



Veřejné zakázky spolufinancované z prostředků EU

Odpovědnost kontrolorů

Ing. Petr Uhříček

Ředitel Agentury projektového a dotačního managementu Karlovarského kraje

Centrum technického vzdělávání Ostrov



Nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce – rok 2009

- Zadavatel SPŠ Ostrov
- Zadávací řízení formou otevřeného řízení
- Hodnotící kritéria Výše nabídkové ceny 60% a Plán plnění veřejné zakázky 40%
- Nabídku podali 3 uchazeči
- K hodnocení nabídek nedošlo, do fáze hodnocení postoupila pouze 1 nabídka
- Nejvhodnější nabídka ve výši 425 mil. Kč včetně DPH

V průběhu realizace projektu a po jeho ukončení

- Kontroly řídicího orgánu
- Audit pověřeného auditního subjektu
- Audit operace Auditního orgánu prostřednictvím externího dodavatele Deloitte Advisory s.r.o.

Požadavky na výstupy z kontrolní a auditní činnosti

- Nezávislost
- Transparentnost
- Objektivita
- Jednoznačnost
- Srozumitelnost
- Průkaznost

Zákon o finanční kontrole, zákon o Nejvyšším kontrolním úřadu, standardy INTOSAI

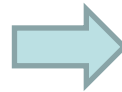
Průběh auditu operace

- Složení auditorského týmu
- Zahájení auditu a předání pověření
- Seznámení s návrhem zprávy
- Lhůta pro podání stanoviska



Zjištění k nadlimitní veřejné zakázce

Netransparentní a diskriminační
hodnotící kritéria



nesrovnalost ve výši 446 mil. Kč
a korekce ve výši 25% hodnoty
veřejné zakázky

Formulace zjištění

„Zadavatel stanovil hodnotící kritéria, která **by nemusela** vést k výběru nejvhodnější nabídky.“

„Uvedená kritéria **mohou vzbuzovat pochybnost** ohledně transparentního, rovného a nediskriminačního přístupu zadavatele.“

Výhrady auditované osoby

Auditorský tým

- neprokázal, že by zadavatel při zadávání veřejné zakázky porušil ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb.,
- opřel své tvrzení o rozhodnutí ÚOHS, které nabylo právní moci až po skončení zadávacího řízení a ve kterém orgán dohledu nijak nezpochybnil hodnotící kritéria, ale způsob hodnocení. K hodnocení nabídek v případě veřejné zakázky Centrum technického vzdělávání Ostrov – provádění stavby vůbec nedošlo
- uvedl ve zprávě nepravdivé a zavádějící údaje

Výhrady auditované osoby – vypořádání

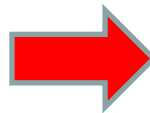
K výhradám Auditorický tým nepřihlédl



**nesrovnalost ve výši
korekce ve výši 25% hodnoty veřejné zakázky**

Rozpor u vyčíslených hodnot

Celkové výdaje projektu
Z toho způsobilé výdaje
Z toho hrazeno z EU a SR



446 mil. Kč
55 mil. Kč

433 mil. Kč
401 mil. Kč
370 mil. Kč

Audit operace Auditního orgánu prostřednictvím externího dodavatele Deloitte Advisory s.r.o.

Zpráva Auditního orgánu pro Evropskou komisi ze dne 18. 5. 2012 k nadlimitní veřejné zakázce uvádí

- Číselné údaje neodpovídají údajům v IS MONIT
- Nesouhlasí údaje o certifikaci výdajů
- Navrhovanou výši korekce auditory Deloitte Advisory s.r.o. ve výši 25% navrhuje Auditní orgán v případě vyjasnění předchozích bodů snížit na 10%



**Navrhovaná korekce ve zprávě Ministerstva
financí – Auditního orgánu pro Evropskou
komisi ve výši**

0,00 Kč

Auditní mise Evropské komise

Ve zprávě z auditní mise je mimo jiné uvedeno:

„Auditoři Komise uznávají spolehlivost práce a zjištění odhalených auditory Deloitte...“

S jakými zjištěními auditoři Evropské komise pracovali?



Deloitte

MINISTERSTVO FINANČÍ – AUDITNÍ ORGÁN

Deloitte Advisory s.r.o.

Výtisk č. 2

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE
č. 79

dle ISAO –

provedené ve smyslu čl. 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999, v platném znění

Název auditu: Centrum technického vzdělávání (CTV) Ostrov

Výtisk SPŠ Ostrov



Deloitte

MINISTERSTVO FINANČÍ – AUDITNÍ ORGÁN

Deloitte Advisory s.r.o.

Výtisk č. 1

ZPRÁVA O AUDITU OPERACE
č. 79

dle ISAO –

provedené ve smyslu čl. 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999, v platném znění

Název auditu: Centrum technického vzdělávání (CTV) Ostrov

*Výtisk,
se kterým pracovali auditoři EK*

Zpráva SPŠ Ostrov

Audit vykonalo
Ministerstvo financí – Auditní orgán
Deloitte Advisory s.r.o.

Auditovaná osoba
SPŠ Ostrov

Datum vypracování 4. 4. 2012

Výtisk č. 2

Rozsah **40** stran

Počet příloh **3**

Počet zjištění **4** z toho závažných **2**

Navrhovaná výše korekce 25%

Zpráva, se kterou pracovali auditoři Evropské komise

Audit vykonalo
Ministerstvo financí – Auditní orgán
Deloitte Advisory s.r.o.

Auditovaná osoba
SPŠ Ostrov

Datum vypracování 4. 4. 2012

Výtisk č. 1

Rozsah **113** stran

Počet příloh **7**

Počet zjištění **6** z toho závažných **4**

Navrhovaná výše korekce 100%

**Zpráva, se kterou pracovali auditoři Evropské komise
vznikla nezákonným postupem**

Auditovaná osoba tuto zprávu

- nikdy neobdržela (kopii vlastní Úřad regionální rady) ani v návrhu, ani ve finálním znění; o zpracování takové zprávy ani nebyla nikdy ze strany auditního týmu nebo Ministerstva financí informována
- neměla šanci se k ní vyjádřit, respektive zpracovat stanovisko

Auditovaná osoba se o existenci této zprávy dozvěděla náhodou v průběhu auditní mise Evropské komise.



Písemné výhrady zaslané Evropské komisi i Ministerstvu financí – Auditnímu orgánu.

Regionální operační program Severozápad

Plošná oprava za proces hodnocení projektů

10%
ze všech již vyplacených výdajů příjemcům a
ze všech budoucích výdajů u projektů
schválených před 1. 9. 2012

Finanční oprava extrapolací

12,41%
na všechny výdaje vyplacené příjemcům do
zavedení nového řídicího a kontrolního
systému



Celkem 2,06 mld. Kč

Důsledky

Řešení korekce

- politická jednání a rozhodnutí

Správnost postupu zadavatele u veřejných zakázek

- Ke všem veřejným zakázkám dotčeným zjištěními z auditu operací podal Karlovarský kraj podnět k ÚOHS a předal i kompletní zadávací dokumentaci
- ÚOHS dosud rozhodnutí k nadlimitní veřejné zakázce Centrum technického vzdělávání Ostrov – provádění stavby nevydal

Sankce za zjištění z auditu operace

- V případě vystavení platebního výměru ze strany Úřadu regionální rady SPŠ Ostrov využije možnosti odvolání

Kontrolám a auditům se nebráníme.

**Děkujeme všem kontrolním / auditním orgánům, kontrolorům a auditorům
kteří při své činnosti postupují nezávisle, transparentně a objektivně.**

Děkuji za pozornost

Ing. Petr Uhříček
Tel: 353 993 211
E-mail: uhricek@apdm.cz