



Přístup odb. 52 MF - Auditního orgánu k auditům projektů financovaných z EU

Ing. Jiří Machát, MSc.
Ing. Jitka Procházková



Legislativní rámec pro programové období 2007-2013

- Smlouva o založení Evropského společenství;
- Smlouva o fungování Evropské unie;
- Nařízení (ES, Euratom) Evropského parlamentu a Rady č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (platné od 27. 10. 2012, použije se od 1. 1. 2013);
- Nařízení Evropského parlamentu (dále EP) a Rady (ES)
 - č. 1080/2006 z 5.7.2006 o ERDF
 - č. 1081/2006 ze dne 5.7.2006 o ESF
 - č. 1082/2006 ze dne 5.7.2006 o ESÚS
- Nařízení Rady
 - č. 1083/2006 ze dne 11.7.2006 o obecných ustanoveních o ERDF, ESF a FS
 - č. 1198/2006 ze dne 27.7.2006 o Evropském rybářském fondu



Legislativní rámec pro programové období 2007-2013

Nařízení Komise (ES)

- č. 1828/2006 ze dne 8.12.2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a k nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj
- Nařízení Komise (ES) č. 498/2007 ze dne 26.3.2007, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu
- Rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady č. 573/2007/ES ze dne 23. května 2007 o zřízení Evropského uprchlického fondu na období 2008 až 2013 jako součásti obecného programu „Solidarita a řízení migračních toků“
-



Legislativní rámec pro Programové období 2007-2013

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole („kontrolní řád“),
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
- zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

Při provádění auditu je nutno postupovat v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy (ISA, ISPPIA, ISSAI).



Legislativní rámec pro Programové období 2014-2020

Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU)

- č. 1299/2013 ze dne 17.12.2013 (pro cíl EÚS)
- č. 1300/2013 ze dne 17.12.2013 o FS
- č. 1301/2013 ze dne 17.12.2013 o ERDF
- č. 1302/2013 ze dne 17.12.2013 o ESÚS
- č. 1303/2013 ze dne 17.12.2013 (společná a obecná ustanovení pro ERDF, ESF, FS, EZFRV, ENRF)
- č. 1304/2013 ze dne 17.12.2013 o ESF
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole („kontrolní řád“),
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- zákon č. 250/2002 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,



INFORMACE O ČERPÁNÍ »»»

FONDY EU V ČR »

JAK ZÍSKAT DOTACI »»»

Vyhledat

FONDY EU V ČR



[» Informace o čerpání](#)

[» Fondy EU v ČR](#)

[» Informace o fondech](#)

[» Programové období 2014-2020](#)

[» Dohoda o partnerství](#)

[» Programy](#)

[» Publikace a informační materiály](#)

[» Metodické dokumenty](#)

[» Koncepce jednotného metodického prostředí](#)

[» Metodika řízení programů](#)

[» Metodika přípravy programů](#)

[» Metodika evaluací](#)

[» Metodika indikátorů](#)

[» Metodika způsobilých výdajů](#)

[» Metodika řízení rizik](#)

[» Metodika řízení výzev, hodnocení a výběru projektů](#)

[» Metodika zadávání zakázek](#)

[» Metodika monitorování](#)

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

METODICKÉ DOKUMENTY

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

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

Metodické pokyny Ministerstva financí:

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

Jednotné
metodické
prostředí
(NOK – MMR)



Metodické pokyny MF

- Metodický pokyn pro auditní činnost Auditního orgánu pro programové období 2014-2020
- Metodický pokyn finančních toků programů spolufinancovaných z Evropských strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu na programové období 2014–2020
- Metodický pokyn pro výkon kontrol v odpovědnosti řídicích orgánů při implementaci Evropských strukturálních a investičních fondů pro období 2014 – 2020
- Metodický pokyn certifikace výdajů pro programové období 2014-2020
- Manuál k jednotnému postupu při hodnocení kvality auditní činnosti zajišťované útvary interního auditu v orgánech veřejné správy



Guidance EK – anglická verze

- Financial instruments in ESIF programmes 2014-2020
- Guidance for Member States on Financial Instruments – Glossary
- Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure co-financed by the EU under the structural funds and the European Fisheries Fund for non-compliance with the rules applicable to financial engineering instruments for the 2007-2013 programming period
- Enabling synergies between European Structural and Investment Funds, Horizon 2020 and other research, innovation and competitiveness-related Union programmes (*Guidance for policy-makers and implementing bodies*)
- Guidance on Joint Action Plans
- Guidance for Beneficiaries of European Structural and Investments Funds and related EU instruments



Guidance EK – anglická verze

- Guidance on Community-Led Local Development for Local Actors
- Guidance for Member States on Article 37(2) CPR– Ex-ante assessment
- Guidance for Member States on Definition and use of repayable assistance in comparison to financial instruments and grants
- Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment
- Guidance for Member States on Integrated Sustainable Urban Development
- Guidance for Member States on Article 37(4) CPR– Support to enterprises/working capital
- Guide to Cost-benefit Analysis of Investment Projects
- ...

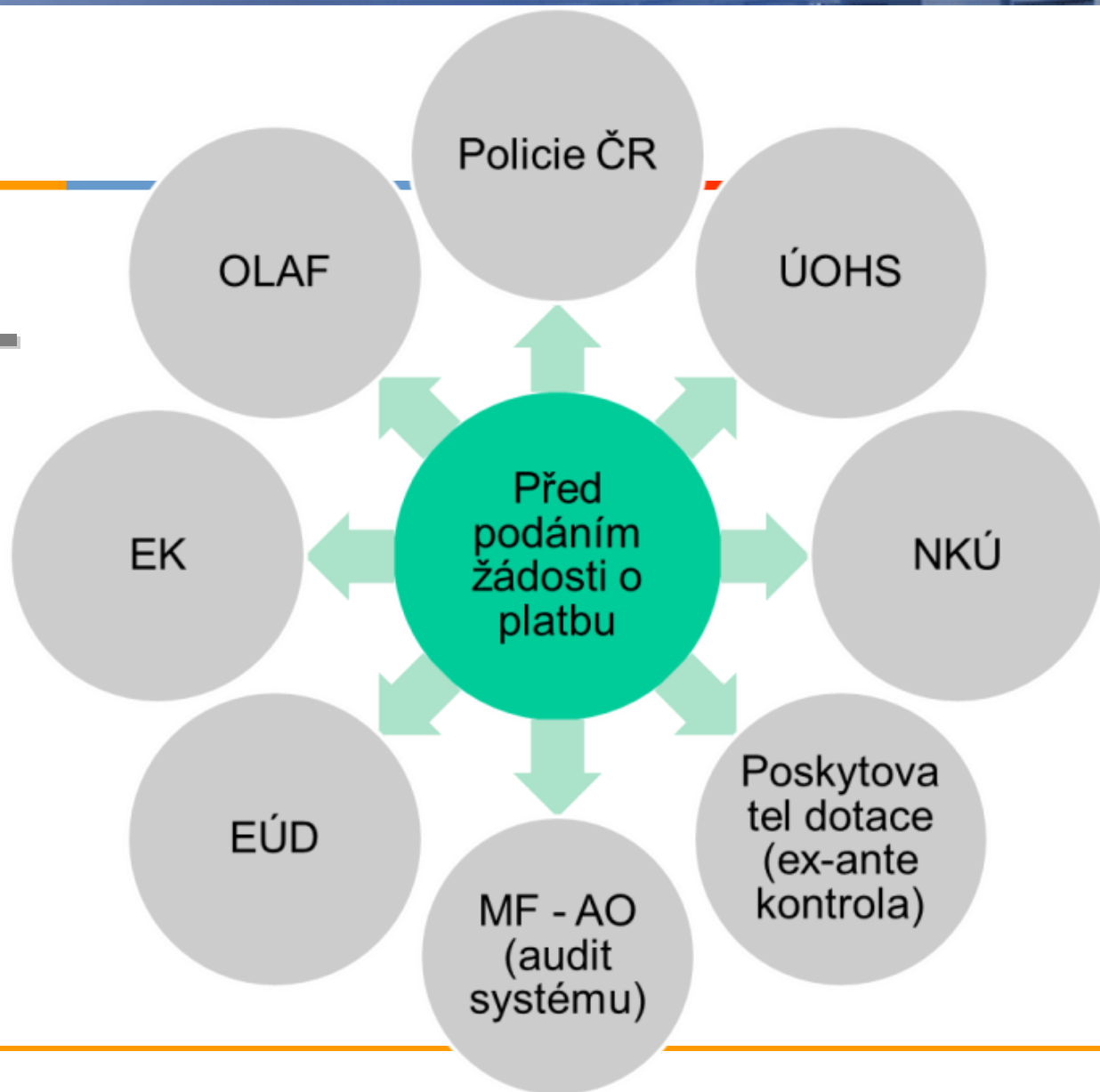


Guidance EK – česká verze

- Pokyny pro členské státy k postupu určení orgánů
- Pokyny pro Komisi a členské státy ke společné metodice pro hodnocení systémů řízení a kontroly v členských státech
- Hodnocení rizika podvodu a účinná a přiměřená opatření proti podvodům
- Pokyny k zjednodušenému vykazování nákladů
- Pokyny ke komunitně vedenému místnímu rozvoji určené místním aktérům

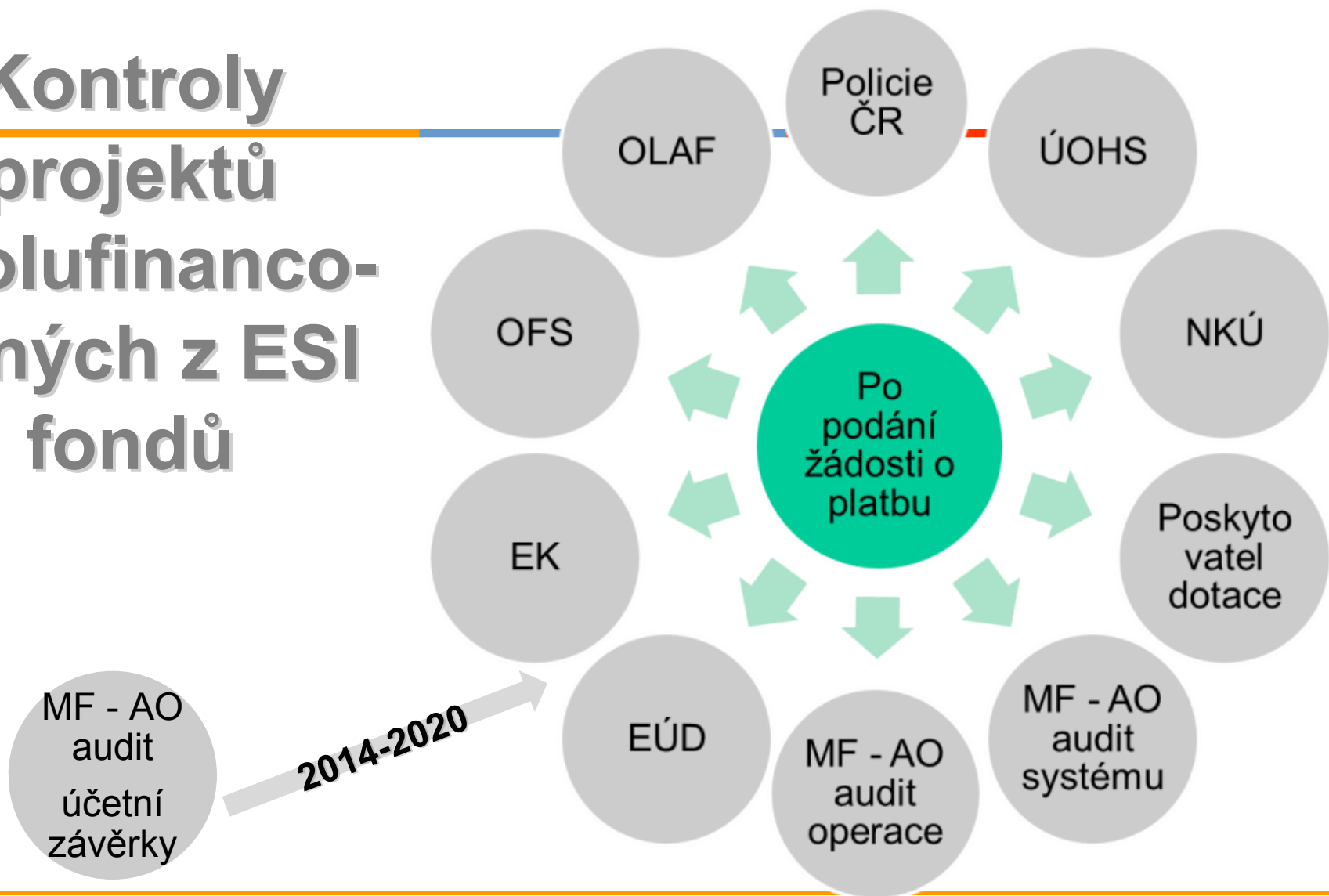


Kontroly projektů spolufinanco- vaných z ESI fondů





Kontroly projektů spolufinanco- vaných z ESI fondů





Činnost odb. 52

- Zabezpečuje výkon AO evropských strukturálních a investičních fondů (s výjimkou EZFRV) v programovém období 2014 – 2020.
- Plní funkci AO a funkci nezávislého auditorského subjektu pro AMIF a FVB v programovém období 2014 - 2020. Plní funkci nezávislého auditního subjektu v programovém období 2014 - 2020 pro programy spolufinancované z EFRR, ESF, FS a z ENRF.

Dále zajišťuje, že ŘO a PCO obdrží výsledky z auditů vykonaných AO u ŘO, ZS, příjemce či jiného subjektu zapojeného do implementace příslušného OP do 10 dnů od ukončení auditu a že nejpozději do 31. prosince po skončení daného účetního roku PCO obdrží výsledky všech auditů provedených AO včetně vyčíslení zjištěné výše neoprávněných výdajů.

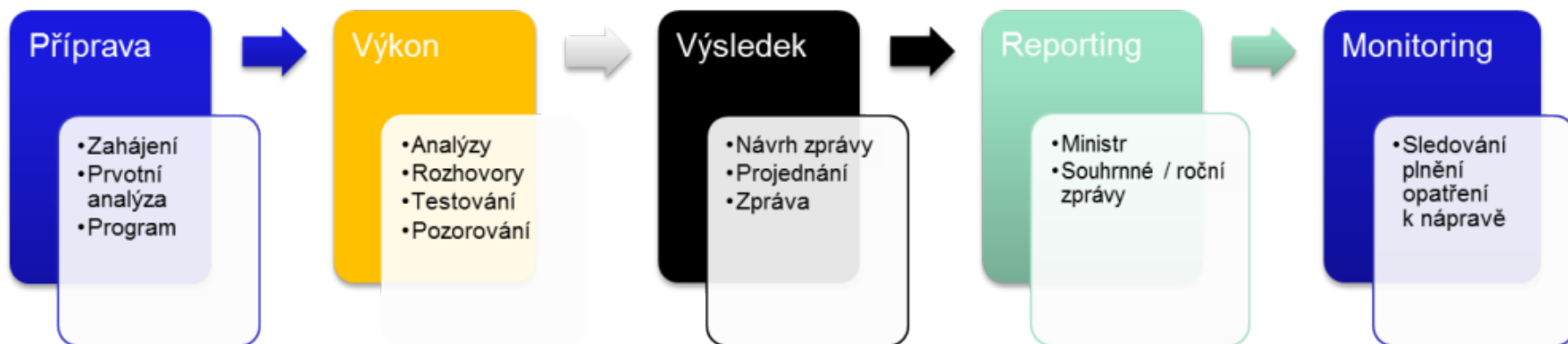


AUDITNÍ ČINNOST



Metodologie auditu

Plánování auditů (vzorkování, doplňkový vzorek)

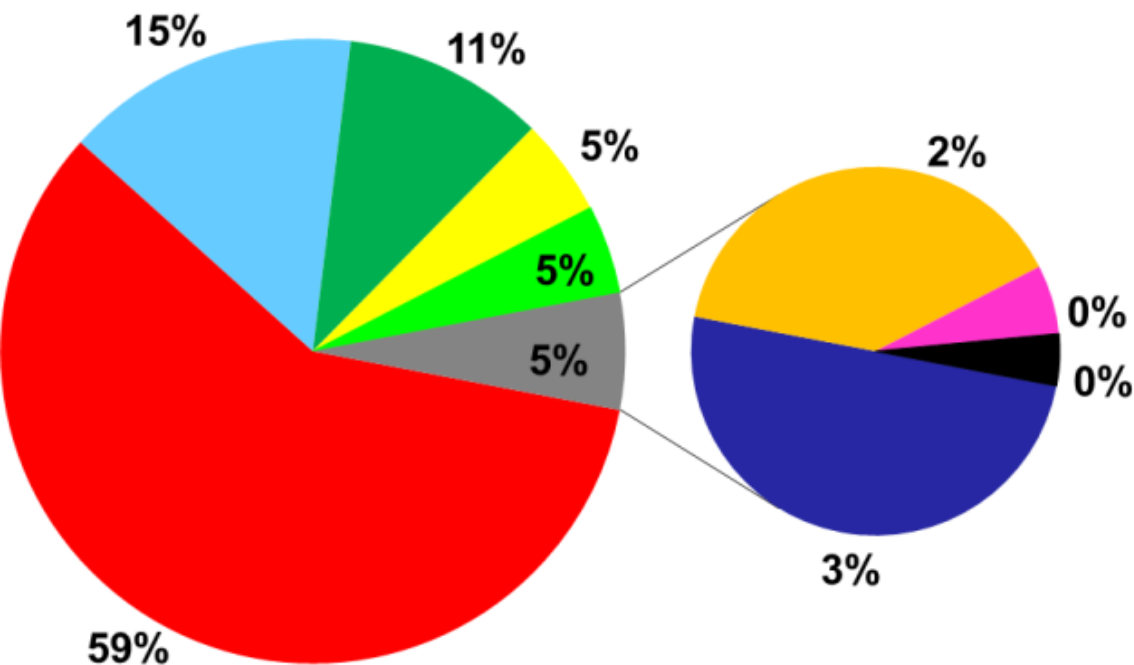


Výroční kontrolní zpráva



Audity operací

Četnost identifikovaných nedostatků
při auditu operací v roce 2014 v %

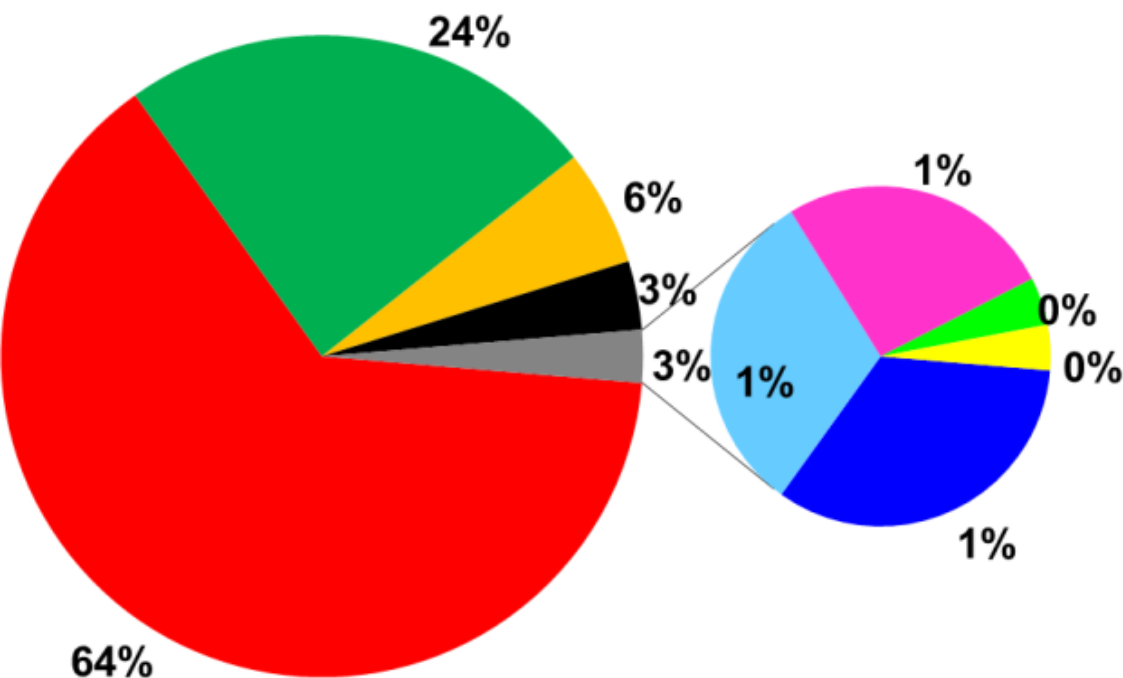


- Veřejné zakázky
- Ostatní
- Neodůvodněný/ nezpůsobilý výdaj
- Pracovní smlouvy, pracovní výkazy, mzdy, platy
- Chybějící, neúplné dokumenty, archivace
- Pravidla 3E
- Účetnictví
- Pravidla pro projekty generující příjmy
- Trestný čin - podezření



Audity operací

Identifikované nedostatky při auditu operací
v roce 2014 dle finančního vyjádření v %



- Veřejné zakázky
- Neodůvodněný/ nezpůsobilý výdaj
- Účetnictví
- Trestný čin - podezření
- Pravidla 3E
- Ostatní
- Pravidla pro projekty generující příjmy
- Chybějící, neúplné dokumenty, archivace
- Pracovní smlouvy, pracovní výkazy, mzdy, platy



Cíl auditu operace

- Cílem auditu operace je prověřit:
 - Soulad realizace projektu s právním aktem o poskytnutí dotace
 - Způsobilost výdajů
 - Soulad realizace projektu s pravidly pro projekty generující příjmy
 - Soulad realizace projektu s právními předpisy EU a ČR, zejména:
 - Zadávání veřejných zakázek
 - Účetnictví
 - Veřejné podpory
 - Ochrany životního prostředí
 - Rovných příležitostí
 - Soulad realizace projektu s pravidly pro publicitu
 - Naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů



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

A. Způsobilost výdajů

- čerpání vyšší dotace než byla uvedena v právním aktu o posk.dotace
- 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



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

D. Účetnictví

- není vedeno oddělené účetnictví
- špatné zaúčtování položky

E. Dostupnost podkladů pro audit

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

Tyto oblasti jsou ověřovány v rámci [KL 53A.xlsx](#) a [KL 53B.xlsx](#)

F. Veřejné zakázky



Audity systému a operací

- Audity systémů jsou spolu s audity operací součástí auditního systému OP spolufinancovaných z fondů EU, jehož základním cílem je ověřovat správnost nastavení a fungování ŘKS provozovaných v odpovědnosti ŘO a PCO.
- Vazba mezi audity systému a operací:
 - výsledky auditu systému ovlivňují velikost vzorku operací pro ověření vykázaných výdajů při auditu operací;
 - výsledky auditu operací mj.
 - potvrzují, popř. vyvracejí hodnocení přiměřenosti a účinnosti (spolehlivosti) ŘKS (které je výsledkem auditů systému)
 - jsou podkladem pro upřesnění plánovaných auditů systému.



Výběr vzorku pro audity operace

- Výběr operací (projektů), které budou v daném roce podrobeny auditu
 - Základní soubor pro výběr - žádosti o platbu (způsobilé výdaje), které byly v předchozím roce certifikované („proplacené EK“)
 - Pro výběr vzorku (většinou) aplikována statistická metoda MUS
 - Výběr probíhá „automatizovaně“ prostřednictvím informačního systému AO
 - S vybraným vzorkem je seznámen ŘO
 - **V průběhu roku mohou být provedeny i mimořádné audity, např. na základě požadavku EK** (v poslední době např. audity v oblasti zdravotnictví, IT)



Výkon auditu operace

1. Příprava auditu
 - Určení členů auditorského týmu – možná „rotace“ auditorů
 - Oznámení o zahájení auditu operace adresované příjemci
 - Zajištění potřebné dokumentace od ŘO
2. Provádění auditu „od stolu“ na základě dokumentace poskytnuté ŘO (cca 5 pracovních dní)
3. Audit na místě u příjemce (1-2 pracovní dny)
 - Kontrola dokladů, které nebyly součástí projektové složky (nabídky z VZ, originální písemnosti, ...)
4. V případě nutnosti výzvy k doložení chybějících dokladů, odpovědi na dodatečné dotazy auditorů
5. Zpracování návrhu AZ
 - Posouzení návrhu zprávy oddělením kontroly kvality



Výkon auditu operace

6. Seznámení příjemce s návrhem AZ
 - Osobní projednání v případě dohody obou stran, v případě vyžádání příjemce – možná účast ŘO
 - Jinak pouze elektronicky
7. Kontradiktorní (námitkové) řízení
 - Stanovena lhůta (minimálně 5 dní) pro podání stanoviska k návrhu AZ
8. Zpracování AZ
9. Ukončení auditu
 - Předáním AZ ministru financí je audit po formální stránce ukončen
10. Předání AZ relevantním subjektům
 - Příjemce, ŘO, PCO
11. Následné kroky
 - Řešení nesrovnalosti – daňové řízení vedené správcem daně ► vydání platebního výměru na odvod za porušení rozpočtové kázně
 - Odvolací řízení vedené MF (odbor 12) nebo odvolacím FŘ
 - Soudní přezkum

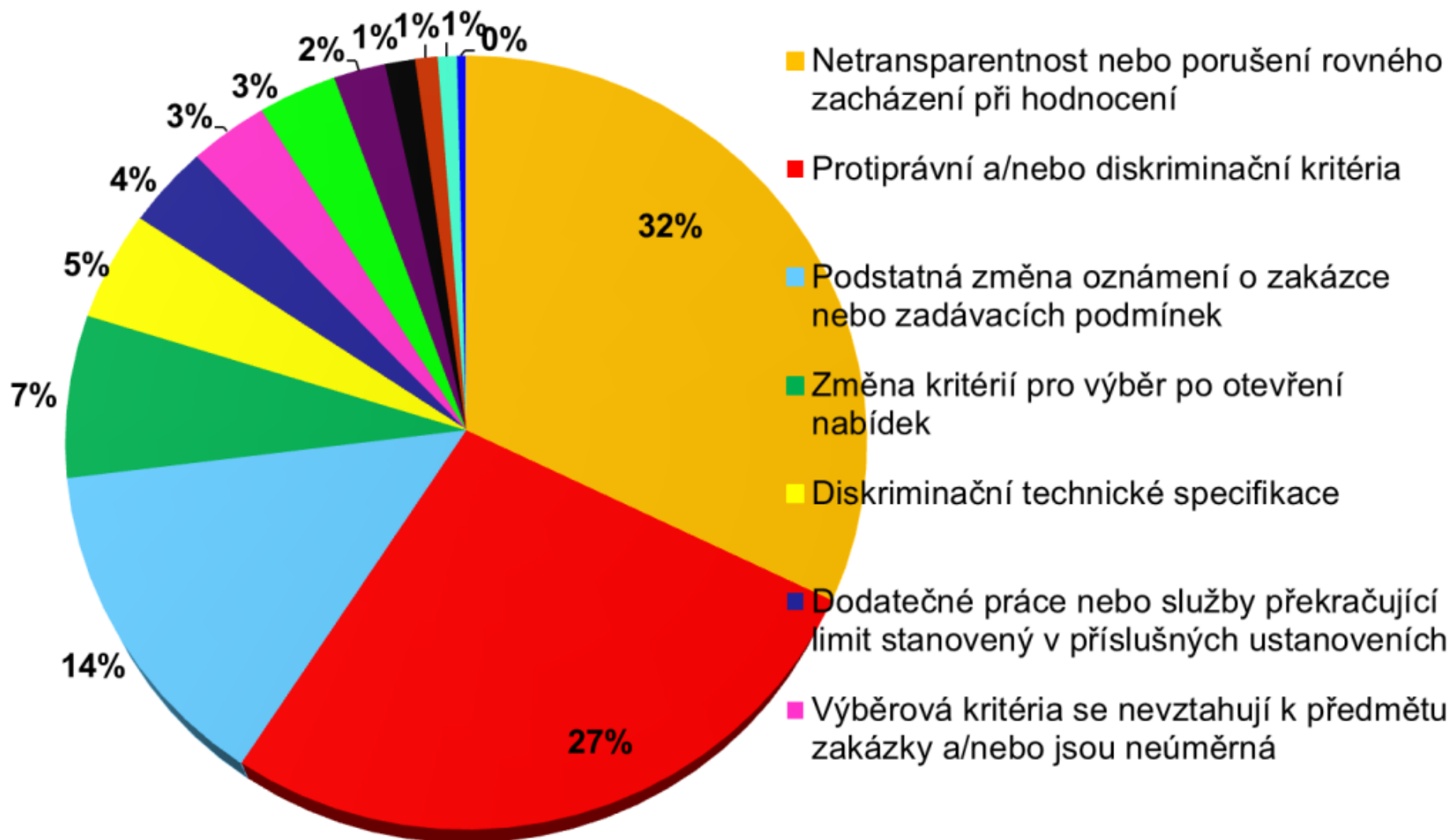


Výkon auditu operace

- Auditní tým, během výkonu auditu operace:
 - komunikuje s příjemci
 - informuje o tom, jakým způsobem byl vybrán vzorek auditů operací
 - informuje o proceduře provádění auditu, právech a povinnostech příjemce a auditorského týmu

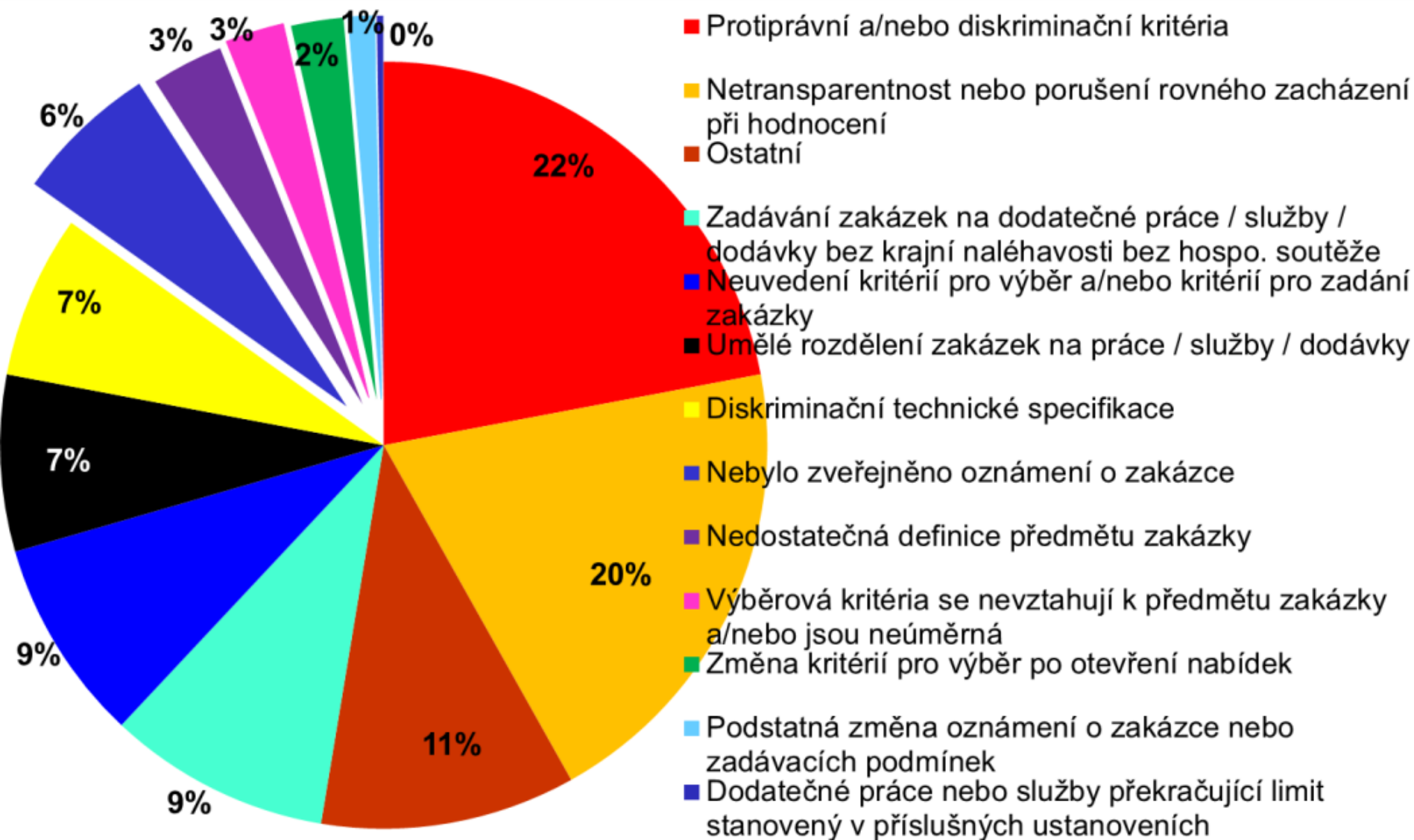


Hlavní zjištění v oblasti VZ rok 2014 (finanční vyjádření)





Hlavní zjištění v oblasti VZ rok 2014 (četnost výskytu)





Klíčové související zásady

- Nezbytnost
 - Hospodárnost, efektivnost a účelnosti
 - Transparentnost, nediskriminace a rovný přístup
 - Účinnost a přiměřenost
-



Hlavní nedostatky ve VZ

Oznámení o zakázce a zadávací podmínky

1. nezveřejnění oznámení o zakázce
2. umělé rozdělení zakázek na práce / služby / dodávky
3. nedodržení lhůt pro doručení nabídek, nebo lhůt pro doručení žádostí o účast
4. nedostatečná doba k tomu, aby si potenciální uchazeči nebo zájemci opatřili zadávací dokumentaci
5. nezveřejnění prodloužených lhůt pro doručení nabídek, nebo prodloužených lhůt pro doručení žádostí o účast
6. případy, které neodůvodňují použití jednacího řízení s předchozím zveřejněním oznámení o zakázce
7. neuvedení kritérií pro výběr v oznámení o zakázce, a/nebo kritérií pro zadání zakázky (a jejich váhu) v oznámení o zakázce nebo v zadávacích podmínkách
8. protiprávní a/nebo diskriminační kritérií pro výběr a/nebo kritérií pro zadání zakázky stanovená v oznámení o zakázce nebo v zadávací dokumentaci
9. kritéria pro výběr se nevztahují k předmětu zakázky a nejsou mu úměrná
10. diskriminační technické kvalifikační předpoklady
11. nedostatečná definice předmětu zakázky



Hlavní nedostatky ve VZ

Hodnocení nabídek

- 12.změna kritérií pro výběr po otevření nabídek, jež vede k nesprávnému přijetí uchazečů
- 13.změna kritérií pro výběr po otevření nabídek, jež vede k nesprávnému odmítnutí uchazečů
- 14.hodnocení uchazečů/zájemců podle nezákonných kritérií pro výběr nebo zadání zakázky
- 15.nedostatek transparentnosti nebo rovného zacházení při hodnocení
- 16.změna nabídky během hodnocení
- 17.jednání během řízení o udělení zakázky
- 18.jednací řízení s předchozím zveřejněním oznámení o zakázce se zásadními změnami podmínek uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách
- 19.odmítnutí mimořádně nízkých nabídek
- 20.střet zájmů



Hlavní nedostatky ve VZ

Provádění zakázky

21.podstatná změna prvků zakázky uvedených v oznámení o zakázce nebo zadávacích podmínkách (cenu, povahu prací, lhůtu pro dokončení, platební podmínky a použité materiály)

22.omezení rozsahu zakázky

23.zadávání zakázek na dodatečné práce / služby / dodávky (pokud takové zadání představuje významnou změnu původních podmínek zakázky) bez hospodářské soutěže, aniž je splněna jedna z podmínek krajní naléhavost způsobená nepředvídatelnými událostmi a nepředvídaná okolnost pro doplňkové práce, služby, dodávky

24.dodatečné práce nebo služby překračující limit stanovený v příslušných ustanoveních

1.Oblast veřejných zakázek prověřována pomocí KL 54 [A](#),[B](#),[C](#).xlsx



Finanční opravy

- Rozhodnutí Komise 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
- Rozhodnutí Komise stanoví rozpětí sazeb, nutno přihlížet k závažnosti a dopadům pochybení



Cíl auditu systému

- ověření spolehlivosti řídicího a kontrolního systému na základě hodnocení všech klíčových požadavků, s cílem vyhodnotit účinnost fungování řídicího a kontrolního systému auditovaného subjektu
-



Klíčové požadavky pro ŘO (ZS)

- 1. Jasně vymezení, rozdělení a oddělení funkcí mezi ŘO/ZS a v jejich rámci
- 2. Odpovídající postupy pro výběr operací
- 3. Odpovídající informace a strategie pro poskytnutí pokynů příjemcům
- 4. Odpovídající ověření řízení
- 5. Odpovídající pomůcky pro audit se zaměřením na finanční toky
- 6. Spolehlivé účetní systémy, monitorovací systémy a systémy finančního výkaznictví v elektronické podobě
- 7. Nezbytné preventivní a nápravné opatření v případě, kdy byly auditem zjištěny systémové chyby



#	Subjekt	Klíčové požadavky řídicího a kontrolního systému
1	ŘO	Přiměřené oddělení funkcí a přiměřené systémy hlášení a monitorování, kde odpovědný orgán svěruje 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



Auditní práce v rámci auditu systému

- přezkoumání popisu systému, organizačního schématu, interních směrnic a dokumentů,
- analýzu dat a údajů o auditovaném předmětu v informačních systémech (MONIT7+, MSC2007),
- prověření informací o rozpočtu a řízení,
- rozhovory s vedením a odpovědnými pracovníky auditovaného subjektu,
- popis systému,
- identifikaci rizik,
- průběhové testy a testování klíčových kontrol na vzorku projektů,
- auditorská interview



Výběr vzorku operací pro audit systému

- Vzorek auditovaných operací složen z různých vzorků v členění podle KP
 - Založen na analýze rizik
 - Samostatné vzorky pro ověření relevantních oblastí (např. hodnocení a výběr projektů, kontroly interim, kontroly ex-post, nesrovnalosti)
-



Vyhodnocení klíčových požadavků

- 1: Funguje dobře; jsou třeba pouze malá zlepšení
 - 2: Funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení
 - 3: Funguje částečně; jsou třeba zásadní zlepšení
 - 4: V zásadě nefunguje
-
- Klíčové požadavky jsou definovány v Obecném nařízení (nařízení č. 1083/2006, resp. 1303/2013)



Smysl auditu systému

- Zlepšení systému pomocí doporučení, jejichž přijetí sníží rizika vyplývající ze zjištěného stavu
 - S doporučeními by se měla auditovaná osoba ztotožnit a pochopit, proč auditoři doporučení stanovili
-



Zaznamenávání výsledků šetření

- Výsledky šetření zaznamenají auditoři zejména do:
 - kontrolních listů
 - záznamů z pohovorů
- Kontrolní listy pro audit operací jsou přílohami Manuálu AO na Programové období 2007-2013



Využití kontrolních listů v praxi AO

- Cílem kontrolních listů:
 - jednotný přístup ke všem příjemcům dotací
 - zachování minimálního rámce, které musí být ověřeno u každého příjemce a u každé položky ve vzorku
 - usnadnění a zrychlení práce auditorů
 - jednoznačná auditní stopa, kde je uvedeno kdo, kdy, co a jak ověřil
 - usnadnění kontroly nadřízeným auditora



Vyplňování kontrolních listů

- Auditoři AO jsou povinni v průběhu auditu vhodným způsobem zaznamenávat informace a ukládat podklady, které zdůvodňují a dokumentují výsledky a závěry provedeného auditu.
- Do auditní složky zajišťují auditoři ke každému zjištění podkladovou dokumentaci, tj. pokud byla neoprávněně vyloučena nabídka, zajišťují auditoři kopii/sken/fotografie dané nabídky atd.



Vedení auditů v Auditním orgánu

- Vykonávaný audit musí být od počátku založen v Informačním systému Auditního orgánu (číslo auditu, auditorský tým, kontrolní listy, další dokumentace, zpráva o auditu).

...	Číslo auditu AO	...	Druh auditu	Typ auditu	Stav auditu	...	Plánované ...	Plánované ...	Aktualizova...	Aktualizova...	Skut
...	144/14/OPVa/vpl	...	Audit operací	Řádný	Ukončený	...	1.4.2014	30.4.2014	28.4.2014	6.2.2015	28.4
...	145/12/OPVI	...	Audit operací	Řádný	Uzavřený	...	1.6.2012	31.7.2012	11.4.2012	31.8.2012	11.4
...	145/14/OPVa/vpl	...	Audit operací	Řádný	Ukončený	...	1.4.2014	30.4.2014	29.4.2014	30.9.2014	29.4
...	146/12/OPVI	I...	Audit operací	Řádný	Uzavřený	...	1.6.2012	31.7.2012	11.4.2012	31.8.2012	11.4
...	146/14/OPVa/vpl	...	Audit operací	Řádný	Ukončený	...	1.4.2014	30.4.2014	15.4.2014	31.5.2014	15.4
...	147/14/OPVa/vpl	...	Audit operací	Řádný	Ukončený	...	1.4.2014	30.4.2014	15.4.2014	16.5.2014	15.4
...	148/14/OPVa/vpl	...	Audit operací	Řádný	Ukončený	...	1.4.2014	31.5.2014	15.4.2014	30.6.2014	15.4
...	149/14/OPVa/vpl	...	Audit operací	Řádný	Ukončený	...	1.5.2014	31.5.2014	13.5.2014	30.6.2014	13.5
...	150/14/OPVa/vpl	...	Audit operací	Řádný	Ukončený	...	1.5.2014	31.5.2014	1.5.2014	30.11.2014	10.6
...	151/14/OPVa/vpl	I...	Audit operací	Řádný	Ukončený	...	1.5.2014	31.5.2014	27.5.2014	30.6.2014	27.5
...	152/14/OPVa/vpl	...	Audit operací	Řádný	Ukončený	...	1.5.2014	31.5.2014	13.5.2014	30.5.2014	13.5



Informační systém auditního orgánu

- AO používá jako základní databázový software pro audity tzv. ISAO.
- ISAO umožňuje:
 - výběr vzorků,
 - databáze provedených nebo plánovaných auditů
 - tvorbu dokumentů (Pověření, Oznamovací dopis, Zpráva o auditu apod.)
 - vyplňování integrovaných kontrolních listů:
 - online přímo do ISAO
 - offline do excelu s následným nahráním do ISAO (obsah není naskenován, ale přímo nahrán do databáze)
 - offline pomocí funkcionality „Audity offline“



Vývoj využívání KL

2013-2014

**Word nebo Excel dle výběru
auditora**

2014-2015

**Excel je část KL integrovaná do
ISAO**

- lze exportovat i importovat dle
potřeby auditora
- automatické načtení dat ze
systému (hlavička)



Kontrolní listy

- Integrované kontrolní listy v ISAO:
 - Kontrolní list pro audit operace
 - Kontrolní list pro audit systému
 - Kontrolní list pro veřejné zakázky:
 - veřejné zakázky podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
 - veřejné zakázky nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- KL mimo ISAO jsou vkládány jako naskenované dokumenty (formát *pdf) může se jednat například o KL na speciální oblast:
 - ESF projekty: mzdové výdaje, cestovní příkazy



Používané kontrolní listy AO k auditu operací

- KL č. 53 k ostatním kontrolovaným oblastem (povinné):
 - A – základní
 - B – Tab. - Kontrola souladu způsobilosti výdajů s pravidly EC
 - C – Evropský fond pro integraci státních příslušníků třetích zemí (Obecný program Solidarita a řízení migračních toků)
 - D – Evropský návratový fond (Obecný program Solidarita a řízení migračních toků)
 - E – Evropský uprchlický fond (Obecný program Solidarita a řízení migračních toků)
 - F – Fond vnějších hranic (Obecný program Solidarita a řízení migračních toků)



Používané kontrolní listy AO k auditu operací

- Povinné KL k problematice veřejných zakázek:
 - [KL č. 54A](#) – zaměřený na kontrolu souladu postupu zadávání veřejné zakázky s platnou legislativou ČR, zejména dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (ZVZ)
 - [KL č. 54B](#) – Tabulka v případě překročení nabídkové (smluvní) ceny – vyplňuje veřejný zadavatel
 - [KL č. 54C](#) – pro zakázky mimo ZVZ, postup dle metodiky MMR – tzv. „Závazné postupy pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období 2007-2013“, ev. metodik jednotlivých ŘO, ZS



Příklad tvorby kontrolního listu na osobní náklady

- Příklady otázek z kontrolního listu k zákonům:
 - zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce:
 - není překročeno u DPP 300 hodin za kalendářní rok (§ 75)?
 - byla sjednán pracovněprávní vztah písemně (§ 34 odst. 2 nebo § 77 odst. 1)?
 -
 - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví:
 - je zaúčtování dle zákona 563/1991 Sb. a vyhlášky, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.?
 -
 -



Příklad tvorby kontrolního listu na osobní náklady – ESF (OP VK)

- Příklady otázek z kontrolního listu k Příručce pro příjemce OP VK:
 - obsahuje smlouva všechny náležitosti?
 - výkaz práce:
 - souhlasí výkaz práce s údaji na mzdovém listě (výplatní pásce) – např. počet hodin?
 - nejsou mezi přímé náklady zařazeny nepřímé náklady?
 - splňují činnosti 3E (efektivnost, hospodárnost, účelnost)?
 - ...
 - Úhrady mezd:
 - byl výdaj uhrazen z projektového účtu?
 - pokud byla využita refundace byl výdaj z provozního účtu uhrazen max. do 5 pracovních dnů od převodu peněz z projektového účtu?
 - Byl dodržen MD č. 4?
 -

[Příklad KL pro ESF projekty \(OP VK\) - \(nejedná se o KL auditního orgánu\)](#)

Něco na závěr



„Těšte se na návštěvu svého auditora“

Transparentnost je náš cíl





Otázky a komentáře
