

Nejčastější auditní zjištění u projektů spolufinancovaných z fondů EU

MINISTERSTVO FINANCÍ
Auditní orgán



EVROPSKÁ UNIE
Fond soudržnosti
Operační program Technická pomoc

Jiří Frýdecký
Jiří Bartoš

Představení AO

- Auditní orgán (AO) je funkčně nezávislý auditní subjekt, ustanovený na v sekci 04 – Finanční řízení a audit, odboru 52 Ministerstva financí, který zajišťuje výkon auditu prostředků Evropské unie s cílem podat ujištění, že předkládané výdaje EK k proplacení jsou legální a řádné.
- Cílem činnosti AO je ex-post ověření účinnost řídicích a kontrolních systémů ostatních subjektu implementační struktury EU fondů, zejména řídicích orgánů jednotlivých operačních programů (poskytovatelů dotací).



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



Při naplňování cíle postupujeme v souladu s:

- předpisy EU, pokyny EK
- předpisy ČR (zákon č. 320/2001 Sb., zákon č. 255/2012 Sb.)
- mezinárodně uznávanými auditorskými standardy (IIA, INTOSAI, IFAC)
- vnitřními předpisy AO

Jaké operační programy (OP) pod nás spadají

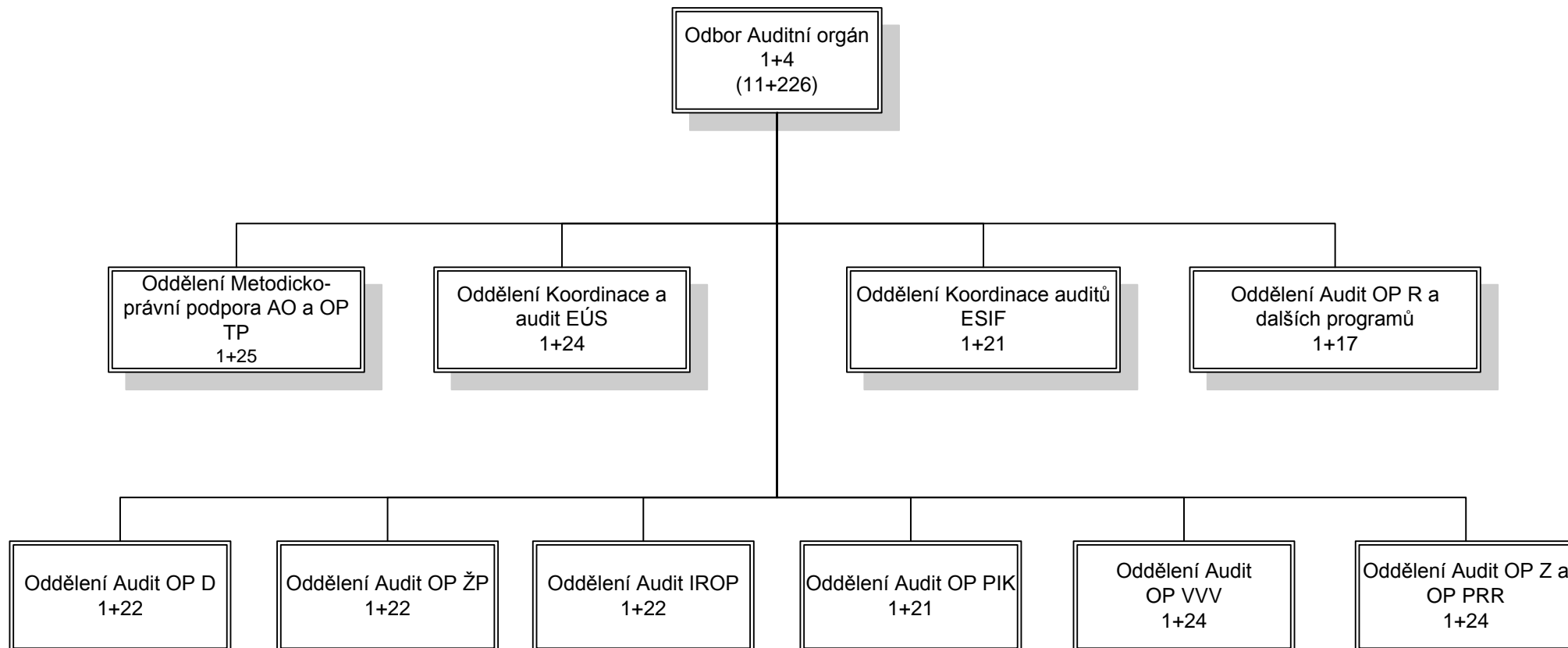
- Integrovaný regionální OP
- INTERREG V-A Česká republika - Polsko
- OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost
- OP Doprava
- OP Životní prostředí
- OP Technická pomoc
- OP Zaměstnanost
- OP Výzkum, vývoj a vzdělávání
- OP Praha - pól růstu ČR
- OP Rybářství 2014-2020

Představení AO

Co neděláme

- × Neauditujeme hospodaření auditované organizace
- × Auditní orgán ≠ Interní audit!
- × Nejsme správcem daně
- × Nejsme detektivy a policisty
- × Nejsme nástrojem vyřizování konkurenčního boje
- × Nejsme zodpovědní za odhalování podvodů a trestního jednání

Organizační schéma



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/Methodicke-pokyny>

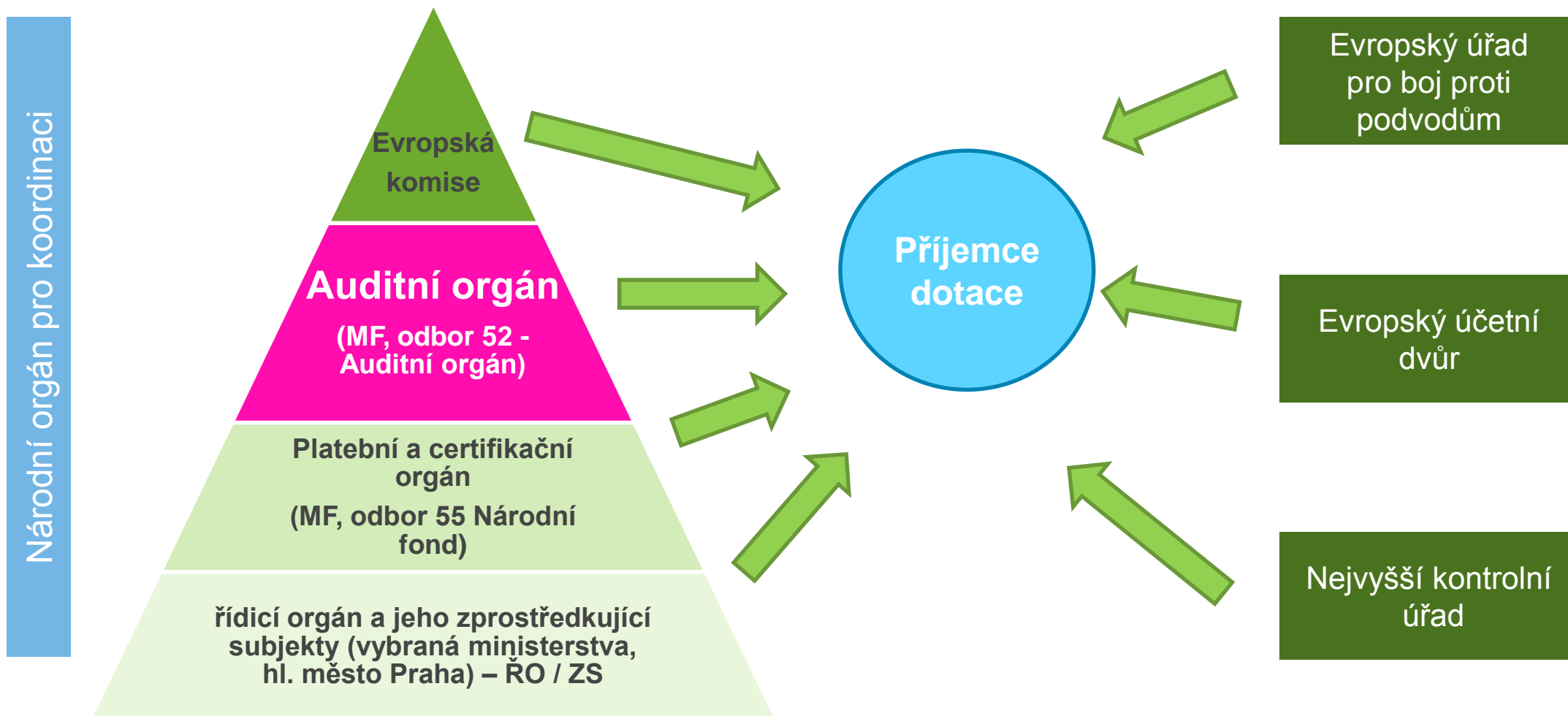
- ✓ Národní legislativa (např. zákon o finanční kontrole, kontrolní řád, zákon o veřejných zakázkách, zákon o účetnictví, stavební zákon)

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

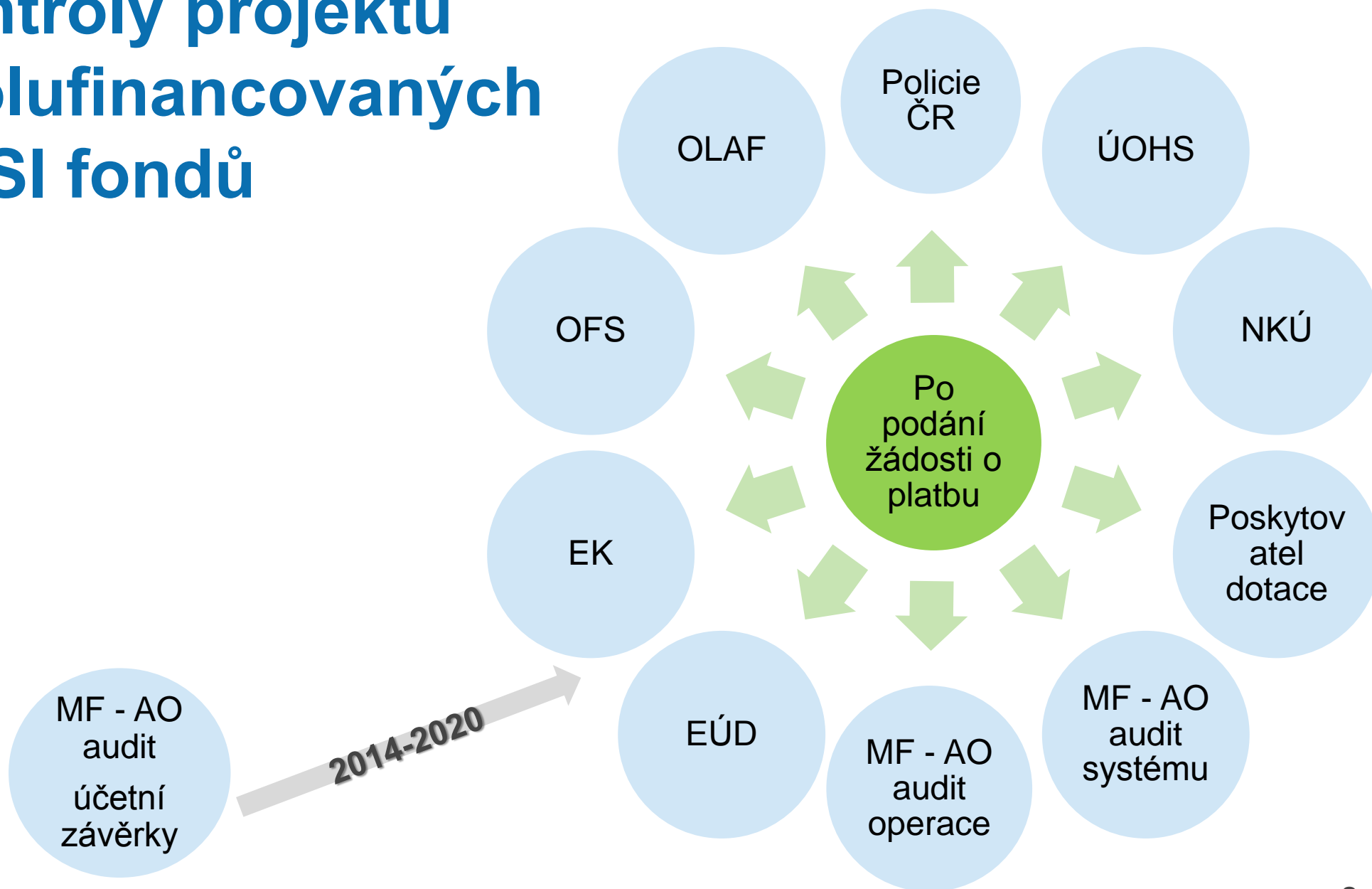
Implementační struktura ESF, EFRR, FS, ENRF, resp. ESIF

Hierarchie řídicího a kontrolního systému

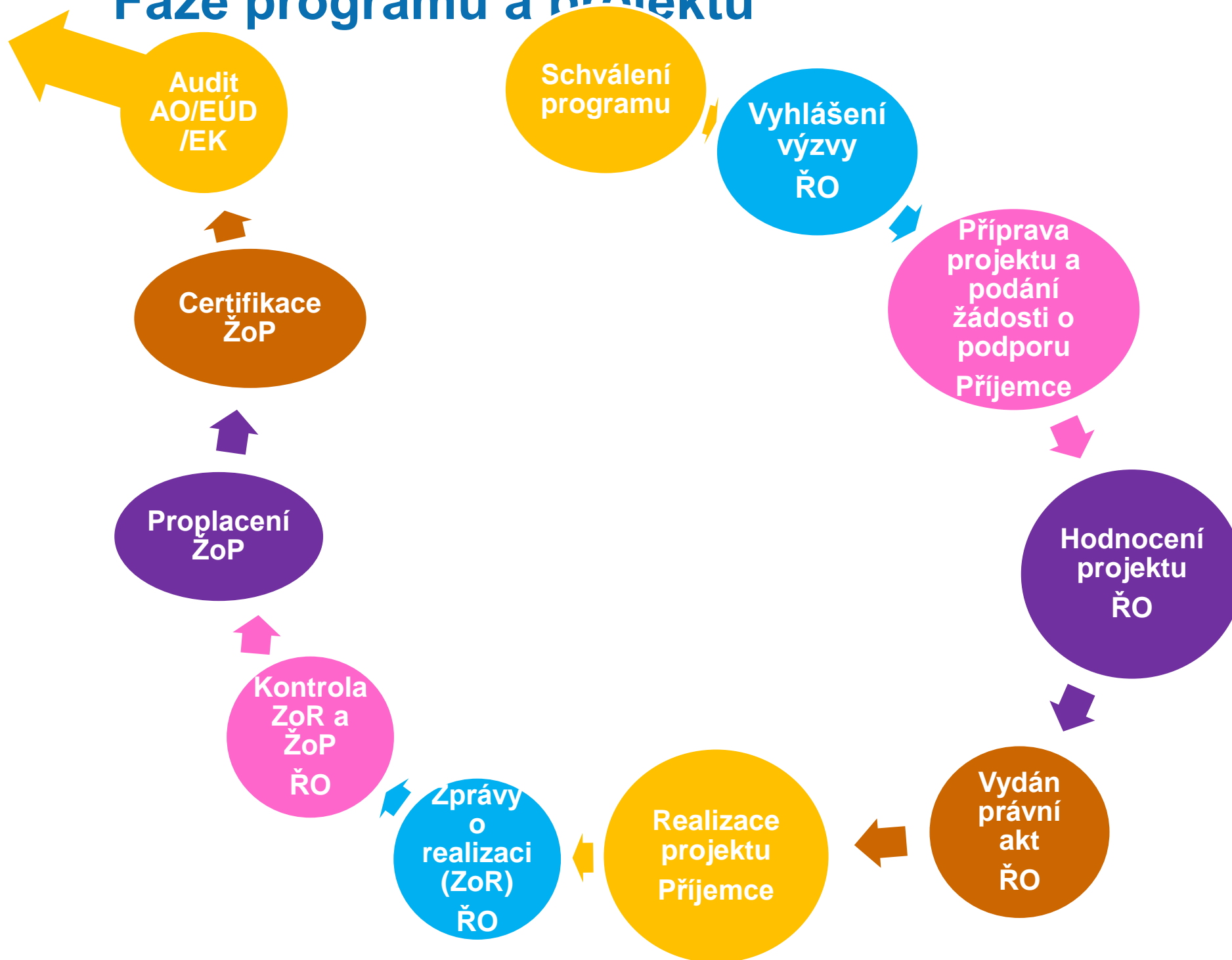
Požadavek je důsledné oddělení řídicí, platební a auditní funkce. Je vytvořen systém vzájemně nezávislých orgánů vykonávajících jednotlivé funkce v rámci implementační struktury fondů EU.



Kontroly projektů spolufinancovaných z ESI fondů



Fáze programu a projektu



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 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

Činnosti Auditního orgánu pro období 2014-2020

- Auditní strategie a roční plány auditů
- Audit designace
- Audity systému
- Audity operací
- Audity účetní závěrky
- Audity dle požadavků Evropské komise
- Reporting
- Výroční kontrolní zprávy a výroky auditora
- Koordinace auditů s Evropským účetním dvorem a Evropskou komisí
- Poradenská a konzultační činnost

Auditní činnost AO



PLÁNOVÁNÍ ČINNOSTI AO

Plánování činnosti – základní dokumenty

1. Auditní strategie

- pro každý OP
- schvaluje ředitel AO
- na požádání předkládána EK
- je v ní stanovena:
 - *metodika auditu*
 - *způsob výběru vzorků pro audity operací*
 - *plánování auditu v souvislosti s aktuálním účetním rokem a dvěma následujícími účetními roky*
 - *zdroje*

Plánování činnosti – základní dokumenty

2. Plán auditů

- zpracováván pololetně pro každý OP, schvaluje ředitel AO
- obsahuje základní informace o auditech systému, operace a auditu účetní závěrky, tj. zejména:
 - *číslo, název a druh auditu*
 - *auditorský tým*
 - *auditované osoby*
 - *plánované zahájení a ukončení auditu*
 - *u auditu operací též číslo projektu*

Plánování činnosti – auditu systému

- Na základě posouzení rizika a výsledků předchozí auditní činnosti
- Prováděny pravidelně každoročně
- Pokrývají klíčové požadavky stanovené v příloze IV nařízení (EU) č. 480/2014
- Plánovány tak, aby AO v průběhu programového období 2014 – 2020 ověřil veškeré klíčové požadavky (pro ŘO/ZS 8, pro PCO 5)
- Tematické oblasti (MS2014+, protipodvodná opatření, naplnění milníků)

Plánování činnosti – audity operací

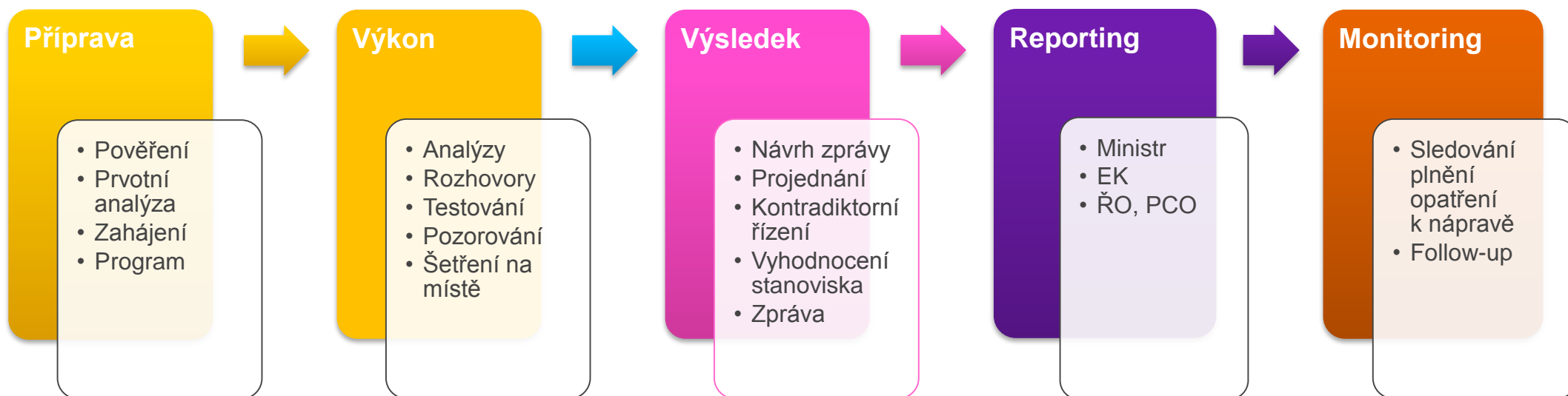
- není efektivní/možné auditovat všechny projekty (stovky, tisíce projektů)
– výběr vzorku
- výběr vzorku je prováděn v ISA0 za použití statistické metody MUS
- základní soubor pro výběr - žádosti o platbu (způsobilé výdaje), které byly v předchozím období certifikované (proplacené EK)
- 2% hladina materiality pro chybovost neboli max. hranici pro množství nezpůsobilých výdajů ve vzorku
- požadavek na úroveň spolehlivosti výběru 60 – 95 %
- velikost vzorku se pohybuje přibližně od 30 – 100 operací ročně u každého OP

Plánování činnosti – audit účetní závěrky

- Zařazen do plánu auditů každoročně
- Provádění v období listopad roku n až leden roku n+1

VÝKON AUDITŮ

Výkon auditů



AUDIT SYSTÉMU

Výkon auditů – audit systému

Účel:

- Ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému OP

Cíl:

- Zlepšení ŘKS pomocí doporučení, jejichž přijetí sníží rizika vyplývající ze zjištěného stavu
- Ověření plnění klíčových požadavků
- Celkový závěr k ŘKS:
 - *funguje dobře, jsou třeba pouze malá zlepšení*
 - *funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení*
 - *funguje částečně, jsou třeba zásadní zlepšení*
 - *v zásadě nefunguje*

Klíčové požadavky 2014+

#	Subjekt	Klíčové požadavky řídicího a kontrolního systému
1	ŘO	Přiměřené oddělení funkcí a přiměřené systémy hlášení a monitorování, kde odpovědný orgán svěřuje výkon úkolů jinému orgánu
2	ŘO	Odpovídající výběr operací
3	ŘO	Přiměřené informace pro příjemce
4	ŘO	Přiměřené řídicí kontroly
5	ŘO	Je nastaven účinný systém pro zajištění uchování všech dokumentů týkajících se výdajů a auditů, aby byla zajištěna náležitá auditní stopa
6	ŘO	Spolehlivý systém pro shromažďování, zaznamenávání a uchování údajů pro monitorování, finanční řízení, kontroly a účely auditu včetně vazeb na elektronické systémy pro výměnu dat s příjemci
7	ŘO	Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům
8	ŘO	Přiměřené postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu a ročního shrnutí závěrečných auditorských zpráv a vykonaných kontrol
9	CO	Přiměřené oddělení funkcí a přiměřené systémy pro hlášení a monitorování v případech, kde odpovědný orgán svěří výkon úkolů jinému orgánu
10	CO	Přiměřené postupy pro vypracování a předkládání žádostí o platbu
11	CO	Jsou vedeny přiměřené počítačové záznamy o vykázaných výdajích a o odpovídajícím veřejném příspěvku
12	CO	Přiměřené a úplné účetnictví částek vymáhaných, vymožených a odejmutých
13	CO	Přiměřené postupy pro vypracování a potvrzení úplnosti, přesnosti a věrohodnosti účetní závěrky

Výkon auditů – audit systému

Auditní práce:

- přezkoumání popisu systému, organizačního schématu, interních směrnic a dokumentů
- analýza dat a údajů o auditovaném předmětu v IS (MS2014+)
- prověření informací o rozpočtu a řízení
- rozhovory s vedením a odpovědnými pracovníky auditovaného subjektu
- popis systému
- identifikace rizik
- průběhové testy a testování klíčových kontrol na vzorku projektů
- auditorská interview

AUDIT OPERACE

Audity operací

- na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi, včetně těchto skutečností:
 - operace byla vybrána v souladu s kritérii výběru pro operační program, operace nebyla fyzicky dokončená nebo plně provedená před tím, než příjemce podal žádost o financování v rámci operačního programu, operace byla provedena v souladu s rozhodnutím o schválení a splňovala v době auditu veškeré platné podmínky, pokud jde o funkčnost, použití a cíle, které mají být dosaženy,
 - výdaje vykázané Komisi odpovídají účetním záznamům a požadované podklady dokládají adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014, u výdajů vykázaných Komisi stanovených v souladu s čl. 67 odst. 1 písm. b) a c) a článkem 109 nařízení (EU) č. 1303/2013 a s čl. 14 odst. 1 nařízení (EU) č. 1304/2013
 - byly splněny výstupy a výsledky, na jejichž základě se příjemci vyplácejí platby, údaje o účastnících či jiné záznamy týkající se výstupů a výsledků jsou v souladu s informacemi předloženými Komisi a požadované podklady představují adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014,
- příspěvek z veřejných zdrojů příjemci vyplacen v souladu s článkem 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013.

Cíl auditu operace

Na vhodném vzorku ověřit legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisi, včetně těchto skutečností:

- Soulad realizace projektu s právním aktem (podmínkami poskytnutí dotace)
- Způsobilost výdajů
- Soulad realizace projektu s právními předpisy EU a ČR, zejména:
 - *Zadávání veřejných zakázek*
 - *Účetnictví*
 - *Veřejné podpory*
- Soulad realizace projektu s pravidly pro publicitu
- Naplnění příslušných indikátorů
- Aj.

Audity operací - výběr vzorku ze vzorku (sub sampling)

- U některých projektů není efektivní/možné auditovat vše (jedna žádost o platbu obsahuje tisíce položek – mezd/faktur)
- Základní soubor pro výběr - žádosti o platbu (způsobilé výdaje), které byly v předchozím roce certifikované („proplacené EK“)
- K výběru vzorku se používá stejná metoda vzorkování, jaká byla použita pro výběr vzorku auditovaných projektů“(většinou statistická metoda MUS, nikoliv analýza rizik)
- Výběr probíhá „automatizovaně“ prostřednictvím informačního systému AO

Klíčové zásady uznatelnosti výdajů, které příjemci porušují

Výdaje – 3E

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

Veřejné zakázky

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

Výkon auditů – audit operací

Auditní práce:

- přezkoumání dokumentace - analýza dat a údajů o projektu v IS (MS2014+)
- prověření souladu realizace projektu v oblasti:
 - zadávání veřejných zakázek
 - účetnictví
 - veřejné podpory
 - ochrany životního prostředí
 - rovných příležitostí
- rozhovory s vedením a odpovědnými pracovníky příjemce
- identifikace rizik
- auditorská interview

Základní dokumentace každého „EU projektu“, kde AO ověřuje soulad

- Výzva k předkládání žádostí o dotace z daného operačního programu
- Žádost o dotaci
- Smlouva o poskytnutí dotace/Rozhodnutí o poskytnutí dotace (ŘO vs. příjemce)
- Pravidla daného OP, tj. podmínky čerpání dotace řídicího orgánu (poskytovatele dotace)
- např. pravidla způsobilosti výdajů, pokyny pro realizaci veřejných zakázek atd.
- Dokumentace výběrových řízení (veřejný zakázek)
- Účetní doklady a ostatní dokumentace projektu
- např. faktury, pracovní smlouvy, stavební deníky, výpisy z bankovního účtu, účetní analytická evidence projektu atp.)
- Výstup předmětu projektu
- např. stavba, dodávky, fotodokumentace, prezenční listiny, publikační materiály apod.)
- Zpráva o realizaci, Žádosti o platbu (součástí je i soupisky dokladů)
- Výstupy z kontrol a auditů daného projektu

Způsobilost výdajů

Při auditu operací se ověřuje, zda je výdaj způsobilý. Pokud byl výdaj proplacen příjemci a následně se zjistí, že není způsobilý, jedná se o pochybení a toto zjištění vede k vzniku nesrovnalosti.

Způsobilým může být obecně uznán výdaj, který:

- I. Byl vynaložen v souladu s evropskou a českou legislativou a s pravidly operačních programů.*
- II. Je přiměřený a vynaložen v souladu s principy hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.*
- III. Vznikl a byl příjemcem skutečně uhrazen po počátečním datu způsobilosti.*
- IV. Je identifikovatelný, prokazatelný a doložitelný příslušnými účetními doklady.*

Finanční opravy

Za pochybení ve VZ:

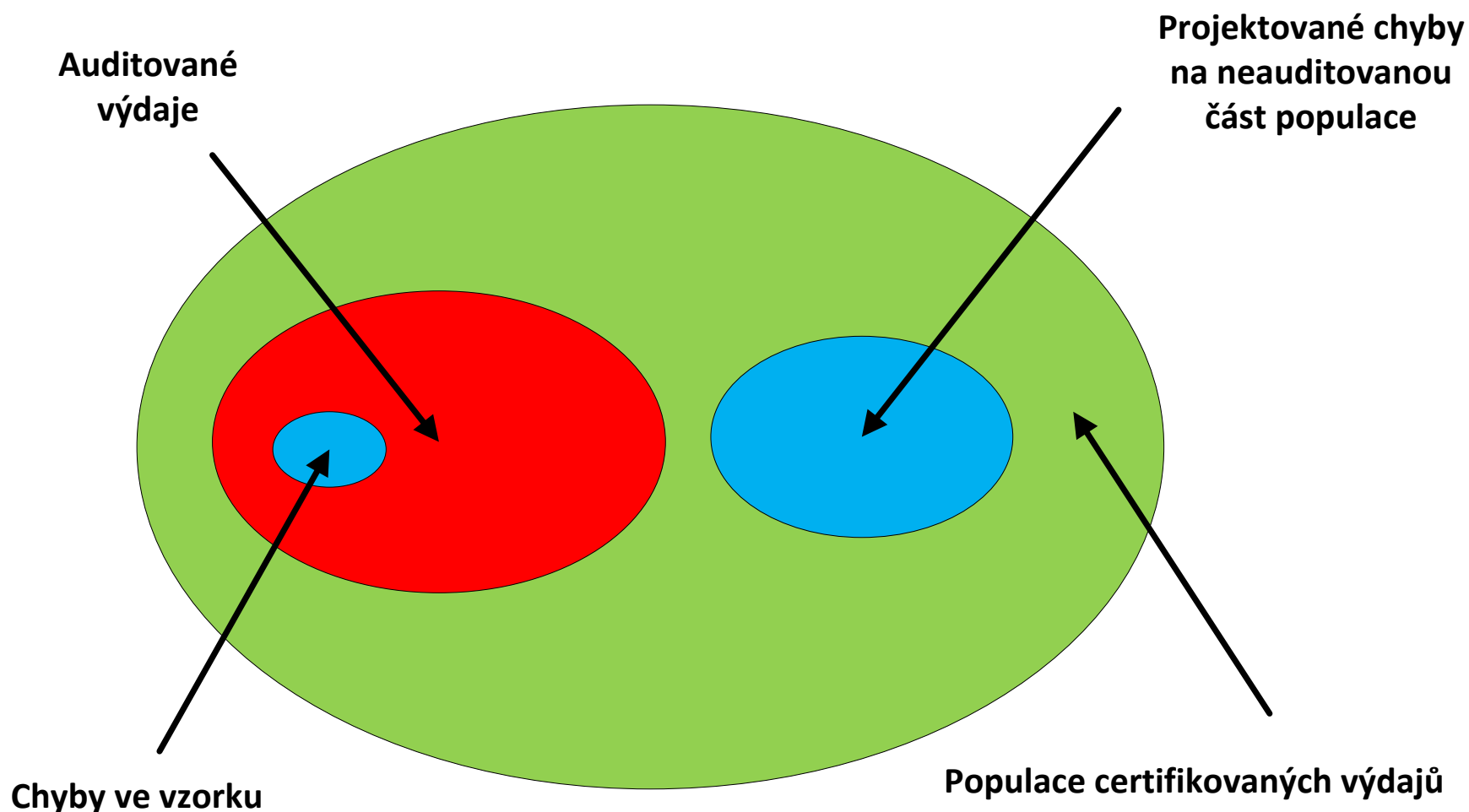
- Sazebník poskytovatele dotace dle právního aktu
- Rozhodnutí Komise C(2013) 9527 ze dne 19.12.2013, kterým se stanoví a schvalují pokyny ke stanovení finančních oprav, jež má Komise provést u výdajů financovaných Unií v rámci sdíleného řízení v případě nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek (ve znění oprav)

Systemová pochybení:

- Rozhodnutí Komise (2011)7321 ze dne 19. 10. 2011(2011)7321 o schválení pokynů k zásadám, kritériím a orientačním měřítkům, jež se mají uplatňovat při finančních opravách, které provádí Komise podle článků 99 a 100 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 (dříve)
- čl. 31 nařízení č. 480/2014 (nyní)

Auditní orgán při posuzování závažnosti případných zjištění vychází také z praxe EK, EÚD, ÚOHS, ale i z rozsudků Evropského soudního dvora a národních soudů.

Extrapolace (projekce chyb z auditu operací)



Finanční korekce
v případech kdy je
chybovost ve
vzorku nad 2%

AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Výkon auditů – audit účetní závěrky

Cíl:

- poskytnout přiměřenou jistotu, pokud jde o úplnost, přesnost a pravdivost částek vykázaných v účetních závěrkách
- Přihlíženo k výsledkům auditů systému provedených u PCO a ŘO, k výsledkům auditů operací a výsledkům auditů provedených ze strany EK a EÚD
- Výrok k účetní závěrce:
 - *bez výhrad*
 - *s výhradou*
 - *záporný výrok*
 - *odmítnutí výroku*

Vazby mezi auditu systému, operací a účetní závěrky pro výrok auditora za dané účetní období

Audit designace

- Ověření nastavení systému

výsledky auditu systému ovlivňují velikost vzorku operací pro ověření vykázaných výdajů při auditu operací

Audit systému

Audit operací

Audity operací potvrzují, popř. vyvracejí hodnocení přiměřenosti a účinnosti (spolehlivosti) řídicího a kontrolního systému (které je výsledkem auditů systému) a jsou podkladem pro upřesnění plánovaných auditů systému

výsledky auditů systému se využívají i v rámci vyjádření k účetní závěrce

výsledky auditů operací se využívají i v rámci vyjádření k účetní závěrce

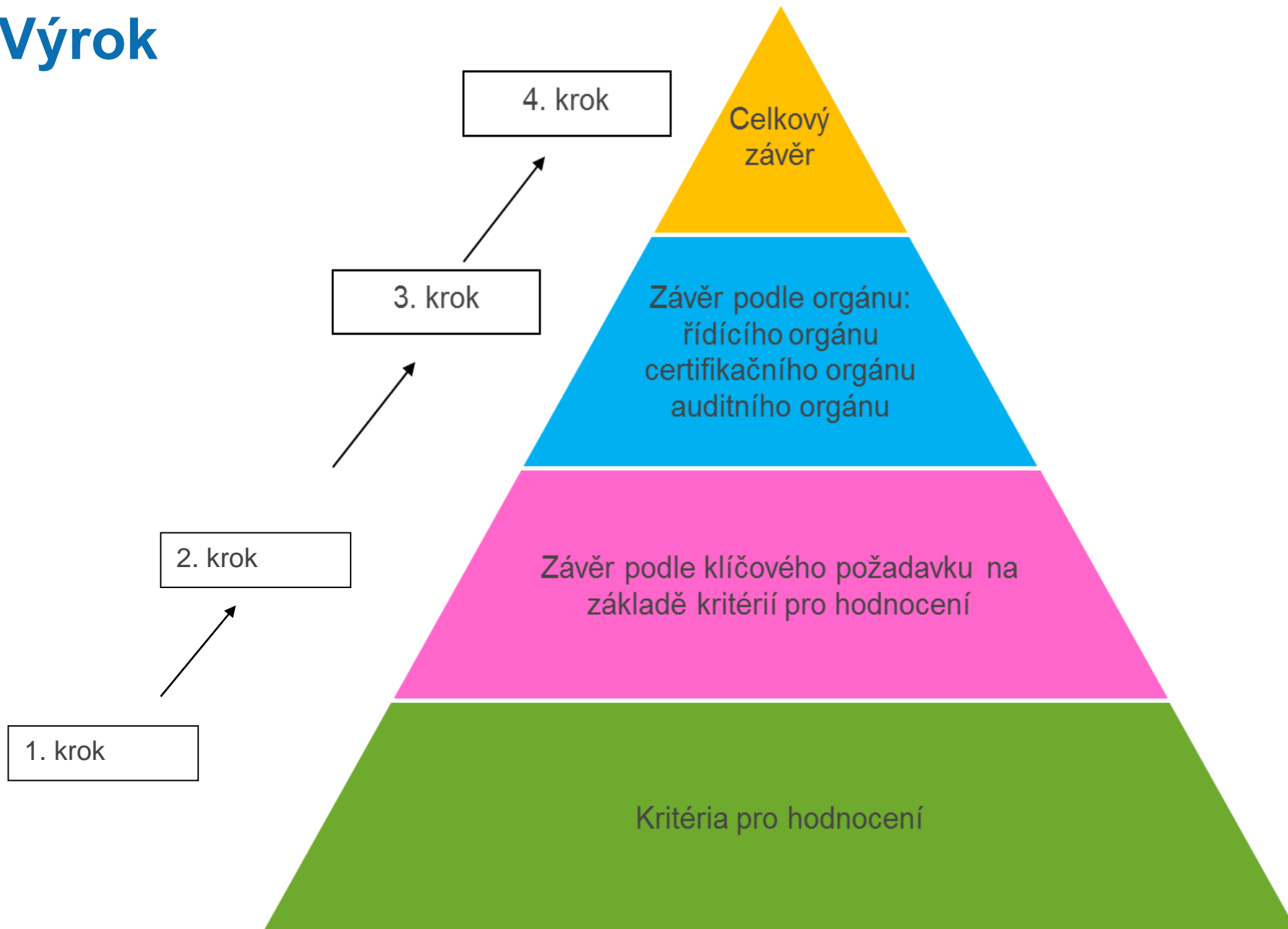
Audit účetní závěrky

REPORTING

Výroční kontrolní zpráva

- VKZ obsahuje:
 - hlavní zjištění auditů, včetně zjištění ohledně nedostatků v systémech řízení a kontroly
 - navrhovaná a provedená nápravná opatření
- Předložení EK do 15. 2. roku n+1, EK může termín posunout do 28. 2. n+1 na základě žádosti
- Předkládá se společně s Výrokem auditora

Výrok



Kategorie systému

Celkový závěr (výrok) k RKS	Popis
1 - <i>Funguje dobře; jsou třeba pouze malá zlepšení.</i>	<i>Nebyly zjištěny žádné nedostatky nebo pouze malé nedostatky. Tyto nedostatky nemají žádný významný dopad na fungování klíčových požadavků / orgánů / systému.</i>
2 - <i>Funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení.</i>	<i>Byly zjištěny určité nedostatky. Tyto nedostatky mají mírný dopad na fungování klíčových požadavků / orgánů / systému. Byla formulována doporučení, která má provést subjekt, který je předmětem auditu.</i>
3 - <i>Funguje částečně; jsou třeba zásadní zlepšení.</i>	<i>Byly zjištěny nedostatky, které vedly nebo by mohly vést k nesrovnalostem. Dopad na účinné fungování klíčových požadavků / orgánů / systému je významný. Byla zavedena doporučení a/nebo akční plán. Členský stát / Evropská komise se může rozhodnout přijmout nápravné opatření (např. přerušení nebo pozastavení plateb), aby se zmírnilo riziko nesprávného využití fondů EU.</i>
4 - <i>V zásadě nefunguje.</i>	<i>Byly zjištěny četné nedostatky, které vedly nebo by mohly vést k nesrovnalostem. Dopad na účinné fungování klíčových požadavků / orgánů / systému je významný – funguje špatně nebo nefunguje vůbec. Nedostatky jsou systémové a širokého rozsahu. V důsledku toho nelze získat žádnou jistotu z posouzení klíčových požadavků / orgánů / systému. Měl by být vytvořen a proveden formální akční plán. Členský stát / Evropská komise přijímají nápravné opatření (např. pozastavení plateb) pro zmírnění rizika nesprávného využití fondů EU.</i>

Výrok auditora

- Potvrzuje, zda:
 - účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz
 - jsou výdaje, o jejichž úhradu byla EK požádána a které jsou vykázány v účetní závěrce, legální a správné
 - zavedený systém řízení a kontroly funguje řádně
- Předložení EK do 15. 2. roku n+1, EK může termín posunout do 28. 2. n+1 na základě žádosti
- Typy výroku:
 - bez výhrad
 - s výhradou
 - záporný

OVĚŘENÍ ZE STRANY ORGÁNŮ EU

Ověření ze strany EK

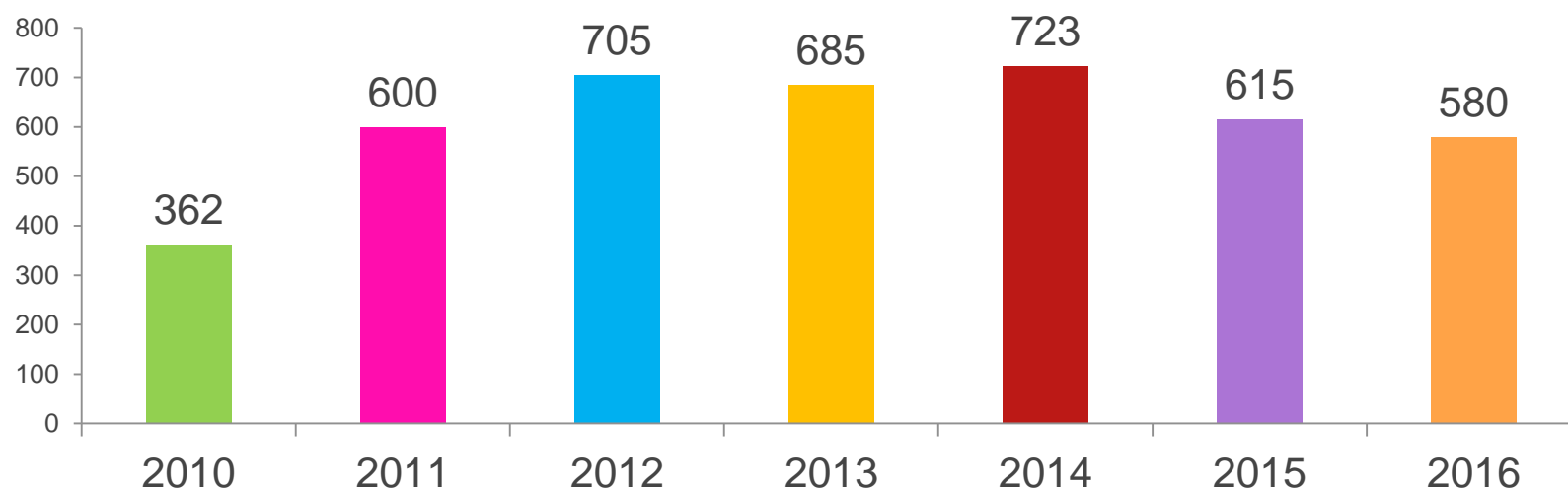
- V průběhu roku může EK, EÚD realizovat auditní mise (audity operací) v členských státech
- Pravidelně je po zaslání VKZ a Výroku auditora EK konána tzv. Fact Finding Mission k vyjasnění nejasností
- EK může VKZ a Výrok auditora:
 - akceptovat
 - akceptovat s výhradou
 - neakceptovat

SHRUTÍ AUDITNÍ ČINNOSTI AO

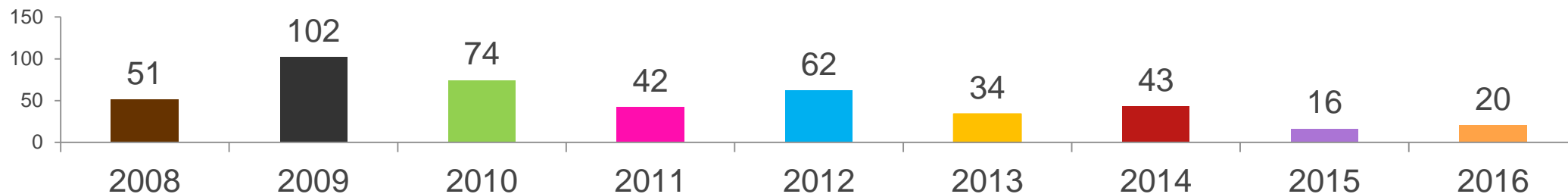
Počty auditů provedených Auditním orgánem u OP, které mají řídicí orgán na území ČR

Provedené audity operací za programové období 2007 – 2013 za ESF, ERDF, CF, EFF (celkem 4270)

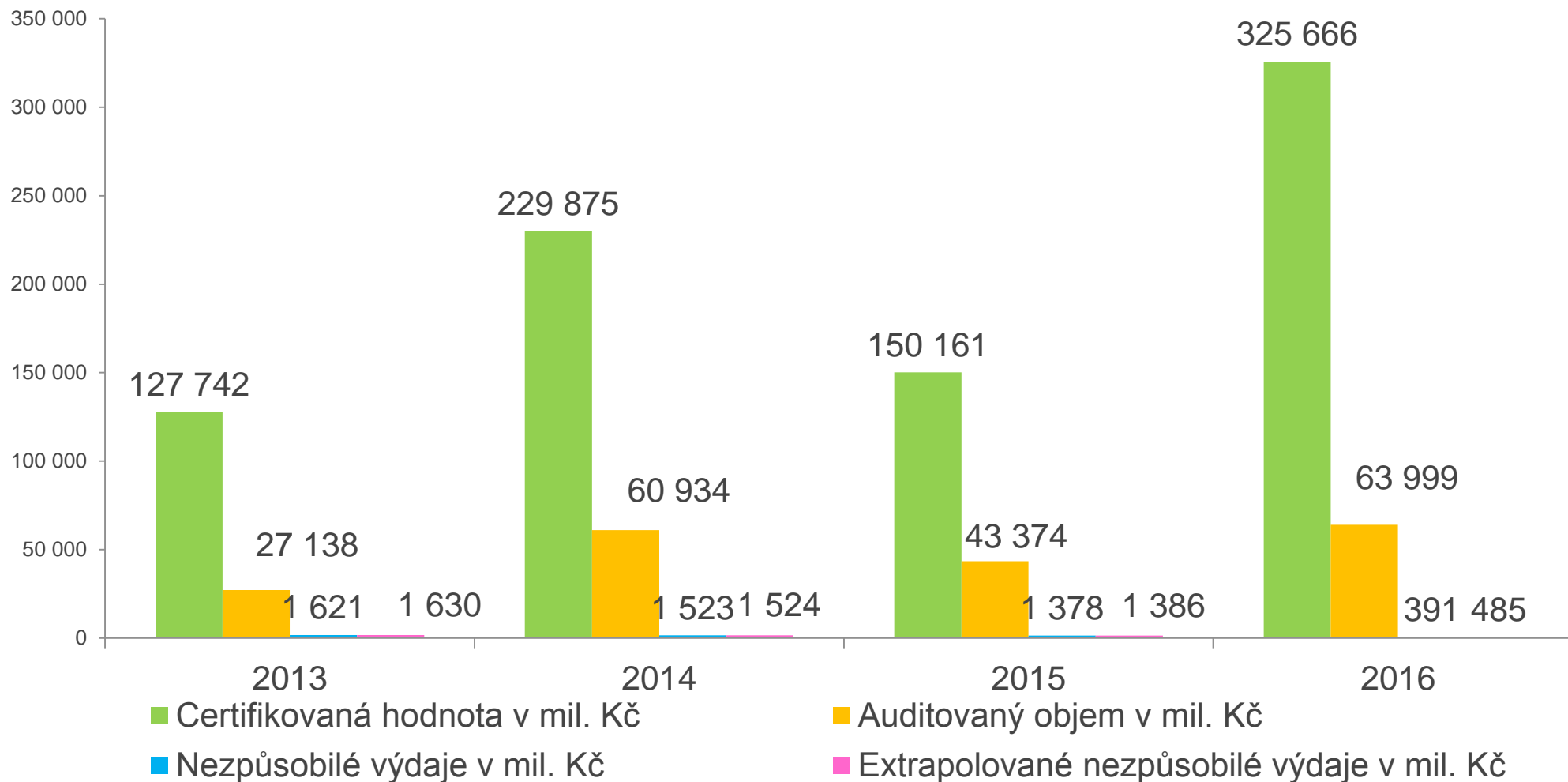
Nejdříve bylo ověřeno nastavení ŘKS prostřednictvím auditu shody (přípravenosti) provedeného PWC.



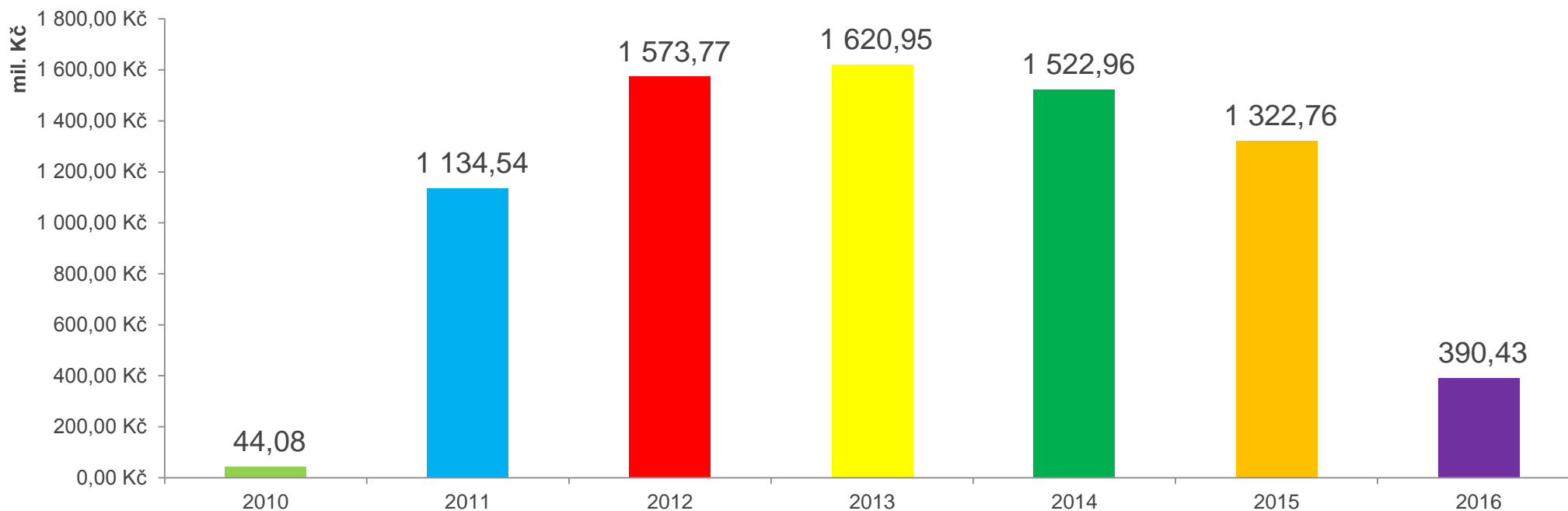
Provedené audity systému za programové období 2007 – 2013 za ESF, ERDF, CF, EFF (celkem 444)



Auditní orgán v programovém období 2007-2013 (roky 2013-2016)



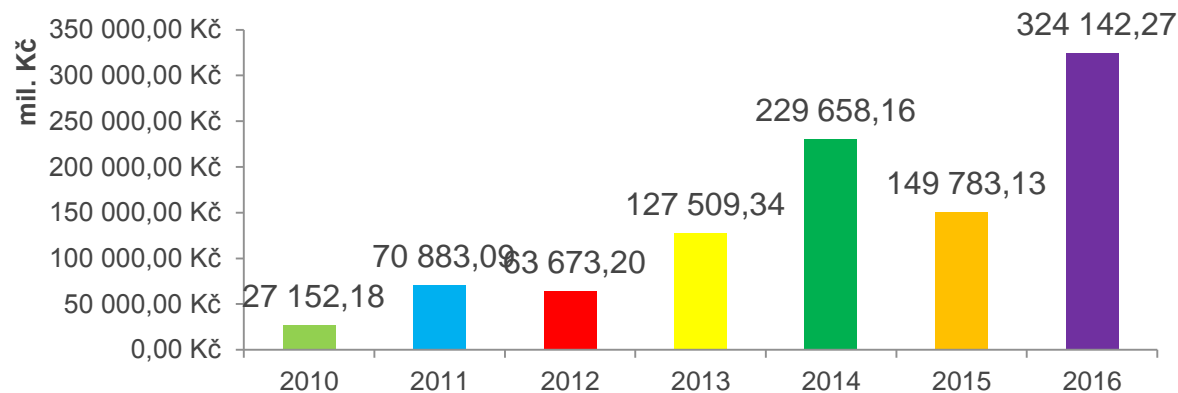
Identifikované nedostatky ve finančním vyjádření (v mil. Kč) za (ESF, EFRR, FS, ENRF)



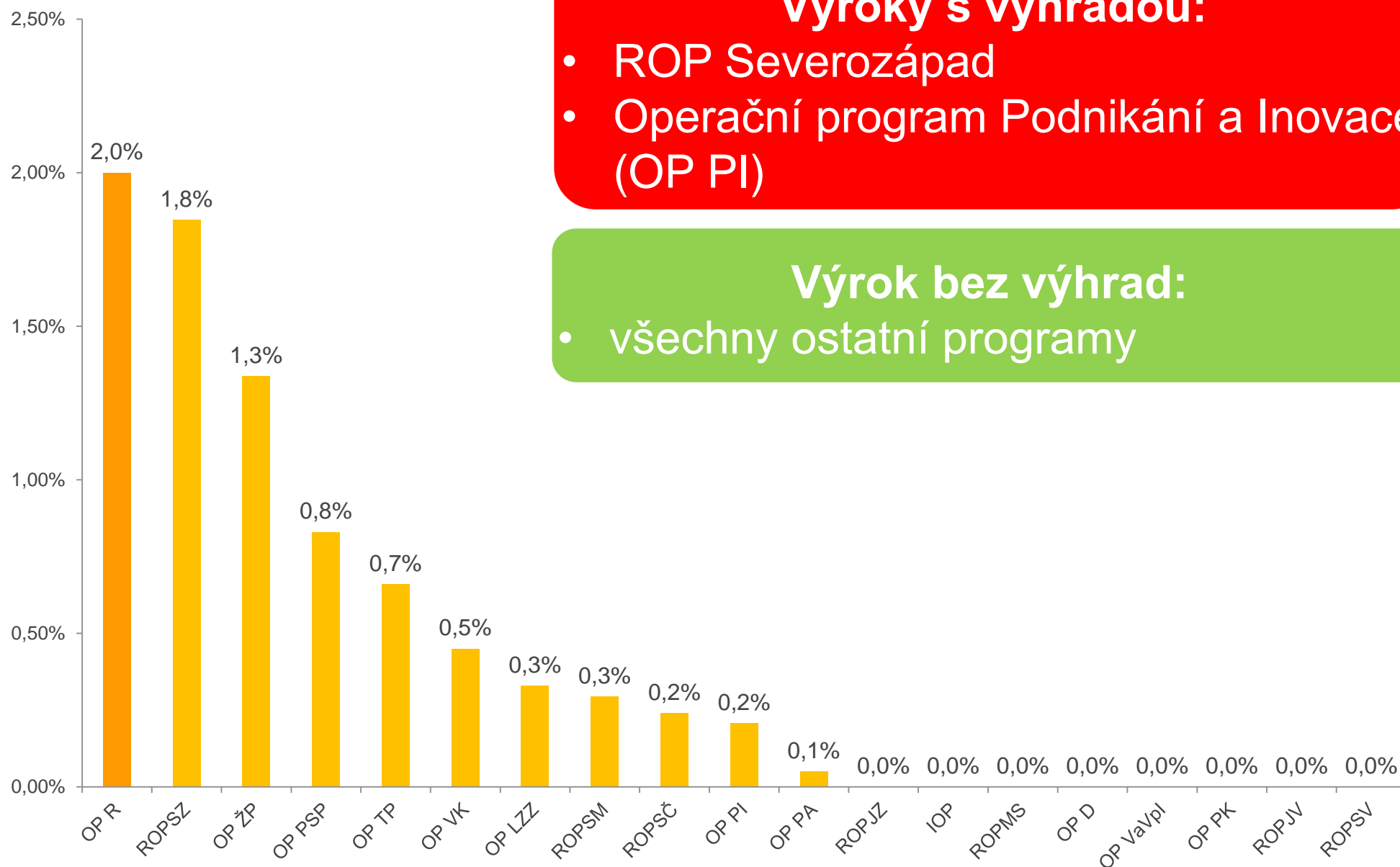
Auditní orgán provedl audity operací na projektech ve výši 249,633 mld. Kč, přičemž identifikoval nedostatky ve výši 7,609 mld. Kč (3,05 %). Celkově bylo vykázány EK prostředky ve výši 992,8 mld. Kč (28,63 %).

V 65,76% auditech operací nebylo identifikováno žádné zjištění s finančním dopadem.

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



Zbytková míra rizika za celé období



Výroky s výhradou:

- ROP Severozápad
- Operační program Podnikání a Inovace (OP PI)

Výrok bez výhrad:

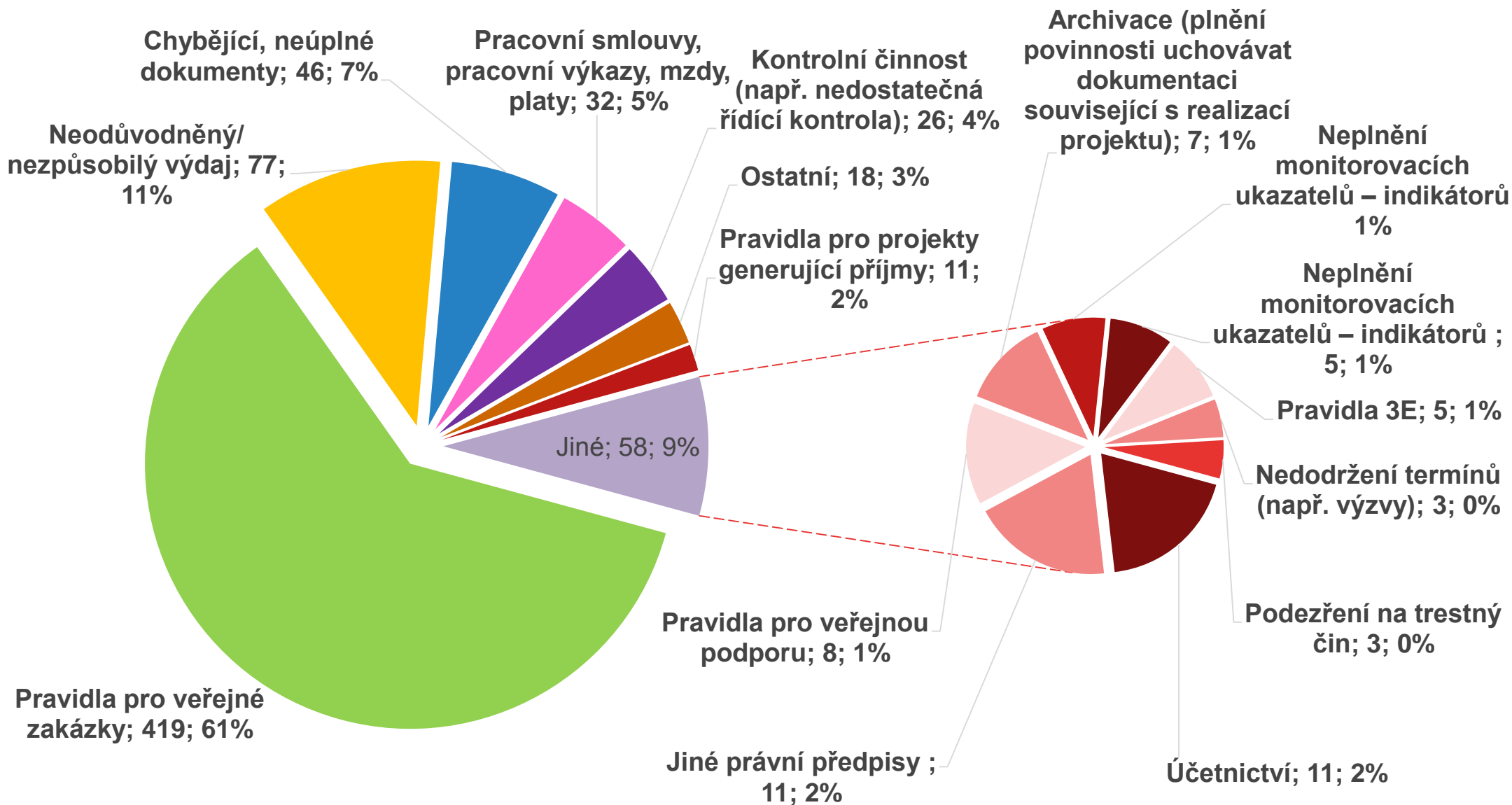
- všechny ostatní programy

Důsledky zjištění

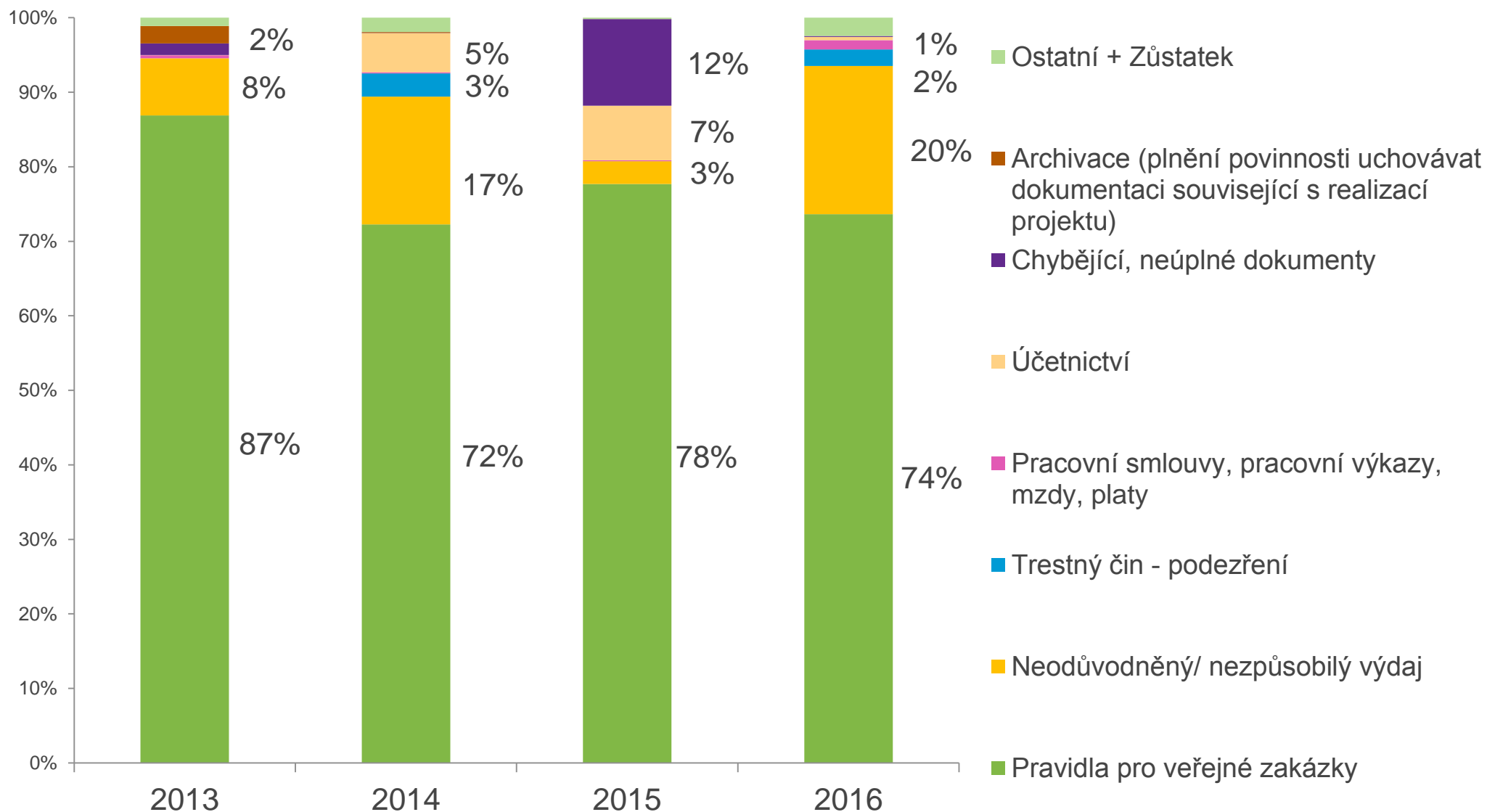
- Nedostatky jsou uváděny ve zprávách o auditu AO (zprávy ze systém. auditů jsou předávány EK do SFC).
- Závažná zjištění mohou mít dopad na výrok o funkčnosti ŘKS a vést v konečném důsledku k pozastavení certifikace PCO/průběžných plateb EK.
- Obnovení certifikace ze strany PCO/průběžných plateb ze strany EK je podmíněno plněním akčních plánů ŘO/ZS a jeho ověřením v rámci auditů systémů/operací ze strany AO

PŘEHLED NEJČASTĚJŠÍCH ZJIŠTĚNÍ

Identifikované nedostatky v roce 2016 dle četnosti ESF, EFRR, FS, ENRF za období 2007-2013



Identifikované nedostatky dle finančního vyjádření v % dle četnosti za ESF, EFRR, FS, ENRF za období 2007-2013



Nejčastější identifikovaná zjištění AO v rámci auditů operací (I.)

A. Způsobilost výdajů

- 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 prac. smlouvy, výkazy, ...)
- vícenásobné uplatnění výdajů
- dvojí financování
- ceny v projektu neodpovídají tržním cenám (předražené EU projekty)
- položky snižující způsobilé náklady (smluvní pokuty, nevykazování úroků na projektových účtech)

Nejčastější identifikovaná zjištění AO v rámci auditů operací (II.)

B. Způsobilost projektu/naplnění stanovených cílů

- cíl projektu se neshoduje s cílem oblasti podpory
- nefunkční projekt
- projekt slouží jinému než schválenému účelu
- nedodržení podmínek udržitelnosti projektu

C. Publicita

- nedostatečná publicita na tištěných materiálech projektu
- neuvedení odkazu na financování z EU (produkty pořízené v rámci projektu neopatřeny logem OP)

D. Účetnictví

- není vedeno oddělené účetnictví
- špatné zaúčtování položky

Nejčastější identifikovaná zjištění AO v rámci auditů operací (III.)

E. Dostupnost podkladů pro audit

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

F. Veřejné zakázky

G. Veřejná podpora

- chybí motivační účinek
- naplnění znaků nedovolené VP

VZ - zobecnění nejčastějších pochybení – I.

- **diskriminační a nepřiměřené kvalifikační předpoklady** - ve vztahu k druhu, rozsahu a složitosti předmětu veřejné zakázky neopodstatněné nebo nepřiměřeně přísné;
- **nevhodné nastavení a netransparentní hodnocení kritérií pro hodnocení nabídek**, např. nedostatečná specifikace hodnotících kritérií, nedostatečně a nejednoznačně popsán způsob hodnocení v rámci subkritérií, nedostatečně zdokumentovaný způsob hodnocení nabídek podle vah, u jednotlivých nabídek;

VZ - zobecnění nejčastějších pochybení – II.

- **provedení podstatných změn po uzavření smlouvy**, např. posunutí termínu dodání předmětu zakázky bez objektivních příčin; neuplatnění smluvních pokut za pozdní dodání předmětu zakázky v souladu s uzavřenou smlouvou;
- **chybný postup při zadávání dodatečných stavebních prací, nových stavebních prací a změn předmětu díla;**
 - neoprávněné využití JŘBU pro zadání víceprací
 - nutná ekonomická či technická souvislost
- **nedostatečná archivace dokumentů**
- **přenechání administrace veřejné zakázky externímu subjektu bez dostatečné kontroly zadavatele**

VZ - zobecnění nejčastějších pochybení – III.

- **umělé rozdělení zakázky / slučování vzájemně nesouvisejících předmětů plnění VZ**
- **diskriminace, nerovné zacházení, netransparentní postup**
- **nevyřazení/neoprávněné vyřazení nabídky**
- **nesprávná specifikace, popř. nedostatečné vymezení předmětu plnění (značky, názvy, detailní technická specifikace)**
- **změna podmínek smlouvy s vybraným uchazečem po ukončení VZ (cena, povaha prací, lhůty pro dokončení, platební podmínky, použité materiály, rozšíření/zúžení předmětu plnění), která by měla vliv na hodnocení nebo okruh uchazečů)**

VZ - zobecnění nejčastějších pochybení – IV.

- nezveřejnění oznámení o zakázce
- nedostatečná doba k opatření zadávací dokumentace
- kritéria pro výběr se nevztahují k předmětu zakázky a nejsou mu úměrná
- nedostatek transparentnosti nebo rovného zacházení při hodnocení
- dodatečné práce nebo služby překračující limit stanovený v příslušných ustanoveních
- volba špatného (jiného) typu zadavatele a druhu řízení (porušení limitů)
- nedoložení způsobu stanovení předpokládané hodnoty VZ
- chybějící/nedostatečné odůvodnění VZ
- nezveřejnění předběžného oznámení o zakázce
- nedodržení lhůt v zadávacím řízení
- neposkytnutí dodatečných informací k zadávacím podmínkám
- porušení zásady rovného zacházení s uchazeči (vyloučení/možnost doplnění dokumentace jen některým)

VZ - zobecnění nejčastějších pochybení – V.

- otevírání obálek neproběhlo ihned po lhůtě pro podání nabídek
- akceptace nabídek podaných po lhůtě pro podání nabídek
- akceptovaná nabídka neobsahující povinné náležitosti dle zákona
- neumožnění doplnění formálních náležitostí nabídky (vysvětlení, doplnění)
- složení komise neodpovídá zákonu (počet členů, za každého člena náhradník, odborná či zvláštní způsobilost, usnášeníschopnost, nepodjatost)
- vyloučení dodavatele pro zjevné početní chyby bez vlivu na cenu
- nevyloučení dodavatele při nesplnění požadavků zákona, právních předpisů či požadavků stanovených v zadávací dokumentaci
- nevyžádání si písemného zdůvodnění mimořádně nízké nabídkové ceny
- nedodržení lhůt pro odeslání oznámení o výběru nejvhodnější nabídky a uzavření smlouvy
- nedostatky v oznámení o výsledku zadávacího řízení

Podvody v EU фондах

- v oblasti řízení operačních programů
 - zvýhodnění při nastavení podmínek čerpání (výzvy)
 - netransparentní hodnocení a přidělování dotací
 - proplácení prostředků bez doložení dokladů

- činnost příjemců dotačních prostředků
 - fingování vlastních zdrojů žadatele (fiktivní půjčky, nadhodnocení projektu, vydávání dotace za vlastní prostředky)
 - předkládání padělaných dokumentů (stavební povolení, bankovní výpisy, nájemní smlouvy, faktury, dodací listy, potvrzení o bezdlužnosti, ...)
 - předstírání investic k zakoupení nových technologií
 - podvody v rámci výběrových/zadávacích řízení na dodavatele realizace projektu
 - deklarace neprovedených prací či služeb
 - zastírání skutečného účelu dotace

Hlavní problémové skupiny zadavatelů veřejných zakázek

- ústřední orgány státní správy (ministerstva a jiné orgány)
- kraje, menší obce
- podnikatelské subjekty jako dotovaní příjemci veřejných podpor
- zájmová sdružení
- příspěvkové organizace obcí, krajů
- veřejné vysoké školy

Hlavní problémové typy veřejných zakázek

- ICT zakázky
- stavební práce, zejména změny předmětu díla, dodatečné a nové práce
- liniové stavby
- propagační a podobné služby v rámci tzv. měkkých projektů
- zakázky na pořízení vysoce specializovaných dodávek a služeb ve zdravotnictví

Trendy v oblasti veřejných zakázek

- Činnost AO je opožděná k aktuálním trendům, neboť audity provádí až po certifikaci výdajů EK, tj. několik let zpětně po realizaci dané veřejné zakázky
- Obecně lze zaznamenat zejména zjednodušování nastavení kvalifikačních a hodnotících kritérií ve snaze zadavatelů vyhnout se komplikacím v souvislosti s následnou (často několikanásobnou) kontrolou. Soutěžení pouze na cenu. Větší znalosti zadavatelů. Poučení z rozhodovací praxe zapojených subjektů (EK, AO, ÚOHS, soudy atp.)

Otázky a komentáře ???

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
jiri.frydecky@mfcz.cz
jiri.bartos@mfcz.cz