

Auditní orgán

MINISTERSTVO FINANCÍ,
Stanislav Bureš, 12. 12. 2016



**Ministerstvo financí
České republiky**

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.

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.

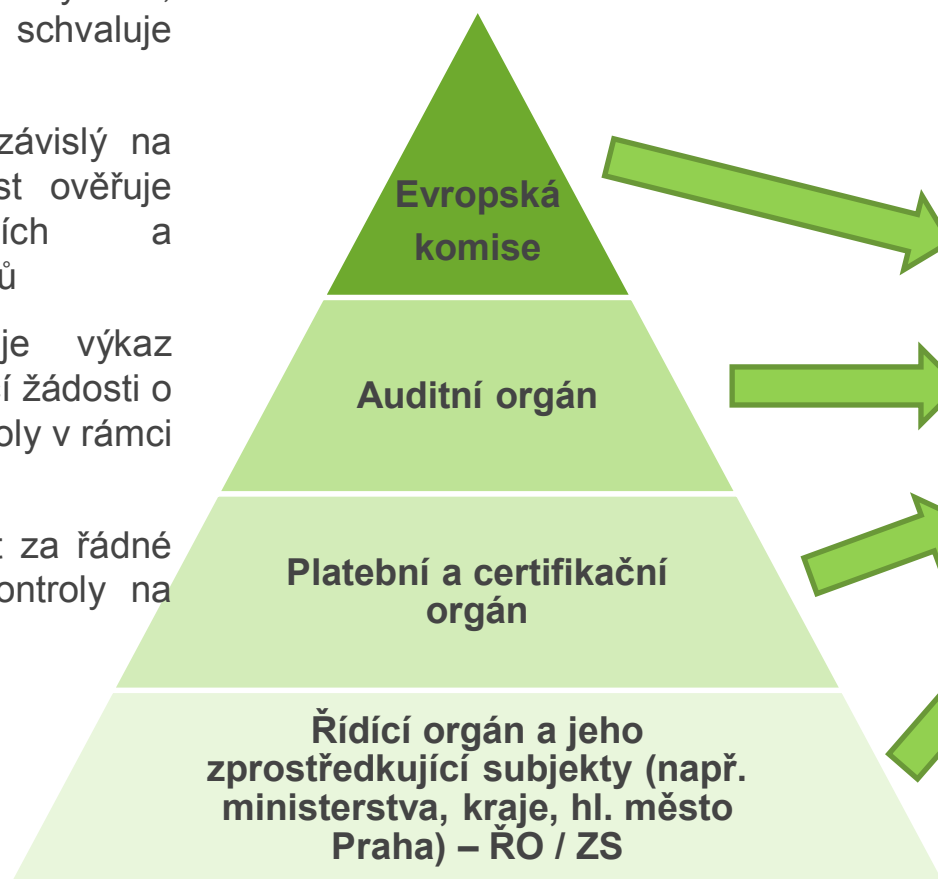
Národní orgán pro koordinaci

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

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

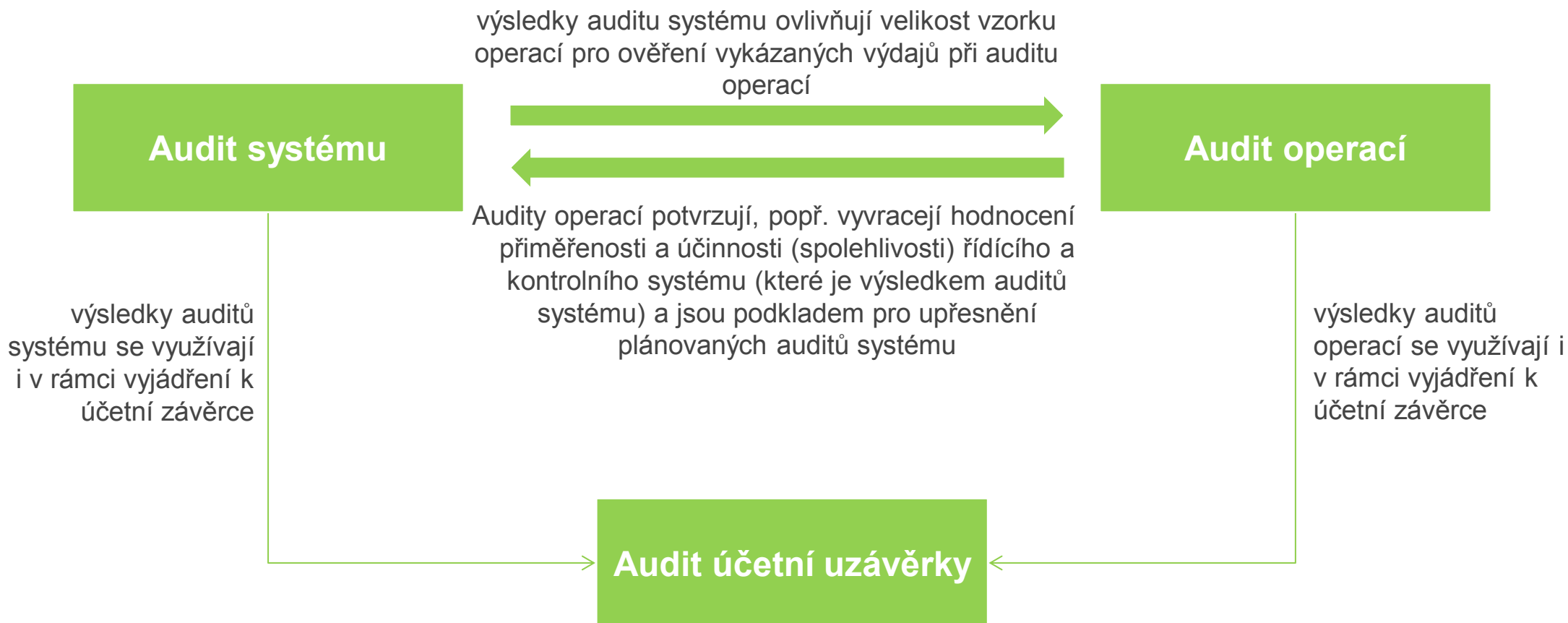
Cíl auditu operace

- 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

Co nás nejvíce zajímá

- ...
- Skutečnost, zda by projekt vybrán v souladu s pravidly pro daný program
- Účetnictví projektu
- Způsobilost výdajů z pohledu pravidel programu
- Uchování dokladů, tzv. audit trail
- Veřejné zakázky
- Veřejná podpora
- Výsledky jiných kontrol
- Aj.

Vazby mezi auditu systému, operací a účetní závěrky



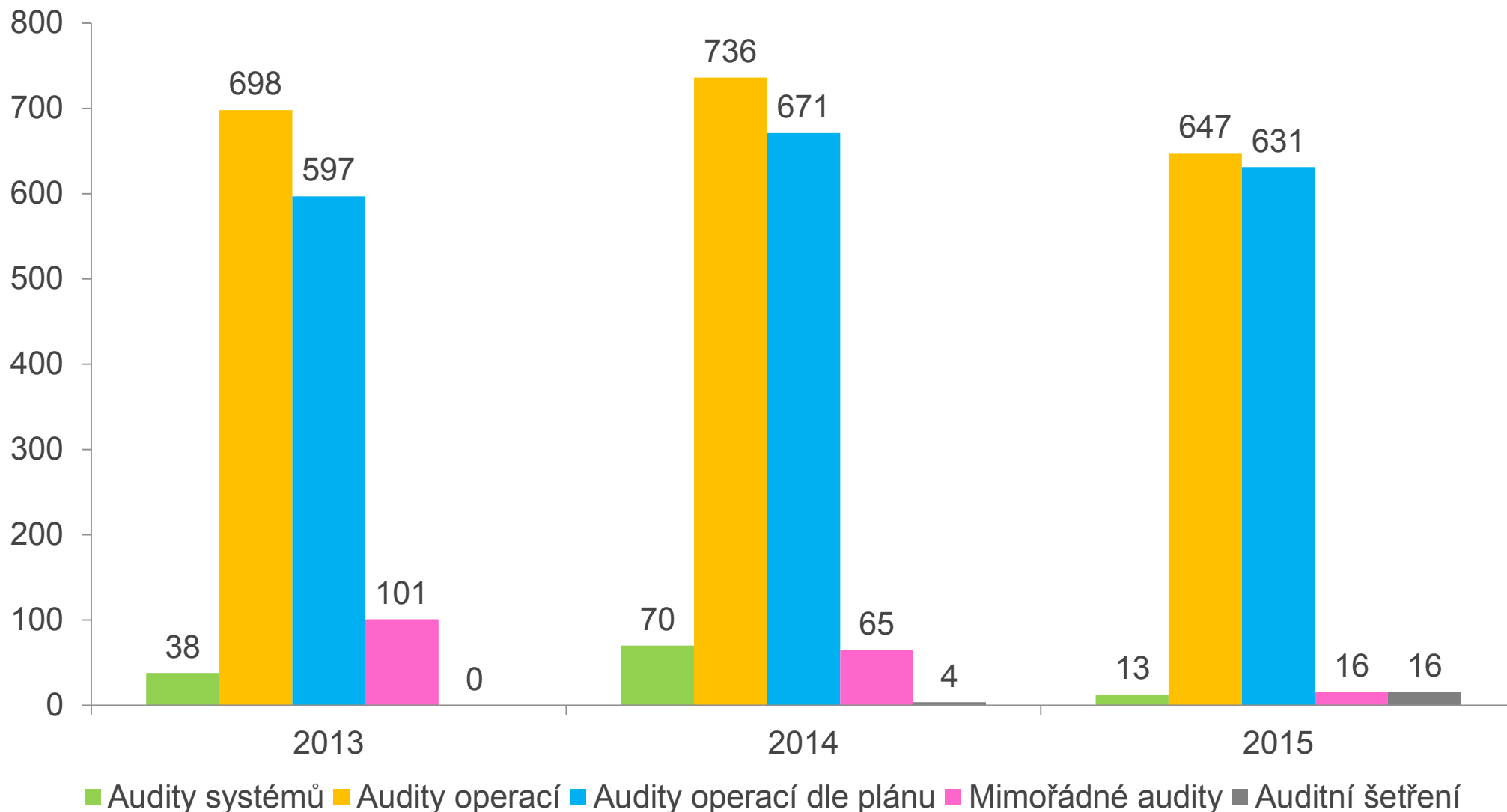
Poznámka:

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

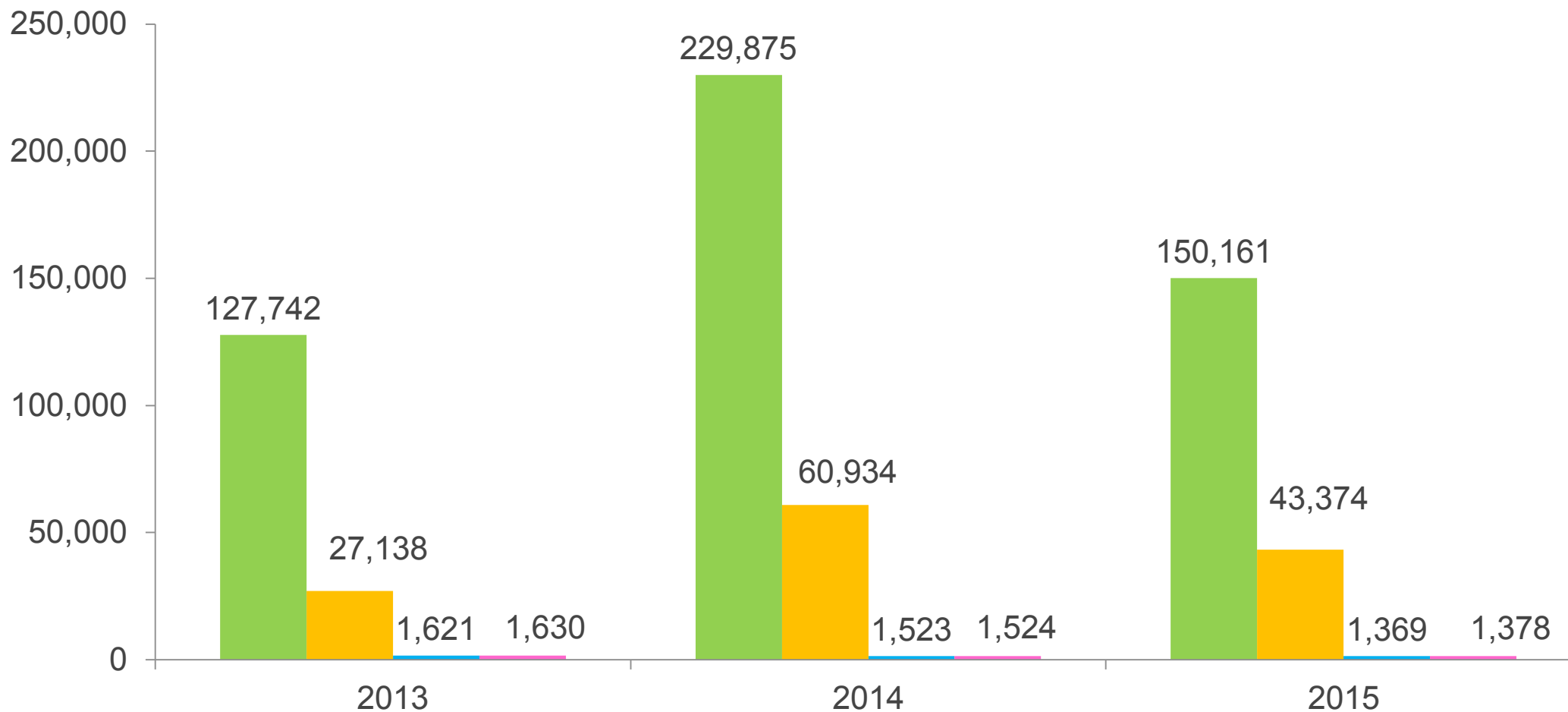
Důsledky zjištění

- 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



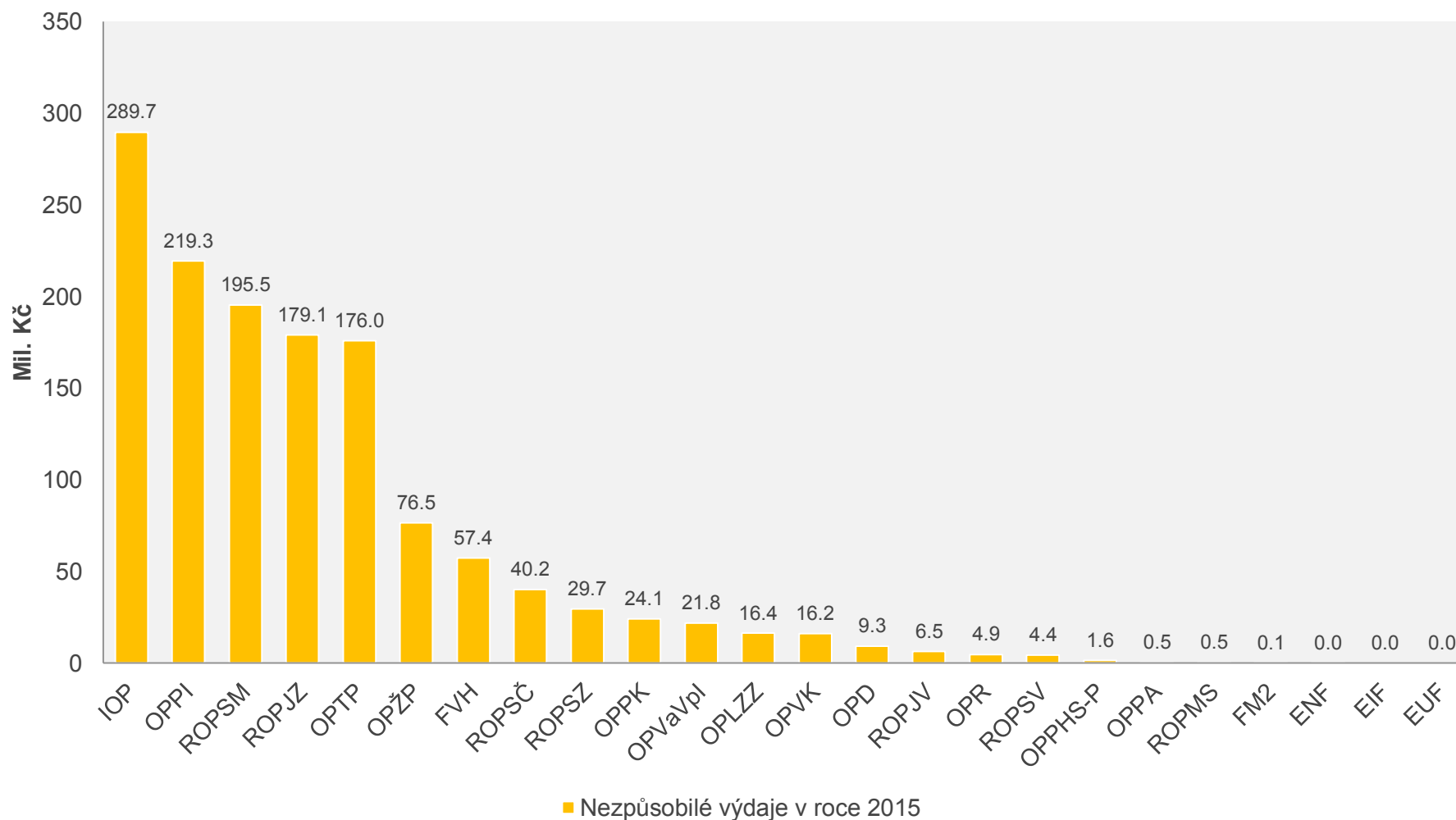
Auditní orgán v programovém období 2007-2013



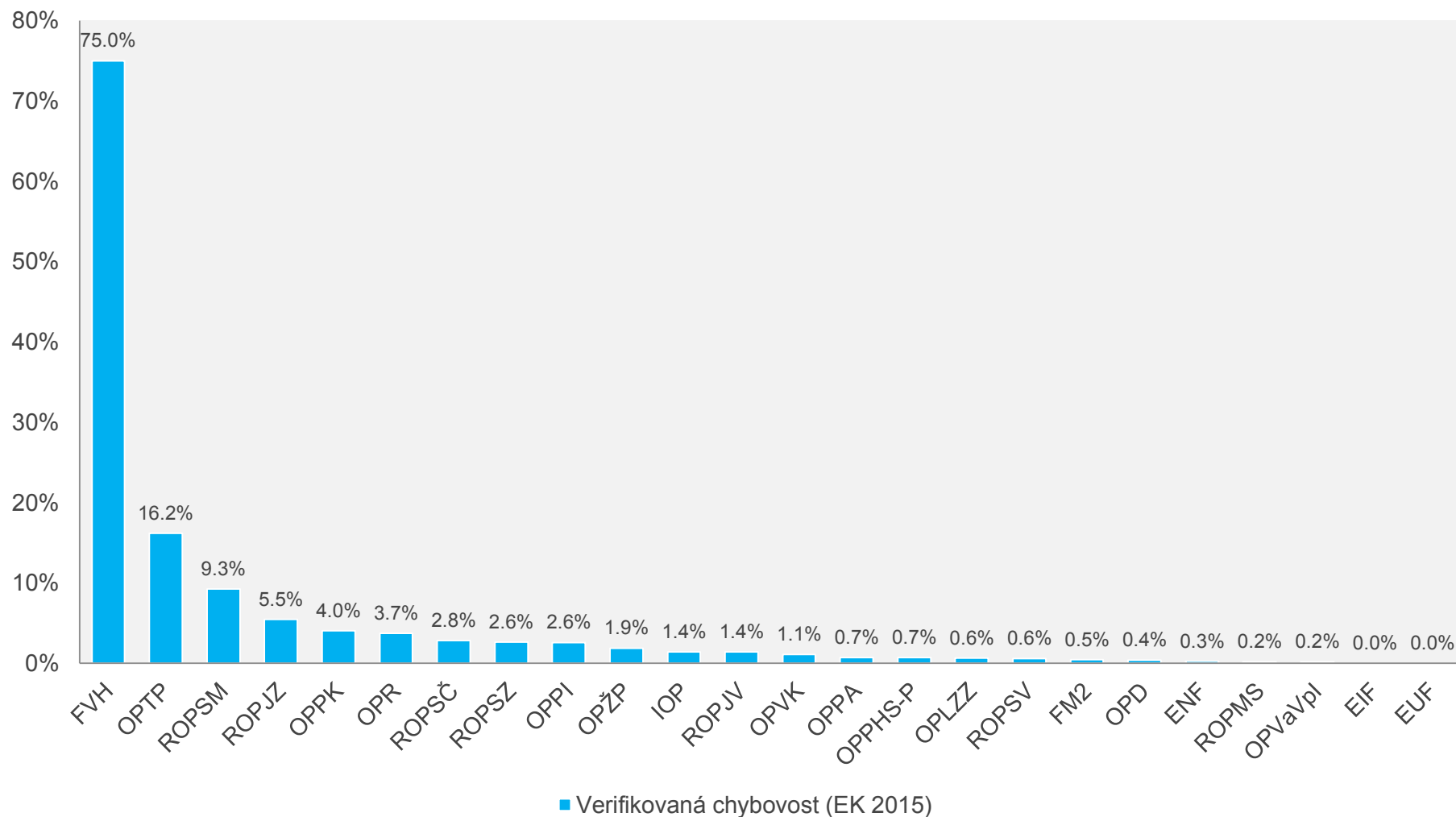
■ Certifikovaná hodnota v mil. Kč
 ■ Nezpůsobilé výdaje v mil. Kč

■ Auditovaný objem v mil. Kč
 ■ Extrapolované nezpůsobilé výdaje v mil. Kč

Nezpůsobilé výdaje dle operačního programu v roce 2015

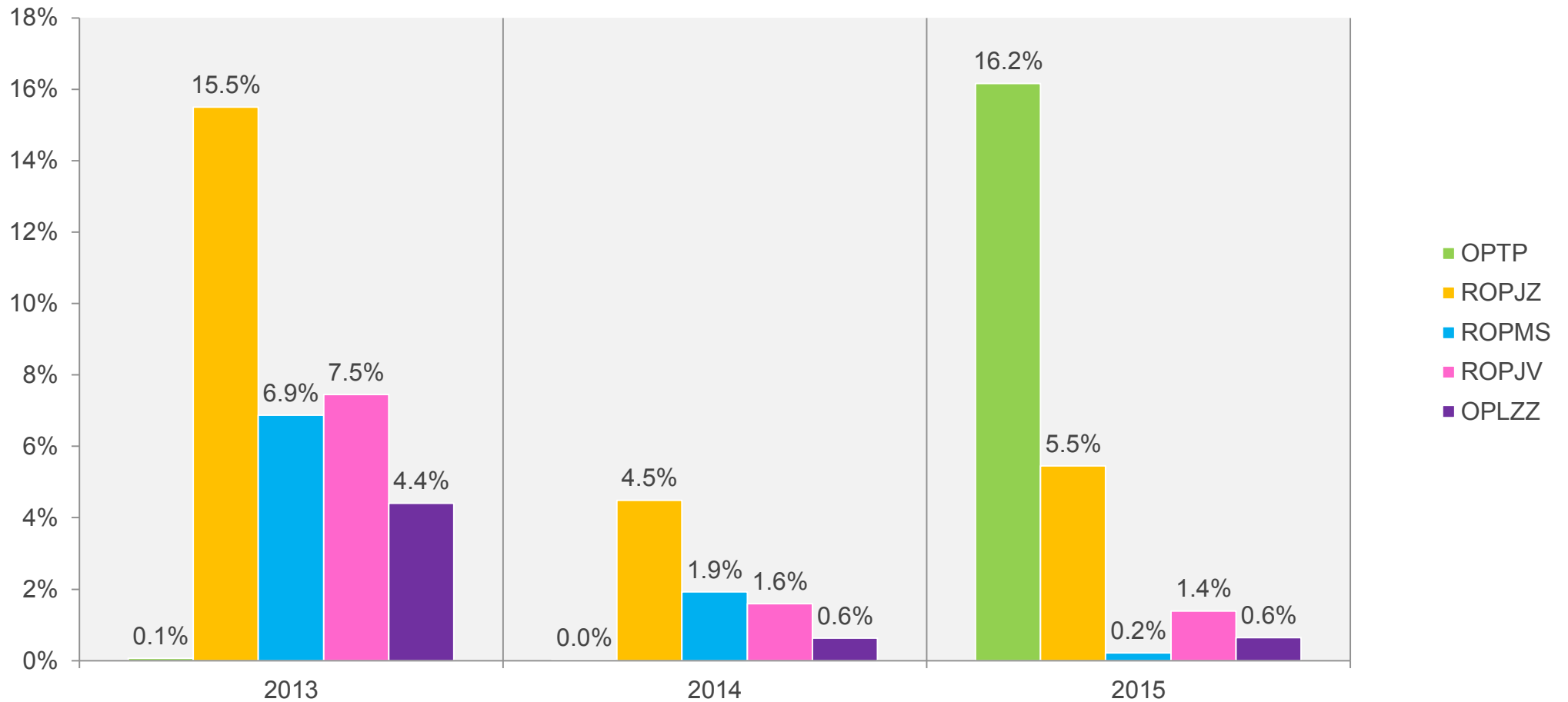


Verifikovaná chybovost v roce 2015 od Evropské komise

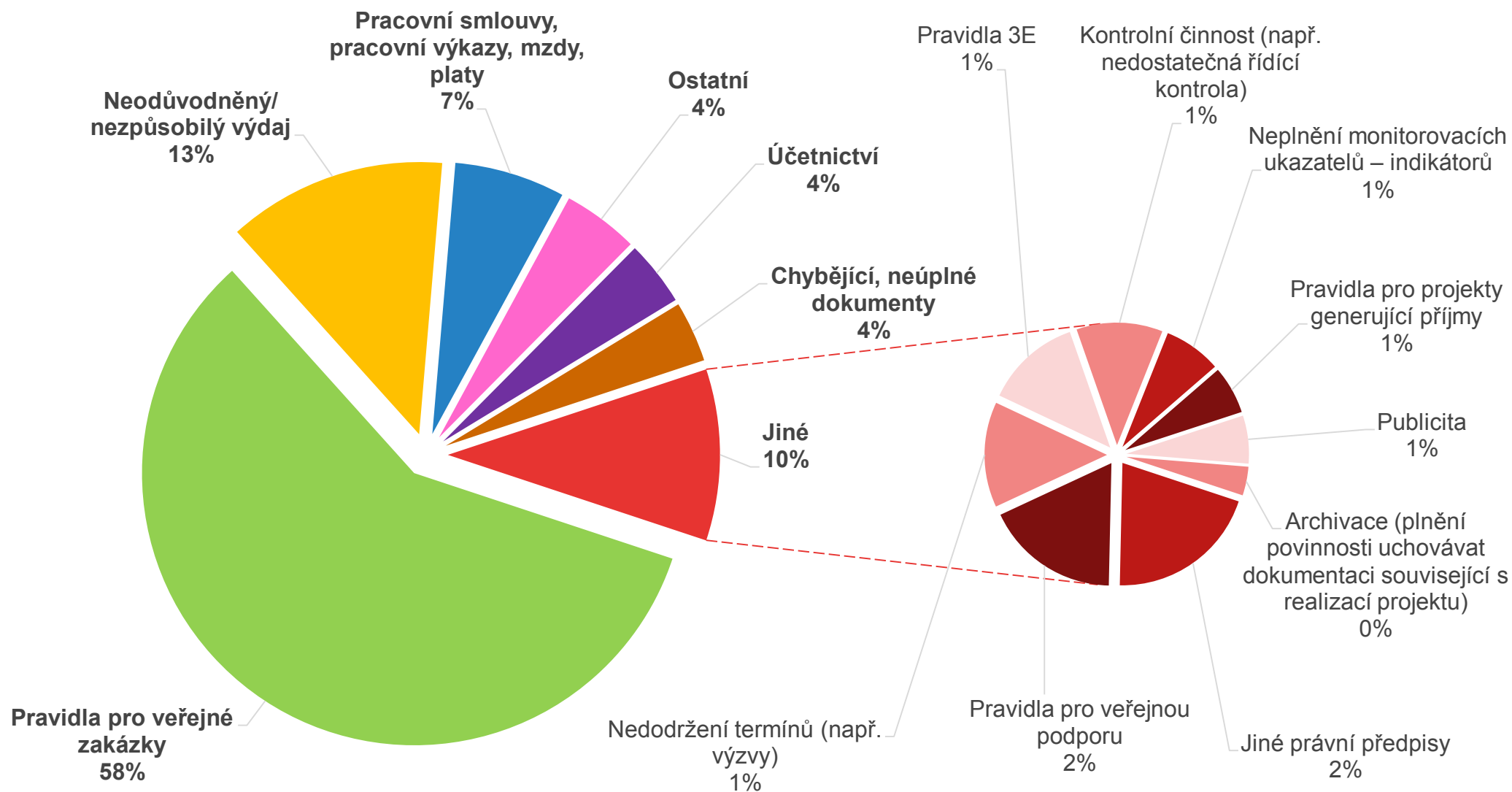


Verifikovaná chybovost od Evropské komise

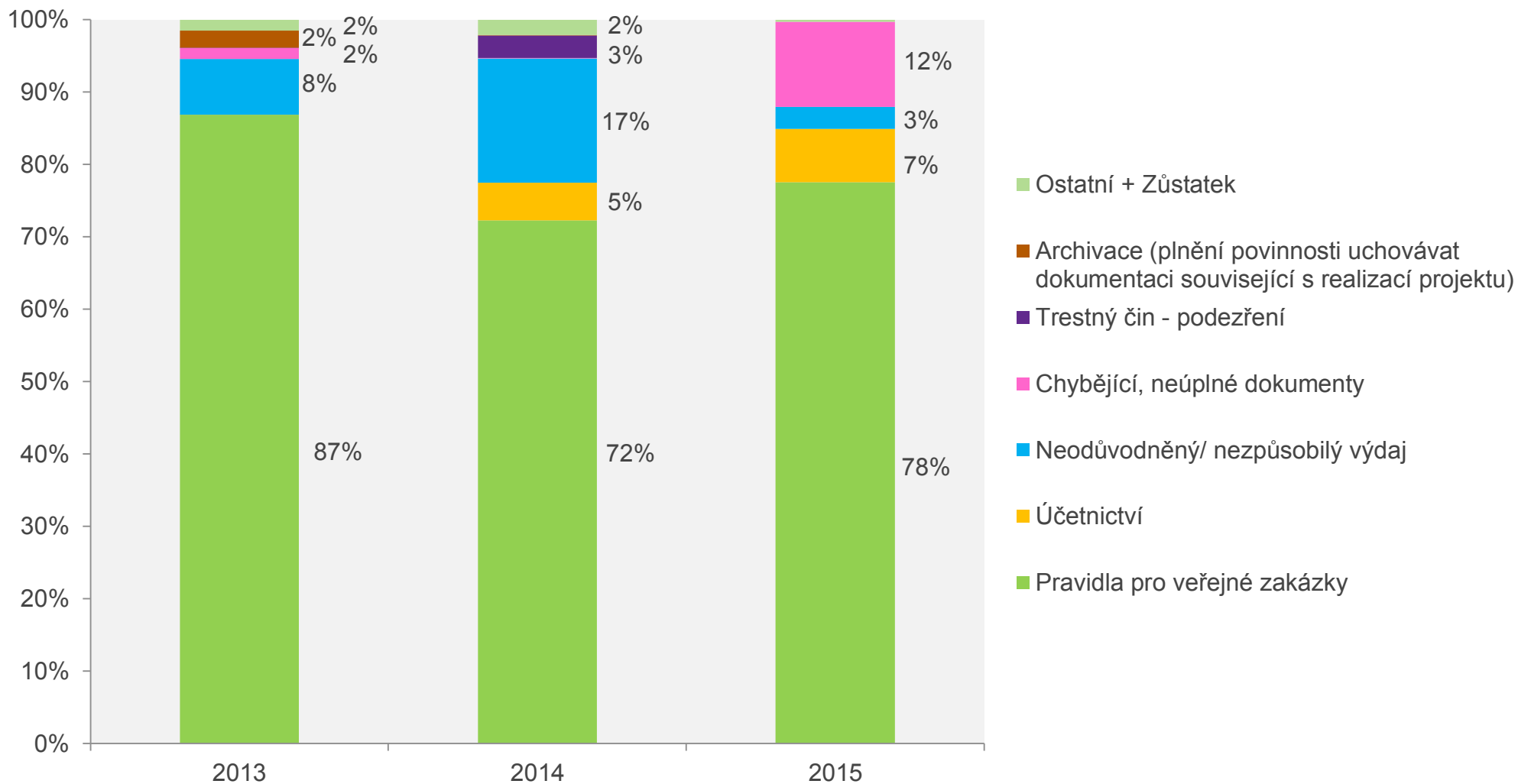
Verifikovaná chybovost u vybraných OP



Identifikované nedostatky v roce 2015 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

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

Nejčastější identifikovaná zjištění AO v rámci auditů operací

- 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

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)



**Ministerstvo financí
České republiky**

Děkujeme za pozornost

Ministerstvo financí Odbor 52 - Auditní orgán

Sídlo
Pracoviště
ID datové schránky
Email

Letenská 15, 118 10 Praha 1
Politických vězňů 11, 110 00
xzeaauv
podatelna@mfcz.cz

