



Programové období 2014 – 2020

Informace Auditního orgánu

Pracovní skupina k rozpracování
programů 2014-2020

15.8.2014



Obsah

- Ověření určení orgánů „audit designace“
- Auditní činnost



Audit designace - východiska

- Nařízení Rady (ES) č.1303/2013 (čl. 124 a 125, příloha XIII)
- Guidance – Management and control systems – Implementing Act – Model for system description, audit report and audit opinion on the systém description
- Guidance – Designation of the managing authority and the certifying authority
- Guidance on the Designation Procedure (draft)



Přehled OP pro programové obd. 2014-2020

	Operační program/program	Řídící orgány	Fondy	Alokace
1	IROP	MMR	EFRR	4 725 314 755
2	OP Doprava	MD	EFRR + FS	4 695 769 435
3	OP PIK	MPO	EFRR	4 316 062 617
4	OP VVV	MŠMT	EFRR + ESF	2 779 600 572
5	OP Životní prostředí	MŽP	EFRR + FS	2 565 439 018
6	OP Rozvoj venkova	MZE	EZFRV	2 170 333 996
7	OP Zaměstnanost	MPSV	ESF + IZM	2 135 737 492
8	5x OP Přeshraniční spolupráce*	MMR	EFRR	296 697 713
9	OP Technická pomoc	MMR	EFRR	223 704 582
10	OP Praha - pól růstu ČR	Hl. město Praha	EFRR+ESF	201 590 104
11	OP Nadnárodní spolupráce	MMR	EFRR	42 970 555
12	OP Rybářství 2014-2020**	MZE	EFRR	27 017 358
* částka alokace včetně dalších 4 OP ETC				
** alokace na programové obd. 2014-2020 není známa, tabulka používá alokaci pro obd. 2007-2013				



Časová osa 2014-2020
pro auditní činnost určení ŘO/CO

Schválení OP

Členský stát určí:

- ✓ Řídící orgány (ŘO)
- ✓ Zprostředkující subjekty (ZS)
- ✓ Certifikační orgány (CO)
- ✓ Auditní orgán (AO)

* nezávislý auditní subjekt (NAS pro stanovisko o určení

Určení – popis funkcí a postupů zavedených pro ŘO/CO

- doručení NAS

Určení

(před 1. žádostí o průběžnou platbu)
čl. 124

1 měsíc po
oznámení

2 měsíce po
oznámení

Auditní strategie

AO vypracuje auditní strategii
(do 8 měsíců po schválení OP)

OP > 250 mil € a na základě posouzení rizik a informace o podstatných změnách v ŘKS

EK může si vyžádat stanovisko + zprávu + popis
do 1 měsíce po oznámení

EK do 2 měsíců může vznést připomínky

Pokud:
- OP > 250 mil €, a
- podstatné změny ŘKS ve srovnání s programovým obdobím 2007 - 2013

Členský stát může zaslat EK stanovisko + zprávu + popis
do 2 měsíců po oznámení

EK do 3 měsíců se vyjádří k zasláným dokumentům



Oznámení o určení orgánů

- před první žádostí o průběžnou platbu (**kdy: 2015/2016**)
 - dohoda o partnerství nejpozději do 22. 4. 2014 (přijetí do 22. 8. 2014) – **17. 4. 2014 (17.8.2014)**
 - předložení operačních programů nejpozději do 17. 7. 2014
 - připomínky k operačním programům nejpozději do 17. 10. 2014
 - schválení operačních programů nejpozději do 17. 1. 2015
- Obsah
 - den a forma určení řídicího a certifikačního orgánu



Role Evropské komise (**neschvaluje**)

OP > 250 mil €

EK může si vyžádat
stanovisko + zprávu + popis
do 1 měsíce po oznámení

EK do 2 měsíců může vznést
připomínky

OP > 250 mil. € a
podstatné změny ŘKS ve srovnání s
programovým obdobím 2007 - 2013

Členský stát může zaslat EK
stanovisko + zprávu + popis
do 2 měsíců po oznámení

EK do 3 měsíců se vyjádří k
zaslaným dokumentům



Možné závěry auditu designace

Nerealizace

- část ŘKS v zásadě stejná jako v programovém období 2007 – 2013 a
- na základě provedených auditů doloženo účinné fungování během tohoto období (nízká chybovost, systém hodnocen na úrovni 1 a 2)

Realizace

- Bez výhrad (soulad)
- S výhradou (nesoulad, částečný soulad)
 - přijata dostatečná nápravná opatření
- Záporný výrok (nesoulad, částečný soulad)



Klíčové „milníky“ designace

- Prvotní schválení orgánů (ŘO/CO/AO - NAS)
- Schválení Dohody o partnerství
- Schválení operačních programů
- Popis funkcí a postupů zavedených pro řídicí orgán a certifikační orgán
- Audit designace - ověření určení (zpráva a stanovisko)
- Oznámení Komisi
- První žádost o průběžnou platbu
 - vyžádání k určení od Komise – stanoviska, zprávy a popisu ŘKS
 - předložení Komisi – stanoviska, zprávy a popisu ŘKS
- Připomínky/vyjádření Komise



Požadavky na NOK a ŘO OP

- aktualizace Pravidel pro řízení a koordinaci Dohody o partnerství
- Popis funkcí a postupů (popis řídicího a kontrolního systému)
- Operační manuál a další interní metodiky
- Implementační struktura (řídicí orgán, zprostředkující subjekty) – dohody o delegování



Realizace auditu designace

- první operační programy v případě připravenosti – 4. čtvrtletí 2014
- ostatní (dle stavu připravenosti) – 1. pol. 2015
- ...
- Horizontální oblasti
 - Ověření určení certifikačního orgánu
 - Ověření centrálního informačního systému (MS2014+)



Fáze ověření jednotlivého orgánu (OP)

ID	Název úkolu	Zahájení	Dokončení	Trvání	II 2015				III 2015				IV 2015				V 2015						
					1.2	8.2	15.2	22.2	1.3	8.3	15.3	22.3	29.3	5.4	12.4	19.4	26.4	3.5	10.5	17.5	24.5		
1	Příprava a program	2.2.2015	6.2.2015	5d.																			
2	Analýza dokumentace	9.2.2015	20.2.2015	10d.																			
3	Rozhovory a testování	20.2.2015	5.3.2015	10d.																			
4	Předběžná zjištění	6.3.2015	17.3.2015	8d.																			
5	Návrh Zprávy o ověření určení orgánu OP	18.3.2015	24.3.2015	5d.																			
6	Kontradiktorní řízení	25.3.2015	7.4.2015	10d.																			
7	Akční plán	7.4.2015	20.4.2015	10d.																			
8	Ověření plnění opatření k nápravě	20.4.2015	24.4.2015	5d.																			
9	Finální Zpráva	24.4.2015	30.4.2015	5d.																			
10	Oznámení EK	30.4.2015	5.5.2015	4d.																			



Ověřovaná kritéria

Designační
kritéria

Klíčové
požadavky
systému

Kritéria pro
hodnocení
systému



Kritéria pro určení ŘO/CO (I.)

1. PROSTŘEDÍ VNITŘNÍ KONTROLY

- i. Existence organizační struktury zahrnující funkce řídicích a certifikačních orgánů a rozdělení funkcí v rámci každého z těchto orgánů, která v případě potřeby zajišťuje dodržování zásady oddělení funkcí.
- ii. Rámec, který v případě přenesení úkolů na zprostředkující subjekty zajistí vymezení jejich příslušných odpovědností a povinností, ověřování jejich způsobilostí provádět svěřené úkoly a zavedení postupů podávání zpráv.
- iii. Postupy podávání zpráv a monitorování v případě nesrovnalostí a zpětného získávání neoprávněně vyplacených částek.
- iv. Plán přidělení odpovídajících lidských zdrojů s potřebnými odbornými dovednostmi na různých úrovních a pro různé funkce v rámci dané organizace.



Kritéria pro určení ŘO/CO (II.)

2. ŘÍZENÍ RIZIK

S ohledem na zásadu proporcionality rámec zajišťující v případě potřeby, a zejména v případě významných změn v činnostech, provádění odpovídajícího řízení rizik.



Kritéria pro určení ŘO/CO (III.)

3. ČINNOSTI V OBLASTI ŘÍZENÍ A KONTROLY (ŘO)

- i. Postupy pro žádosti o granty, vyhodnocení žádostí, výběr financování, včetně pokynů a vedení pro zajištění toho, aby operace přispívaly k dosažení konkrétních cílů a výsledků v rámci příslušných priorit (indikátory, milníky a výsledky).
- ii. Postupy pro řízení ověřování, včetně správního ověření každé žádosti o úhradu předložené příjemci a ověřování operací na místě.
- iii. Postupy pro vyřizování žádostí o úhradu předložených příjemci a schvalování plateb.
- iv. Postupy pro systém shromažďování, zaznamenávání a uchovávání údajů o každé operaci, případně včetně údajů o jednotlivých účastnících, v elektronické podobě a pro rozdělení údajů o ukazatelích podle pohlaví, je-li to potřeba, a pro zajištění toho, že zabezpečení systémů je v souladu s mezinárodně uznávanými standardy.



Kritéria pro určení ŘO/CO (III.)

3. ČINNOSTI V OBLASTI ŘÍZENÍ A KONTROLY (ŘO)

- v. Postupy zavedené řídicím orgánem pro zajištění toho, aby příjemci vedli buď oddělený účetní systém nebo používali vhodný účetní kód pro všechny transakce související s operací.
- vi. Postupy pro zavedení účinných a přiměřených opatření proti podvodům.
- vii. Postupy pro zajištění odpovídající auditní stopy a odpovídajícího systému archivace.
- viii. Postupy pro vypracování prohlášení o odpovědnosti za správu, zpráva o provedených kontrolách a o zjištěných nedostatcích a shrnutí výsledků závěrečných auditů a kontrol za daný rok.
- ix. Postupy, které zajistí, aby příjemce obdržel dokument, který stanoví podmínky podpory pro každou operaci.



Kritéria pro určení ŘO/CO (III.)

3. ČINNOSTI V OBLASTI ŘÍZENÍ A KONTROLY (CO)

- i. Postupy pro certifikaci žádostí o průběžné platby určené Komisi.
- ii. Postupy pro vypracování účetních závěrek a certifikaci jejich přesnosti, úplnosti a věrohodnosti a toho, že výdaje jsou v souladu s platnými předpisy při zohlednění výsledků všech auditů.
- iii. Postupy pro zajištění odpovídající auditní stopy vedením účetních záznamů v elektronické podobě, včetně údajů o částkách, jež mají být získány zpět, částkách získaných zpět a částkách odejmutých za každou operaci.
- iv. Postupy, které v případě potřeby zajistí, že certifikační orgán obdrží od řídicího orgánu přiměřené informace o provedených ověřeních a o výsledcích auditů provedených auditním orgánem nebo z jeho pověření.



Kritéria pro určení ŘO/CO (IV.)

4. MONITOROVÁNÍ

Řídicí orgán

- i. Postupy na podporu činnosti monitorovacího výboru.
- ii. Postupy pro vypracovávání výročních a závěrečných zpráv o provádění a pro jejich předkládání Komisi.

Certifikační orgán

- Postupy týkající se plnění odpovědností certifikačního orgánu za sledování výsledků v oblasti řízení ověřování a výsledků auditů prováděných auditním orgánem nebo z jeho pověření před předložením žádostí o platbu Komisi.



Monitoring určení orgánů

- Průběžný monitoring
 - Akční plán
 - Nové určení orgánu
-



Otázky a komentáře



AUDITNÍ ČINNOST V RÁMCI PROGRAMOVÉHO OBDOBÍ 2014 - 2020

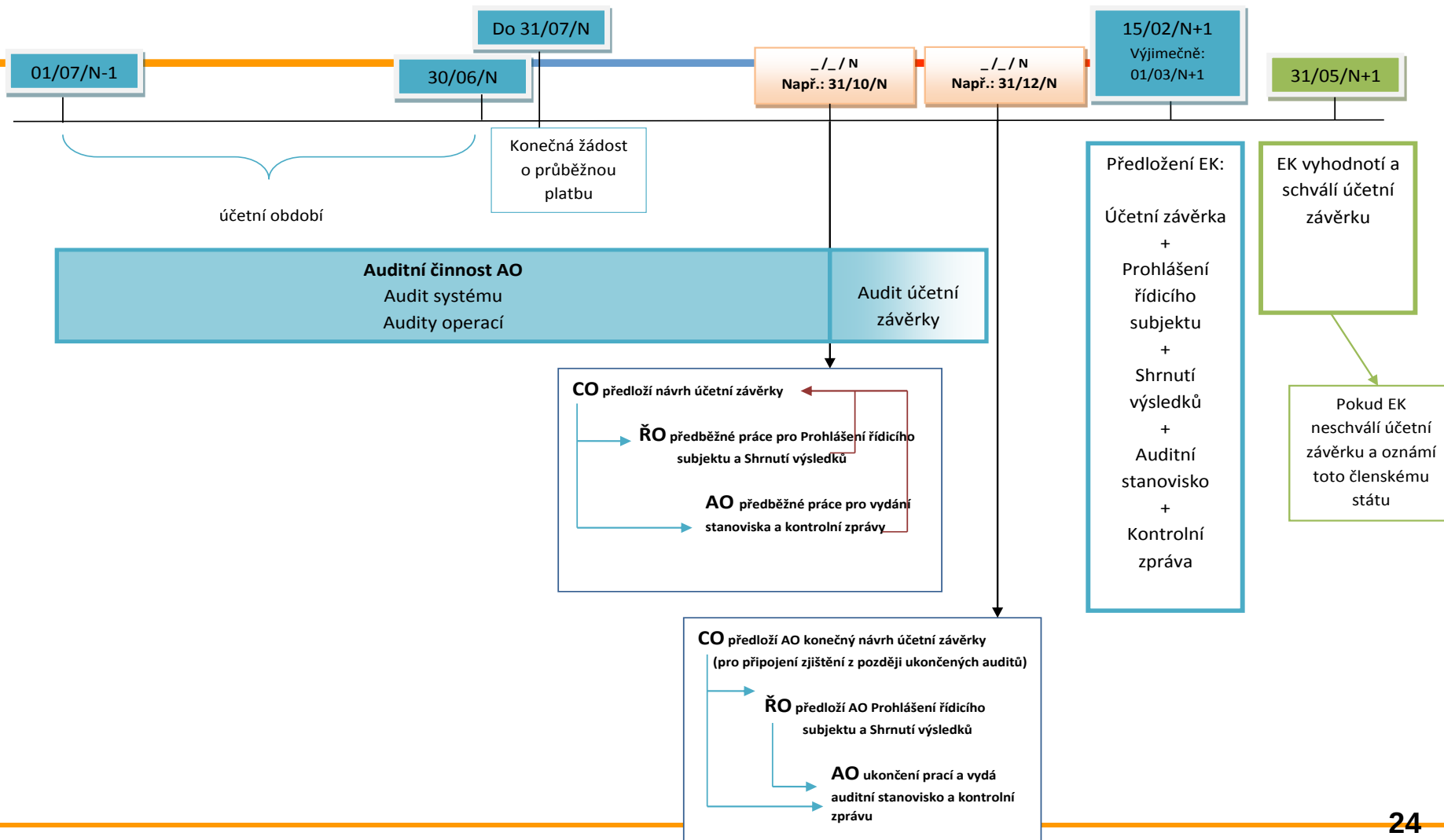


Východiska

- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č.1303/2013 (čl. 127 a 138)
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 966/2012 (čl. 59)
- Guidance on System Assessment (draft)
- Mezinárodně uznávané auditorské standardy (INTOSAI, IFAC, IIA)
- Metodický pokyn pro auditní činnost Auditního orgánu pro programové období 2014-2020



Indikativní časová osa auditní práce 2014-2020





Činnosti Auditního orgánu

- usnesení vlády ČR č. 448 ze dne 12. června 2013
- Audit systému
- Audit operací
- Audit účetní závěrky
 - Výroční kontrolní zpráva
 - Výroční stanovisko
 - ❖ každoroční uzavírání programů
- koordinace auditů s EUD a EK (čl. 148)



Harmonogram auditní činnosti

- předložení Komisi – **15.2.N+1** (2016, 2017, ...) – čl. 138
 - Účetní závěrka (odpovídá CO)
 - Prohlášení řídícího subjektu a shrnutí výsledků auditů a kontrol za dané účetní období (odpovídá ŘO)
 - Výkaz výdajů
 - Souhrn závěrečných zpráv o auditu a informací o provedených kontrolách
 - Výrok auditora a kontrolní zpráva (odpovídá AO)
- konečná žádost o průběžnou platbu – 31.7.N (2015, 2016, ...)
- účetní období
 - 1.1.2014 – 30.6.2015
 - 1.7.2015 – 30.6.2016
 - ...



Audit účetní závěrky

Účetní závěrka pokrývá účetní rok a na úrovni každé priority, případně fondu a kategorie regionů zahrnuje:

- a) celkovou výši způsobilých výdajů vedenou v účetních systémech certifikačního orgánu, která byla zahrnuta v žádostech o platbu předložených Komisi do 31. července následujícího po ukončení účetního roku, celkovou výši odpovídajících výdajů z veřejných zdrojů vynaložených při provádění operací a celkovou částku odpovídajících plateb vyplacených příjemcům;
- b) částky odňaté a získané zpět v průběhu účetního roku, částky, které mají být získány zpět na konci účetního roku, částky získané zpět podle článku 71 (trvanlivost operace) a částky, které zpět získat nelze;
- c) částky příspěvků na programy vyplacené do finančních nástrojů podle čl. 41 odst. 1 a zálohy státní podpory podle čl. 131 odst. 4;
- d) pro každou prioritu porovnání výdajů uvedených podle písmene a) s výdaji vykázanými za tentýž účetní rok v žádostech o platbu, spolu s vysvětlením případných rozdílů (vyjmuté částky).



- **Písemná pravidla upravující vztahy členského státu s ŘO, CO a AO, vztahy mezi těmito orgány navzájem a vztahy těchto orgánů s Komisí**
- Členské státy zajistí, aby nejpozději do 31. prosince 2015 mohly **všechny výměny informací** mezi příjemci a řídicím orgánem, certifikačním orgánem, auditním orgánem a zprostředkujícími subjekty probíhat prostřednictvím systému pro elektronickou výměnu údajů.
- Milníky, výstupy a výsledky (výkonnostní rezerva, přezkum výkonnosti)
- Místní akční skupiny, integrované územní investice
- Řešení stížností (67, čl. 74)
- Termín 90 dnů na proplacení žádosti o úhradu
- Zjednodušené vykazování
- Archivace dokumentace
- Účetní období a rozpočtové období
- Každoroční uzavírání programu
- Prohlášení řídicího subjektu
- Účetní závěrka
- Typy nedostatků - nesrovnalost, systémová nesrovnalost a závažný nedostatek
- Nevymáhání neoprávněně vyplacených částek nepřesahující částku 250 EUR



Otázky a komentáře



Děkuji za pozornost!