

MINISTERSTVO FINANCÍ

Č. j.: MF - 21172/2012/17

## **ZPRÁVA**

**o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2011**

D u b e n 2012

## OBSAH

I.	Úvod.....	3
II.	Finanční řízení a kontrola ve veřejné správě.....	4
III.	Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky České republiky .....	6
IV.	Veřejnosprávní kontroly a audity finančních prostředků ze zahraničí.....	11
V.	Interní audit v orgánech veřejné správy .....	21
VI.	Ochrana proti podvodnému jednání, spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům.....	25
VII.	Centrální harmonizace finanční kontroly ve veřejné správě.....	27
VIII.	Souhrnné zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly.....	29
Příloha č. 1	Přehled závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol .....	33
Příloha č. 2	Přehled výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí.....	36
Příloha č. 3	Přehled nesrovnalostí postoupených Evropskému úřadu pro boj proti podvodům .....	38

## I. Úvod

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2011 je předkládána Vládě České republiky podle ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole) a podle Plánu nelegislativních úkolů Vlády České republiky na 1. pololetí 2012.

Předložená zpráva je zpracována v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. Zpráva souhrnně hodnotí výsledky finančních kontrol, přiměřenost a účinnost zavedeného systému finanční kontroly a jeho podílu na vytváření podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy v činnosti orgánů veřejné správy. Samostatně vyhodnocuje systém finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, systém veřejnosprávních kontrol hospodaření s prostředky rozpočtu České republiky a systém veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí, činnost interního auditu v orgánech veřejné správy, ochranu proti podvodnému jednání a centrální harmonizaci finanční kontroly ve veřejné správě.

Součástí této zprávy je i přehled závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol, uvedený v příloze č. 1, přehled výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí uvedený v příloze č. 2 a přehled nesrovnalostí postoupených Evropskému úřadu pro boj proti podvodům, který je uveden v příloze č. 3.

Hodnocení uvedené v předložené zprávě vychází z poznatků z ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol, které v souladu s ustanovením § 22, odst. 2 zákona o finanční kontrole předložili Ministerstvu financí všichni správci rozpočtových kapitol, všechny kraje a hlavní město Praha a všechny regionální rady regionů soudržnosti. Přitom roční zprávy správců rozpočtových kapitol, krajů a hlavního města Prahy zahrnuly též poznatky z ročních zpráv jimi zřízených organizací., dále obcí, městských částí a jimi zřízených organizací. Při přípravě zprávy byly využity i zkušenosti Ministerstva financí z výkonu činností Auditního orgánu, prováděných veřejnosprávních kontrol a auditů a ze zajišťování harmonizace a koordinace výkonu finanční kontroly ve veřejné správě.

Ve veřejné správě provedlo vyhodnocení výsledků finančních kontrol za rok 2011 celkově 11 052 orgánů veřejné správy, z toho ze státní správy 602 orgánů, z územních samosprávných celků 10 443 orgánů a všechny regionální rady regionů soudržnosti. Soustavnou metodickou, poradenskou a konzultační činností krajských úřadů a Magistrátu hlavního města Prahy se podařilo zvýšit úroveň zpracování a předkládání ročních zpráv všemi obcemi a městskými částmi ve většině krajů a hlavním městě Praze.

## **II. Finanční řízení a kontrola ve veřejné správě**

System finančního řízení a kontroly se v roce 2011 dále rozvíjel a svoji činností přispíval k posílení účinnosti vnitřního kontrolního systému při hospodaření s veřejnými financemi a majetkem orgánů veřejné správy.

V návaznosti na novelizace obecně závazných právních předpisů, zkušenosti z praktické realizace finančního řízení a kontroly, doporučení z provedených auditů a veřejnosprávních kontrol provedly orgány veřejné správy úpravy a aktualizace vnitřních předpisů týkajících se hospodaření s rozpočtovými prostředky, účetnictví a oběhu účetních dokladů, postupů při zadávání veřejných zakázek, hospodaření s majetkem. Zpřesněny byly i organizační řády a další vnitřní normy orgánů veřejné správy. K zajištění výkonu finančního řízení a kontroly tak byly vytvořeny nebo aktualizovány základní vnitřní normy, které stanovují postupy, pravomoci a odpovědnosti při hospodaření s veřejnými financemi a majetkem, zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory, a to před jejich poskytnutím, při přípravě finančních a majetkových operací, v průběhu jejich použití, až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací.

Upravená soustava vnitřních norem orgánů veřejné správy jednoznačněji delegovala odpovědnosti a povinnosti vedoucích zaměstnanců a ostatních zaměstnanců za finanční řízení a kontrolu. Pravomoci a odpovědnosti zaměstnanců, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací, byly odděleny od pravomocí a odpovědností zaměstnanců, kteří se podílejí na zachycování dopadů těchto operací v příslušných evidencích. V orgánech veřejné správy došlo k zpřesnění v oblasti delegování odpovědností a vzájemné zastupitelnosti

u zaměstnanců s povinnostmi příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního. Provedené změny byly následně promítnuty do pracovních náplní příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců a upraveny byly i podpisové vzory.

Aktualizován byl i systém řízení rizik, a to takovým způsobem, aby byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánů veřejné správy. Vedoucí a ostatní příslušní zaměstnanci provedli identifikaci, vyhodnocení a aktualizaci rizik vztahujících se k činnostem zajišťovaným v rámci svých pravomocí, povinností a odpovědností a přijali opatření k jejich snížení. Byly vytvořeny mapy rizik jednotlivých orgánů veřejné správy.

Rozšířilo se i využívání ekonomických informačních systémů a dalších softwarových řešení, které zabraňují provádět operace v případě, kdy nejsou řádně doloženy podle platných vnitřních předpisů a eliminují tak i případné selhání zaměstnanců.

Systém finančního řízení a kontroly byl v roce 2011 pravidelně vyhodnocován příslušnými vedoucími zaměstnanci a stav jeho fungování byl předmětem prováděných interních auditů a veřejnosprávních kontrol. Roční zprávy předložené Ministerstvu financí správci rozpočtových kapitol, kraji a hlavním městem Praha a regionálními radami regionů soudržnosti ukazují, že u některých auditovaných a kontrolovaných osob byly zjištěny nedostatky v nastavení a fungování nástrojů finančního řízení a kontroly.

Například v omezeném počtu kontrolovaných a auditovaných osob bylo zjištěno, že nastavené řídicí a kontrolní mechanismy nebyly zcela funkční, nebyly dodržovány schvalovací postupy při vypořádávání operací podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. Zjištěna byla nedostatečná provázanost jednotlivých prvků vnitřního kontrolního systému, nedostatky v oblasti řízení rizik, formální výkon finančního řízení a kontroly, pravomoc a odpovědnost zaměstnanců za provádění finančního řízení a kontroly nebyla důsledně aktualizována a promítnuta do jejich pracovních náplní.

Ministerstvo spravedlnosti ve své roční zprávě uvádí, že z pohledu ochrany majetku státu byly zjištěny nedostatky v podceňování účetnictví a systému evidence hotovostních prostředků, což v ojedinělých případech vedlo k jejich zpronevěře nebo zcizení (správci soudních depozit, soudní vykonavatelé, pokladní). I když se jedná o selhání jednotlivce, vždy lze vysledovat i skutečnosti spojené s podceněním kontrolních nástrojů a mechanismů.

K zjištěným nedostatkům byla přijata kontrolovanými osobami opatření k odstranění negativních jevů, případně ke zvládnutí jejich důsledků a jejich plnění bylo pravidelně prověřováno.

Ministerstvo financí připravilo zásadní systémové řešení, které by mělo přispět k posílení funkčnosti a účinnosti systému finančního řízení a kontroly. Součástí novely zákona o finanční kontrole schválené usnesením vlády ČR č. 41/2012 a předložené Poslanecké sněmovně Parlamentu České republiky (sněmovní tisk č. 595/0) je zavedení nového institutu finanční kontroly, kterým je audit ve veřejné správě. Cílem auditu ve veřejné správě je zjišťovat a ověřovat spolehlivost řídicích a kontrolních systémů ve veřejné správě a správnost operací u auditovaných osob.

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

Předmětem veřejnosprávních kontrol v roce 2011 byly kontroly hospodaření s veřejnými financemi a majetkem orgánů veřejné správy v působnosti správců rozpočtových kapitol, krajů, hlavního města Prahy a obcí. Veřejnosprávní kontroly vycházely z ročních resp. pololetních plánů kontrolní činnosti připravovaných s využitím analýzy rizik a s přihlédnutím ke kapacitním možnostem kontrolních orgánů. Dále byly plány podle potřeb průběžně doplňovány o požadavky vedení ústředních správních úřadů a orgánů územních samosprávných celků. Prováděny byly předběžné, průběžné a následné veřejnosprávní kontroly a na jejich zajišťování se podílely specializované kontrolní útvary a i výkonné útvary kontrolních orgánů.

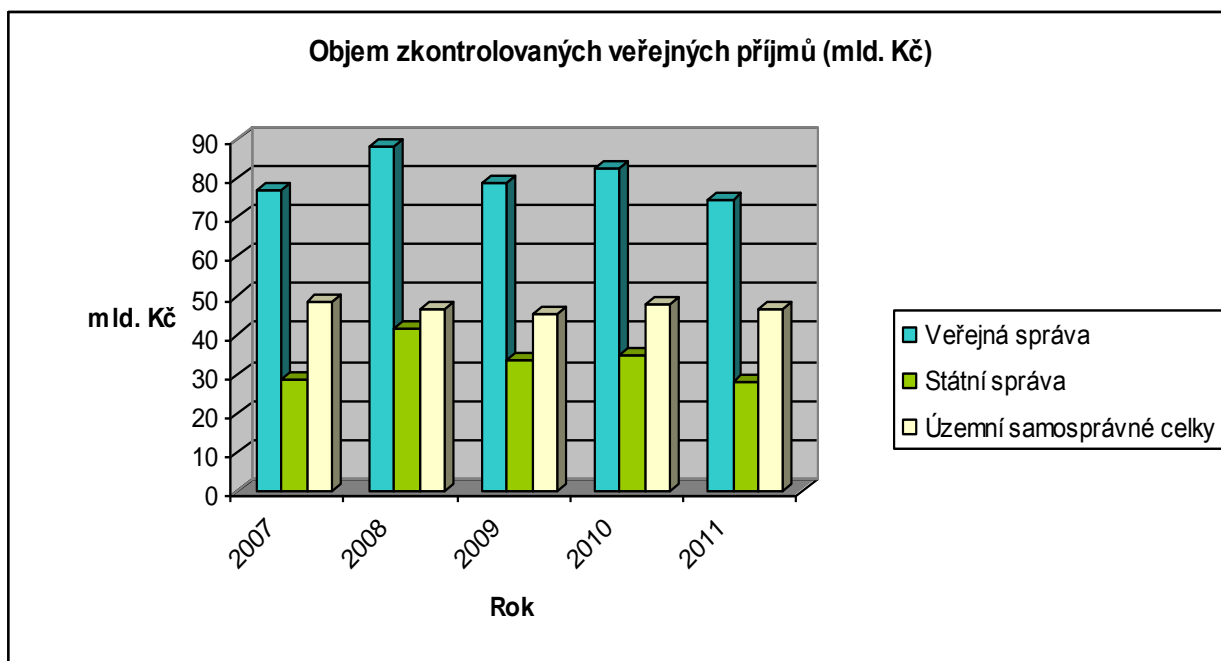
Veřejnosprávní kontroly prověřovaly skutečnosti rozhodné pro hospodaření s veřejnými prostředky, dodržování obecně závazných právních předpisů a vnitřních norem a vytváření podmínek pro hospodárný, účelný a efektivní výkon veřejné správy u kontrolovaných osob.

Veřejnosprávní kontroly se zaměřily na kontrolu správnosti čerpání a užití prostředků veřejných rozpočtů, správnost tvorby a hospodaření s fondy, dodržování rozpočtové

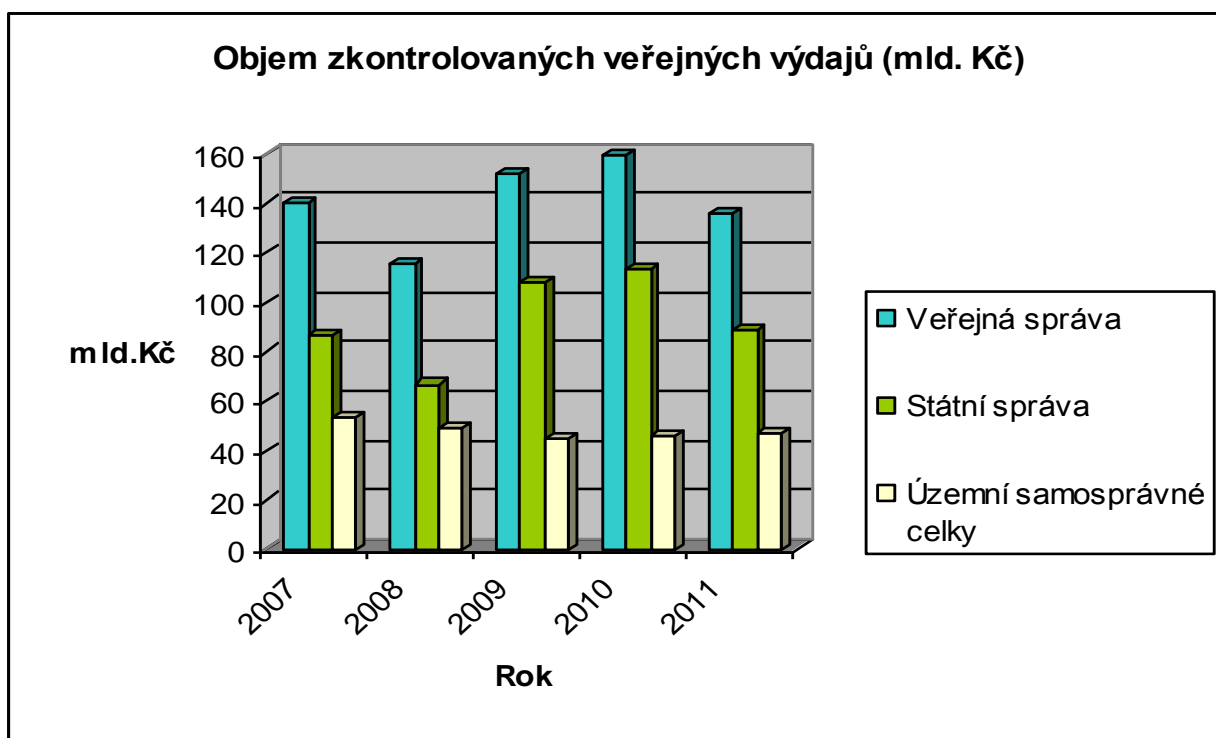
a finanční kázně, dále se zaměřily na hospodaření, správu, ochranu a inventarizaci majetku, na správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví a jeho vedení, na zadávání a realizaci veřejných zakázek a na pracovněprávní vztahy. Kontrolovány byly i zavedené vnitřní kontrolní systémy, jejich nastavení a účinnost. U orgánů veřejné správy, s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik, nahrazoval výkon veřejnosprávní kontroly funkci interního auditu. Organizovány byly i následné veřejnosprávní kontroly k ověření plnění přijatých opatření z předchozích kontrol.

Veřejnosprávní kontroly byly využívány i při posuzování žádostí o veřejnou finanční podporu, průběžné sledování dodržování stanovených podmínek a postupů uvedených v Rozhodnutí o udělení veřejné finanční podpory až do jejího vypořádání s příjemcem dotace. Prověřováno bylo též plnění všeobecných podmínek pro čerpání investičních pobídek.

V roce 2011 bylo veřejnosprávní kontrolou na místě zkontrolováno za celou veřejnou správu 74,1 mld. Kč veřejných příjmů, z toho ve státní správě 27,8 mld. Kč a v územních samosprávných celcích 46,3 mld. Kč. Oproti roku 2010 došlo k poklesu zkontrolovaných veřejných příjmů ze střednědobého pohledu. V rozhodující míře byl tento pokles ovlivněn snížením objemu kontrolovaných veřejných příjmů, které Ministerstvo financí a jednotlivá finanční ředitelství kontrolovala u vybraných osob, a kapacitními možnostmi kontrolních útvarů.



Veřejné výdaje ve veřejné správě byly veřejnosprávní kontrolou na místě prověřeny v celkové výši 135,5 mld. Kč, z toho ve státní správě v rozsahu 88,6 mld. Kč a v územních samosprávných celcích v objemu 46,9 mld. Kč. Oproti roku 2010 poklesl objem zkontrolovaných veřejných výdajů ve státní správě, zatímco výše zkontrolovaných veřejných výdajů se v územních samosprávných celcích meziročně mírně zvýšila. Ke snížení objemu zkontrolovaných veřejných výdajů ve státní správě došlo především v důsledku poklesu u Ministerstva financí a finančních ředitelství ovlivněného obdobnými důvody jako u poklesu zkontrolovaných veřejných příjmů.



Resort ministerstva financí provedl celkem 190 veřejnosprávních kontrol. Ministerstvo financí realizovalo 7 veřejnosprávních kontrol (na Ministerstvu pro místní rozvoj, Ministerstvu kultury, Ministerstvu spravedlnosti, Úřadu vlády České republiky, Národním bezpečnostním úřadu, Ústavu pro studium totalitních režimů a v Nadaci táta a máma). Finanční ředitelství provedla 183 veřejnosprávních kontrol. V porovnání s předchozími lety se zvýšil počet veřejnosprávních kontrol provedených finančními ředitelstvími zaměřených na prověřování plnění všeobecných podmínek pro čerpání investičních pobídek a celkově bylo provedeno 72 veřejnosprávních kontrol investičních pobídek.



Vyhodnocení veřejnosprávních kontrol ve veřejné správě ukazuje, že v průběhu roku 2011 byly při hospodaření s veřejnými financemi a majetkem zjišťovány obdobné nedostatky, jaké byly odhaleny u jiných kontrolovaných orgánů veřejné správy v předchozím roce. Především se jedná o závažná zjištění z vykonaných veřejnosprávních kontrol, která se týkala zejména:

### **Porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

Veřejnosprávní kontroly zjišťovaly neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků státního rozpočtu a veřejných rozpočtů a veřejné finanční podpory v důsledku použití prostředků na jiný účel, nedodržení stanovených závazných podmínek a parametrů, například :

- Finanční ředitelství v Brně při veřejnosprávní kontrole odhalilo u kontrolované osoby nesprávné použití prostředků státního rozpočtu nesprávným financováním pořízení dlouhodobého hmotného majetku v rozsahu 607 233 Kč. Postup kontrolované osoby byl v rozporu s ustanovením § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.
- Úřad práce v Hodoníně provedl veřejnosprávní kontrolu poskytnuté finanční podpory na vytvoření nových pracovních míst. Z kontroly vyplynulo, že kontrolovaná osoba vytvořila nižší počet pracovních míst než činil počet plánovaných míst, který sloužil jako základ pro výpočet poskytnuté finanční podpory. Došlo tak k porušení rozpočtové kázně a kontrolovaná osoba je povinna vrátit poskytnuté finanční prostředky.

### **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**

Veřejnosprávní kontroly odhalily nedostatky ve vedení účetnictví v rozporu s platnou legislativou, v tvorbě a čerpání Fondu kulturních a sociálních potřeb, neprůkazném vedení evidence majetku, nedůsledné provádění inventarizace majetku a závazků i v nesprávném nakládání s majetkem, například :

- Veřejnosprávní kontrola provedená zřizovatelem základní a mateřské školy zjistila provádění převodů finančních prostředků, které nesouvisely s činností organizace na účet fyzické osoby a neznámý účet, schodek peněžní hotovosti, opakované krácení tržeb přijatých do pokladny a neúčtování o přijatých příjmech.
- Ministerstvo zdravotnictví při provedené veřejnosprávní kontrole zjistilo u kontrolované osoby neoprávněné použití a zadržení finančních prostředků státního rozpočtu ve výši 3 456 774 Kč a porušení základních povinností při hospodaření s majetkem státu ve smyslu zákona č. 219/2000 Sb.

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

Veřejnosprávní kontroly zjistily pochybení při realizaci veřejných zakázek, nebylo postupováno podle ustanovení § 6 zákona o veřejných zakázkách u zakázek malého

rozsahu, například:

- Ministerstvo obrany provedlo veřejnosprávní kontrolu, která zjistila nesprávný postup při zadávání veřejné zakázky. Kontrolovaná osoba rozdělila veřejnou zakázku s objemem finančních prostředků ve výši 3,35 mil. Kč na tři zakázky malého rozsahu a porušila tak ustanovení § 13 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

### **Nedodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

Poznatky z provedených veřejnosprávních kontrol jsou uvedeny v části II. zprávy. Veřejnosprávní kontroly odhalily i porušování dalších obecně závazných právních předpisů, například zákoníku práce, zákona o sociálních službách a dalších právních norem.

Závažná zjištění z vykonaných veřejnosprávních kontrol byla kontrolními orgány postoupena příslušným finančním úřadům a u zjištění, která nasvědčovala, že byl spáchán trestný čin, státnímu zastupitelství nebo policejním orgánům. Kontrolní orgány současně informovaly o závažných zjištěních Ministerstvo financí (v souladu s ustanovením § 22 zákona o finanční kontrole), které využilo poznatky z postoupených závažných zjištění při metodické činnosti vůči orgánům veřejné správy.

U dlouhodobě se opakujících zjištěných nedostatků je jednou z příčin úroveň odborných znalostí a dovedností zaměstnanců řídicích a výkonných struktur orgánů veřejné správy. Ukazuje se jako potřebné posílit odborné vzdělávání těchto zaměstnanců a zaměřit je též na objasňování nesprávných postupů u opakovaně zjišťovaných nedostatků.

V průběhu roku 2011 bylo Ministerstvem financí a Finančními ředitelstvími realizováno 9 veřejnosprávních kontrol nadací, hospodařících s příspěvkem z Nadačního investičního fondu. Provedenými veřejnosprávními kontrolami nebyly zjištěny závažné nedostatky v hospodaření těchto nadací.

Kontrolní orgány při provádění veřejnosprávních kontrol v orgánech veřejné správy uložily v průběhu roku 2011 kontrolovaným osobám 32 pořádkových pokut podle kontrolního řádu zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, 40 pokut za maření výkonu veřejnosprávní kontroly a 1 pokutu za nepřijetí opatření k nápravě ke zjištěním z veřejnosprávní kontroly.

## **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.

#### **Programové období 2007 – 2013**

Ministerstvo financí zastává roli Auditního orgánu prostředků pomoci EU poskytnuté České republice v rámci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu. Metodicky řídí auditní subjekty pověřené Auditním orgánem a jím pověřenými auditními subjekty výkonem svěřených činností, vypracovává příslušné aplikované metodiky pro koordinaci výkonu auditů vykonávaných Auditním orgánem a jím pověřenými auditními subjekty a plní zpravodajské povinnosti ve vztahu k orgánům EU i národním orgánům.

V programovém období 2007 - 2013 byly hlavní aktivity zaměřeny jak na audity operací, tak i na posouzení fungování řídicích a kontrolních systémů jednotlivých operačních programů na základě provedených auditů systémů.

Auditní orgán a jím pověřené auditní subjekty vykonaly, resp. zahájily v roce 2011 celkem 647 auditních akcí, z toho 499 u strukturálních fondů, 94 auditů pokrývajících jak strukturální fondy, tak i Fond soudržnosti (jedná se o projekty Operačního programu Životní prostředí a některé projekty Operačního programu Doprava) a 54 auditů u Evropského rybářského fondu.

V roce 2011 byly hlavní aktivity zaměřeny na výkon auditů operací a auditů systémů. Ze statistiky auditů vyplývá, že 599 auditních akcí se týkalo auditu operací a 48 auditů mělo formu auditu systémů. Zatímco audity operací byly zaměřeny na ověření vykázaných výdajů, např. na soulad realizace operací s právními předpisy Evropských společenství a České republiky a s pravidly publicity, na přiměřenost audit trailu, naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů apod., audity systémů byly zaměřeny na posouzení funkčnosti řídicích a kontrolních systémů.

U většiny operačních programů nebyla identifikována zjištění systémového charakteru. Pokud se jedná o systémové problémy, u Operačního programu Podnikání a inovace trvalo až do prosince 2011 vyjasnění postavení Českomoravské záruční a rozvojové banky a jeho schválení Evropskou komisí, že plní funkci příjemce (do té doby byla dle schválených dokumentů zprostředkujícím subjektem). Z těchto důvodů nebylo možno provést hodnocení klíčových požadavků a vydat výrok o funkčnosti řídicích a kontrolních systémů za oblast nástrojů finančního inženýrství, a tím potvrdit funkčnost řídicího a kontrolního systému celého operačního programu. Na základě požadavků Evropské komise byly mimořádně pověřeným auditním subjektem Ministerstva průmyslu a obchodu vykonány audity výjimek u Operačního programu Podnikání a inovace; rovněž na základě požadavku Evropské komise se vykonávají audity zaměřené na výběrová řízení u Operačního programu Životní prostředí a u Regionálního operačního programu Severozápad. U Operačního programu Doprava ve vazbě na finální verzi zprávy Evropského účetního dvora (ze dne 10.8.2011) a následný „warning letter“ Evropské komise (ze dne 19.8.2011) přistoupil řídicí orgán Operačního programu Doprava po vyjasnění s Platebním a certifikačním orgánem k tomu, že do vyřešení všech požadavků Evropské komise nebudou předkládány žádné výdaje na Platební a certifikační orgán k refundaci a k certifikaci. Na základě zjištění v rámci auditu vykonaného Evropskou komisí bylo počátkem roku 2012 pozastaveno financování Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. S ohledem na problémy v prioritní ose 3.3 rovněž neprobíhá certifikace u Operačního programu Praha - Konkurenceschopnost, ale vykonává se mimořádný audit. Regionální operační program Severozápad prochází šetřením Policie ČR týkajícím se nákupu zdravotnické techniky. U všech operačních programů byl vykonán audit u Platebního a certifikačního orgánu a audit monitorovacího systému.

Jako hlavní problematické oblasti byly identifikovány: nedostatečná řídicí kontrola v souvislosti s ověřováním opodstatněnosti výdajů pro dané projekty/operační programy, fluktuace pracovníků implementačních subjektů (riziko ztráty historické paměti) a problematika veřejných zakázek.

V rámci problematiky veřejných zakázek byly identifikovány tyto nedostatky: nedodržení lhůty pro podání nabídek, diskriminační kvalifikační kritéria, smluvní pokuty v rámci hodnotících kritérií, problematické posuzování víceprací a dále dělení zakázek.

V oblasti nedostatečných řídicích kontrol se jednalo především o nedostatky ve výběru a schvalování projektů - výjimky z vnitřních předpisů, netransparentní bodování projektů, nekvalitní studie proveditelnosti, nedostatečný audit trail všech kroků.

Vysoká míra chybovosti byla v rámci auditů operací zjištěna u Integrovaného operačního programu, Operačního programu Doprava, Operačního programu Přeshraniční spolupráce Česká republika - Polská republika a Regionálního operačního programu Severovýchod. Vzhledem k tomu, že se v současné době ve většině případů jedná pouze o podezření na nesrovnalosti, může se případně konečná výše finančních korekcí snížit (v návaznosti na další řízení v České republice).

Na základě přezkoumání fungování řídicích a kontrolních systémů v rámci jednotlivých operačních programů, uvedených v jednotlivých výročních stanoviscích podle čl. 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, čl. 18 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006, čl. 61 nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 a čl. 44 nařízení Komise (ES) č. 498/2007 lze usuzovat, že tyto systémy fungovaly účinně a poskytovaly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi jsou správné, a tudíž související transakce jsou legální a řádné, s výjimkou skutečností detailněji uvedených ve výročních stanoviscích u Operačního programu Podnikání a inovace, Integrovaného operačního programu, Operačního programu Praha - Konkurenceschopnost, Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, Operačního programu Doprava, Operačního programu Životní prostředí, Operačního programu Přeshraniční spolupráce Česká republika - Polská republika, Regionálního operačního programu Severovýchod, Regionálního operačního programu Severozápad a Regionálního operačního programu Jihozápad, u kterých Auditní orgán udělil výhradu.

Na základě požadavku Evropské komise bylo Auditním orgánem provedeno auditní šetření zaměřené na dodržování metodického pokynu Národního orgánu pro koordinaci k postupům pro výběr nových zaměstnanců implementujících Národní strategický referenční rámec. Po předběžném projednání s Evropskou komisí bylo pro šetření vybráno 10 operačních programů a 1 horizontální instituce, kde docházelo v roce 2010 k největším personálním změnám. Celkem se tento výběr operačních programů dotkl 29 subjektů implementační struktury (Platební a certifikační orgán, řídicí orgány, zprostředkující subjekty i pověřené auditní subjekty).

Závěry k uvedenému auditnímu šetření byly následující:

- téměř 52 % ověřovaných subjektů implementační struktury postupovalo při výběrových řízeních v souladu s výše citovaným metodickým pokynem;
- dalších cca 11 % ověřovaných subjektů takovým způsobem postupovalo, kromě několika výjimek při výběru vedoucích pracovníků;
- ve zbývajících případech (37%) neproběhla výběrová řízení plně v souladu s metodickým pokynem.

Nedostatky v této oblasti tak částečně korespondují s nestabilními personálními zdroji a s nedostatečným zajištěním přiměřeného finančního ohodnocení pro udržení zaměstnanců vzhledem k vládním úsporám ve výdajích státního rozpočtu.

V souvislosti s auditním šetřením bylo Ministerstvu pro místní rozvoj (Národní orgán pro koordinaci) doporučeno zabezpečit prokazatelnou distribuci závazných pokynů ke všem subjektům implementační struktury, kterých se má příslušný závazný dokument týkat. Při stanovování povinností mít na zřeteli také vhodný způsob jejich prokazování a ověřování.

S ohledem na identifikovaná zjištění v postupech pro přijímání nových zaměstnanců budou u vybraných operačních programů vykonány další audity v roce 2012.

V návaznosti na Usnesení vlády České republiky č. 432/2010, kterým bylo uloženo při výkonu funkce pověřeného auditního subjektu věnovat zvýšenou pozornost prověřování opatření v oblasti prevence vzniku nesrovnalostí, se Auditní orgán, na pravidelných jednáních s pověřenými auditními subjekty, zabývá příčinami vzniku nesrovnalostí, neboť ve většině

případů je pověřený auditní subjekt současně i kontaktním místem sítě AFCOS (Anti-Fraud Co - ordination Structure), který eviduje podezření na nesrovnalosti pro vnější hlášení (OLAF – Evropský úřad pro boj proti podvodům). To umožňuje zohlednit i již identifikované nesrovnalosti při auditní činnosti pověřeného auditního subjektu a sledovat tak stav jejich řešení. Důraz na prevenci vzniku nesrovnalostí je kladen zejména při jednáních se zástupci řídicích orgánů, organizovaných Národním orgánem pro koordinaci na Ministerstvu pro místní rozvoj, kdy jsou mj. porovnávána hlavní zjištění z auditů vykonaných Auditním orgánem, případně pověřenými auditními subjekty a z auditních misí Evropské komise a Evropského účetního dvora. V tomto směru je důležitá i spolupráce Auditního orgánu s dalším subjektem implementační struktury – Platebním a certifikačním orgánem, který mj. řeší pozastavení certifikace výdajů a refundace prostředků spolufinancovaných z rozpočtu Evropské komise.

### **Programové období 2004 – 2006**

V roce 2011 Ministerstvo financí, jako útvar pro winding-up, plnilo zejména úkoly při vypracování prohlášení při uzavírání projektů Fondu soudržnosti, v souladu s časovým harmonogramem činností vyplývajících z příslušných předpisů Evropské komise a plánu kontrolních a auditních činností.

V souladu s nařízením Evropské komise (ES) č. 438/2001 provedl útvar pro winding - up další přezkoumání implementace operačních programů, resp. iniciativ Společenství s cílem získat přiměřenou jistotu o tom, že konečný výkaz výdajů, žádost Komisi o proplacení zůstatku pomoci Společenství a Zpráva k Prohlášení o ukončení projektu neobsahují podstatné chyby, zejména pokud jde o realizaci projektů v souladu s náležitostmi a podmínkami Rozhodnutí o poskytnutí dotace a s cíli projektů.

Útvar pro winding-up prováděl v roce 2011 kontroly u subjektů implementační struktury, a to za účelem ověření věrohodnosti údajů uváděných v návrhu Závěrečné zprávy a podkladů pro kalkulaci konečného výkazu výdajů, materiálů souvisejících s implementací projektů (doložení způsobilosti výdajů, existence účetních dokladů, zanesení žádostí o platbu a dalších relevantních dat o realizaci projektů do informačního systému MONIT, existence audit trailů projektů).

U Fondu soudržnosti bylo cílem veřejnosprávních kontrol shrnutí výsledků již provedených kontrol a auditů, a na základě požadavku řídicího orgánu zpracování Prohlášení při ukončení projektu, Zprávy k prohlášení při ukončení projektu a celkové kladné ujištění o platnosti žádosti o vyplacení konečného zůstatku a konečného potvrzení výdajů ve smyslu nařízení Komise (ES) č. 1386/2002.

V roce 2011 byla vypracována následující Prohlášení při ukončení projektu a Zprávy k prohlášení o ukončení projektu:

- 2004/CZ/16/C/PT/004 – „Dálnice D1, úsek 0134 Mořice – Kojetín - Kroměříž východ“
- 2004/CZ/16/C/PT/005 – „Obchvat Prahy, úsek 514 Lahovice – Slivenec“
- 2005/CZ/16/C/PE/002 - „Šlapanicko – Čistá Řička a Rakovec“
- 2004/CZ/16/C/PE/016 - „Břeclavsko – rekonstrukce a výstavba vodohospodářské infrastruktury v povodí řeky Dyje“
- 2005/CZ/16/C/PE/008 - „Zajištění kvalitní pitné vody ve vodárenské soustavě jihozápadní Moravy – region Třebíčsko“
- 2005/CZ/16/C/PE/014 - „Rekonstrukce a výstavba vodohospodářské infrastruktury v okrese Vyškov“
- 2005/CZ/16/C/PE/020 - „Čistá horní Úpa“
- 2004/CZ/16/C/PE/004 - „Rekonstrukce úpravní vody a čistírny odpadních vod a rekonstrukce a dokončení kanalizace v povodí Lužické Nisy“
- 2005/CZ/16/C/PE/010 - „Mladoboleslavsko – čištění a odkanalizování odpadních vod“
- 2005/CZ/16/C/PE/006 - „Labe - Loučná“
- 2003/CZ/16/P/PE/016 - „Odpadové hospodářství Brno“
- 2005/CZ/16/C/PE/021 - „Cidlina“
- 2005/CZ/16/C/PE/004 – „Novostavba veřejné splaškové kanalizace a objektu ČOV v Kravařích“
- 2004/CZ/16/C/PE/001 – „Karviná – rozšíření kanalizace“
- 2005/CZ/16/C/PE/001 – „Střední Pomoraví/Hodonínsko“
- 2005/CZ/16/C/PE/016 – „Zlepšení kvality vod v oblasti soutoku řek Bečvy a Moravy“
- 2004/CZ/16/C/PE/014 – „Zlepšení kvality vod horního povodí řeky Moravy – 1. fáze“
- 2005/CZ/16/C/PE/022 – „Čisté horní Labe“

### **Programové období 2004 – 2006 a 2007 – 2013 – společná část**

Na základě údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol, vykázaných orgány veřejné správy, činil objem zkontrolovaných prostředků u projektů strukturálních fondů a Fondu soudržnosti 65,1 mld. Kč, což představuje 22 % z celkového objemu poskytnutých prostředků na kontrolované projekty. Z toho byly ze strany orgánů státní správy podrobeny kontrolám finanční prostředky ve výši 63,1 mld. Kč, tj. 21 % celkového objemu poskytnutých



prostředků orgánům státní správy. Kontrolní orgány územních samosprávných celků provedly kontrolu řádného a legálního nakládání s dalšími 2 mld. Kč, což činilo 69 % prostředků poskytnutých u projektů, které byly spolufinancovány ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti orgánům územní samosprávy.

V programovém období 2004 – 2006 činil objem zkontrolovaných finančních prostředků u Fondu soudržnosti – sektor Životní prostředí 3,1 mld. Kč, sektor Dopravní infrastruktura 5,7 mld. Kč, u Operačního programu Průmysl a podnikání 2,7 mld. Kč, u Společného regionálního operačního programu 2,9 mld. Kč, u JPD pro cíl 2 celkem 195,7 mil. Kč, u Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů 105,9 mil. Kč, u Iniciativ Společenství INTERREG IIIA ČR – Polsko 22,1 mil. Kč, INTERREG IIIA ČR – Rakousko 139,2 mil. Kč, INTERREG IIIA ČR – Sasko 1,6 mil. Kč, INTERREG IIIA ČR – Slovensko 6,8 mil. Kč.

Značnou pozornost věnoval Auditní orgán v roce 2011 koordinaci a plnění konsolidovaného plánu auditů strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu za Českou republiku na rok 2011. 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, Auditní orgán vypracoval a odeslal v únoru 2012 Evropské komisi tzv. roční shrnutí za strukturální fondy, Fond soudržnosti a Evropský rybářský fond za rok 2011, a to za obě programová období. Cílem ročních shrnutí má být zdokonalení řízení rizik a posílení řetězce odpovědnosti mezi členskými státy a Komisí v souvislosti s využíváním fondů Evropské unie v rámci sdíleného řízení. Údaje v něm uvedené představují současně 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 Evropských společenství a metodické pokyny Evropské komise byly náležitě vypracovány a do Evropské komise zaslány Výroční kontrolní zprávy, včetně stanovisek k 31. prosinci 2011 za jednotlivé operační programy pro programové období 2007 – 2013, které uvádějí výsledky auditů vykonaných za referenční období od 1. července 2010 do 30. června 2011. Evropské komisi byla zaslána i Roční zpráva za Fond soudržnosti do 30.6.2011 (programovací období 2004 – 2006).

V průběhu roku 2011 byly Evropské komisi odeslány prostřednictvím informačních systémů MSC2007 a SFC2007 aktualizace auditních strategií za všechny operační programy a další relevantní zprávy. Jako každým rokem následně započal v Evropské komisi proces posuzování přijatelnosti těchto zasláných dokumentů, který zahrnuje vyjádření připomínek a požadavků Evropské komise na jejich doplnění či objasnění. V roce 2011 proběhla plánovaná či ad hoc bilaterální jednání se zástupci Generálního ředitelství pro regionální politiku a rozvoj a zástupci Generálního ředitelství pro zaměstnanost, sociální věci a sociální začleňování a Generálního ředitelství pro rybolov a námořní záležitosti.

Evropská komise pak 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 2011 se uskutečnily auditní mise Generálního ředitelství pro regionální politiku a rozvoj a Generálního ředitelství pro zaměstnanost, sociální věci a sociální začleňování. Samostatné a nezávislé kontroly vykonával také v průběhu roku Evropský účetní dvůr.

V letech 2010 a 2011 bylo ze strany Evropské komise vykonáno celkem 15 auditních misí, přičemž do podoby finální zprávy z auditu (tj. po vypořádání zjištění mezi auditorem a auditovaným) byly auditory Evropské komise uzavřeny pouze 2 audity provedené Generálním ředitelstvím pro zaměstnanost, sociální věci a sociální začleňování. Generální

ředitelství pro regionální politiku a rozvoj ze svých 11 provedených auditů neuzavřelo od roku 2010 ani jediný.

Zaměstnanci odboru Auditní orgán Ministerstva financí se v průběhu roku 2011 rovněž účastnili jednání příslušných monitorovacích výborů a školení organizovaných tuzemskými a zahraničními vzdělávacími agenturami.

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

Ministerstvo financí z pozice Národního kontrolního orgánu pro **Program švýcarsko-české spolupráce** provedlo veřejnosprávní kontroly u 2 zprostředkujících subjektů (Ministerstvo životního prostředí a Ministerstvo vnitra) s cílem prověřit shodu nastaveného systému pro implementaci prostředků z tohoto Programu v návaznosti na uzavřené mezinárodní dohody, národní legislativu a přijaté metodické pokyny. V průběhu těchto kontrol nebyly zjištěny zásadní nedostatky, kontroly ukázaly připravenost systému na řádnou implementaci tohoto druhu prostředků poskytovaných ze zahraničí. U dalších 3 zprostředkujících subjektů (Ministerstvo zdravotnictví, Ministerstvo práce a sociálních věcí a Ministerstvo spravedlnosti) v roce 2011 zahájené kontroly pokračovaly v roce 2012.

V roce 2011 byly ukončeny kontroly uskutečněné z úrovně Ministerstva financí a finančních ředitelství u prostředků poskytnutých na základě **Finančních mechanismů EHP/Norska I** u konečných příjemců. V návaznosti na ukončení čerpání prostředků došlo rovněž k ukončení realizace finančních auditů u jednotlivých projektů, které byly realizovány prostřednictvím externí auditorské firmy. Auditní orgán Ministerstva financí, po provedených organizačních změnách, plní od 1.7.2011 u **Finančních mechanismů EHP/Norska II** pro období let 2009 – 2014 roli auditního orgánu. V současné době se připravuje audit shody u subjektů implementační struktury.

Ve druhém pololetí roku 2011 byly z úrovně Ministerstva financí zahájeny přípravy k zabezpečení kontrolní činnosti související s předpokládaným čerpáním prostředků poskytnutých z **Fondu solidarity Evropské unie** na odstranění škod v důsledku povodní v roce 2010. Tato kontrolní činnost bude realizována v průběhu roku 2012 nejenom z úrovně

Ministerstva financí a finančních ředitelství, ale především z úrovně jednotlivých krajů a konečných příjemců pomoci. Kontrolní činnost bude prováděna v návaznosti na metodické pokyny a interní postupy vydané Ministerstvem financí.

Usnesením vlády č. 851/2009 bylo ustanoveno Ministerstvo financí 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,
- Fond pro vnější hranice,
- Evropský návratový fond,
- Evropský fond pro integraci státních příslušníků třetích zemí.

V období 2011 bylo provedeno dle plánu auditů celkem 12 auditů projektů týkajících se jednotlivých ročních programů:

- Fond pro vnější hranice - 2 audity o celkovém objemu zkontrolovaných způsobilých výdajů 4. 811 tis. Kč
- Evropský návratový fond - 2 audity o celkovém objemu zkontrolovaných způsobilých výdajů 807 tis. Kč
- Evropský uprchlický fond - 5 auditů o celkovém objemu zkontrolovaných způsobilých výdajů 4. 361 tis. Kč
- Evropský fond pro integraci státních příslušníků třetích zemí - 3 audity o celkovém objemu zkontrolovaných způsobilých výdajů 6. 991 tis. Kč

Podle 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 ukazují, že nebyly splněny všechny monitorovací ukazatele, výběr dodavatele pro veřejnou zakázku nebyl zcela transparentní, došlo k přečerpání limitu fondu povoleného pro realizovaný projekt, překročení plnění plánovaného rozpočtu o více než 10%, zkrácení plnění monitorovacích ukazatelů, chybám ve vyúčtování projektu, vyplácení odměn zaměstnancům, pořízení vybavení

po 3 měsících od zahájení projektu, vyplácení kapesného klientům. Na základě provedených auditních šetření lze konstatovat, že u 3 auditovaných projektů bylo navrženo krácení způsobilých výdajů.

V roce 2011 byly provedeny systémové audity u certifikačního a odpovědného orgánu Ministerstva vnitra. U Fondu pro vnější hranice bylo identifikováno 1 zjištění střední závažnosti v oblasti neplnění zpravodajských povinností. Dále byla identifikována pouze zjištění s nízkou mírou závažnosti. Na základě provedených auditů systémů lze konstatovat, že uvedená zjištění nejsou systémového charakteru a nemají zásadní dopad na účinnost řídicích a kontrolních systémů.

V průběhu roku 2011 již nebyly, v návaznosti na ukončení programů, kromě dvou auditních misí Evropské komise na program Transition Facility, realizovány kontroly **Programu Phare, resp. Transition Facility.**

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

V průběhu roku 2011 se výkon služby interního auditu v orgánech veřejné správy dále rozvíjel. Činnosti interního auditu zajišťovaly útvary interního auditu organizačně oddělené od řídicích a výkonných struktur, přímo podřízené vedoucím orgánů veřejné správy. V organizacích s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky byl výkon funkce interního auditu nahrazen výkonem veřejnosprávní kontroly. Obce, zejména s nízkým počtem obyvatel, nahradily výkon funkce interního auditu přijetím jiných opatření, zejména zapojením finančních a kontrolních výborů zastupitelstev do ověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému nebo nákupem auditních služeb.

Ze zpráv o výsledcích finančních kontrol, které předložili správci rozpočtových kapitol, kraje, hlavní město Praha a regionální rady regionů soudržnosti, ani z poznatků Ministerstva financí nevyplývá, že by útvary interního auditu byly pověřovány jinými provozními nebo řídicími funkcemi v rozporu s nezávislým plněním úkolů a cílů interního

auditu, a které by narušovaly jejich nezávislost. Pouze Ministerstvo kultury ve své roční zprávě uvádí, že interní auditor je pověřován úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů.

V oblasti organizační a funkční nezávislosti interního auditu nebyly zjištěny rozpory se zákonem o finanční kontrole a mezinárodními auditními standardy, i když v praktickém uplatňování nebyly u některých orgánů veřejné správy vrcholovým vedením důsledně dodržovány.

V roce 2011 došlo k organizačním a personálním změnám v útvech interního auditu v porovnání s předchozím rokem. Na Generálním finančním ředitelství zřízeném podle zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky a na Úřadu práce České republiky zřízeném podle zákona č. 73/2011 Sb., o Úřadu práce České republiky a o změně souvisejících zákonů byly vytvořeny samostatné útvary interního auditu. V obou případech došlo k posílení centralizace výkonu interního auditu a zejména u Úřadu práce České republiky k významnější úspoře auditorů v porovnání s předchozím stavem.

V resortu Ministerstva spravedlnosti byla zřízena pracoviště interního auditu u Městského soudu v Praze a u Probační a mediační služby. Podle hodnocení Ministerstva spravedlnosti většímu rozvoji pracovišť interního auditu u organizačních složek resortu chybí dostatkem volných tabulkových míst, kvalifikovaných pracovníků a jejich nižší finanční ohodnocení oproti podnikatelskému sektoru. U organizací, kde neexistují pracoviště interního auditu, jsou z těchto důvodů vykonávány veřejnosprávní kontroly v rozšířeném rozsahu.

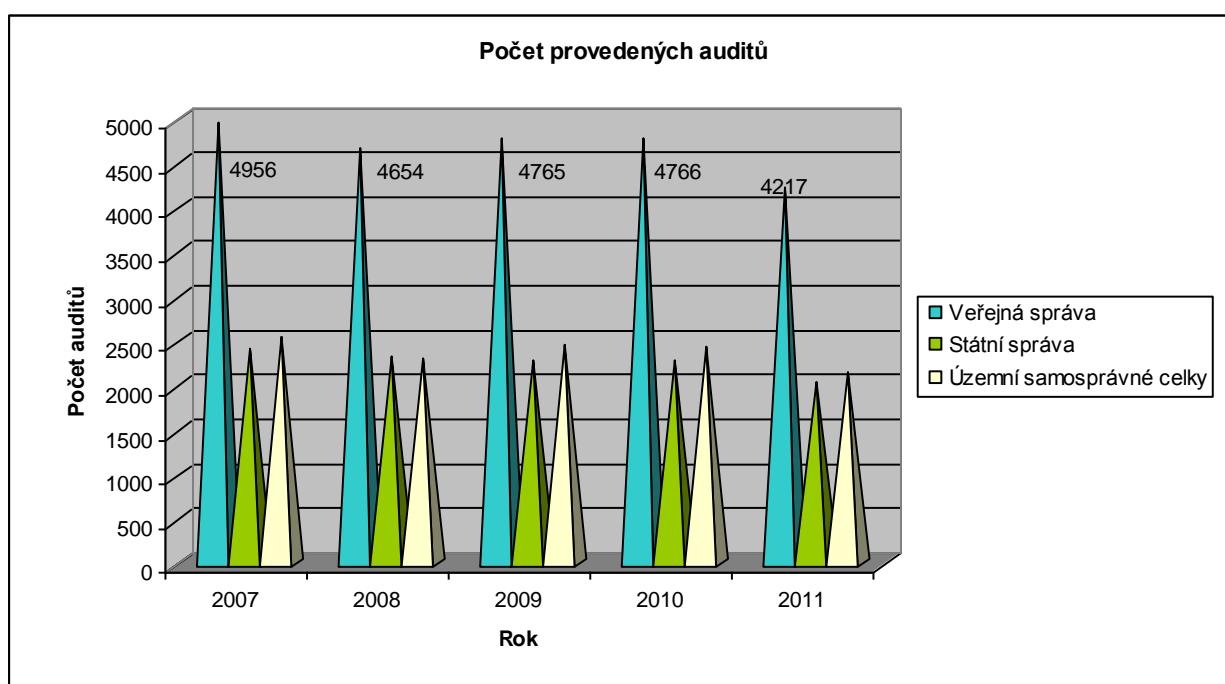
V souladu se zákonem o finanční kontrole byly provedeny personální změny na pozici vedoucího útvaru interního auditu na 4 ministerstvech a na 2 ostatních ústředních orgánech státní správy, po projednání s Ministerstvem financí.

Výkon auditní činnosti byl zajišťován na základě plánů interního auditu na rok 2011 schválených vedoucími orgánů veřejné správy. Roční plány interního auditu byly připraveny na podkladě střednědobých plánů interního auditu a analýzy rizik.

Plány interního auditu na rok 2011 zaměřovaly činnost útvarů interního auditu na vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a fungování

kontrolních mechanismů finančního řízení, dodržování právních předpisů, zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům a na prověřování hospodárného, účelného a efektivního využívání veřejných prostředků vynakládaných na činnost a výkon orgánů veřejné správy. Dále se auditní činnost orientovala na hodnocení včasnosti a spolehlivosti informací o nakládání s veřejnými prostředky, ověřování správnosti prováděných operací, průkaznost účetnictví, dodržování postupů při zadávání veřejných zakázek, hospodaření s majetkem a na řádné provádění inventarizací. Ověřován byl formou následných auditů i stav plnění opatření přijatých k doporučením z předchozích auditů.

Ve veřejné správě bylo v roce 2011 provedeno 4 217 interních auditů, z toho ve státní správě 2 029 auditů, v územních samosprávných celcích 2 145 auditů a na regionálních radách regionů soudržnosti 43 interních auditů. Ve srovnání s rokem 2010 došlo k poklesu provedených interních auditů ve veřejné správě o 11,5 %, ve státní správě o 11,4 % a v územních samosprávných celcích o 11,9 %. Pokles počtu provedených interních auditů v roce 2011 byl zaznamenán i ze střednědobého pohledu. Pokles vykonaných interních auditů byl ovlivněn zařazením většího počtu auditů s vyšší časovou náročností na jejich provedení, mírným meziročním zvýšením podílu auditů systémů zaměřených na posouzení nastavení a fungování systémů, jejich výkonnost a účinnost.



Provedené interní audity v roce 2011 neidentifikovaly takové nedostatky, které by podstatně ohrozily nebo znemožnily plnění hlavních úkolů a cílů orgánů veřejné správy a které by měly významný vliv na řádnou správu a řízení hospodaření s veřejnými prostředky, nebo byly důvodem ke snížení finanční výkonnosti orgánů veřejné správy.

Provedené interní audity včetně prověření správnosti vybraných operací v roce 2011 zjistily nedostatky v činnosti orgánů veřejné správy, které však neměly charakter zásadních nedostatků. Odhalené nedostatky se v zásadě dotýkají stejných oblastí, jaké byly zjištěny veřejnosprávními kontrolami nahrazující výkon funkce interního auditu v orgánech veřejné správy, které nezřídily útvar interního auditu.

K jednotlivým zjištěním byla v závěrečných auditorských zprávách navržena doporučení k jejich odstranění. Navržená doporučení nejčastěji směřovala k předcházení rizik a ke zkvalitnění řízení provozních a finančních činností orgánů veřejné správy a týkala se zejména:

- aktualizace nastavení kontrolních mechanismů a zvýšení účinnosti finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur v souladu se zákonem o finanční kontrole a dodržování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních orgánů,
- zajišťování veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zabezpečení ochrany a péče o majetek v souladu se zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a vystupování v právních vztazích,
- aktualizace a novelizace vnitřních norem, zlepšení v personální oblasti a dalších činnostech.

Auditní zjištění byla projednána s odpovědnými vedoucími zaměstnanci auditovaných subjektů. Navržená doporučení z interních auditů byla auditovanými osobami akceptována, byla přijata odpovídající opatření k jejich řešení a bylo zajištěno sledování jejich plnění.

Vedle auditní činnosti útvary interního auditu aktivně vykonávaly konzultační a poradenskou činnost v oblasti finanční kontroly, podílely se na připomínkových řízeních při



tvorbě a novelizaci vnitřních předpisů, řízení rizik, na výměně zkušeností a zavádění dobré praxe v orgánech veřejné správy.

Výkon interního auditu zajišťovalo v roce 2011 ve veřejné správě 903 auditorů, z toho ve státní správě pracovalo 491 auditorů, v územních samosprávných celcích 401 auditorů a v působnosti regionálních rad regionů soudržnosti 11 auditorů. Proti úrovni předchozího roku došlo k poklesu počtu interních auditorů především ve státní správě s tím, že prakticky celý pokles byl ovlivněn úsporami v počtu interních auditorů v působnosti Úřadu Práce České republiky a na Generálním finančním ředitelství. Ukázalo se, že snižování počtu pracovníků ve státní správě v roce 2011 se nedotklo vývoje zaměstnanosti v útvech interního auditu. V ročních zprávách předložených správci rozpočtových kapitol jsou signalizovány problémy s obsazováním volných míst v útvech interních auditů s odůvodněním, že o tyto pracovní pozice není mezi kvalifikovanými auditory odpovídající zájem, s ohledem na náročnost práce a mzdové ohodnocení.

Zaměstnanci útvarů interního auditu se průběžně vzdělávali a účastnili odborných kurzů, seminářů a dalších vzdělávacích akcí. Využívány byly profesní kurzy a mezinárodní konference organizované Českým institutem interních auditorů.

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

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

V roce 2011 zasílal 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 a Evropského rybářského fondu Evropské komisi – Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále jen „OLAF“). U starého programového období 2004 – 2006 bylo v roce 2011 na vnější úrovni nahlášeno 28 nových nesrovnalostí s celkovou částkou dotčenou nesrovnalostí ve výši 6 669 207 €. Pokud jde o programové období 2007 – 2013, bylo úřadu OLAF v roce 2011 zasláno celkem 255 nových hlášení nesrovnalostí v celkové výši dotčené

částky 184 672 600 €. V souvislosti s předvstupními nástroji nebyla úřadu OLAF nahlášena žádná nová nesrovnalost.

Centrální kontaktní bod sítě AFCOS též aktivně spolupracoval s úřadem OLAF v oblasti vyžádání dokumentace k projektům vyšetřovaným zástupci tohoto úřadu. Od roku 2009 požádal úřad OLAF o dokumentaci k celkem 21 případům. V současné době stále ještě probíhá aktivní vyšetřování u 9 z nich. V roce 2011 byla prostřednictvím Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS nově vyžádána dokumentace k celkem 5 dalším projektům za účelem detailního prošetření. Z těchto nových projektů bylo u 3 projektů vyšetřování již ukončeno, a to s takovým závěrem, že nebylo shledáno žádné pochybení, u 2 projektů stále probíhá aktivní vyšetřování. Úřad OLAF uskutečnil v loňském roce v České republice rovněž dvě šetření na místě. U těchto šetření byl vždy přítomný zástupce Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS.

### **Spolupráce s Evropskou komisí – Generálním ředitelstvím pro rozpočet**

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 2011 nebyl za Českou republiku nhlášen žádný takový případ.

### **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, bylo v roce 2011 formou pravidelných čtvrtletních zpráv nhlášeno Kanceláři finančních mechanismů celkem 14 nových případů nesrovnalostí v celkové výši 6 538 079 € (ve dvou případech nebyla částka ještě vyčíslena). U všech nesrovnalostí se jednalo o podezření na porušení rozpočtové kázně.

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

Odbor Kontrola Ministerstva financí je jednou ze součástí Národní koordinační jednotky pro Program švýcarsko-české spolupráce a plní funkci Národního kontrolního orgánu. V roce 2011 již bylo zahájeno čerpání prostředků tohoto programu, nebyly však zjištěny žádné nesrovnalosti.

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

V lednu 2011 byl ve spolupráci s úřadem OLAF zorganizován seminář ke způsobu hlášení nesrovnalostí prostřednictvím systému IMS – modulu 1681.

V oblasti vzdělávání se uskutečnily semináře určené lokálním kontaktním bodům sítě AFCOS zaměřené na ochranu finančních zájmů Evropské unie a na fungování nového modulu 1828 v rámci informačního systému IMS.

V rámci spolupráce pracovní skupiny Rady D08 – Boj proti podvodům byla projednávána revize nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999, o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a návrh na zrušení nařízení (Euratom) č. 1074/1999. Cílem revize nařízení je zvýšit účinnost, účelnost a odpovědnost úřadu OLAF a současně zachovat jeho nezávislost při vyšetřování.

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

Agenda související se zajišťováním funkcí centrální harmonizace byla soustředěna zejména do oblasti legislativy a metodického usměrňování.

Stěžejním úkolem v oblasti legislativy bylo vypracování návrhu novely zákona o finanční kontrole ve veřejné správě. Úkol byl ministru financí uložen usnesením vlády ČR č. 1/2011, kterým byla schválena Strategie vlády v boji proti korupci na období let 2011 a 2012. Strategie obsahuje pod bodem 1.11 úkol vypracovat a předložit vládě návrh novely zákona o finanční kontrole ve veřejné správě s cílem vytvoření právních předpokladů

pro zkvalitnění kontroly finančního řízení jakožto prevence korupce. Novela vytváří dvoustupňový systém finanční kontroly ve veřejné správě České republiky. V systému finanční kontroly v působnosti správců veřejných rozpočtů dochází zavedením auditu ve veřejné správě k důslednému rozdělení a oddělení kontrolních mechanismů jako nedílné součásti finančního řízení, zajišťovaných v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, od auditních činností, jejichž smyslem je vyhodnocovat funkčnost a účinnost zavedených kontrolních mechanismů. Navrženou právní úpravou dochází ke sladění vnitrostátní právní úpravy s požadavky práva EU a evropské dobré praxe. Současně vymezením působnosti územních finančních orgánů k výkonu finanční kontroly dochází k částečnému odstranění tolik kritizovaného duplicitního výkonu kontrol.

Následně byly zahájeny práce na zpracování nové prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole. Návrh vyhlášky v oblasti ročního zpravodajství rozšiřuje sledované údaje v souvislosti se zavedením auditu ve veřejné správě a okruh orgánů veřejné správy, které mají vůči Ministerstvu financí povinnost podávat zprávy o výsledcích finančních kontrol o nové subjekty, které byly založeny po datu účinnosti stávající vyhlášky. Zároveň zásadně redukuje sledované ukazatele a zjednodušuje příslušné formuláře, omezuje zpravodajskou povinnost některých územních samosprávných celků a odstraňuje z prováděcího právního předpisu prvky, které mají charakter metodických doporučení při výkonu finanční kontroly.

Kromě výkonu běžné agendy byly v metodické oblasti dokončeny práce na tvorbě Manuálu k jednotnému postupu při hodnocení kvality auditní činnosti zajišťované útvarů interního auditu v orgánech veřejné správy. Hlavním cílem Manuálu je poskytnout vedení orgánů veřejné správy, vedoucím útvarů interního auditu a interním auditorům pomůcku ke sjednocení přístupu při zabezpečování a zvyšování kvality činnosti útvaru interního auditu. Manuál byl vyvinut s ohledem na ekonomickou situaci ve veřejném sektoru a s ohledem na zásadu řádného finančního řízení. Manuál dovoluje zajistit soulad s mezinárodními standardy takovými metodami, které snižují náklady zejména na požadavek externího hodnocení.

Dále byla provedena revize a aktualizace metodického Pokynu CHJ 3 - upravujícího metodiku výkonu finančního auditu ve veřejné správě. Úprava reaguje na změny právních předpisů zejména v oblasti účetnictví, zadávání veřejných zakázek a na změny vyplývající z novelizace Mezinárodních Standardů pro profesní praxi interního auditu.

V návaznosti na požadavky vyplývající z Pokynů pro auditní orgány ohledně metod výběru vzorků (COCOF 08/0021 – CS) a Pokynů Evropské komise ke společné metodice pro hodnocení řídicích a kontrolních systémů v členských státech v programovém období 2007 - 2013 (COCOF 08/0019/00 – EN) byla provedena aktualizace Manuálu pro audit řídicích a kontrolních systémů operačních programů spolufinancovaných z prostředků EU v programovém období let 2007 – 2013, která zpřesňuje část upravující základní východiska pro zaměření auditu systému.

## **VIII. Souhrnné zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly**

Zjištěné skutečnosti, uvedené ve zprávě, ukazují, že v roce 2011 se v porovnání s předchozím rokem systém finanční kontroly rozvíjel a zvýšil se jeho podíl na prosazování řádného hospodaření s veřejnými financemi a majetkem. Služba interního auditu a výkon veřejnosprávních kontrol přispěly k účinnějšímu fungování systému finančního řízení a dodržování obecně závazných právních předpisů a vnitřních norem v orgánech veřejné správy. K částečnému zlepšení došlo při zajišťování finančního řízení a kontroly v odpovědnosti vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánů veřejné správy, i když i nadále byl tento systém slabším článkem finanční kontroly.

Finanční kontrolou odhalená závažná zjištění a skutečnosti nasvědčující tomu, že došlo ke spáchání trestných činů, které byly předloženy orgánům činným v trestním řízení naznačují, že se posílila represivní funkce finanční kontroly. Současně vedly aktivity finanční kontroly a projednávání jejich výsledků k širšímu povědomí mezi zaměstnanci veřejné správy o fungování finanční kontroly a finanční kontrola tak posílila i svoji preventivní funkci v předcházení vzniku nedostatků.

Výsledky finančních kontrol a jejich zjištění potvrzují, že systém finanční kontroly v roce 2011 byl přiměřený a účinnější v porovnání s předchozím rokem. Finanční kontrola nezjistila takové nedostatky, které by podstatně ohrozily nebo znemožnily plnění úkolů orgánů veřejné správy a které by měly významný vliv na řádnou správu a řízení hospodaření s veřejnými prostředky.

Současně však vyhodnocení výsledků finančních kontrol ukázalo, že v průběhu roku 2011 byly zjišťovány nedostatky v hospodaření s veřejnými financemi a majetkem obdobného charakteru jako v předchozích letech. Potvrdilo se, že v činnosti orgánů veřejné správy nejsou důsledně dodržovány, zejména:

- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazující vyhlášky,
- zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím zastupování v právních vztazích,
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

K zjištěným nedostatkům a doporučením byla u auditovaných a kontrolovaných osob přijímána nápravná opatření, nicméně zjištěné nedostatky představují rizika v činnosti orgánů veřejné správy v roce 2012.

Za hlavní rizika, která vyžadují systémové řešení na centrální úrovni, lze označit:

*riziko nedostatků ve výkonu finančního řízení a kontroly v odpovědnosti vedoucích a ostatních zaměstnanců řídicích a výkonných struktur orgánů veřejné správy*

Ministerstvo financí připravilo zásadní systémové řešení. Součástí novely zákona o finanční kontrole projednávané v Poslanecké sněmovně Parlamentu České republiky (tisk č. 595/0) je zavedení nového systému finanční kontroly a to auditu ve veřejné správě. Cílem auditu ve veřejné správě je zejména zjišťovat a ověřovat spolehlivost řídicích a kontrolních systémů ve veřejné správě a správnost operací u auditovaných osob.

*riziko nedostatků při zajišťování veřejných zakázek v orgánech veřejné správy*

Poslanecká sněmovně Parlamentu České republiky dne 31. ledna 2012 schválila novelu zákona č. 137/2001 Sb., o veřejných zakázkách, která s účinností od 1. dubna 2012 zpříšňuje celý proces zadávacího řízení a přispěje tak k větší transparentnosti při vynakládání veřejných prostředků v systému veřejných zakázek.

*riziko provádění duplicitních veřejnosprávních kontrol na místě u příjemců veřejné finanční podpory poskytovateli veřejné finanční podpory a územními finančními orgány*

Ministerstvo financí předpokládá připravit pro potřeby poskytovatelů veřejné finanční podpory a územních finančních orgánů informační systém pro koordinaci výkonu veřejnosprávních kontrol, jehož využívání zabrání vzniku duplicitních kontrol na místě u příjemců veřejné finanční podpory.





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

Závažná zjištění z vykonaných finančních kontrol podle ustanovení § 22 zákona o finanční kontrole představují zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč nebo zjištění skutečností nasvědčujících, že byl spáchán trestný čin, který kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům.

Mezi nejčastěji odhalenými závažnými zjištěními v roce 2011 patřilo porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. I když meziročně došlo ke snížení počtu a rozsahu porušení a tento trend pokračuje i ze střednědobého hodnocení, veřejnosprávní kontrola zjistila v roce 2011 ve státní správě 379 případů porušení v objemu porušení rozpočtové kázně ve výši 353 mil. Kč.



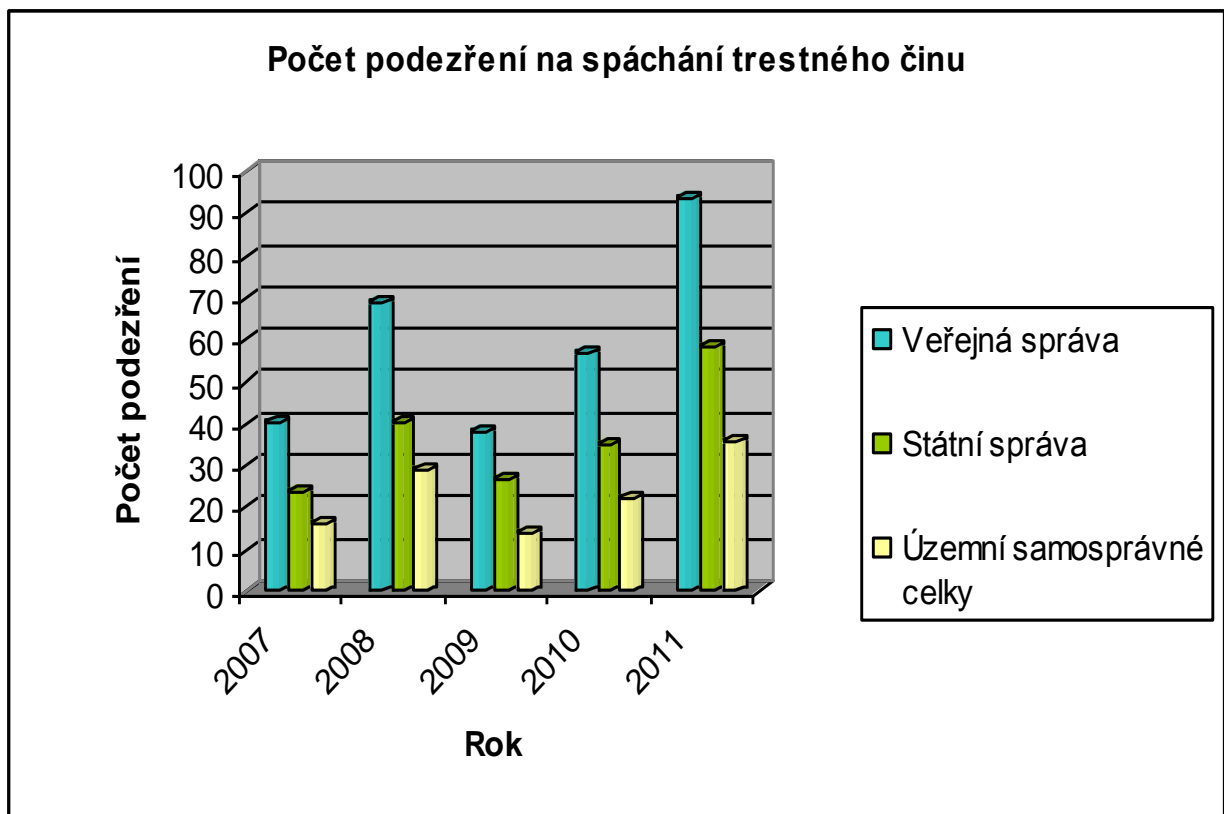
Mezi příčiny porušení rozpočtové kázně patřily:

- čerpání rozpočtové položky na operace, které nebyly před jejich úhradou realizovány,
- nesprávné financování pořízení dlouhodobého majetku,
- nedodržení termínu závěrečného vyhodnocení a závazných parametrů akce,
- nesprávná tvorba a užití Fondu kulturních a sociálních potřeb,

- porušení podmínek stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí veřejné finanční podpory (např. čerpání dotace nebylo vedeno v účetnictví odděleně, nedodržení podmínek rozhodnutí, neoprávněné přijetí dotace na základě nesprávně vykázaných údajů).

Vnitřní kontrolní systém Úřadu práce České republiky zjistil 388 podezření na zneužití systému státní sociální podpory podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře neoprávněným vyplacením dávek, které převýšily částku 5 000 Kč. Ve všech případech byly zjištěné skutečnosti postoupeny Policii České republiky.

Vnitřní kontrolní systém a provedené veřejnosprávní kontroly, po vyloučení zjištění Úřadu práce České republiky, detekovaly za celou veřejnou správu 95 zjištění skutečností nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin, z toho ve státní správě 58 případů, v územních samosprávných celcích 36 případů a jedna skutečnost byla zjištěna regionální radou regionu soudržnosti. Z pohledu střednědobého vývoje jde o nejvyšší počet odhalených podezření ze spáchání trestného činu.



Zjišťovány byly skutečnosti nasvědčující, že byl spáchán trestný čin:

- porušování povinností při správě cizího majetku, zneužití pravomoci úřední osoby,
- sjednání výhody, pletichy při zadávání veřejné zakázky, při veřejné soutěži a veřejné dražbě,
- zpronevěra finančních prostředků,
- nesoulad mezi skutečně provedenými pracemi a pracemi, které byly dodavatelem vyúčtovány a uhrazeny,
- zkreslování účetnictví záměrným a účelovým měněním účetních záznamů v softwaru pro zpracování účetnictví,
- neoprávněná likvidace majetku, na který se vztahovala záruční doba.

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

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

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

#### **KP - 1 Jasně 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.

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

- významné nedostatky v procesu hodnocení projektů;
- hodnocení není vždy zcela transparentní;
- objevují se diskriminační prvky při výběru;
- řídicí orgány/zprostředkující subjekty nemají dostatečné analýzy v přípravné fázi procesů hodnocení žádostí zohledňující 3E (efektivnost, účelnost, hospodárnost);
- řídicím orgánem není vždy zajištěna dostatečná archivace dokumentace neúspěšných žadatelů v případě zpětného ověření oprávněnosti hodnocení žádostí pro danou výzvu;
- databáze hodnotitelů a způsob jejich výběru – riziko střetu zájmů.

#### **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.

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

- nedostatečná řídicí kontrola:
- nedostatky v nastavení sledování finanční alokace a čerpání operačního programu;
- nevhodná nastavení kontrolní činnosti z úrovně řídicích orgánů/zprostředkujících subjektů (počet, časové hledisko, kvalita prováděné kontrolní činnosti);
- nevhodné testování dvojího financování z úrovně řídicích orgánů/zprostředkujících subjektů napříč operačními programy;
- absence předběžné a průběžné kontroly;
- nedostatečné postupy při ověřování způsobilosti výdajů (ex-ante kontrola), neúplné či obecné kontrolní listy, nepřesné postupy pracovníků řídicího orgánu/zprostředkujícího subjektu při ověřování výdajů.

- nedostatečné sledování provázanosti změn v průběhu realizace projektů a podmínek pro poskytnutí podpory ERDF, vazba na hodnocení žádostí, vyhodnocení nutnosti změn a jejich oprávněnosti pro dokončení projektu;
- nedostatečné či chybné účetní záznamy na úrovni příjemců;
- formální sledování rizik z úrovně řídicích orgánů/zprostředkujících subjektů;
- nedostatečně detailní zpracování analýz rizik procesů implementace projektů a jejich efektivní aktualizace;
- časté delegování úkolů na externí subjekty a naprosté spoléhání se na obdržené závěry.

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

- chybějící dokumentace či neoprávněná manipulace;
- neúplnost složek projektů;
- rozdílnost v datech v informačních systémech a v podkladové dokumentaci;
- absence záznamů o provedení kontrolní činnosti.

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

- nepřesná či neúplná data v informačních systémech;
- časové prodlevy v zadávání dat;
- nedostatečná ochrana informací;
- absence sledování hlášení nesrovnalostí;
- častá absence průběžného sledování čerpání prostředků.

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

- nejsou zavedeny postupy a opatření k nápravě v případě systémových nedostatků;
- nejsou zavedeny postupy k následnému využití výsledků auditů a provádění finančních oprav a korekcí.

#### **Auditní zjištění identifikovaná v rámci auditu operací:**

- nedodržování postupů pro zadávání veřejných zakázek;
- proplácení nezpůsobilých výdajů;
- předkládání neúplných žádostí s chybami (nesprávné doklady);
- chybné výpočty mzdových výdajů a nedostatečná průkaznost vykonané pracovní činnosti;
- nedostatky ve vedení účetnictví, nesoulad mezi účetními doklady, účetním zápisem a skutečnými výdaji;
- nesoulad mezi projektovou dokumentací a skutečným stavem realizovaného projektu;
- nedodržení cílů projektu a smluvních ujednání s řídicím orgánem.

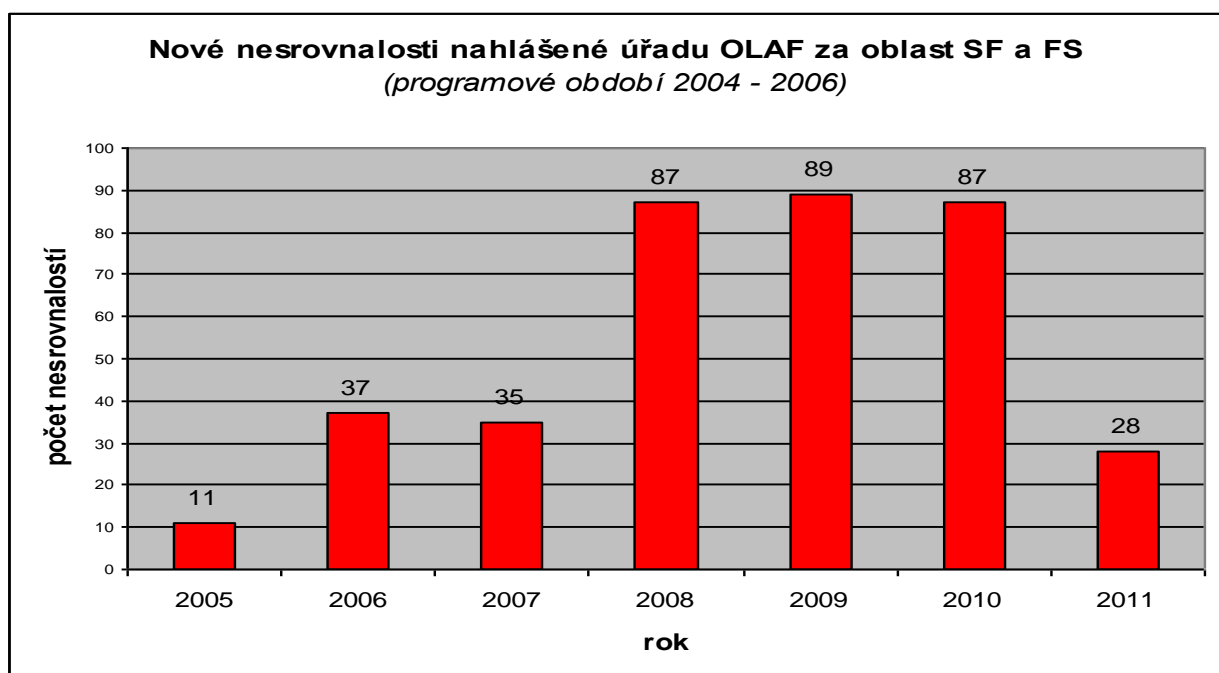
### Příloha č. 3 Přehled nesrovnalostí postoupených Evropskému úřadu pro boj proti podvodům

#### Předvstupní nástroje

Prostřednictvím Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS v České republice nebyla v roce 2011 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.

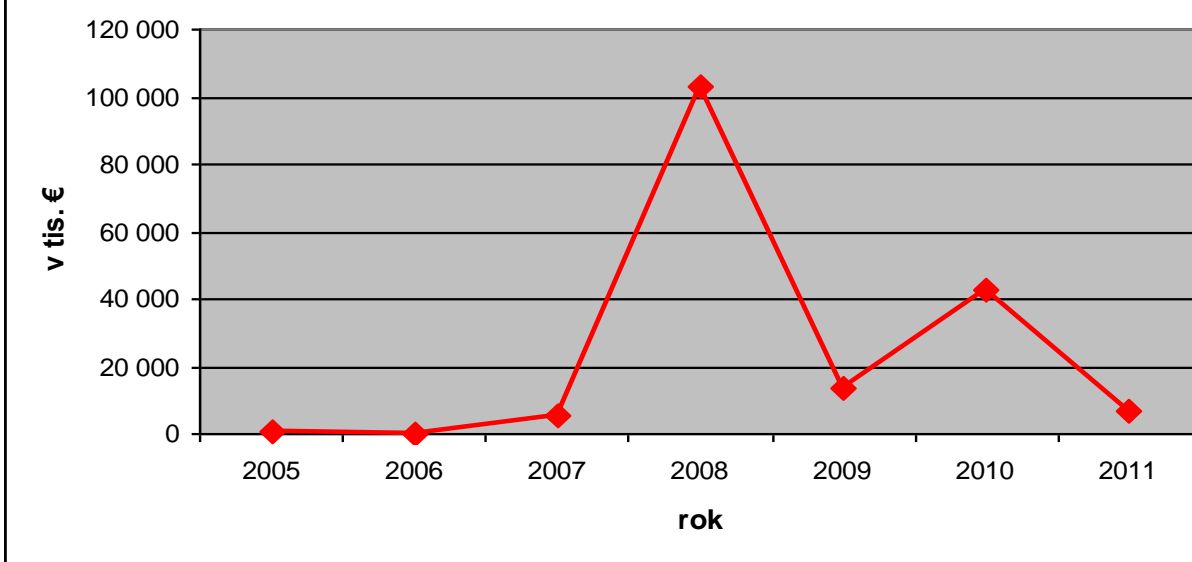
#### Strukturální fondy a Fond soudržnosti – programové období 2004 – 2006

Za oblast strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v programovém období 2004 - 2006 bylo za rok 2011 zasláno úřadu OLAF celkem 28 nových<sup>1</sup> hlášení nesrovnalostí v celkové výši 6 669 207 €, z čehož 22 nesrovnalostí ve výši 2 014 662 € se týkalo strukturálních fondů. K Fondu soudržnosti se vztahovalo 6 nesrovnalostí ve výši 4 684 545 €.



<sup>1</sup> Do součtu nejsou zahrnuty nově nahlášené nesrovnalosti, které byly v roce 2011 uzavřeny na základě nepotvrzeného podezření.

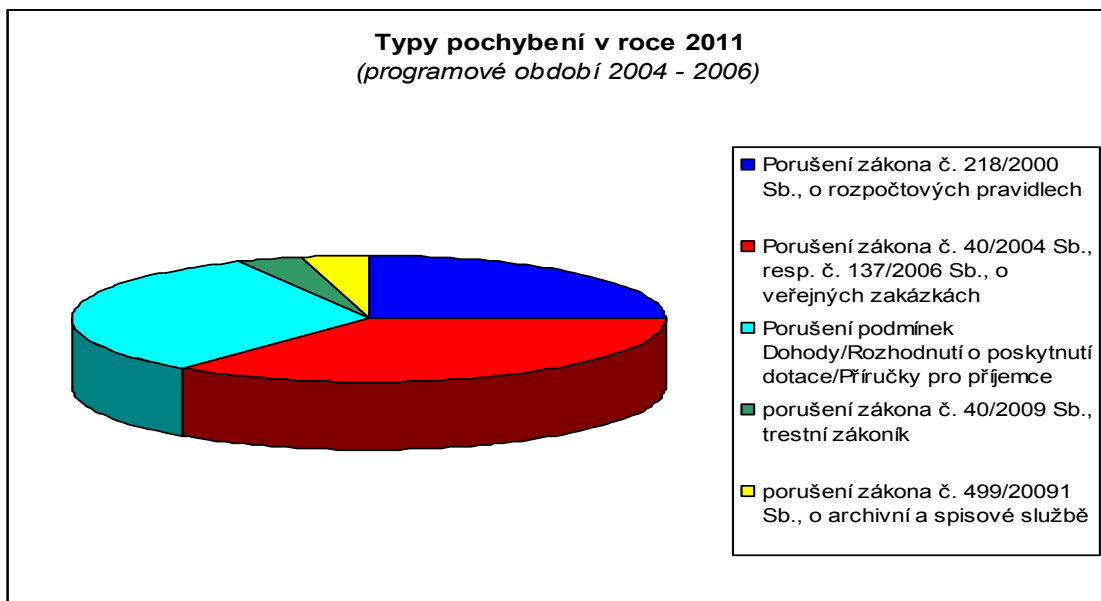
**Celková částka dotčená nesrovnalostí u případů nově  
nahlášených úřadu OLAF za oblast SF a FS  
(programové období 2004 - 2006)**



U strukturálních fondů v programovém období 2004 – 2006 bylo v roce 2011 nejvíce nesrovnalostí na vnější úrovni nahlášeno za operační programy v gesci Ministerstva pro místní rozvoj (8 nesrovnalostí ve výši dotčené částky 326 264 €) a v gesci Ministerstva práce a sociálních věcí (8 nesrovnalostí ve výši dotčené částky 177 445 €). Dle počtu hlášení za operační programy v gesci jednotlivých subjektů následovalo Ministerstvo průmyslu a obchodu se 4 novými nesrovnalostmi ve výši 1 045 086 € a shodně s jednou novou nesrovnalostí Ministerstvo životního prostředí (výše dotčené částky činila 442 465 €) a Ministerstvo zemědělství (výše dotčené částky představovala 23 402 €). V rámci Fondu soudržnosti zaslalo Ministerstvo pro místní rozvoj prostřednictvím Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS úřadu OLAF 6 nesrovnalostí.

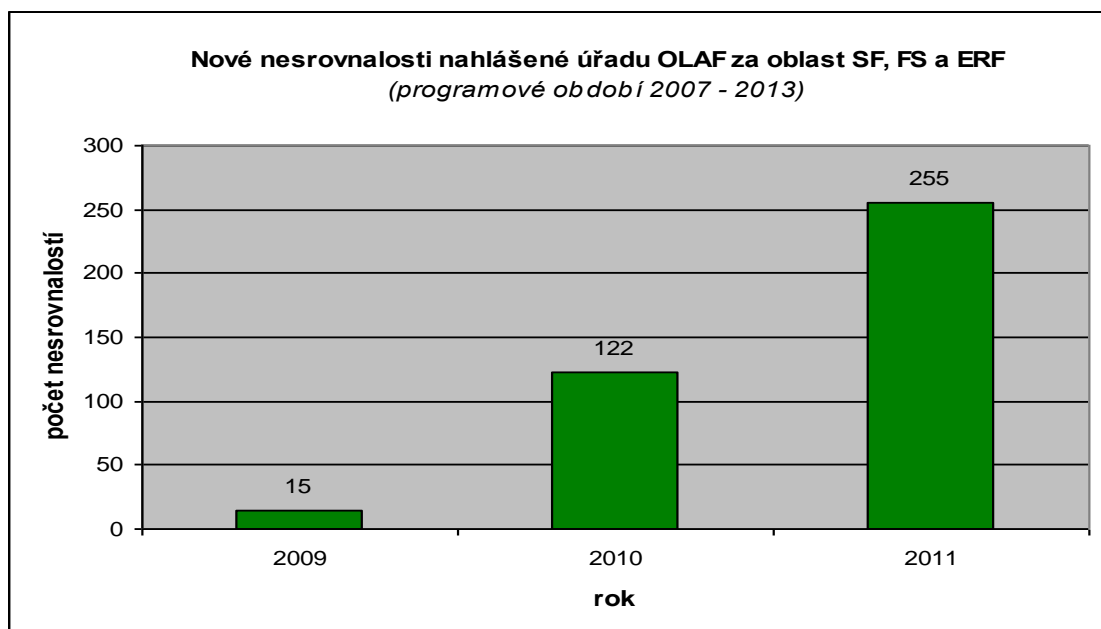
Nesrovnalosti nahlášené úřadu OLAF za oblast strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v programovém období 2004 – 2006 se v roce 2011 týkaly zejména těchto typů zjištění:

- porušení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (25 %),
- porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (35 %),
- porušení Rozhodnutí/Dohody/Smlouvy o poskytnutí dotace/Příručky pro příjemce (32 %),
- porušení zákona č. 499/2004 Sb., o archivní a spisové službě (4 %),
- porušení zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník (4 %).



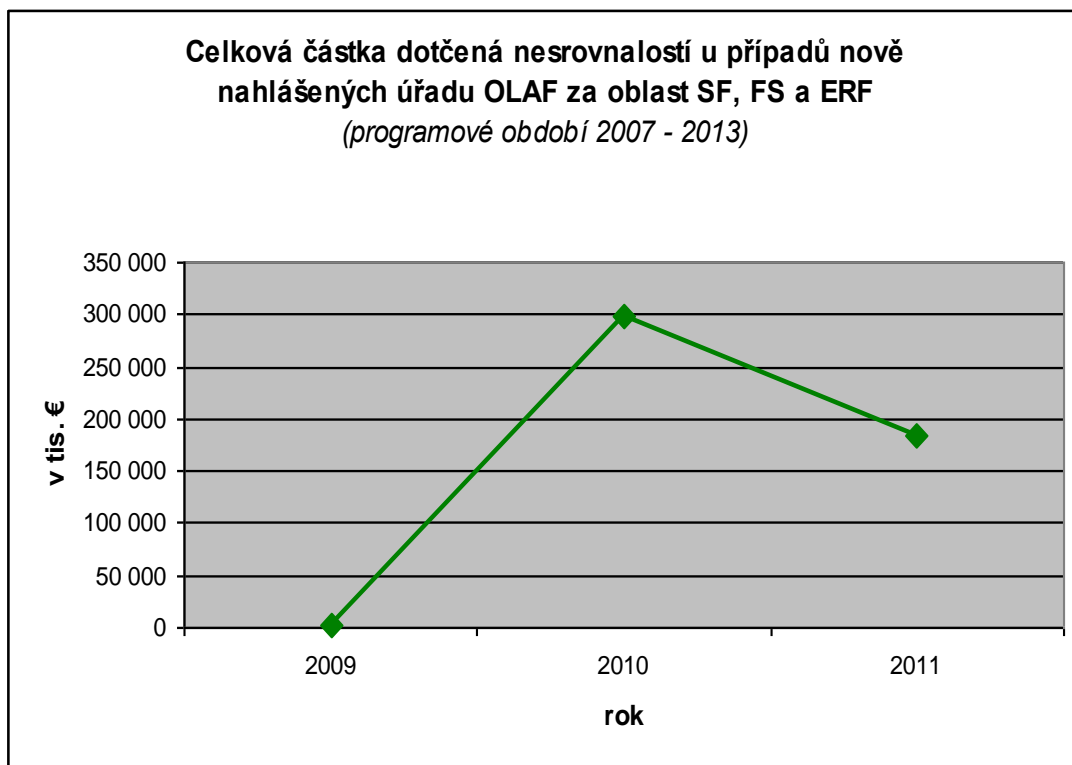
### Strukturální fondy, Fond soudržnosti a Evropský rybářský fond – programové období 2007 – 2013

Za oblast strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu (programové období 2007 – 2013) bylo za rok 2011 úřadu OLAF nahlášeno celkem 255 nových<sup>2</sup> nesrovnalostí v celkové výši 184 672 600 €, z toho za Evropský rybářský fond jedna nesrovnalost ve výši 7 299 €.



<sup>2</sup> \* Do součtu nejsou zahrnuty nově nahlášené nesrovnalosti, které byly v roce 2011 uzavřeny na základě nepotvrzeného podezření.

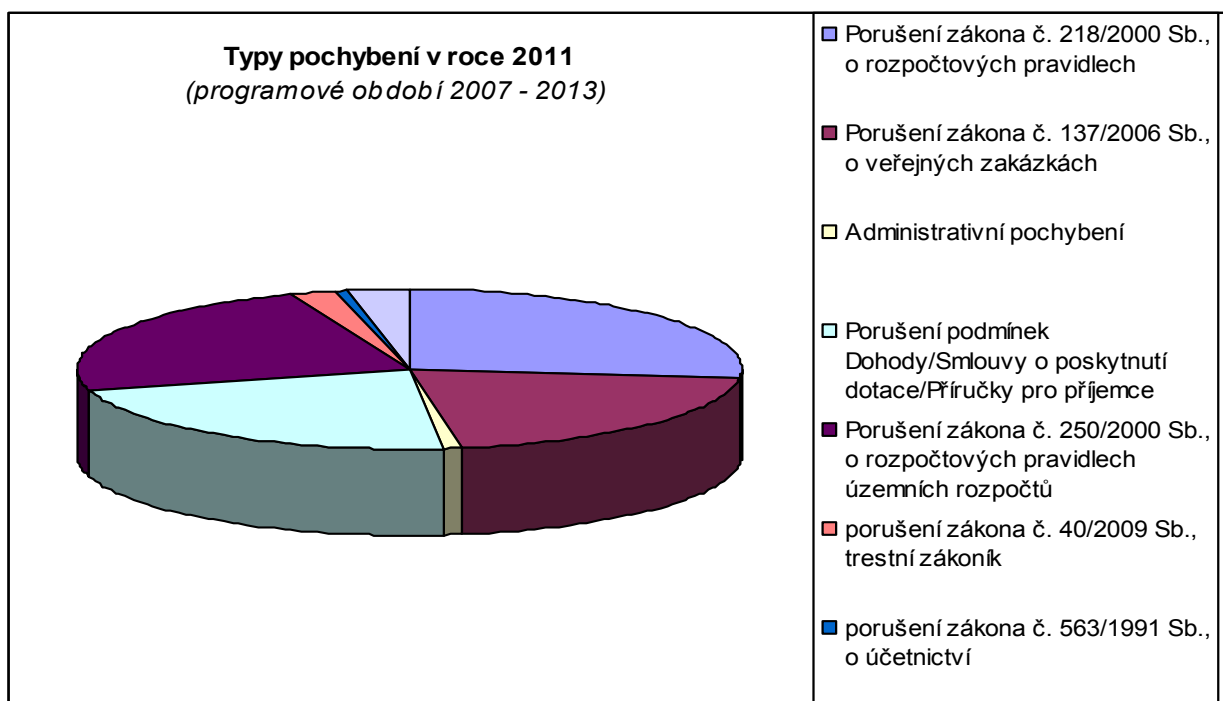




V programovém období 2007 – 2013 bylo v roce 2011 nejvíce nesrovnalostí na vnější úrovni nahlášeno za operační programy v gesci Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, a to 83 nesrovnalostí ve výši dotčené částky 3 394 026 €. Dle počtu hlášení za operační programy v gesci jednotlivých subjektů následovalo Ministerstvo práce a sociálních věcí se 31 nesrovnalostmi ve výši 871 560 €, Ministerstvo pro místní rozvoj s 29 nesrovnalostmi ve výši 29 182 308 €, Regionální rada regionu soudržnosti Jihovýchod s 18 nesrovnalostmi ve výši dotčené částky 4 726 067 €, Ministerstvo dopravy se 17 nesrovnalostmi ve výši 110 539 876 €, Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod a Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad - obě se 13 nesrovnalostmi ve výši dotčené částky 5 164 259 €, resp. 14 022 808 €, Regionální rada regionu soudržnosti Moravskoslezsko s 12 nesrovnalostmi ve výši 1 424 394 €, Regionální rada regionu soudržnosti Střední Morava s 10 nesrovnalostmi ve výši 973 320 €, Ministerstvo průmyslu a obchodu s 9 nesrovnalostmi ve výši dotčené částky 10 063 998 €, Magistrát hlavního města Prahy s 8 nesrovnalostmi ve výši 971 245 €, Ministerstvo životního prostředí s 6 nesrovnalostmi ve výši 1 418 843 €, Regionální rada regionu soudržnosti Jihozápad se 3 nesrovnalostmi ve výši 1 737 388 €, Regionální rada regionu soudržnosti Střední Čechy se 2 nesrovnalostmi ve výši 175 210 € a Ministerstvo zemědělství s jednou novou nesrovnalostí v rámci Evropského rybářského fondu vyčíslenou na 7 299 € dotčené částky.

Nesrovnalosti zaslané úřadu OLAF za oblast strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu v programovém období 2007 – 2013 se v roce 2011 týkaly zejména těchto typů zjištění:

- porušení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (27 %),
- porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (24 %),
- porušení Dohody/Smlouvy o poskytnutí dotace/Příručky pro příjemce (22 %),
- porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (21 %),
- porušení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (3 %),
- porušení zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník (2 %),
- porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (0 %),
- administrativní pochybení (1 %).



Nesrovnalosti zahrnuté do přehledů za rok 2011 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 zodpovědným za následné administrativní nebo soudní postupy.