

## **Pokyn pro jednotné provádění kontroly vzorku operací a projektů v rámci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti**

**Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu**

**Josef Svoboda, ředitel**

**Sekretariát tel.: 25704 2381**

**Referent: Ing. Martina Pejčochová, l. 2172**

Ministerstvo financí vydává pro jednotné provádění kontrol vzorku operací a projektů v rámci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti, na základě § 7 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), zákona č. 320/2002 Sb., zákona č. 123/2003 Sb. a zákona č. 426/2003 Sb., tento pokyn

### **1. Účel a určení pokynu**

1.1 Účelem pokynu je poskytnout metodu pro výběr vzorku operací a projektů, stanovit věcný rozsah a termíny pro pravidelné předkládání zpráv<sup>1</sup> o provádění a výsledcích kontrol a k zajištění informování Evropské komise (dále jen EK) o ověřování účinnosti kontrolních a řídicích mechanismů prostřednictvím kontroly vzorku operací a projektů.

1.2 Pokyn je vydáván pro zaměstnance útvarů určených pro provádění kontrol vzorku operací na místě a útvarů pro kontrolu vzorku projektů, ustavených ve smyslu usnesení vlády ČR č. 822/2002 a začleněných do organizačních struktur jednotlivých orgánů veřejné správy pověřených výkonem funkcí řídicích a realizačních orgánů a zprostředkujících subjektů pro jednotlivé typy pomoci z fondů Evropských společenství (dále jen ES).

### **2. Vymezení pojmů**

Pro účely tohoto pokynu jsou vybrány pouze některé základní pojmy, ostatní jako řídicí orgán, platební orgán, zprostředkující subjekt apod. jsou uvedeny v metodice Ministerstva financí.<sup>2</sup>

Pro účely metodiky se rozumí:

2.1 **audit trail** je písemný popis řídicího a kontrolního systému, který stanovuje postupy a kontrolní mechanismy a který umožňuje sledování jednotlivých transakcí, procházejících systémem s cílem identifikovat všechny kroky, kterými příslušný dokument nebo platba prochází,

2.2 **kontrolovanou osobou** orgán veřejné správy, právnická nebo fyzická osoba, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem; kontrolovanou osobou je i zahraniční právnická nebo fyzická osoba, pokud na území České republiky podniká a je příjemcem veřejné finanční podpory,

2.3 **opatřením** prostředek, prostřednictvím kterého je realizována priorita v rámci operačního programu nebo Jednotného programového dokumentu,

2.4 **operací** jakýkoli projekt, část projektu nebo skupina projektů, které jsou prováděny konečným uživatelem pomoci,

2.5 **nesrovnalostí** porušení právních pravidel ES nebo českých předpisů (včetně podmínek stanovených konečnému příjemci/uživateli smlouvou nebo rozhodnutím), které upravují použití prostředků ES nebo veřejných zdrojů ČR, v důsledku tohoto porušení jsou nebo by mohly být dotčeny veřejné rozpočty ČR nebo souhrnný rozpočet Společenství nebo rozpočty Společenství spravované formou neoprávněné výdajové položky. Tzn. jedná se o každé porušení podmínek, za kterých byly prostředky SF/CF poskytnuty ČR a každé porušení podmínek, za kterých byly tyto prostředky a prostředky národních veřejných rozpočtů dále poskytnuty konečným příjemcům a uživatelům,

2.6 **programem** operační program, Jednotný programový dokument nebo program iniciativy Společenství,

2.7 **projektem** soubor věcných, časových a finančních podmínek pro činnosti k dosažení stanovených cílů Evropských společenství prostřednictvím strukturálních fondů nebo Fondu soudržnosti,

2.8 **rizikem** pravděpodobnost, že určitá událost nebo určitý čin negativně ovlivní určitou činnost,

2.9 **rizikovým faktorem** porovnatelné nebo měřitelné ukazatele pro hodnocení stupně významnosti rizik, jejichž výše je kombinací subjektivního posuzování možných nežádoucích dopadů na řádnou správu a řízení orgánu veřejné správy a pravděpodobnosti výskytu těchto rizik prostřednictvím objektivních nebo historických údajů,

2.10 **útvarem pro kontrolu vzorku operací** útvar, který je v orgánu státní správy pověřeném funkcí řídicího orgánu určený k provádění kontrol vzorku operací na místě podle kapitoly IV Nařízení Komise (ES) č. 438/2001, v rámci strukturálních fondů,

2.11 **útvarem pro kontrolu vzorku projektů** útvar, který je v orgánu státní správy pověřeném funkcí řídicího orgánu nebo realizačního orgánu Fondu soudržnosti určený k provádění kontrol vzorku projektů na místě podle kapitoly IV Nařízení Komise (ES) č. 1386/2002,

2.12 **útvarem pro zpracování prohlášení při ukončení pomoci** nezávislý orgán, který vystavuje prohlášení podle kapitoly V Nařízení Komise (ES) č. 438/2001,

2.13 **uznatelnými výdaji** výdaje uskutečněné v rámci období stanoveného v rozhodnutí o poskytnutí pomoci, které jsou v souladu s příslušnými předpisy Evropské unie, např. Nařízení Komise (ES) č. 1685/2000, ve znění pozdějších předpisů,

2.14 **váhou** koeficient významnosti přiřazený rizikovému faktoru na základě zvolené stupnice, přičemž nejrizikovějšímu faktoru bude přiřazena nejvyšší hodnota.

### 3. Právní předpisy

3.1 Smlouva o založení ES ukládá členským státům v čl. 5 učinit veškerá vhodná obecná i zvláštní opatření k plnění závazků, které vyplývají z této smlouvy nebo jsou důsledkem činnosti orgánů Společenství.

3.2 Provádění kontrol vzorku operací a projektů legislativně vychází především z povinností a pravidel uložených členským státům Evropské unie v následujících textech.

#### **pro Strukturální fondy**

3.3 Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 ze dne 21. června 1999, o obecných ustanoveních o strukturálních fondech,

3.4 Nařízení Komise (ES) č. 438/2001 ze dne 2. března 2001, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 ohledně řídicích a kontrolních systémů pro pomoc poskytovanou v rámci strukturálních fondů,

3.5 Nařízení Komise (ES) č. 448/2001 ze dne 2. března 2001, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 ohledně postupu při provádění oprav financování u pomoci poskytované v rámci strukturálních fondů,

3.6 Nařízení Komise (ES) č. 1685/2000 ze dne 28. července 2000, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 týkající se uznatelnosti výdajů na činnosti spolufinancované strukturálními fondy;

#### **pro Fond soudržnosti**

3.7 Nařízení Rady (ES) č. 1164/1994 ze dne 16. května 1994, o zřízení Fondu soudržnosti,

3.8 Nařízení Rady (ES) č. 1264/1999 ze dne 21. června 1999, kterým se mění Nařízení Rady č. 1164/1994,

3.9 Nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 z 29 července 2002, kterým se stanoví prováděcí pravidla k Nařízení Rady (ES) č. 1164/94, pokud jde o řídicí a kontrolní systémy pro pomoc poskytovanou z Fondu soudržnosti a o postup provádění finančních oprav.

#### **Legislativa České republiky**

3.10 Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky,

3.11 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,

3.12 Vyhláška č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),

3.13 Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,

3.14 Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),

3.15 Zákon České národní rady č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

#### 4. Obsah a cíle kontroly vzorku operací a projektů

4.1 Kontrola vzorku operací a projektů je povinností každého členského státu Evropské unie, která vyplývá z článků 10 až 14 Nařízení Komise (ES) č. 438/2001 pro strukturální fondy a z článků 9 až 12 Nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 pro Fond soudržnosti.

4.2 Jedná se o zcela specifickou formu kontrolní činnosti, oddělenou od ostatních kontrol vyžadovaných při správě prostředků svěřených z fondů EU, která má v podmínkách České republiky charakter veřejnosprávní kontroly na místě a která zahrnuje prvky interního auditu.

4.3 Cílem kontroly vzorku operací a projektů je ověřit účinnost zavedených řídicích a kontrolních systémů a ověřit výkazy výdajů na různých realizačních úrovních.

4.4 Kontroly uskutečňované před ukončením každé pomoci musí pokrývat alespoň 5% celkových uznatelných výdajů u strukturálních fondů a 15% celkových uznatelných výdajů u Fondu soudržnosti.

4.5 V souladu s článkem 11 Nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a článkem 10 Nařízení komise (ES) č. 1386/2002 se kontroly vzorku operací a projektů provádějí s využitím vhodných kontrolních metod a auditorských postupů tak, aby ověřily

- a. praktické uplatnění a účinnost řídicích a kontrolních systémů,
- b. realizaci projektů v souladu s podmínkami rozhodnutí o přidělení podpory a s cíli, které byly v rámci projektu stanoveny,
- c. u dostatečného množství účetních záznamů soulad těchto záznamů s doprovodnými dokumenty uchovávanými u zprostředkujících subjektů, u konečných příjemců a u dalších subjektů nebo firem, které operace provádějí,
- d. existenci dostatečné pomůcky pro audit (rozumí se postup činností) pro výkon auditu se zaměřením na finanční toky,
- e. soulad uskutečněných výdajů s ustanoveními Společenství u dostatečného množství výdajových položek a se schválenými fyzickými ukazateli operace a se skutečně provedeným dílem,
- f. soulad využití nebo zamýšleného využití operace s popisem využití uvedeným v žádosti o spolufinancování Společenství,
- g. splnění limitu finančních příspěvků Společenství stanovených článkem 29 Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 a jakýmkoli dalšími použitelnými ustanoveními Společenství,
- h. proplácení příspěvků konečným příjemcům bez jakýchkoli srážek nebo neodůvodněných zpoždění,
- i. zajištění příslušného národního spolufinancování,

- j. soulad realizace spolufinancovaných operací strukturálních fondů s pravidly a politikami Společenství, jak to požaduje článek 12 Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999,
- k. soulad realizace spolufinancovaných projektů Fondu soudržnosti s předpisy a strategiemi Společenství, jak je stanoveno v čl. 8 Nařízení Rady (ES) č. 1164/1994.

4.6 Kontroly prověřují, zda jsou některé zjištěné problémy systémové povahy a představují tak riziko pro další operace prováděné stejným konečným uživatelem, příjemcem nebo spravované stejným zprostředkujícím subjektem. Zjišťují rovněž příčiny takových situací, případnou potřebu dalšího šetření.

4.7 Za správné provádění kontrol vzorku operací a projektů a za podávání zpráv o jejich výsledcích je vždy plně zodpovědný orgán státní správy pověřený funkcí řídicího orgánu nebo orgán státní správy pověřený funkcí zprostředkujícího subjektu, na nějž byly delegována povinnost vykonávat kontrolu vzorku operací.

4.8 Kontroly vzorku operací a projektů na místě nesmějí nahrazovat jiné kontrolní akce.

4.9 Kontroly vzorku operací a projektů jsou rovnoměrně rozloženy po celé dotčené období a probíhají zásadně odděleně od běžné kontrolní činnosti, za účelem přezkoumání požadavků na poskytnutí finančních úhrad (tj. kroku, který má za následek rozhodnutí o provedení platby a který zahrnuje kontrolu náležitostí veškerých deklarováných výdajů).

## 5. Útvar pro kontrolu vzorku operací a projektů

5.1 Útvary pro kontrolu vzorku operací a útvary pro kontrolu vzorku projektů (dále jen útvary) se nesmí nijak podílet na řízení fondů EU nebo zodpovídat za administrativní proces s tím spojený, musí být funkčně a organizačně odděleny od řídicích a platebních struktur.

5.2 Útvary spolupracují v případě vyžádání s kontrolními orgány EK, s orgány Evropského účetního dvora nebo s jimi určenými zmocněnci, stanoví-li tak předpisy ČR, EU či přijatá mezinárodní smlouva. V rámci této spolupráce jsou útvary povinny poskytovat přiměřené informace o předmětu, účelu a výsledcích prováděných kontrol.

### 5.3 Útvar

- a. provádí na základě analýzy rizik výběr vzorku operací a projektů,
- b. odhaduje možné rizikové faktory, které by mohly negativně působit na realizaci projektu,
- c. sestavuje střednědobé a roční plány kontrol podle příslušného pokynu vydaného Centrální harmonizační jednotkou pro finanční kontrolu Ministerstva financí<sup>3</sup> (dále jen CHJ),
- d. předkládá roční plány a střednědobé plány kontrol řídicímu orgánu, platebnímu orgánu a CHJ,
- e. provádí kontrolu vzorku operací a projektů na místě v souladu se schválenými plány kontrol,

- f. informuje nejdéle do jednoho měsíce řídicí orgán, platební orgán a útvar pro vydávání prohlášení při ukončení pomoci o zjištěných nesrovnalostech,
- g. zpracovává výsledky z provedených kontrol, které jsou předávány příslušnému řídicímu orgánu a útvaru pro vydávání prohlášení při ukončení pomoci. Řídicí orgán pravidelně zasílá do pěti pracovních dnů po ukončení měsíce platebnímu orgánu zprávu o provedených kontrolách,
- h. spolupracuje s útvarem, který zpracovává prohlášení při ukončení pomoci.

## 6. Metody pro výběr vzorku operací a projektů

### 6.1 Výběr vzorku

6.1.1 Při výběru vzorku kontrolovaných operací a projektů spolupracuje útvar s útvarem interního auditu příslušného orgánu státní správy na analýze možných rizik, na základě využití příslušných standardů pro auditorskou činnost.

6.1.2 Pro výběr vzorku musí být útvaru k dispozici kompletní soubor dat obsahující seznam všech opatření, kontrolovaných osob, operací a projektů.

6.1.3 Při vlastním výběru vzorku (další metody) lze postupovat podle pokynu Ministerstva financí.<sup>4</sup>

6.1.4 Vybraný vzorek musí splňovat následující podmínky

- a. pokrytí minimálně 5% z celkových uznatelných výdajů u strukturálních fondů a 15 % z celkových uznatelných výdajů u Fondu soudržnosti,
- b. prověření vhodné kombinace druhů a velikostí operací,
- c. zajištění vhodného poměru všech velikostí operací a projektů, u Fondu soudržnosti zohlednit přiměřené rozdělení kontrol mezi sektor dopravy a životního prostředí,
- d. zajištění rovnoměrného rozložení kontrolní činnosti v průběhu daného programového období,
- e. zajištění, aby hlavní zprostředkující subjekty a koneční příjemci byli prověřeni alespoň jedenkrát před zpracováním prohlášení o ukončení pomoci,
- f. zohlednění veškerých rizikových faktorů, které byly zjištěny v předchozích kontrolách,
- g. stanovení limitů - tzn. např. každý projekt s rozpočtem vyšším než 2 mil. EUR musí být pověřen alespoň jednou za období trvání programu,
- h. rovnoměrné geografické rozložení prověřovaných operací a projektů.

### 6.2 Model analýzy rizik metodou váženého bodového ohodnocení rizikových faktorů

6.2.1 Touto metodou se hodnotí všechna rizika, která byla vybrána k provedení analýzy z hlediska jejich nežádoucího dopadu.

6.2.2 Míra rizikových faktorů je podle stupnice jejich nežádoucího dopadu ve zvolené číselné řadě např. od 1 do 5, kde 1 je vyjádřením minimální míry rizika a 5 maximální míry rizika.

6.2.3 Váha rizikových faktorů podle stupnice jejich významu v porovnání se všemi ostatními uvažovanými rizikovými faktory ve zvolené číselné řadě od 1 do x, kde 1 je vyjádřením nejnižšího stupně jejich významu a x je vyjádřením nejvyššího stupně jejich významu (v příkladu je zvoleno vyjádření nejvyššího významu rizikového faktoru s hodnotou 5).

6.2.4 Hodnocení rizik se provádí ve třech úrovních:

- i. úroveň 1: pro každý nástroj strukturální pomoci EU je vybráno příslušné opatření s nejvyšším rizikem,
- j. úroveň 2: pro vybraný program je vybrána kontrolovaná osoba s nejvyšším rizikem,
- k. úroveň 3: u vybraného subjektu je vybrána konkrétní operace nebo projekt s nejvyšším rizikem.

6.2.5 Následující diagram znázorňuje příklad tří úrovní<sup>5</sup> analýzy rizik strukturálního finančního nástroje pomoci (programu), podle něhož bylo na základě ohodnocení rizikových faktorů vybráno opatření 1, osoba A a operace/projekt Z.

<i>Úroveň 1 - Výběr opatření</i>		
<b>Program 2</b>		
<b>Opatření 1</b>	Opatření 2	Opatření 3
<i>Úroveň 2 - Výběr kontrolované osoby</i>		
<b>Opatření 1</b>		
<b>Osoba A</b>	Osoba B	Osoba C
<i>Úroveň 3 - Výběr operace/projektu</i>		
<b>Osoba A</b>		
Operace/projekt X	Operace/projekt Y	<b>Operace/projekt Z</b>

6.3 Kvalita provádění analýzy rizik je ovlivněna

- l. odborností, zkušeností a dovedností zaměstnanců útvaru,
- m. úrovní a dostupností shromažďovaných informací o rozpoznávaných a vyhledávaných rizicích z hlediska jejich nežádoucího dopadu.

6.4 Zaměstnanci útvaru, kteří stanovují vážené bodové ohodnocení, svým rozhodnutím

- n. bodově ohodnotí váhu na základě analýzy významu jednotlivých rizikových faktorů v porovnání se všemi ostatními uvažovanými rizikovými faktory,
- o. bodově ohodnotí míru rizikových faktorů a touto hodnotou vynásobí bodové ohodnocení váhy.

6.5 Rizikové faktory pro jednotlivé úrovně hodnocení jsou uvedeny v [příloze č. 3](#), seznam není vyčerpávající, zaměstnanci útvaru si zpracovávají vlastní seznam rizikových faktorů.

6.6 Příklad klíče bodového ohodnocení míry rizikových faktorů je uveden v [příloze č. 4](#).

6.7 Bodové ohodnocení rizikových faktorů (viz příklad v níže uvedené tabulce) je vypočteno součinem bodového ohodnocení míry a váhy rizikových faktorů. Hodnocení rizika se zpracovává zpravidla samostatně pro každé opatření, kontrolovanou osobu a operaci nebo projekt.

Program 2							
RIZIKOVÝ FAKTOR	VÁHA	MÍRA				Vážené bodové ohodnocení	Max. vážené ohodnocení
		nizká	střední	vysoká			
Složitost norem (pravidel)/operací	2	1				2	10
Kaskádová úroveň (počet implementačních úrovní)	1		2			2	5
Podíl pomoci EU z celkového objemu prostředků	1			4		4	5
Typ konečného příjemce	2		3			6	10
Předchozí chyby/nesprávnosti	4		2			8	20
Předchozí audity	2	1				2	10
Vážené bodové ohodnocení celkem	A					24	
Max. vážené bodové ohodnocení celkem	B						60
Poměrná míra rizika v % $C=A/B*100$	C					40%	
Peněžní vyjádření (Kč)	D					20 mil. Kč	
Peněžní ohodnocení rizika (Kč) $E=D*C/100$	E					8 mil. Kč	

Vysvětlivky

Vážené bodové ohodnocení	součin míry rizika a váhy jednotlivého rizikového faktoru
Maximální vážené bodové ohodnocení	součin váhy a maximální míry jednotlivého rizikového faktoru
Vážené bodové ohodnocení celkem	součet vážených bodových ohodnocení všech rizikových faktorů
Max. vážené bodové ohodnocení celkem	součet maximálních vážených bodových ohodnocení všech rizikových faktorů
Poměrná míra rizika	podíl váženého bodového ohodnocení celkem a maximálního váženého bodového ohodnocení celkem *



<i>Peněžní vyjádření (Kč)</i>	<i>finanční hodnota vybrané operace nebo projektu</i>
<i>Peněžní ohodnocení rizika (Kč)</i>	<i>součin peněžního vyjádření a poměrné míry rizika/100</i>

6.8 Některé rizikové faktory jsou považovány za významnější z hlediska jejich nežádoucího dopadu na celkové riziko.

6.9 Vážené bodové hodnocení ani poměrná míra rizika nemá sama o sobě numerický význam. Peněžní ohodnocení rizika pro každou operaci nebo projekt zajišťovaný prostřednictvím strukturálních finančních nástrojů pomoci EU určuje operaci nebo projekt s největším ohodnocením, která se stává prioritní pro zařazení do střednědobého a ročního plánu útvaru pro kontrolu vzorku operací a projektů.

## 7. Výkon kontroly vzorku operací a projektů na místě

7.1 Útvary postupují podle platné národní legislativy a podle doporučených pokynů Ministerstva financí.<sup>6</sup>

7.2 Všechny činnosti v průběhu výběru vzorku operací a projektů musí být řádně písemně zdokumentovány. Příklad viz [příloha 1](#). Dokumentace slouží mimo jiné i pro potřeby následného zpracování prohlášení při ukončení pomoci.

7.3 Každá kontrola vzorku zahrnuje postup veškeré administrativní činnosti v rámci projektu (viz [příloha 2](#)), tj. zejména

- a. průběh výběrového řízení,
- b. rozhodnutí o přidělení pomoci,
- c. procedury při uzavírání kontraktů,
- d. splnění platných podmínek veřejného výběrového řízení,
- e. záměr projektu nebo jeho dílčí akce a jeho návaznost na přijatý operační program a politiku Společenství v příslušné oblasti,
- f. plnění a dodržování smluvně dohodnutých časových harmonogramů,
- g. realizace dílčích kroků v projektu,
- h. monitorování projektu ze strany státní správy s ohledem na případnou potřebu úpravy nebo přepracování harmonogramu plateb,
- i. deklarace o dokončení realizace projektu,
- j. oprávněnost přijatých výdajů,
- k. soulad s ostatními ustanoveními EU pro strukturální fondy a Fond soudržnosti,
- l. soulad s platnými právními předpisy.

## 8. Systém zpravodajských povinností útvaru

8.1 Za správné provádění kontrol vzorku a za včasné podávání příslušných zpráv o jejich výsledcích je plně zodpovědný vedoucí orgánu, který je pověřen řízením příslušného operačního programu nebo jiné formy pomoci.

8.2 Každé podezření na nesrovnalost musí být do jednoho měsíce nahlášeno příslušnému řídicímu orgánu. Řídicí orgán předává hlášení o nesrovnalostech (resp. o

podezření na nesrovnalost) identifikovaných v rámci daného programu platebnímu orgánu, útvaru pro vydávání prohlášení při ukončení pomoci a členovi sítě AFCOS ihned po zahájení řízení, nejpozději do 1 měsíce.

8.3 Útvar pro kontrolu vzorku operací a projektů zpracovává písemnou zprávu obsahující zjištění získaná v průběhu kontroly. Zprávu o provedené kontrole a zjištěních předkládá čtvrtletně, řídicímu orgánu, platebnímu orgánu a útvaru, který vydává prohlášení při ukončení pomoci. Tomuto orgánu oznamuje počet neukončených kontrol a předpokládaný termín jejich ukončení.

8.4 Zprávy o provedení kontrol vzorku operací a projektů obsahují zjištění, zda případné identifikované problémy a nedostatky mají systémový charakter a znamenají významné riziko pro operace prováděné stejným konečným příjemcem nebo administrativně spravované stejným zprostředkujícím subjektem nebo realizačním orgánem. Tato zpráva musí obsahovat aktualizaci popisu řídicích a kontrolních systémů sdělovaných Komisi ES vždy do tří měsíců od schválení pomoci.

## 9. Kontroly z úrovně dalších orgánů

9.1 Orgány EK a orgány Evropského účetního dvora jsou oprávněny vyžádat si svoji spoluúčasť na kontrole vzorku operací a projektů prováděné útvarem nebo si vyžádat samostatnou kontrolu tohoto charakteru na místě.

9.2 Nezávislou kontrolní činnost je oprávněn ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, vykonávat Nejvyšší kontrolní úřad.

---

Poznámky pod čarou:

<sup>1)</sup> Pojem zpráva je uváděn v souladu s nařízeními Komise (ES) č. 438/2001a 1381/2002, vzhledem k charakteru veřejnosprávní kontroly by bylo vhodnější používat termín protokol, v souladu s § 15 zákona 552/1991 Sb., o státní kontrole.

<sup>2)</sup> Metodika finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti, kterou vláda České republiky vzala na vědomí Usnesením č.678, ze dne 9. července 2003.

<sup>3)</sup> Pokyn č. CHJ - 8, ke zpracování plánů činnosti útvarů interního auditu na základě analýzy rizik pro strukturální fondy a Fond soudržnosti, (zveřejněný na webu MF).

<sup>4)</sup> Pokyn č. CHJ - 4, upravující metodiku výběru vzorku pro prověřování správnosti operací při výkonu finanční kontroly ve veřejné správě, (zveřejněný na webu MF).

<sup>5)</sup> Pro Fond soudržnosti se nevyužije úroveň 1 výběr opatření.

<sup>6)</sup> Pokyn č. CHJ - 1, k jednotnému uplatňování procesních pravidel při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě a při realizaci následných opatření s touto kontrolou souvisejících (zveřejněný na webu MF).

## Přílohy:

### [Příloha č. 1](#) - Záznam o provedené kontrole

#### **Pokyn č. CHJ - 7, pro jednotné provádění kontroly vzorku operací a projektů v rámci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti**

#### **Příloha č. 1 duben 2004**

---

#### **Záznam o provedené kontrole**

ANO/NE (poznámka, vysvětlení)

1. Je stanoven postup a metodika výběru operace / projektu pro kontrolu vzorku. ....
2. Je provedená kontrola v souladu s plánem kontrol/auditů. ....
3. Je vypracováno písemné oznámení o zahájení kontroly. ....
4. Je předložena dokumentace o nálezech a závažných zjištěních z předchozích provedených kontrol a auditů. ....
5. Je prostudována dostupná dokumentace z předchozích kontrol/auditů. ....
6. Je veden záznam (časový snímek) z provádění kontroly. ....
7. Byla provedena fyzická realizace kontroly vzorku operací / projektů na místě. ....
8. Byl vypracován návrh zprávy o výsledcích kontroly. ....
9. Byl návrh zprávy předán kontrolované osobě k vyjádření ke zjištěním a navrženým doporučením z kontroly. ....
10. Byla provedena aktualizace přehledu provedených kontrol vzorků operací v informačním systému. ....
11. Byla provedena opatření k nápravě zjištěných nedostatků. ....
12. Byly oznámeny nedostatky systémové povahy řídicímu a platebnímu orgánu a Centrální harmonizační jednotce. ....
13. Bylo provedeno ukončení kontroly. ....
14. Předání kopie zprávy o provedené kontrole/auditů CHJ a útvaru interního auditu řídicího orgánu. ....
15. Předání hlášení o výsledcích a provedené kontrole platebnímu orgánu. ....

Byla předána okamžitě hlášení o zjištěných  
16. nesrovnalostech řídicímu a platebnímu orgánu a  
Centrální harmonizační jednotce.

.....

17. Byla kontrola vedena v souladu s platnými  
nařízeními EU a národní legislativou.

.....

**Pokyn č. CHJ - 7, pro jednotné provádění kontroly vzorku operací a projektů v rámci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti**

**Příloha č. 2**

**duben 2004**

---

**Kontrolní list pro provádění kontroly vzorku operací a projektů**

**Kontrolovaná osoba:**

**Jednací číslo a název projektu:**

**Revidováno:**

**Datum návštěvy:**

<b>Čís.</b>	<b>KONTROLA VZORKU</b>	<b>NÁLEZY DOKLAD/EVIDENCE</b>
<b><i>Základní údaje</i></b>		
1.	Schválené celkové a předpokládané náklady	
2.	Celkové předpokládané náklady	
3.	Celková částka schválená z fondu ES	
4.	Celkem vyplaceno z fondu ES k datu provádění kontroly na místě	
<b><i>Vlastnosti projektu (otázky)</i></b>		
5.	Shodují se základní ukazatele o projektu na straně příjemce a útvaru provádějícího kontrolu vzorku operací a projektů?	
6.	Jsou zavedena opatření ke správnému řízení a administraci projektu?	
7.	Je projekt náležitě zdůvodněn?	
8.	Byla prokázána finanční výhodnost projektu?	
9.	Byly identifikovány výstupy projektu?	
10.	Jsou tyto výstupy vyčíslitelné a realistické?	
11.	Shodují se výstupy se schváleným jednotným programovým dokumentem?	
12.	Existuje doklad o doplňujících zdrojích?	
13.	Má žadatel oprávnění pro realizaci projektu?	
<b><i>Povolení řídicího orgánu programu</i></b>		
14.	Zaslal řídicí orgán programu nabídkový dopis?	
15.	Bylo přijetí dopisu stvrzeno podpisem odpovědné osoby?	
<b><i>Průběh výběrového řízení</i></b>		
16.	Byly veškeré nabídky nad 5 milionů EUR oznámeny v úředním věstníku EU?	
17.	Pořadové číslo úředního věstníku?	

18. Bylo výběrové řízení provedeno v souladu s předepsanými postupy pro veřejné zadávání zakázek?

---

19. Počet nabídek očekávaných pro výběrové řízení?

---

20. Počet obdržených nabídek?

---

21. Kdo získal zakázku?

---

22. Datum podpisu smlouvy?

---

***Deklarace nákladů***

---

23. Byla pomoc nárokována jako náhrada vynaložených uznatelných nákladů?

---

24. Byly nároky předkládány za každé čtvrtletí ve 30 denní lhůtě?

---

25. Jsou všechny předložené kalkulace správné?

---

26. Byl uplatněn závěrečný nárok?

---

27. Byla závěrečná žádost ověřena nezávislým auditorem?

---

28. Vznikly veškeré uplatňované náklady v době trvání projektu?

---

29. Existuje efektivní systém sledování nákladů?

---

30. Existují doklady o tom, že veškeré náklady skutečně vznikly?

---

31. Existuje doklad, že všechny částky byly obdrženy?

---

32. Splňují veškeré uplatňované náklady předepsaná platná kritéria?

---

33. Je podpůrná dokumentace k okamžité dispozici?

---

***Informace o projektu.***

---

34. Je projekt realizován podle údajů uvedených v žádosti?

---

35. Byl projekt dokončen v souladu s žádostí?

---

36. Byly případné změny a úpravy plně zdokumentovány a včas oznámeny řídicímu orgánu?

---

37. Byla v souvislosti s projektem zveřejněna podpora z fondu ES?

---

**Pokyn č. CHJ - 7, pro jednotné provádění kontroly vzorku operací a projektů v rámci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti**

**Příloha č. 3**

**duben 2004**

---

**Rizikové faktory pro jednotlivé stupně hodnocení rizik**

***Stupeň 1: Výběr opatření***

- Existence pracovních postupů
- Složitost implementačního systému
- Podíl pomoci EU z celkového objemu prostředků
- Typ konečného příjemce
- Předchozí chyby/nesrovnalosti
- Předchozí audity programu

***Stupeň 2: Výběr kontrované osoby***

- Zdokumentování pracovních postupů (manuály, postupové diagramy, organizační struktura)
- Odborná způsobilost zaměstnanců ( kvalifikace a vzdělávání)
- Obměna zaměstnanců (noví pracovníci, bez praxe, krátkodobé pracovní úvazky, trvalý pracovní poměr)
- Tlak na zaměstnance (nedostatečná kapacita, velký počet úkolů, nahromadění práce)
- Předchozí chyby / nesrovnalosti v organizaci
- Předchozí audity u organizace
- Organizace nově vytvořená / již funkční
- Právní postavení organizace (např. státní, soukromá)

***Stupeň 3: Výběr operace nebo projektu***

- Předchozí chyby / nesrovnalosti u dané operace nebo projektu
- Předchozí kontroly, audity
- Typ konečného příjemce
- Velikost projektu
- Evidence rostoucích projektových nákladů (překročení)
- Podíl pomoci EU z celkového objemu prostředků
- Výběrová řízení

**Pokyn č. CHJ - 7, pro jednotné provádění kontroly vzorku operací a projektů v rámci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti**

**Příloha č. 4**

**duben 2004**

**Klíč k bodování rizikových faktorů**

<b>RIZIKOVÝ FAKTOR</b>	<b>NÍZKÉ RIZIKO</b>	<b>VYSOKÉ RIZIKO</b>
<b>Stupeň 1: Výběr opatření</b>		
Existence pracovních postupů	Normy (pravidla) jsou jasná a srozumitelná	Normy (pravidla) jsou nejasná a obtížně interpretovatelná
Složitost implementačního systému	Jednoduchá struktura	Složitá struktura
Podíl pomoci EU z celkového objemu prostředků	Podíl spolufinancování je nižší než 20% z uznatelných výdajů	Podíl spolufinancování je vyšší než 75% uznatelných výdajů
Typ konečného příjemce	Orgán veřejné správy nebo dobře zavedený subjekt s dobrou pověstí	Soukromá firma nově založená a nestabilní
Předchozí chyby/nesrovnalosti	Žádné dříve hlášené chyby/nesrovnalosti	Dříve hlášené chyby/nesrovnalosti
Předchozí audity programu	Audit prováděn pravidelně/nedávno	Žádný předchozí audit nebo nezávislá kontrola
<b>Stupeň 2: Výběr kontrolované osoby</b>		
Zdokumentování pracovních postupů (manuály, postupové diagramy, organizační struktura)	Dobře zdokumentované postupy a odpovědnosti	Žádné zdokumentované postupy a nejasné odpovědnosti zaměstnanců
Odborná způsobilost zaměstnanců (kvalifikace a vzdělávání)	Kvalifikovaní zaměstnanci, školení v zavádění kontrolních systémů	Nekvalifikovaní zaměstnanci, postrádající základní znalosti a dovednosti
Předchozí audity u organizace	Pravidelné audity /v poslední době (vykonané útvary interního auditu nebo externím auditorem)	Žádné předchozí audity, žádná funkce interního auditu
Obměna zaměstnanců (noví pracovníci, bez praxe, krátkodobé pracovní úvazky, trvalý pracovní poměr)	Zkušení zaměstnanci s dobrou znalostí kontrolních systémů	Dočasní nebo nově přijatí zaměstnanci s neznalostí kontrolních systémů
Tlak na zaměstnance	Dobře plánovaný přístup k	Zpoždování



(nedostatečná kapacita, velký počet transakcí, nahromadění práce)	řízení projektů/schémat	projektů/využití grantů, plateb a kontrol na místě
Předchozí chyby / nesrovnalosti v organizaci	Žádné předchozí hlášené chyby a nesrovnalosti	Významné dříve hlášené chyby a nesrovnalosti
Právní postavení organizace	Dobře zavedená organizace, orgán veřejné správy s účinnou kontrolou	Nová organizace bez zkušeností v řídicích a kontrolních systémech
<b>Stupeň 3: Výběr operací/projektů</b>		
Předchozí chyby / nesrovnalosti u daného projektu	Žádné předchozí hlášené chyby / nesrovnalosti	Významné dříve hlášené chyby / nesrovnalosti
Předchozí audity projektu	Pravidelné audity /v poslední době (interní a externí audit)	Žádné předchozí audity, žádná funkce interního auditu
Typ konečného příjemce	Dobře zavedená organizace, orgán veřejné správy s účinnou kontrolou	Nová organizace bez zkušeností v řídicích a kontrolních systémech
Složitost projektu	Jednoduchý projekt	Složitý, nový, finančně náročný projekt
Evidence rostoucích nákladů projektů (překročení)	Výdaje projektu jsou v souladu s očekáváním	Výdaje projektu se značně odlišují od záměru
Podíl pomoci EU z celkového objemu prostředků	Spolufinancování EU je nižší než 25 % uznatelných výdajů	Spolufinancování EU je vyšší než 70 % uznatelných výdajů

V příloze Klíč k bodování rizikových faktorů není uvedeno střední riziko, které se zhodnotí s ohledem na skutečný stav.