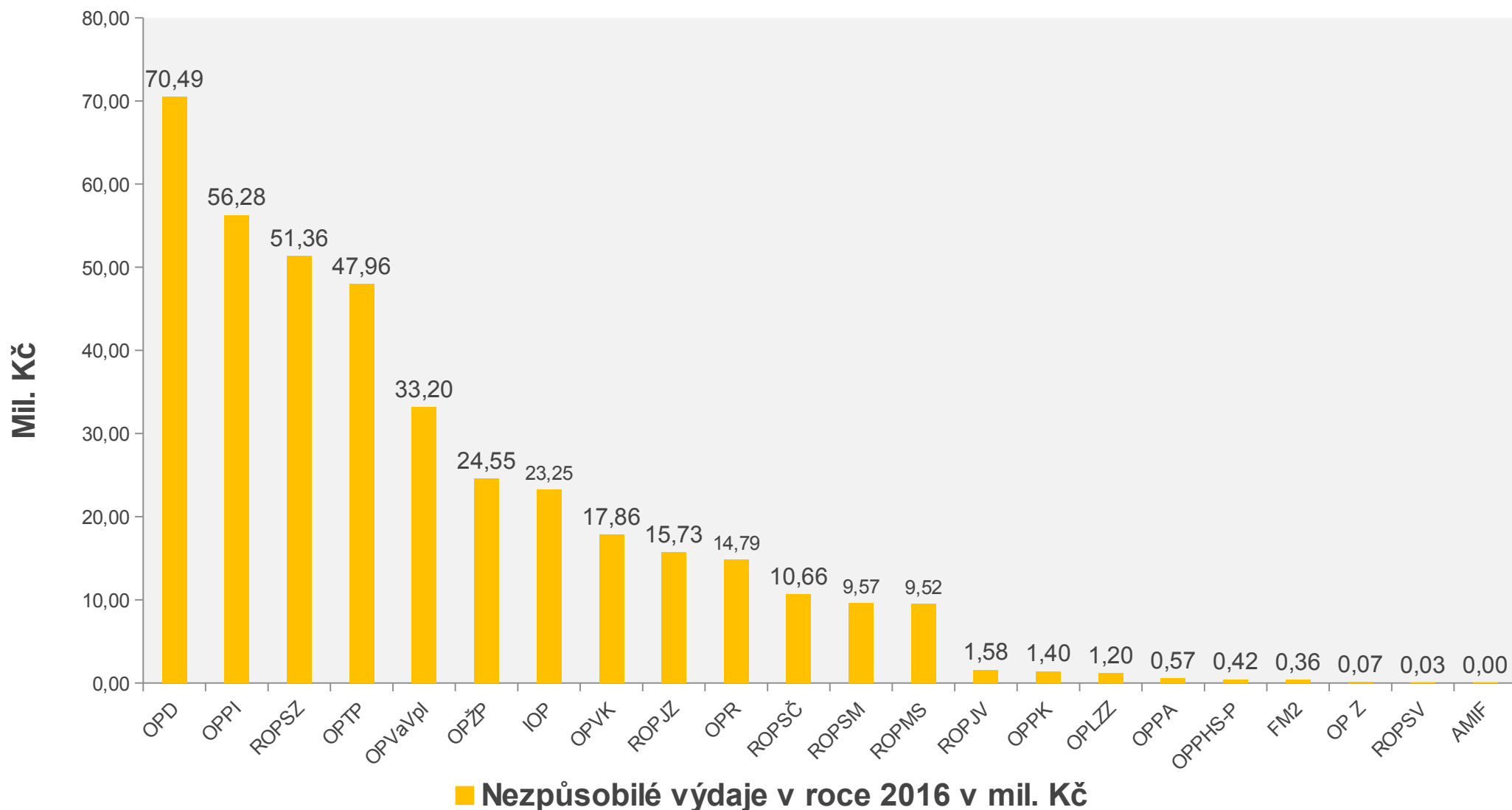
Počty auditů provedených Auditním orgánem u OP, které mají řídicí orgán na území ČR



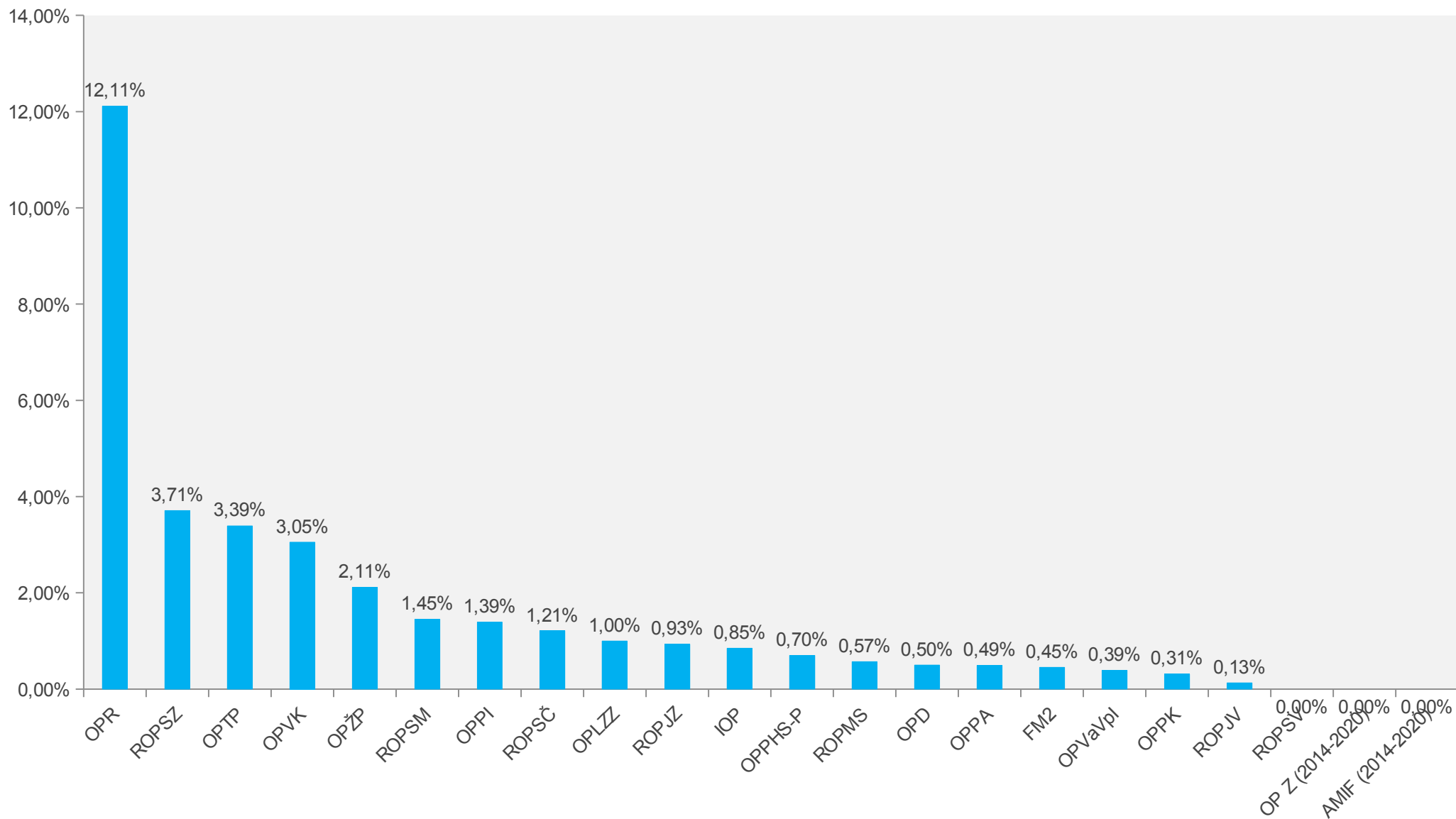
Auditní orgán v programovém období 2007-2013



Nezpůsobilé výdaje dle operačního programu v roce 2016 v mil. Kč

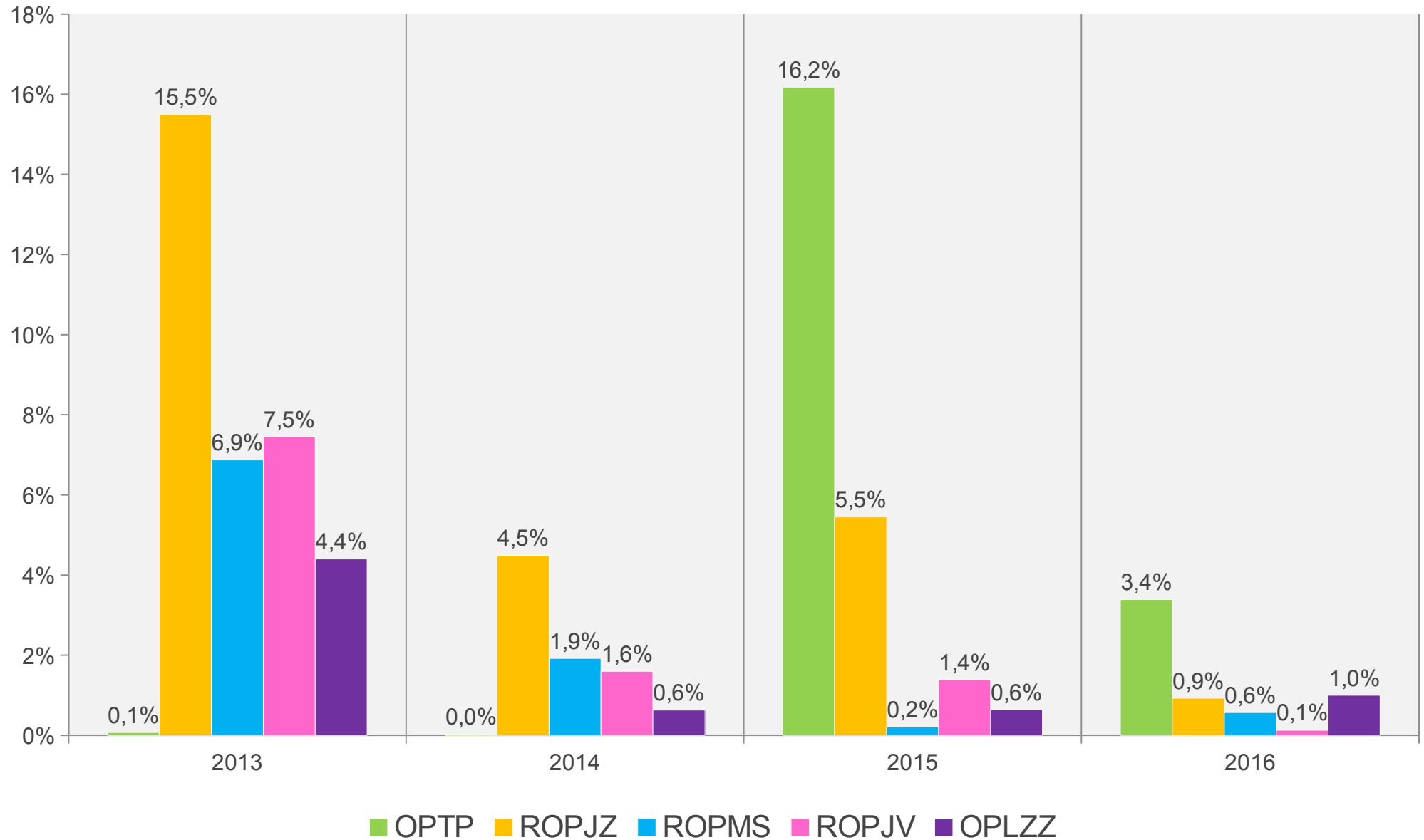


Chybovost v roce 2016, která bude verifikována od Evropské komise/Kanceláře finančních mechanismů

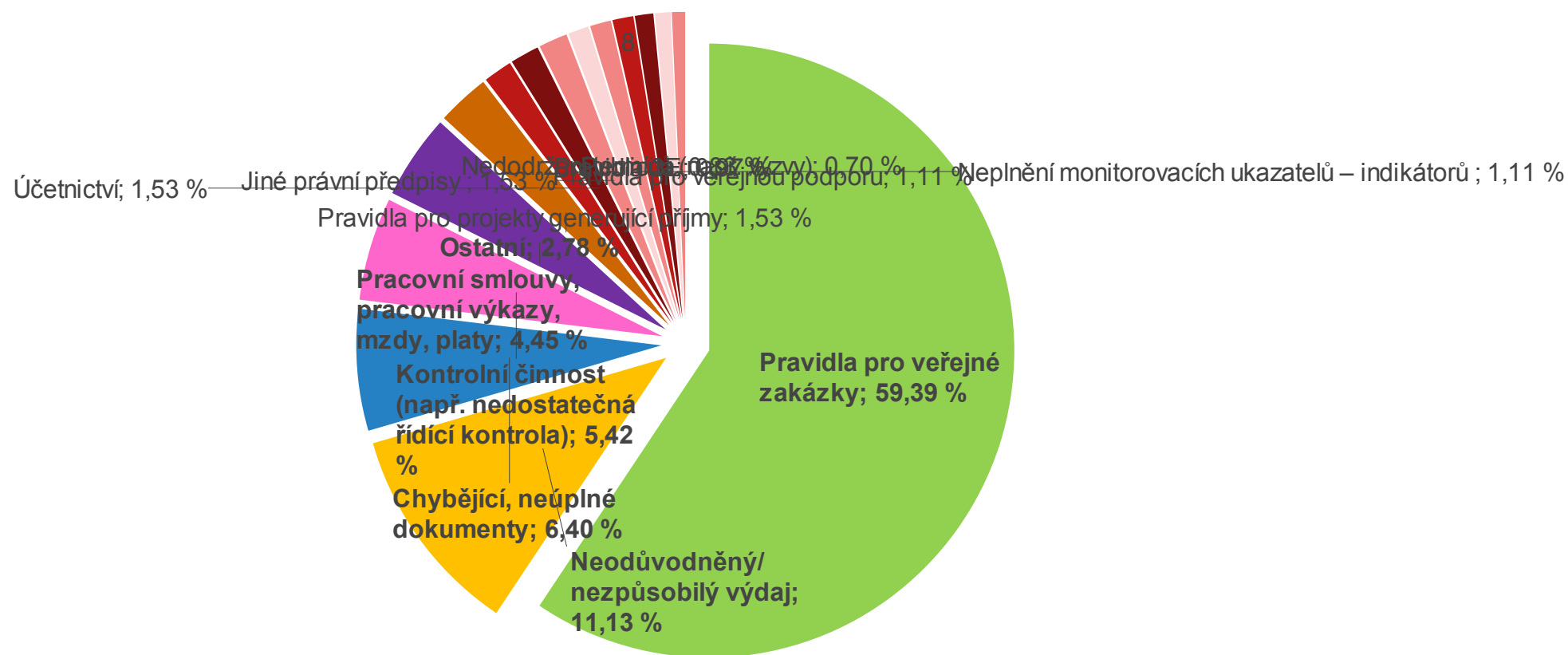


Verifikovaná chybovost od Evropské komise

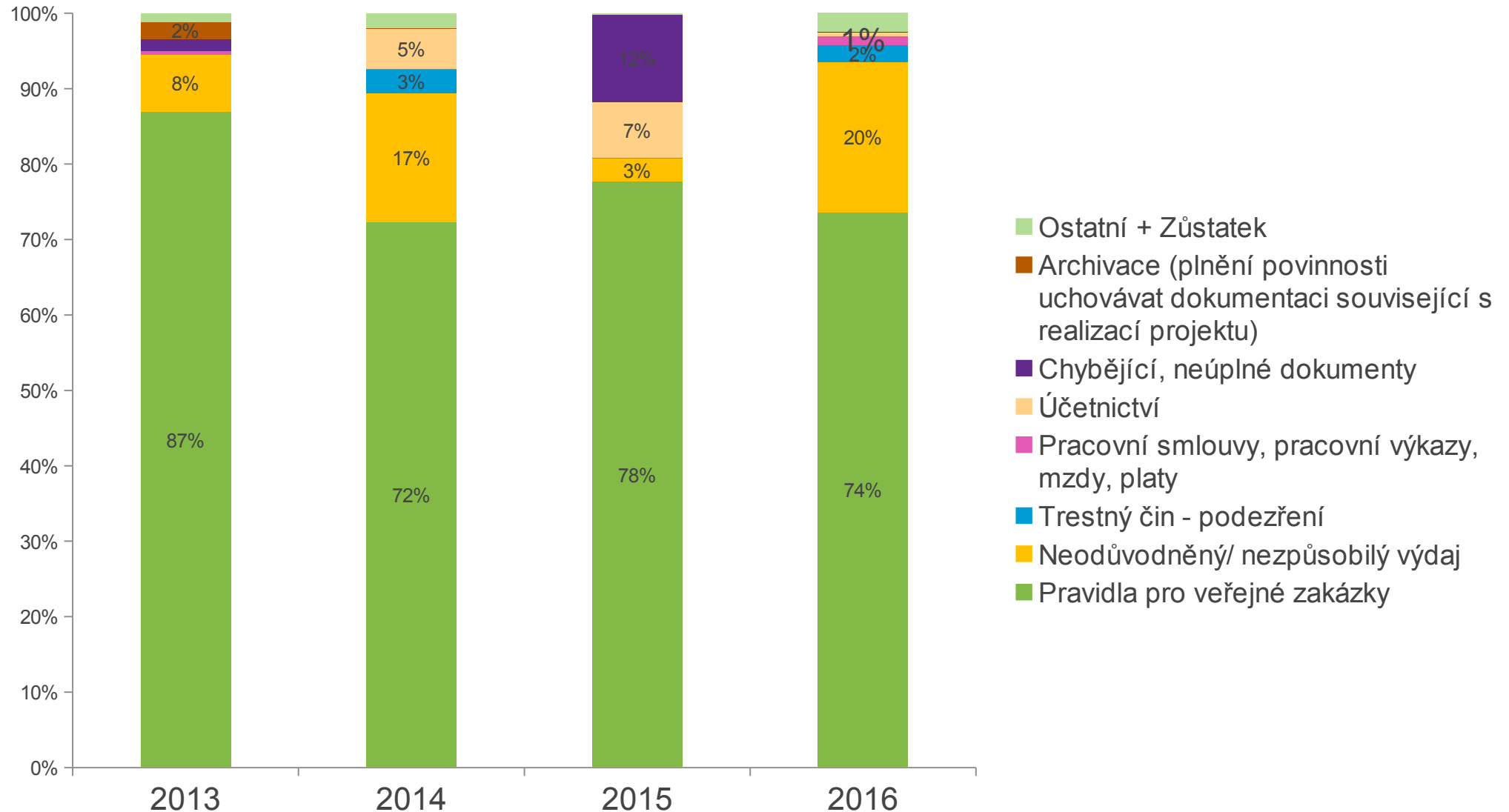
Verifikovaná chybovost u vybraných OP



Identifikované nedostatky v roce 2016 dle četnosti



Identifikované nedostatky dle finančního vyjádření v %



Klíčové zásady uznatelnosti výdajů, které příjemci porušují

Výdaje – 3E

- hospodárnost (přiměřenost),
- efektivnost (účinnost),
- účelnost (nezbytnost).

Veřejné zakázky

- přiměřenost,
- transparentnost,
- nediskriminace,
- rovný přístup.

Nejčastější identifikovaná zjištění AO v rámci auditů operací

Typová zjištění mimo veřejné zakázky

- nesoulad mezi předloženou fakturací a zjištěnou skutečností: proplácení nevykonané práce/nedodaného zboží
- nesoulad zápisů ve stavebním deníku s fakturací způsobilých výdajů
- chyby v pracovněprávních vztazích a porušení zákoníku práce
- dvojí financování
- ceny v projektu neodpovídají tržním cenám (předražené EU projekty)
- nezajištění udržitelnosti projektu
- nedodržení pravidel publicity (např. neinformování o podpoře projektu z EU)
- nevedení odděleného účetnictví
- zaúčtování investic jako neinvestice
- nedodržení audit trailu

Nejčastější identifikovaná zjištění AO v rámci auditů operací

Veřejné zakázky

- umělé rozdělení zakázky
- diskriminace a nerovné zacházení
- zkrácení lhůt pro podání nabídky
- neoprávněné využití jednacího řízení bez uveřejnění
- podstatná změna smlouvy (prodloužení realizace zakázky, nevymáhání smluvních pokut)
- nevyřazení/neoprávněné vyřazení nabídky
- netransparentní hodnocení zakázky
- střet zájmů
- podvod
- neoprávněné vícepráce

Postup v případě zjištění nesrovnalosti u veřejných zakázek



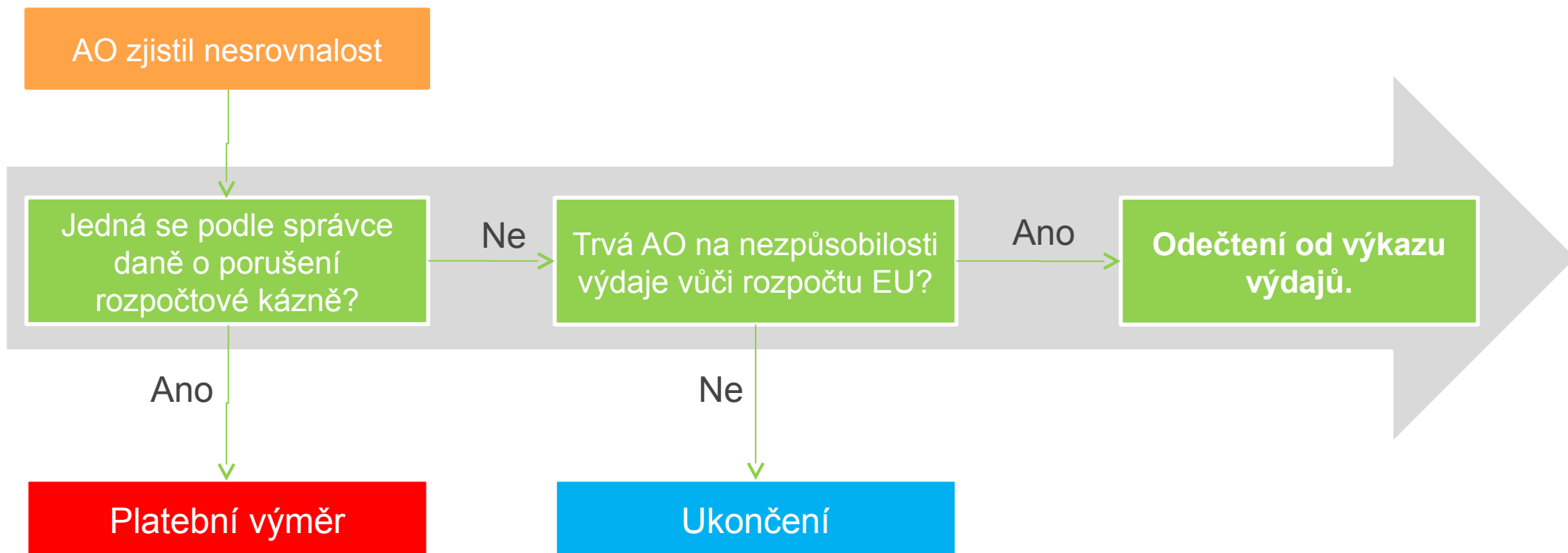
Řešení nesrovnalostí

Primární kontrolní systém - Řídicí orgán (poskytovatel dotace):

- má klíčovou roli zjistit nesrovnalost; jeho činnost je následně předmětem auditu ze strany AO (příp. identifikace nesrovnalosti ze strany PCO).
- Má zaručit, že příjemci vykázané výdaje jsou skutečné, že produkty nebo služby byly poskytnuty v souladu s rozhodnutím o schválení operace/projektu, že žádosti příjemce o úhradu jsou správné a že operace a výdaje jsou v souladu s vnitrostátními pravidly a pravidly EU

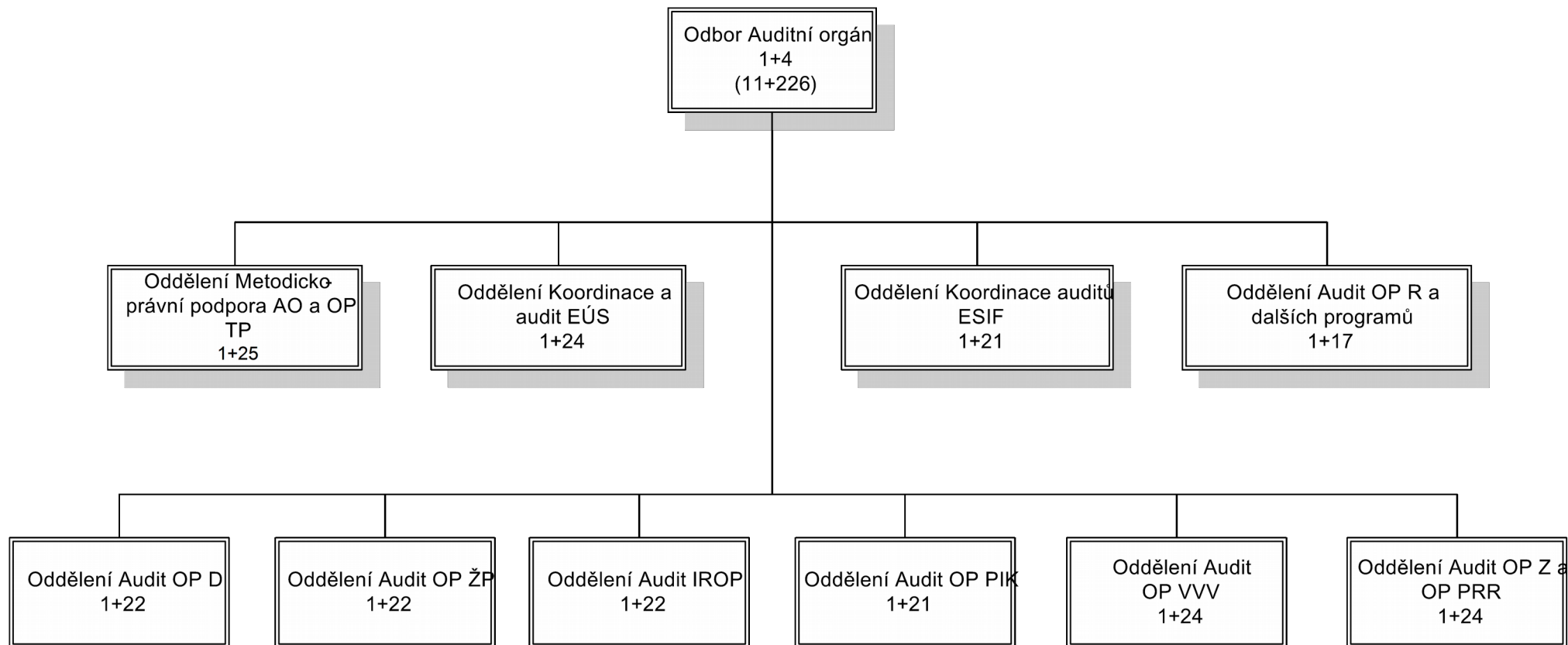
Sekundární kontrolní systém – zajištěn Auditním orgánem (ExPost)

Předávání nesrovnalostí k vymáhání správcům daně (OFS)



Auditní orgán dává pomyslný „palec“ Evropské komisi na to, že výdaje jsou legální a řádné.

Organizační schéma



Řízení Auditního orgánu

- Obrovský odbor – výhoda nebo nevýhoda ?
- Činnosti (i každodenní)
- Porady odboru
- Služební zákon v praxi
- Plánování a uskutečňování výdajů
- Řízení auditu
- Řízení projektu
- „Publicita“
- Média



**Ministerstvo financí
České republiky**

Děkuji za pozornost

**Ministerstvo financí
Odbor 52 - Auditní orgán**

Sídlo Letenská 15, 118 10 Praha 1
Pracoviště Politických vězňů 11, 110 00
ID datové schránky xzeaaav
Email podatelna@mfcz.cz

