

# Nejčastější zjištění při auditech operací MF - AO

Ing. Milan Puzskaller  
Mgr. Oldřich Příbyl

11.10.2024

Ministerstvo financí  
České republiky



---

---

---

---

---

---

---

---


## Program

**11:00 – 11:10**

- Představení činnosti Auditního orgánu
- Audity fondů EU

**11:15 – 11:45**

- Příklady identifikovaných zjištění oddělení Audit IROP a EÚS
- Diskuze



---

---

---

---


---

---

---

---

## PŘEDSTAVENÍ AUDITNÍHO ORGÁNU



---

---

---

---

---

---

---


---

### Fondy EU vs. NPO

**Fondy EU**

- Způsobitelné výdaje
- PO 2014-2020: 1. 1. 2014 až 31. 12. 2023
- PO 2021-2027: 1. 1. 2021 až 31. 12. 2029
- Audit systému, audit operace, audit účetní závěrky
- Audity se provádějí ex-post po certifikaci výdajů EK
- Výroční kontrolní zpráva a Výrok auditora do 15. 2. n+1

správnost,  
legálnost  
řádnost






---

**Národní plán obnovy**

- Financování, které není spojeno s náklady
- 1. 2. 2020 až 31. 12. 2026
- Audit systému, testování věcné správnosti
- Auditní činnost se vykonává ex-ante před předložením žádosti o platbu EK
- Shrnutí provedených auditů maximálně dvakrát ročně

splnění  
mílníků a  
cílů


---

---

---

---

---

---

---

---

## AUDITY FONDŮ EU




---

---

---

---

---

---

---

---

### Druhy auditů

**Audit systému**


- účel: ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému programu
- auditovaný subjekt: RO/ZS, PCO/PO, NOK

**Audit operace**

- účel: ověřit legalitu a správnost výdajů vykázaných Komisí (na vzorku výdajů)
- auditovaný subjekt: příjemce dotace

**Audit účetní závěrky**

- účel: poskytnout EK přiměřenou jistotu o úplnosti, přesnosti a věrohodnosti účtů
- auditovaný subjekt: PCO/PO




---

---

---

---

---

---

---

---

### Zjištění z auditů

**Audit systému**

- akční plán - AO dává doporučení, auditovaný subjekt přijímá nápravná opatření
- vliv na hodnocení RKS (1 až 4)

**Audit operace**

- zjištění bez finančního dopadu / zjištění s finančním dopadem
- finanční oprava – oblast VZ dle Rozhodnutí Komise C(2019) 3452, mimo oblast VZ dotčená částka nebo sazba dle právního aktu
- extrapolace výsledků - i malá finanční oprava může ovlivnit chybovost programu

**Audit účetní závěrky**

- dtto audit systému

---

---

---

---

---

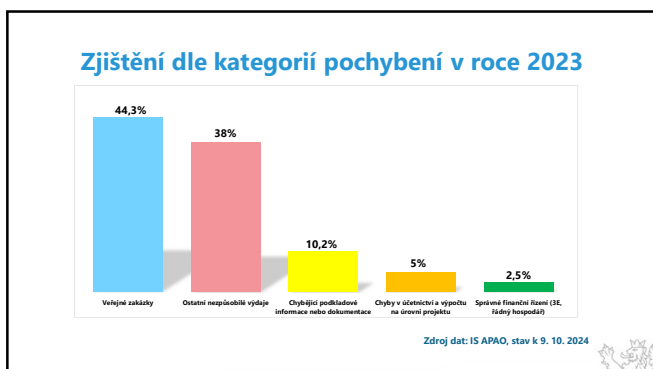
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

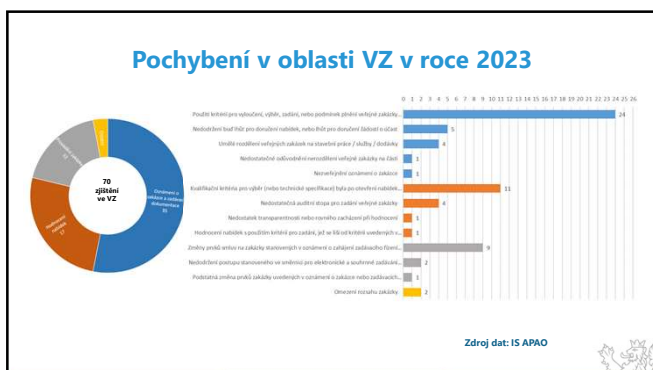
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

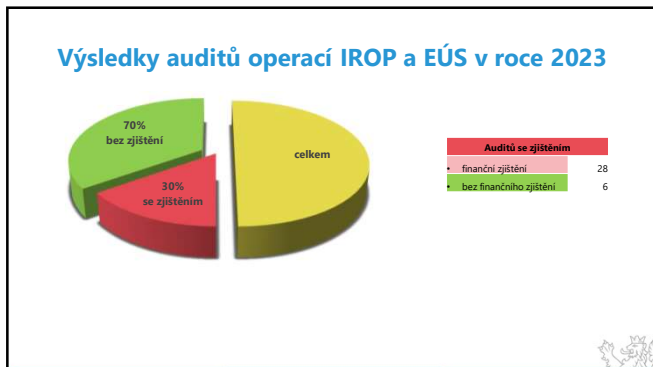
---

---

---

---

---




---

---

---

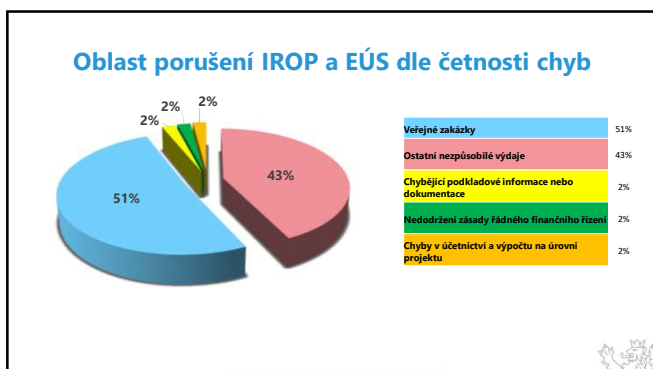
---

---

---

---

---




---

---

---

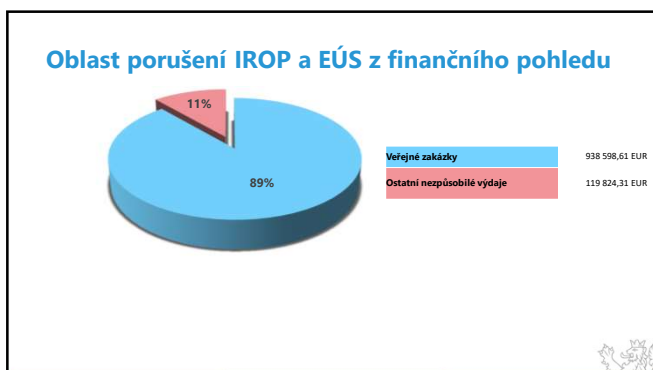
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

## Příklady identifikovaných zjištění odd. audit IROP a EÚS




---

---

---

---

---

---

---

---

### Obchodní názvy – přístup AO

- charakter chybně označených položek z hlediska dostupnosti na trhu (běžně dostupné zboží či materiál či naopak vysoce specifická část předmětu plnění)
- vazba chybně označených položek na specifickou certifikaci (např. při instalaci)
- celkový finanční objem zakázky v porovnání s objemem chybně označených položek rozpočtu v absolutních hodnotách
- úroveň soutěže o zakázku (počet nabídek, potenciál odrazení uchazečů od soutěže požadavkem na konkrétní specificky označené položky)
- situace na relevantním trhu (šíře okruhu možných dodavatelů)




---

---

---

---

---

---

---

---

### Obchodní názvy – příklad zjištění I.

- VZ na stavební práce (modernizace operačních sálů) zadávaná formou ZPŘ – uveřejněná výzva
- soupis prací obsahuje formulace:
  - *dlaždice ze slinuté keramiky (F008494) v odstínu Bianco Assoluto – výrobce Laminam*
  - *obklad mimo sprchový box v bílém odstínu (WAKV4104) – výrobce Rako*
  - *obklad ve sprchovém boxu se vzorem dekoru (WAKV4110) – výrobce Rako*
- objem dotčených položek ve finančním vyjádření cca 26 % hodnoty nabídky




---

---

---

---

---

---

---

---

### Obchodní názvy – příklad zjištění II.

- VZMR na stavební práce (muzejní exponát – dobová pekárna chleba) – uzavřená výzva
- soupis prací obsahuje formulace např.:
  - *penetrační vápenný nátěr stěn webercal*
  - *penetrační nátěr Primer G*
  - *komín UNI ADVANCED*
  - *Ruukki žlab podokapní půlkruhový R, velikost 125 mm*
  - *zdivo nosné na TM z tvárnice BS Klatovy TNB 175/lep 198 P6 tl. zdiva 175 mm*
- objem dotčených položek ve finančním vyjádření cca 13 % hodnoty nabídky




---

---

---

---

---

---

---

---

### Nepřiměřenost kvalifikačních požadavků – přístup AO

- přiměřenost kvalifikačního požadavku ve vztahu k předmětu plnění
- námítky proti danému kvalifikačnímu požadavku a způsob jejich vypořádání
- vyloučení uchazečů pro nesplnění daného kvalifikačního požadavku
- nedostatečné odůvodnění použití kvalifikačního požadavku zadavatelem
- vliv nepřiměřeného kritéria na hospodářskou soutěž (počet uchazečů) a na pořadí nabídek




---

---

---

---

---

---

---

---

### Nepřiměřenost kvalifikačních požadavků – příklad zjištění I.

- VZ na stavební práce (přeložka, resp. obchvat silnice II. tř.)
- v ZD uveden požadavek na doložení profesní kvalifikace:
  - *Provádění staveb, jejich změn a odstraňování*
  - *Montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení*
- součástí poptávaných prací rovněž *Přeložka kabelového vedení nn pro napájení čerpadel, Úprava veřejného osvětlení a Silniční meteorologická stanice*
- při provádění stavebních prací mohou být vykonány i činnosti související s realizací staveb, které jsou předmětem živností řemeslných, případně živností volných (příloha č. 2 nařízení vlády č. 278/2008 Sb.)




---

---

---

---

---

---

---

---

### Nepřiměřenost kvalifikačních požadavků – příklad zjištění II.

- VZ na stavební práce (rekonstrukce památkově chráněného domu)
- v ZD uveden požadavek na doložení technické kvalifikace:
  - *Autorizovaný technik (hlavní stavbyvedoucí) – obor pozemní stavby*
  - *Autorizovaný technik (stavbyvedoucí) – obor pozemní stavby*
- složitost stavby vyžaduje nepřetržitou kontrolu postupu prací a je nezbytná neustálá přítomnost autorizovaných osob na stavbě
- z podkladové dokumentace bylo identifikováno, že osoby, jimiž byl prokázán tento kvalifikační předpoklad, nebyly opakovaně přítomny na staveništi




---

---

---

---

---

---

---

---

### Dělení zakázek – přístup AO

- posouzení **funkční** souvislosti jednotlivých požadovaných plnění:
  - posouzení **věcného** charakteru jednotlivých plnění a účel jejich zadání s ohledem na okruh potenciálních dodavatelů
  - posouzení **místní** souvislosti (v širším pojetí) – nemusí být dána pouze hranicí objektu nebo přímým sousedstvím, ale např. geografickou působností ÚSC, zohlednění i příp. individuálních podmínek jednotlivých míst realizace
  - posouzení **časové** souvislosti z pohledu doby jejich realizace, resp. časového sledu
  - posouzení záměru zadavatele v okamžiku přípravy zadávacího řízení (zda již v tomto okamžiku bylo zadavateli zřejmé, že všechna plnění bude zadávat)




---

---

---

---

---

---

---

---

### Dělení zakázek – příklad zjištění I.

- přímé nákupy na zajištění výkonu technického dozoru stavby ve třech lokalitách
- všechny lokality se nachází v jednom okrese
- všechny dozorované stavby byly součástí jednoho projektu (se stejným účelem)
- součet předpokládaných hodnot činil cca 600 tisíc Kč bez DPH
- všechny smlouvy byly uzavřeny v rozmezí 3 měsíců (12/2019 až 3/2020)
- pořízení TDS bylo plánováno společně již ve Studii proveditelnosti z roku 2017




---

---

---

---

---

---

---

---

### Dělení zakázek – příklad zjištění II.

- 3 VZMR (uzavřená výzva) na stavební práce
- navazující úseky cyklistické stezky
- součet předpokládaných hodnot činil cca 16 milionů Kč bez DPH
- smlouvy uzavřeny 07/2018, 08/2019, 04/2020
- společná projektová dokumentace z roku 2015



---

---

---

---

---

---

---

---

### Diskuze



---

---

---

---

---

---

---

---

**DĚKUJEME ZA POZORNOST**

milan.puszkaller@mfcz.cz  
oldrich.pribyl@mfcz.cz

Ministerstvo financí  
České republiky



---

---

---

---

---

---

---

---