

# Finanční kontrola Auditní orgán

MINISTERSTVO FINANCÍ



**Ministerstvo financí  
České republiky**

Stanislav Bureš, 16. 10. 2017

---

# Obsah

1. Úvod
2. Legislativa
3. Zařazení do systému finanční kontroly
4. Výsledky činností Auditního orgánu

---

# 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**

---

## Legislativa konkrétně:

- ✓ SFEU (čl. 317)
- ✓ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU)
  - ✓ č. 966/2012 ze dne 25. 10. 2012 (finanční nařízení),
  - ✓ č. 1303/2013 ze dne 17. 12. 2013 (společná a obecná ustanovení pro ERDF, ESF, FS, EZFRV, ENRF),
- ✓ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- ✓ Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole („kontrolní řád“)

---

## Legislativa – auditní kritéria:

- ✓ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- ✓ Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- ✓ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
- ✓ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- ✓ a další.

---

## Metodické pokyny (MF):

- ✓ Metodický pokyn pro auditní činnost Auditního orgánu pro programové období 2014-2020
- ✓ Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020
- ✓ Metodický pokyn pro výkon kontrol v odpovědnosti řídicích orgánů při implementaci Evropských strukturálních a investičních fondů pro období 2014 – 2020
- ✓ Metodický pokyn certifikace výdajů pro programové období 2014-2020

# Metodické pokyny (JMP):



MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR

EVROPSKÉ STRUKTURÁLNÍ  
A INVESTIČNÍ FONDY

Přihlásit English

INFORMACE O ČERPÁNÍ >>> FONDY EU V ČR JAK ZÍSKAT DOTACI >>>  Vyhledat

FONDY EU V ČR



- › Informace o čerpání
- ~ Fondy EU v ČR
  - › Informace o fondech
  - ~ Programové období 2014-2020
    - › Dohoda o partnerství
    - › Programy
    - › Publikace a informační materiály
    - ~ Metodické dokumenty
      - › Koncepce jednotného metodického prostředí
      - › Metodika řízení programů
      - › Metodika přípravy programů
      - › Metodika evaluací
      - › Metodika indikátorů
      - › Metodika způsobilých výdajů
      - › Metodika řízení rizik
      - › Metodika řízení výzev, hodnocení a výběru projektů
      - › Metodika zadávání zakázek

Jste zde: [Úvodní strana](#) > [Fondy EU v ČR](#) > [Programové období 2014-2020](#) > [Metodické dokumenty](#)

## METODICKÉ DOKUMENTY

Ministerstvo pro místní rozvoj ČR připravilo v souladu s koncepcí jednotného metodického prostředí následující metodické dokumenty:

- ››› [Koncepce jednotného metodického prostředí](#)
- ››› [Metodika řízení programů v programovém období 2014–2020](#)
- ››› [Metodický pokyn pro přípravu programových dokumentů pro programové období 2014–2020](#)
- ››› [Metodický pokyn pro evaluaci v programovém období 2014–2020](#)
- ››› [Metodický pokyn zásady tvorby a používání indikátorů v programovém období 2014–2020](#)
- ››› [Metodický pokyn pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020](#)
- ››› [Metodický pokyn pro řízení rizik ESI fondů v programovém období 2014–2020](#)
- ››› [Metodický pokyn pro řízení výzev, hodnocení a výběr projektů v programovém období 2014–2020](#)
- ››› [Metodický pokyn pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014-2020](#)
- ››› [Metodický pokyn pro monitorování implementace Evropských strukturálních a investičních fondů v České republice v programovém období 2014-2020](#)
- ››› [Metodický pokyn procesů řízení a monitorování ESI fondů v MS2014+ 1.část](#)
- ››› [Metodický pokyn procesů řízení a monitorování ESI fondů v MS2014+ 2.část](#)
- ››› [Metodický pokyn pro přípravu řídicí dokumentace programů v programovém období 2014-2020](#)
- ››› [Metodický pokyn pro publicitu a komunikaci ESI fondů v programovém období 2014-2020](#)
- ››› [Metodický pokyn k revizi programů pro programové období 2014-2020](#)
- ››› [Metodický pokyn k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014-2020 a v programovém období 2007-2013](#)
- ››› [Metodický pokyn pro využití integrovaných nástrojů v programovém období 2014–2020](#)
- ››› [Metodické doporučení pro implementaci finančních nástrojů v programovém období 2014-2020](#)
- ››› [Metodické doporučení pro projekty vytvářející příjmy v programovém období 2014-2020](#)

Metodické pokyny Ministerstva financí:

- ››› [Metodický pokyn pro auditní činnost Auditního orgánu pro programové období 2014-2020](#)
- ››› [Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020](#)
- ››› [Metodický pokyn pro výkon kontrol v odpovědnosti řídicích orgánů při implementaci Evropských strukturálních a investičních fondů pro období 2014 – 2020](#)



---

## Ustanovení vybraných subjektů v ČR

- ✓ Ministerstvo financí pověřeno zajištěním výkonu role **platebního, certifikačního a auditního** orgánu pro programy spolufinancované z EFRR, FS a ESF v programovém období 2014-2020 (usnesení vlády ČR č. 448 ze dne 12. 6. 2013)  
Nařízení EP, Rady, EK
- ✓ Ministerstvo financí pověřeno zajištěním výkonu funkce platebního a certifikačního orgánu a auditního orgánu pro ENRF v programovém období 2014-2020 (usnesení vlády ČR č. 535 ze dne 9. 7. 2014)

---

# Zásada řádného finančního řízení (čl. 30 FN)

Zásady hospodárnosti, účinnosti a účelnosti

Odst. 1

*Používání prostředků musí být v souladu se zásadou řádného finančního řízení, tj. se zásadami hospodárnosti, účinnosti a účelnosti.*

Odst. 2

*Zásada **hospodárnosti** vyžaduje, aby zdroje používané orgánem k výkonu jeho činnosti byly dány k dispozici ve správnou dobu, v dostatečném množství a přiměřené kvalitě a za nejvýhodnější cenu. Zásada **účinnosti** se týká dosažení co nejlepšího vztahu mezi použitými zdroji a dosaženými výsledky.*

*Zásada **účelnosti** se týká dosažení konkrétních stanovených cílů a zamýšlených výsledků.*

# Definice porušení rozpočtové kázně / nesrovnalosti

- neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu jako dotace nebo návratná finanční výpomoc
  - *Neoprávněným použitím se rozumí výdej prostředků, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, rozhodnutím, smlouvou aj.*
  
- porušení právních předpisů ES nebo ČR v důsledku jednání nebo opomenutí hospodářského subjektu, které vede nebo by mohlo vést ke ztrátě v souhrnném rozpočtu EU nebo ve veřejném rozpočtu ČR, a to započtením neoprávněného výdaje do souhrnného rozpočtu EU nebo do veřejného rozpočtu ČR

*(Tzn. jedná se o každé porušení podmínek, za kterých byly prostředky z rozpočtu EU poskytnuty České republice, a každé porušení podmínek, za kterých byly tyto prostředky a prostředky národních veřejných rozpočtů dále poskytnuty příjemcům).*

---

# 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/](http://ec.europa.eu/regional_policy/en/information/legislation/guidance/)

- ✓ Rozhodnutí EK, Směrnice EU

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

## Diskuze o směřování 2020+

- ✓ High Level Group monitoring simplification for beneficiaries of ESI Funds

[http://ec.europa.eu/regional\\_policy/en/policy/how/improving-investment/high-level-group-simplification/#1](http://ec.europa.eu/regional_policy/en/policy/how/improving-investment/high-level-group-simplification/#1)

<https://ec.europa.eu/futurium/en/simplify-esif/library>

## 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.

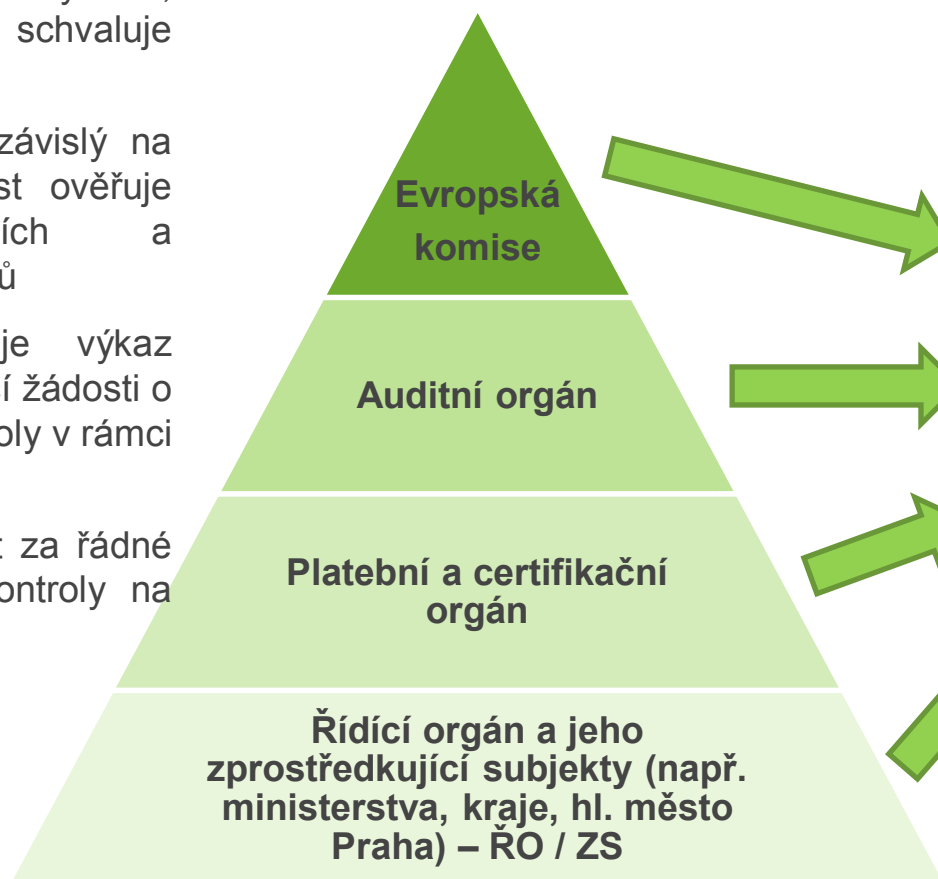
Národní orgán pro koordinaci

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

---

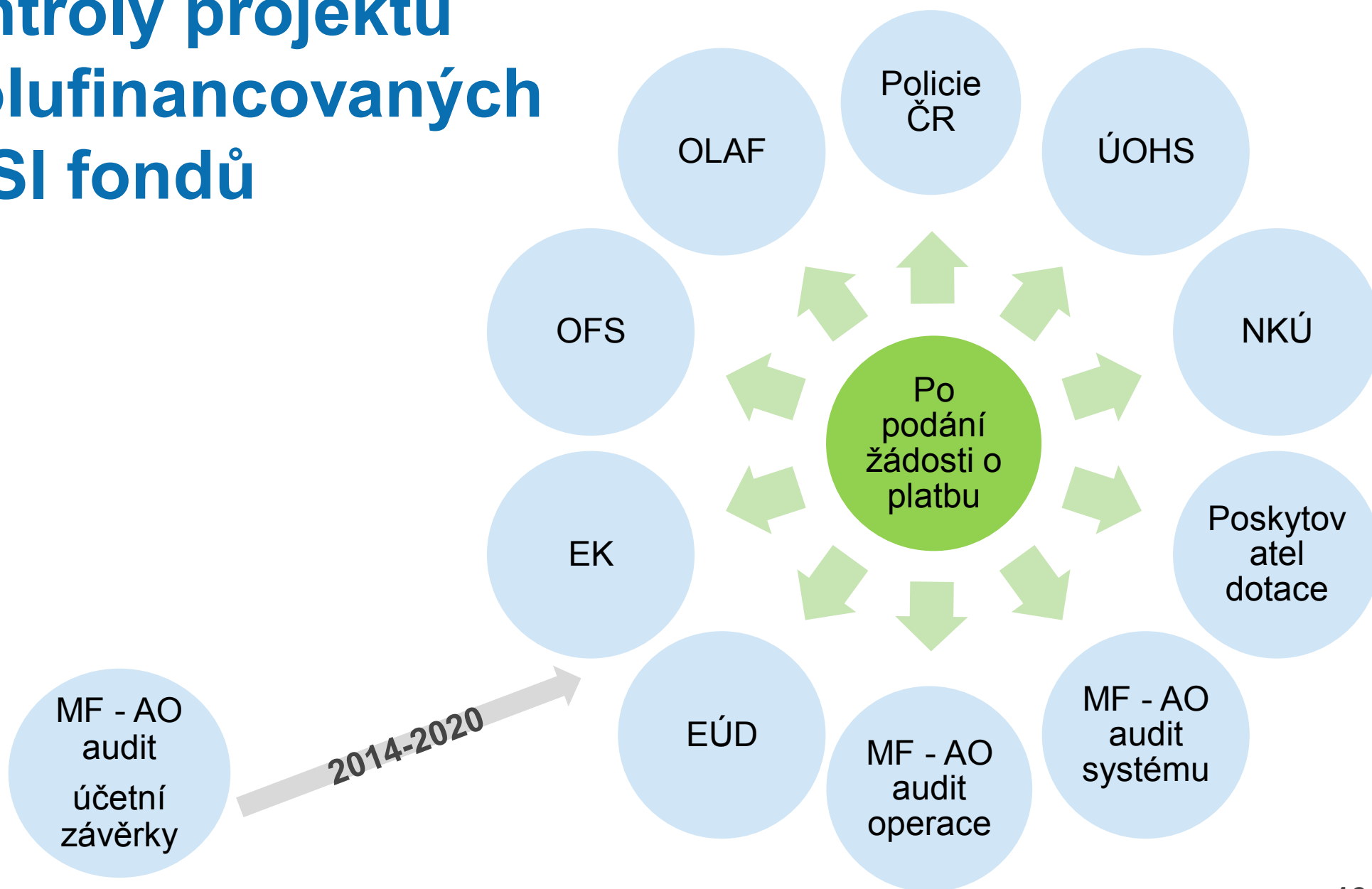
# Kontrola ze strany ŘO versus audit AO

- Nutno rozlišovat kontrolu ze strany ŘO a audit ze strany AO/MF (často se spojuje, popř. zaměňuje)
- Kontrola ŘO - primární a nejpodstatnější část kontrolní pyramidy (ten, kdo poskytuje peníze, musí kontrolovat!)
- Kontroly ŘO předběžné, průběžné a následné – tzn. kontroly v rámci celého životního cyklu projektu

## Audit AO:

- poté, co je dojde k certifikaci výdajů předložených ŘO ze strany PCO
- ověření správnosti výdajů na vzorku výdajů certifikovaných v předchozím kalendářním roce, tj. ex-post audit
- nezávislé vyhodnocování účinnosti řídicích a kontrolních systémů jednotlivých OP

# Kontroly projektů spolufinancovaných z ESI fondů





---

# Jsou příjemci podpor šťastni ?

## ✓ Žaloby:

1. Řízení o žalobě proti rozhodnutí správního orgánu
2. Řízení o ochraně před nezákonným zásahem, pokynem nebo donucením správního orgánu

# 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

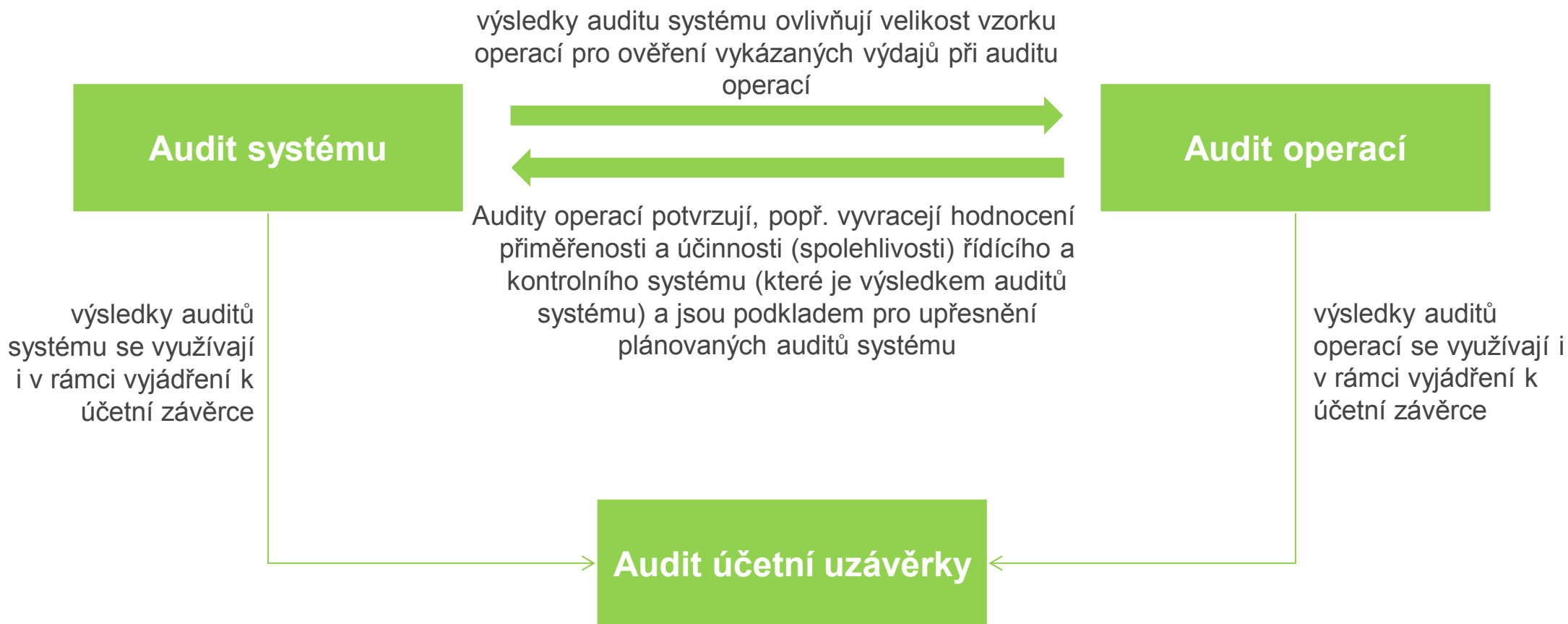
## Cílem auditu operace je prověřit:

- 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.



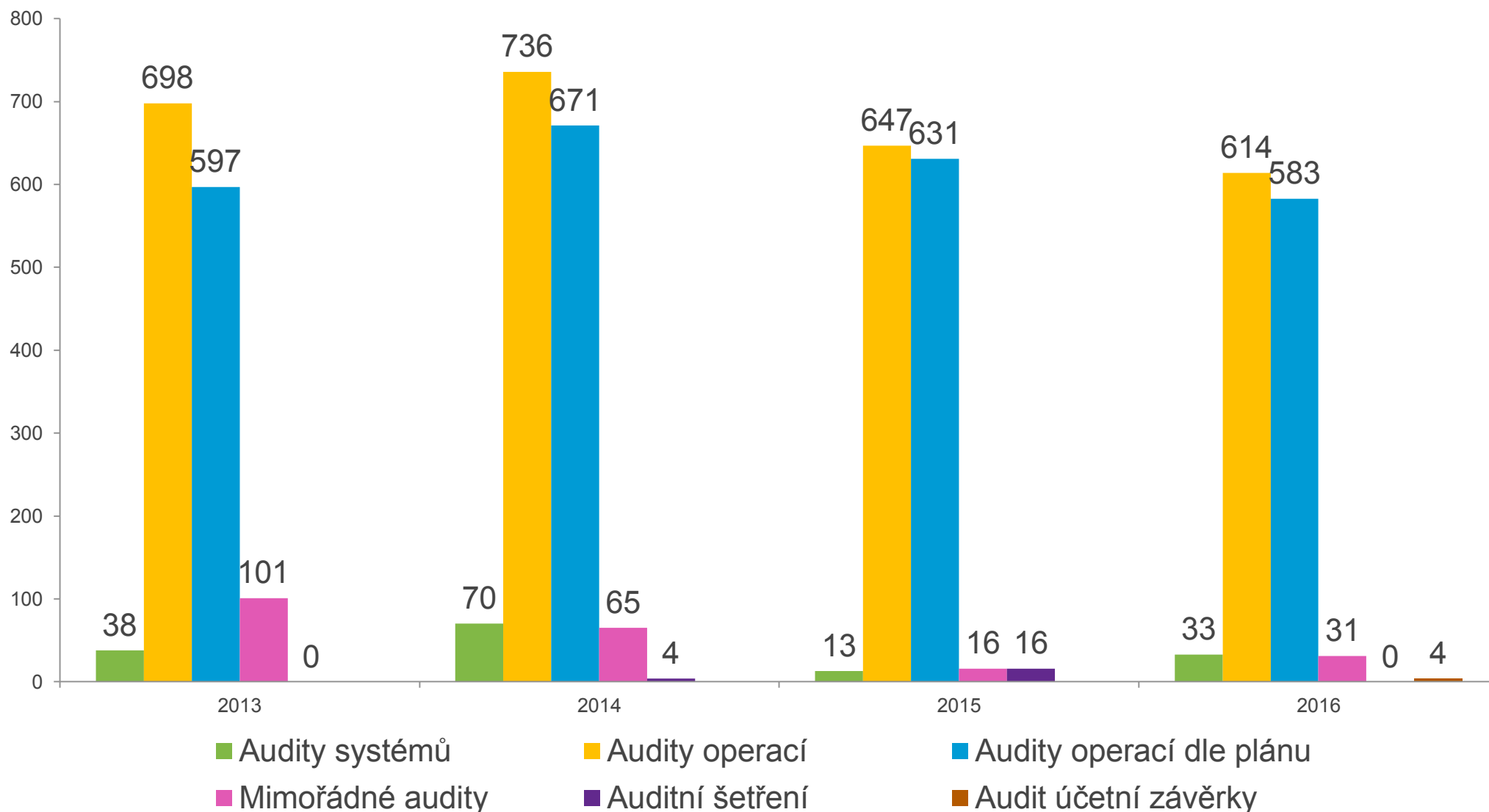
Obnovení certifikace ze strany PCO/průběžných plateb ze strany EK je podmíněno plněním akčních plánů ŘO/ZS a jeho ověřením v rámci auditů systémů/operací ze strany AO

---

# Možnosti obrany

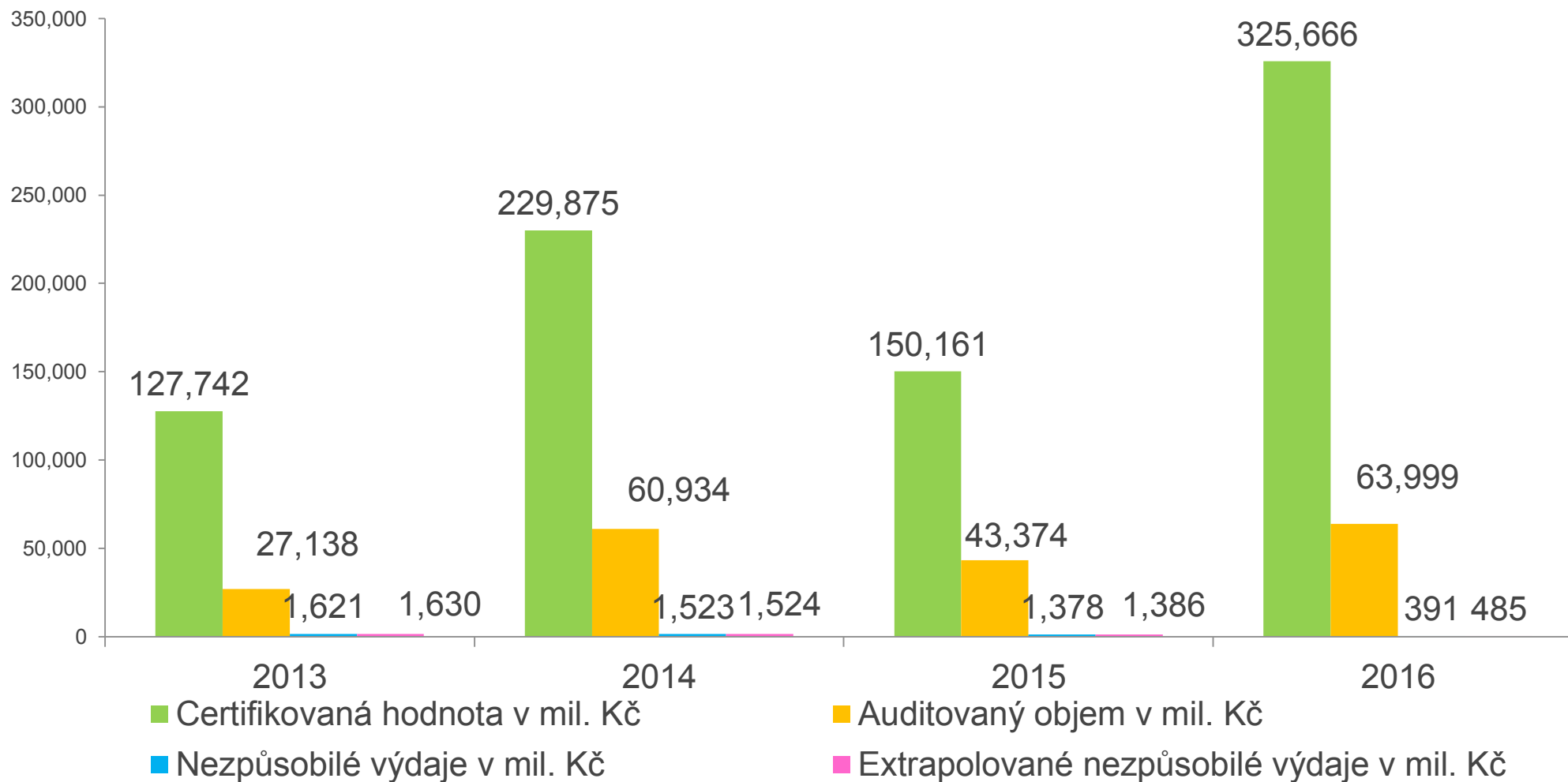
- ✓ „Klasická“ finanční kontrola
- ✓ Audit podle 13a ZFK

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

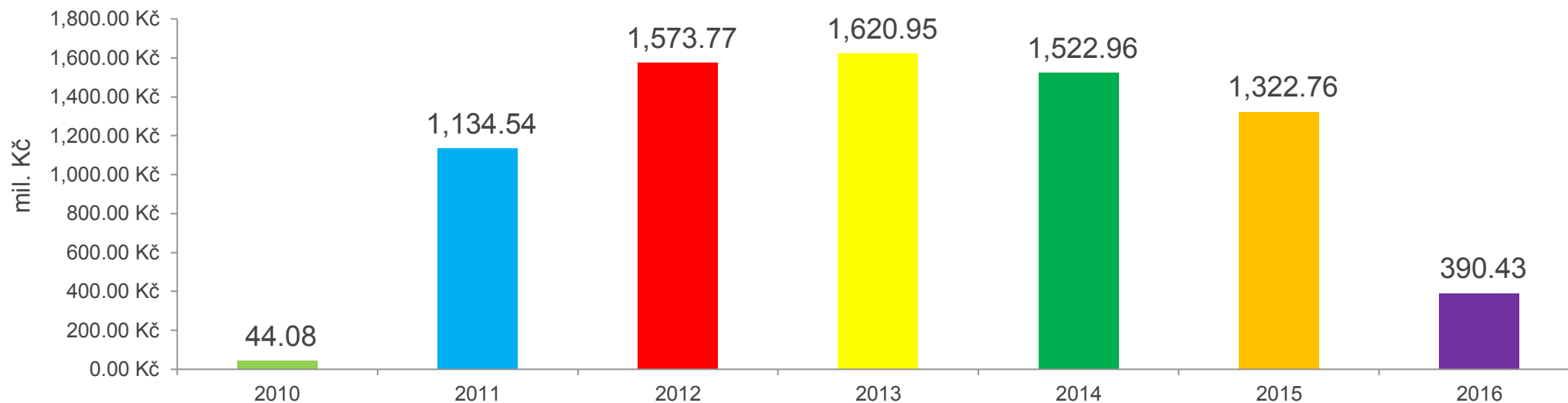




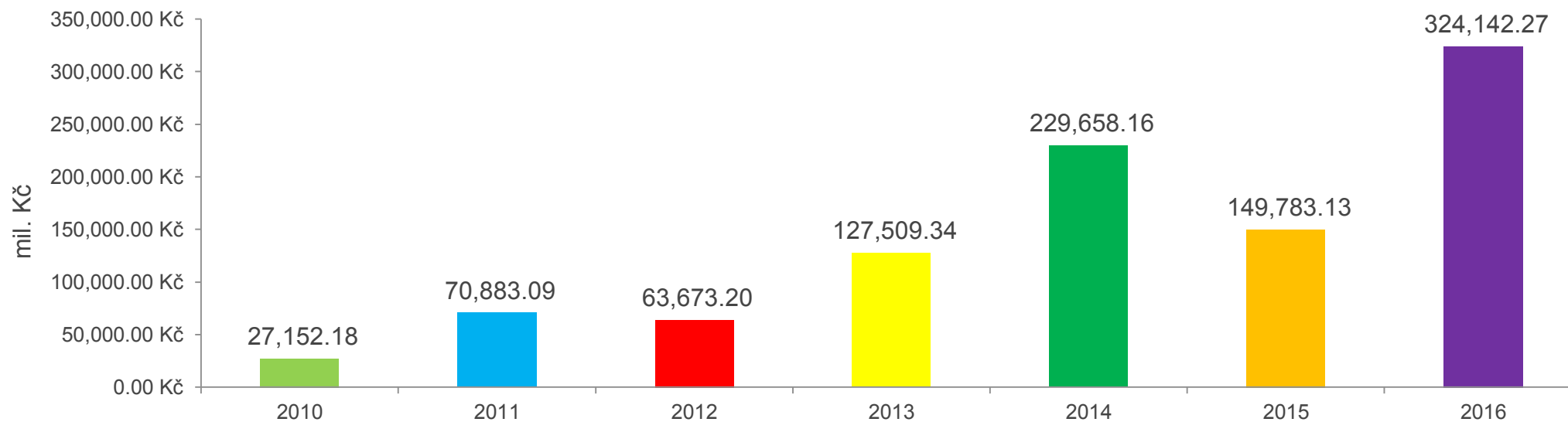
# Auditní orgán v programovém období 2007-2013



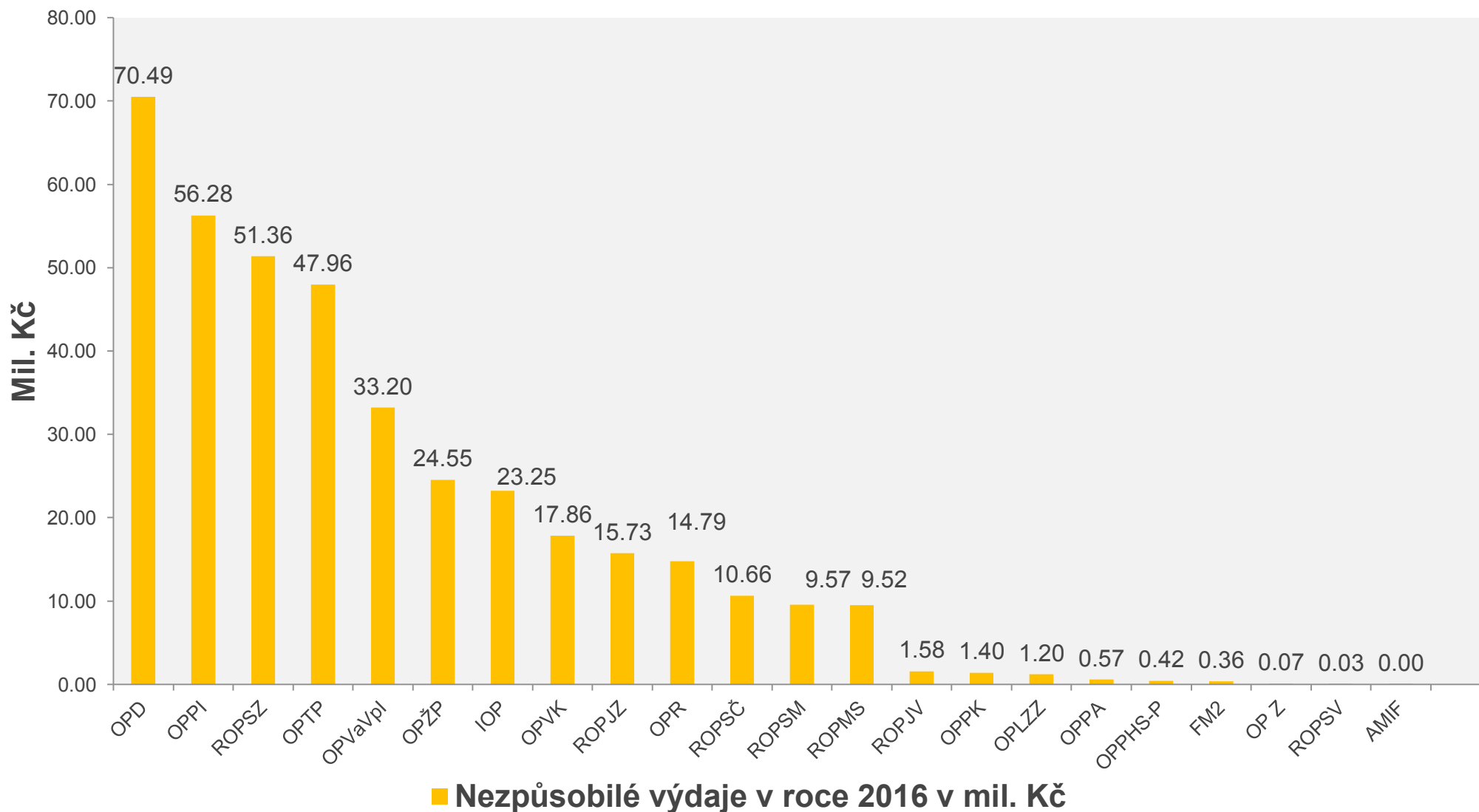
## Identifikované nedostatky ve finančním vyjádření (v mil. Kč) za (ESF, EFRR, FS, ENRF)



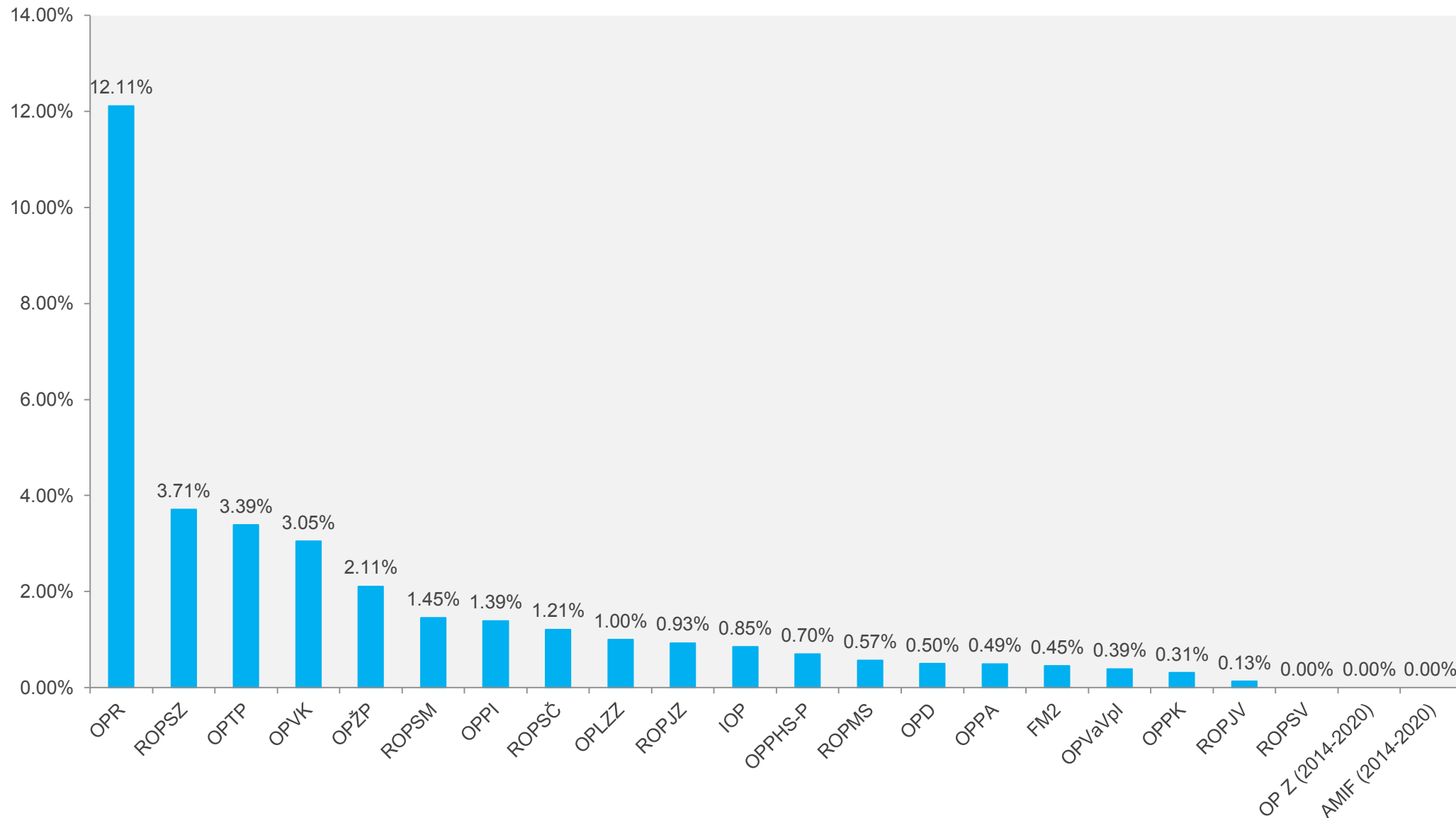
## Celk. certif. hodnota v mil. Kč za ESF, EFRR, FS, ENRF



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



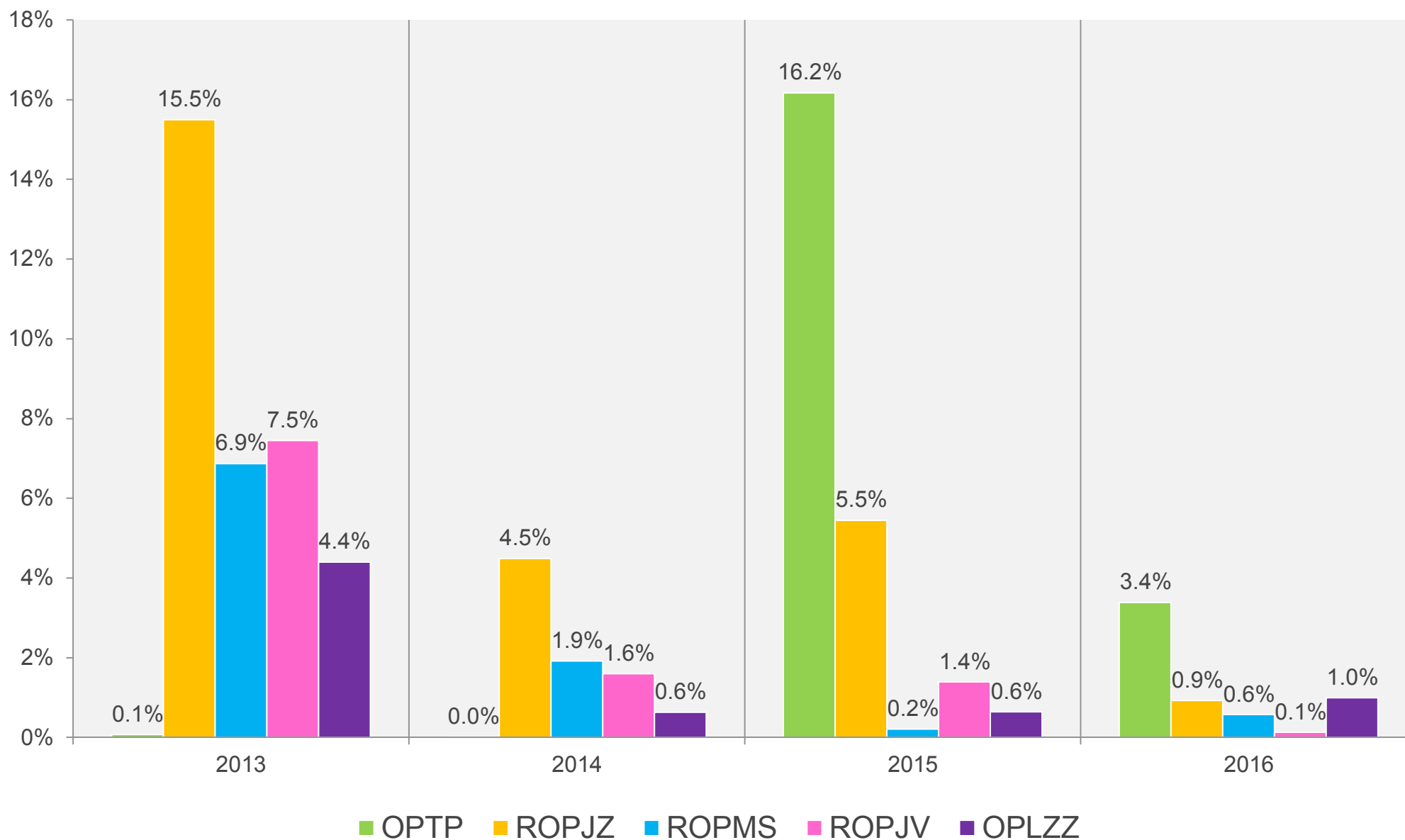
# Chybovost v roce 2016, která bude verifikována od Evropské komise/Kanceláře finančních mechanismů



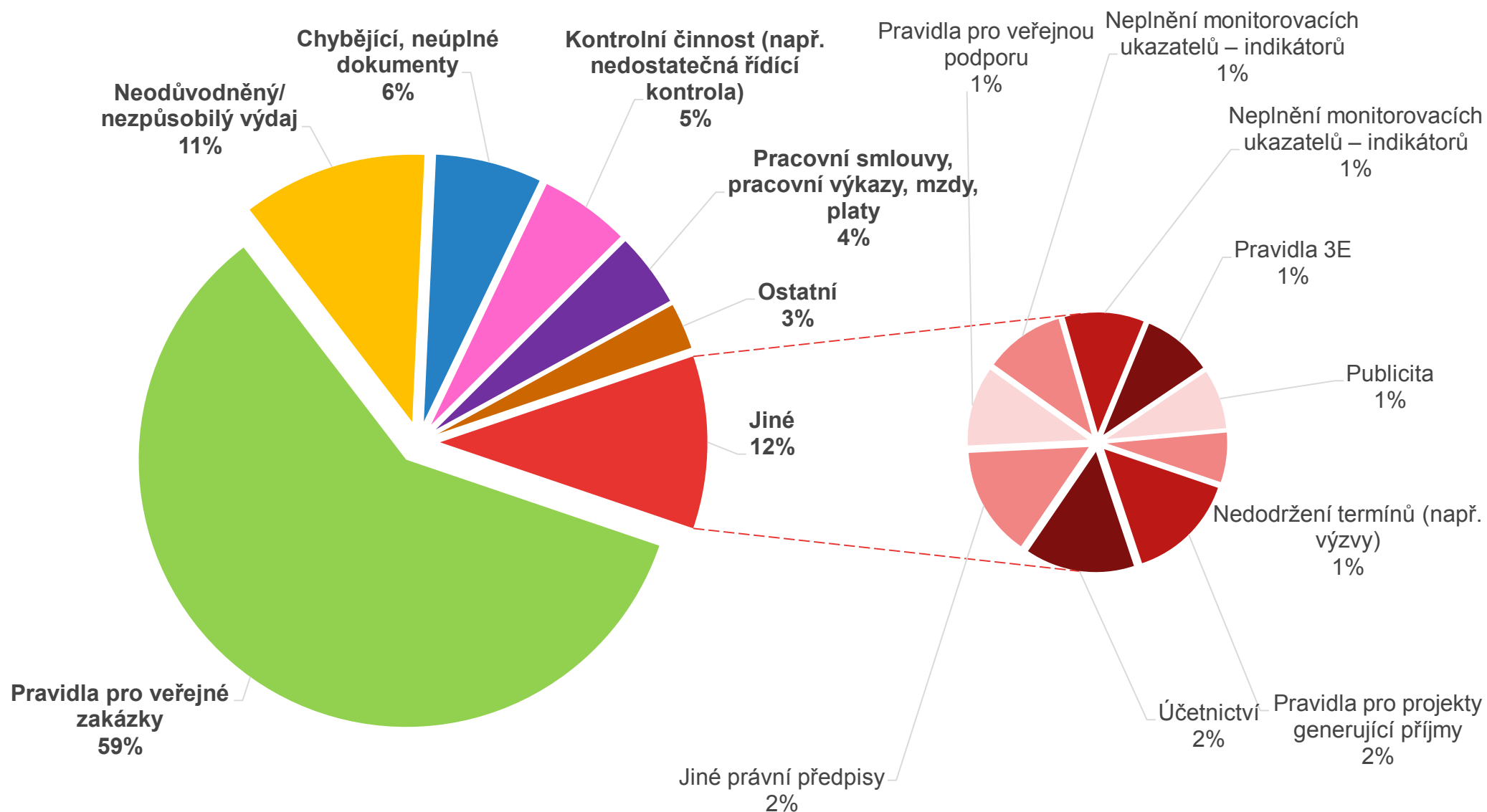
# Verifikovaná chybovost od Evropské komise

Stav k 17. 4. 2017  
Údaje za rok 2016  
jsou bez verifikace.

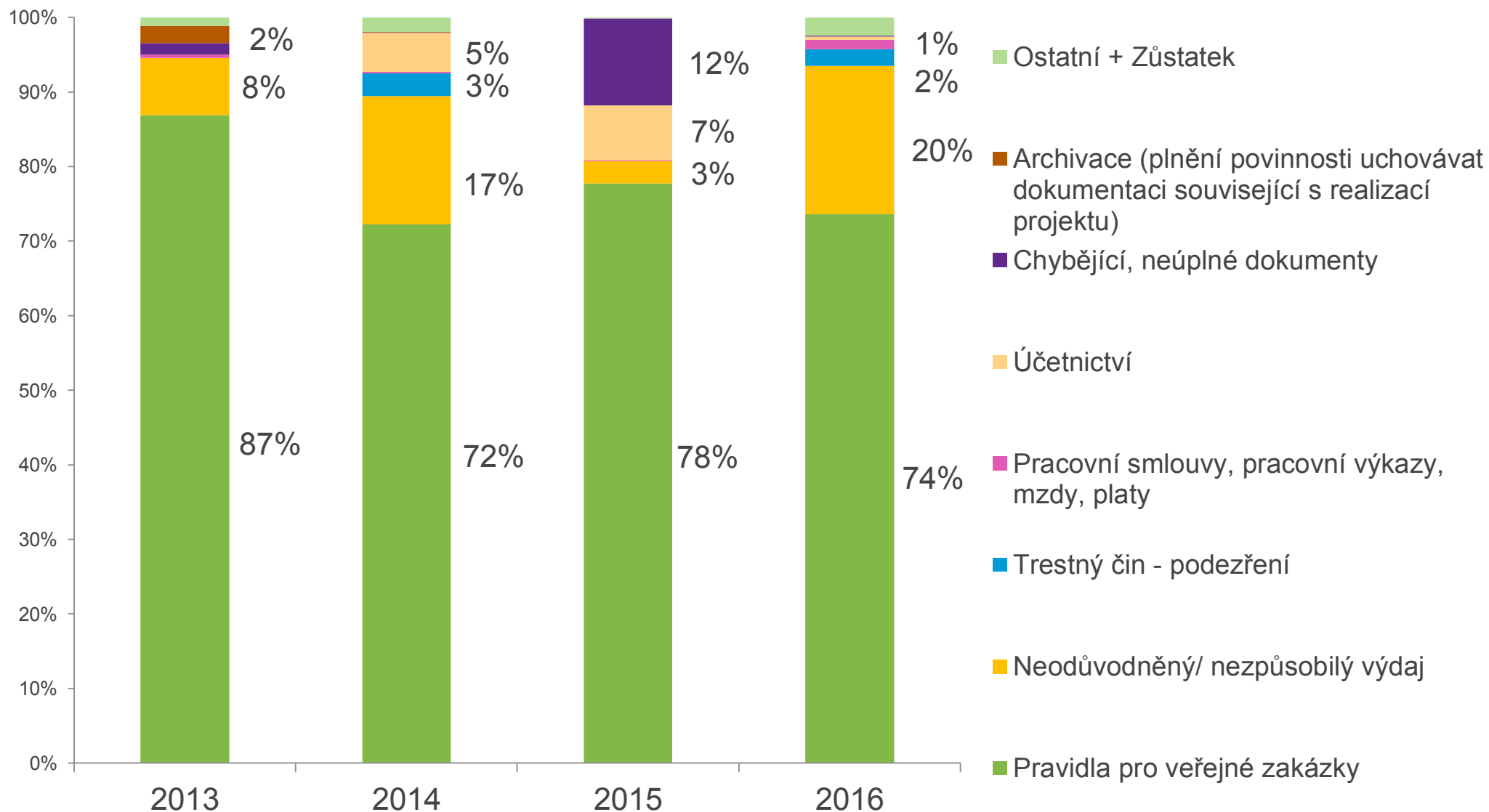
## Verifikovaná chybovost u vybraných OP



# 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



---

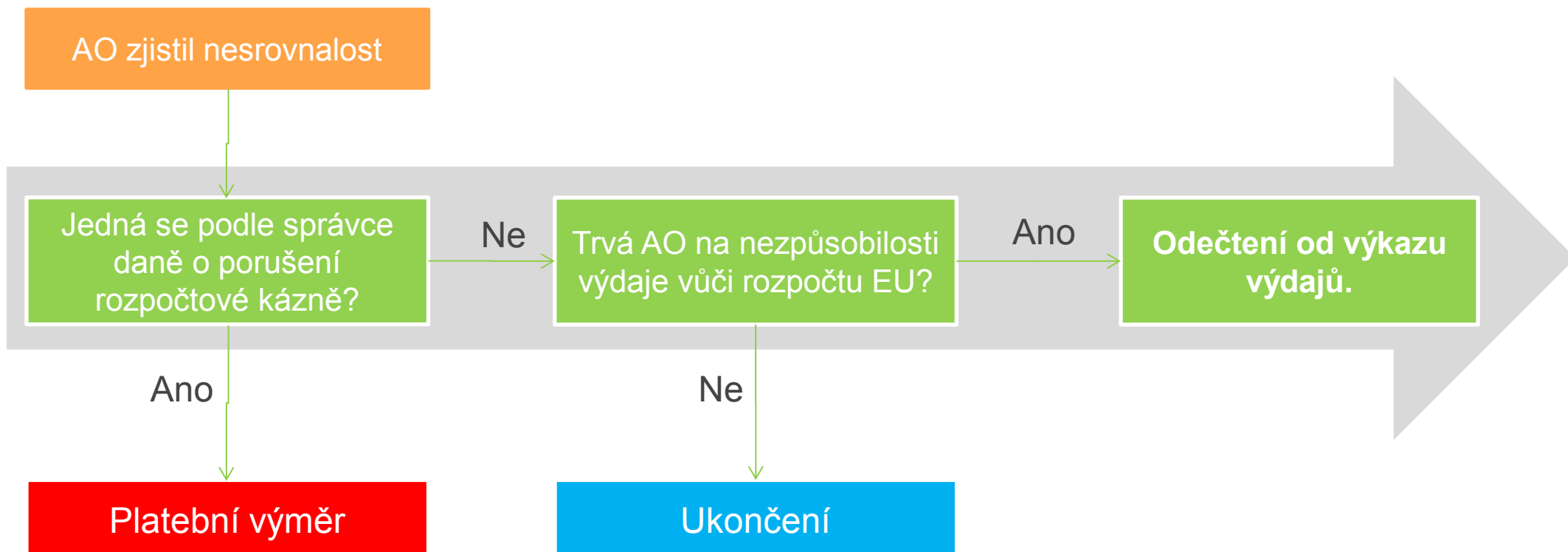
# Řešení nesrovnalostí

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.**



**Ministerstvo financí  
České republiky**

**Děkuji  
za pozornost**

