



GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ  
PRO REGIONÁLNÍ A MĚSTSKOU POLITIKU

Generální ředitel

Brusel,  
REGIO DGA1.C.4/PH/PJ/kf D(2012)1671651

**Předmět: Řízení podle článku 99 (1) Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006  
Regionální operační program Severozápad  
CCI 2007CZ161PO008,  
mise č. 2012/CZ/REGIO/J4/1163/1**

Ref: náš dopis ze dne 28. 6. 2011 – varovný dopis pro ROP SZ, Ares(2012)690935;  
náš dopis ze dne 18. 11. 2011 dopis o pozastavení ROP SZ, Ares(2012)1235261,  
náš dopis ze dne 20. 6. 2012 dopis s plošným varováním, Ares(2012) 323010  
váš dopis ze dne 29. 6. 2012 odpověď na plošné varování, ref. č. 2183/2012SZEU/FOP  
náš dopis ze dne 23. 7. 2012 částečné odvolání dopisu s plošným varováním Ares(2012)894325  
náš dopis ze dne 31. 5. 2012 Ares(2012)644247  
váš dopis ze dne 15. 6. 2012, ref. č. 22345/2012-27  
náš varovný dopis zahrnující návrh zprávy o auditu v angličtině ze dne 31. 7. 2012  
Ares(2012)926358, a v češtině ze dne 10. 9. 2012 Ares(2012)1046524  
váš dopis ze dne 8. 11. 2012 – odpověď na návrh zprávy o auditu, ref. č. RRSZ 13874/2012.

Vaše excelence,

na základě nedostatků v českém řídicím a kontrolním systému, odhalených našimi útvary, se Komise dohodla s českými orgány dne 20. 3. 2012 na horizontálním akčním plánu. Dále české orgány souhlasily s provedením auditu náhodně vybraného reprezentativního vzorku 35 projektů, aby bylo možno posoudit míru nesrovnalostí v Regionálním operačním programu Severozápad (CCI 2007CZ161PO008).

Jeho excelence pan Martin POVEJŠIL  
Mimořádný a zplnomocněný velvyslanec, stálý zástupce  
Stálé zastoupení České republiky při EU  
Rue Caroly/Carolystraat 15  
1050 Bruxelles/Brussel

Komise zanalyzovala odpověď českých orgánů, zaslanou dne 29. 6. 2012, na realizaci horizontálního akčního plánu a také odpověď předloženou českými orgány dne 8. 11. 2012 na varovný dopis Komise ze dne 10. 9. 2012. Tento dopis obsahoval také návrh zprávy o auditu, který Komise opětovně provedla (reperformance audit) na reprezentativním vzorku projektů, jejichž kontrolu již české orgány provedly na žádost Komise uvedenou ve varovném dopise ze dne 28. 6. 2011.

Komise došla k závěru, že v kontrolním a řídicím systému programu jsou vážné nedostatky, které ohrožují příspěvek Společenství. Tyto vážné nedostatky mají dopad na všechny výdaje již vyplacené řídicím orgánem příjemcům do doby zavedení nových postupů dne 1. 9. 2012, a také na všechny výdaje, které budou v budoucnu předkládány k proplacení od všech projektů vybraných před 1. 9. 2012, jelikož vedly k systémovým nesrovnalostem.

Podklady k tomuto závěru jsou uvedeny v příloze č. I a II tohoto dopisu.

Chtěli bychom upozornit národní orgány na fakt, že tento dopis zahajuje řízení, které by mohlo vést k finanční opravě, o níž rozhoduje Komise podle článku 99 Nařízení (ES) č. 1083/2006. Pro snadnější dohledání je tento právní postup uveden v příloze č. III k tomuto dopisu.

Finanční oprava je navržena z důvodu

- 1) nedostatků v plnění požadavků stanovených v článku 60 a), b), g) Nařízení (ES) č. 1083/2006 a v člancích 13.2-13.4 Nařízení (ES) č. 1828/2006 - ověřování prováděná řídicím orgánem;
- 2) nedostatků v plnění článků 62.1, 98.2 a 98.4 Nařízení (ES) č. 1083/2006 a článků 16-17, 23 c) a přílohy č. IV Nařízení (ES) č. 1828/2006 ohledně auditů projektů provedených auditním orgánem;
- 3) nedostatků v plnění požadavků stanovených v člancích 58 a 62 nařízení (ES) č. 1083/2006 a vzhledem k chybějící nezávislosti Pověřených auditních subjektů a nedostatečnému vedení a dozoru Auditního orgánu při auditech prováděných Pověřenými auditními subjekty.
- 4) nedostatků v plnění článků 58 h), 70(1) b) a 98 Nařízení (ES) č. 1083/2006 ohledně řešení chyb.

Tyto požadavky považujeme za klíčové prvky, jejichž fungování je nezbytné k poskytnutí přiměřené jistoty, že výdaje vykázané Komisi jsou legální a řádné. Existenci těchto nedostatků potvrdily výsledky auditu vzorku 12 projektů, který provedly v České republice moje útvary. Během tohoto auditu konaného 4. – 8. 6. 2012 moje útvary zjistily nesrovnalosti, které nebyly zjištěny ani kvantifikovány v souladu s příslušnými nařízeními a směnicemi Komise. Zjištění nalezená mými útvary naznačila vyšší míru chyb, než jakou odhalily a vykazaly české orgány. Proto Komise učinila závěr, že výsledky auditu požadovaného vzorku 35 projektů a chybovost sdělenou Auditním orgánem v poslední Výroční kontrolní zprávě nelze považovat za spolehlivé.

#### *Paušální oprava na proces výběru*

Co se týče procesu výběru, jsou podklady pro toto rozhodnutí, po přihlédnutí k vyjádřením a dodatečné podkladové dokumentaci od českých orgánů, uvedeny v přílohách č. I a II tohoto dopisu. Vzhledem k závažnosti zjištění a k tomu, že by nebylo ekonomické auditovat všechny zbývající projekty, zastávám názor, že paušální oprava ve výši 10% ze všech výdajů již vyplacených řídicím orgánem příjemcům a ze všech budoucích výdajů spojených s projekty již schválenými (před 1.9.2012) v rámci regionálního programu Severozápad je přiměřená, na základě Rozhodnutí Komise C(2011)7321 z 19. 10. 2011

schvalujícím směrnice pro finanční opravy<sup>1</sup>. Bod 2.3 tohoto Rozhodnutí uvádí, že „*Pokud řídicí a kontrolní systém nefunguje nebo funguje tak špatně nebo jen občas, takže je zcela neúčinný pro stanovení způsobilosti žádosti nebo pro předcházení nesrovnalostem, je oprava ve výši 10% oprávněná, jelikož lze dojít k přiměřenému závěru, že zde bylo vysoké riziko široké ztráty pro rozpočet EU.*“

### *Finanční oprava extrapolací*

Vzhledem k nedostatkům odhaleným v auditovaném vzorku a k chybovosti odhadnuté auditory Komise by měly české orgány uplatnit finanční opravu ve výši 12,41% na všechny výdaje vyplacené řídicím orgánem příjemcům do zavedení nového řídicího a kontrolního systému (1. 9. 2012), po odečtení paušální opravy zmíněné výše. (Upozorňujeme, že chybovost ve výši 12,41% odhadnutá auditory Komise v auditovaném vzorku nebrala v úvahu nedostatky a nesrovnalosti v procesu výběru projektů). Tato extrapolovaná finanční oprava je založena na Rozhodnutí Komise C(2011)7321 z 19. 10. 2011 schvalujícím směrnice o finančních opravách. Bod 1.4.3 tohoto Rozhodnutí uvádí, že: „*Pokud se vyskytly nesrovnalosti ve velkém počtu projektů napříč prioritou či programem, ale bylo by neekonomické prověřit řádnost projektů nezahrnutých do auditovaného vzorku, může být finanční oprava založena na extrapolaci.*“

Co se týče paušální opravy ve výši 10% a extrapolované finanční opravy ve výši 12,41%, v souladu s 2. odstavcem článku 100 (1) Nařízení (ES) č. 1083/2006, a s přihlédnutím k tomu, že navrhované finanční opravy jsou vypočítávány na základě paušálu a extrapolace, má členský stát možnost prokázat, prostřednictvím přezkoumání dotčené dokumentace, že skutečný rozsah nesrovnalosti je menší, než jak jej vyhodnotila Komise. Po dohodě s Komisí může členský stát omezit rozsah takového přezkoumání na přiměřený podíl nebo vzorek dotčené dokumentace. Doba povolená k takovému přezkoumání nesmí přesáhnout čtyři měsíce ode dne, kdy obdrží Stálé zastoupení České republiky při EU tento dopis v národním jazyce. Členský stát by měl informovat naše útvary do dvou měsíců od obdržení tohoto dopisu, zda využije výše zmíněné ustanovení, a pokud ano, jaký použije rozsah přezkoumání, zejména jaký přijme postup pro výběr vzorku. V takovém případě naše útvary předloží druhý dopis s našimi závěry o výsledcích přijatých od členského státu v rámci zmíněných čtyř měsíců.

V souladu s postupem stanoveným v příloze č. III, mohou národní orgány buď informovat Komisi o svém formálním přijetí navržených finančních oprav, nebo vznést námitku proti zjištěním Komise. Pokud členský stát nepřijme závěry Komise do dvou měsíců ode dne, kdy obdrží Stálé zastoupení České republiky při EU tento dopis v národním jazyce, bude členský stát vyzván k projednání před Komisí, kde se budou obě strany snažit o dosažení dohody ohledně zjištění a závěrů, které z nich mají být vyvozeny.

V případě dohody budou záležitosti zmíněné v dopisech ze dne 28. 6. 2011 a 20. 3. 2012 považovány za vyřešené

- 1) opravnými opatřeními zavedenými ze strany českých orgánů k 1. 12. 2012, jak jsem je vám již popsal ve svém dopise ze dne 23. 7. 2012,
- 2) zavedením požadovaných zlepšení v postupech pro výběr projektů ke spolufinancování, jak je uvedeno v našich dopisech ze dne 28. 6. 2011, 31. 5. 2012 a 31. 7. 2012,
- 3) paušálními opravami ve výši 10% navrženými v tomto dopise,
- 4) extrapolovanou finanční opravou ve výši 12,41% navrženou v tomto dopise, a
- 5) dohodou dosaženou v případě Krajské zdravotní ve vašem dopise ze dne 30. 3. 2012.

V takovém případě bude Komise považovat varovné dopisy související s programem ROP SZ za odvolané v plném rozsahu a bude moci platby pro tento program obnovit. České orgány by měly zajistit, že výdaje v budoucnu vykazované budou zahrnovat paušální opravu ve výši 10% a extrapolovanou finanční opravu ve výši 12,41% dle postupů uvedených výše. Navíc by měly české orgány zajistit, že vykázané výdaje

---

<sup>1</sup> Rozhodnutí Komise C(2011)7321 konečné ze dne 19. 10. 2011 schvalující směrnice o principech, kritériích a orientačních měřítkách, které mají být uplatněny při finančních opravách učiněných Komisí podle článku 99 a 100 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. 7. 2006.

zahrnující platby vyplacené řídicím orgánem příjemcům po 31. 8. 2012 budou bez chyb. Upozorňuji, že uplatnění těchto oprav není nijak vázáno na výsledky probíhajících vyšetřování prováděných policií a úřadem OLAF.

Pokud nebude dohody dosaženo, přijme Komise rozhodnutí o finanční opravě po zmíněném projednání s přihlédnutím ke všem informacím a zjištěním předloženým během řízení.

Dále vás žádám o potvrzení, že zjištění, která mají finanční dopad na rozpočet EU přesahující 10 000 eur byla nahlášena úřadu OLAF v systému IMS pro vykazování nesrovnalostí a k poskytnutí souvisejících referencí.

Jelikož jakékoli snížení unijní pomoci pro program může mít negativní dopad na příjemce, žádám vás proto formálně, abyste zajistili, že tyto osoby/subjekty budou řádně informovány a budou mít možnost dát účinně najevo svůj postoj k informacím, na kterých je navrhované rozhodnutí založeno. Budu vděčný za jakékoli informace k této záležitosti.

S pozdravem,

Walter Deffaa

Přílohy: Příloha č. I – Nedostatky odhalené v řídicím a kontrolním systému programu ROP Severozápad

Příloha č. II – Závěrečná zpráva o auditu mise 2012/CZ/REGIO/J4/1163

Příloha č. III – Postup pro uplatnění finančních oprav

V kopii :

p. Havlicová, vedoucí řídicího orgánu ROP Severozápad

p. Ondráčková, ředitelka Certifikačního orgánu

p. Štraser, ředitel Auditního orgánu

p. E. Unterwurzacher, GŘ pro regionální a městskou politiku /F

p. J. Engwegen, GŘ pro regionální a městskou politiku /F.3

p. L. Andersson Pench, GŘ pro regionální a městskou politiku /C

p. F. Sébert, GŘ pro regionální a městskou politiku /C.1

p. A. Pinto, GŘ pro regionální a městskou politiku /C.4

p. C. Grant, GŘ pro regionální a městskou politiku /B.4

p. J. Lopez Lledo, GŘ pro regionální a městskou politiku /A.3

p. Gilland, GŘ pro regionální a městskou politiku /F.1

p. J. Sweeney, OLAF/B.4

p. J. Jutte, GŘ pro zaměstnanost, sociální věci a sociální začleňování /H.1

p. M. Johnston, GŘ pro námořní záležitosti a rybolov /F.1

p. G. Cipriani, Evropský účetní dvůr (ředitel Komory II – strukturální politiky, doprava a energetika) – funkční e-mailová schránka

[ECAP\\_ETE@eca.europa.eu](mailto:ECAP_ETE@eca.europa.eu)

## **Příloha č. I: Závažné nedostatky odhalené v řídicím a kontrolním systému OP Severozápad**

V roce 2011 byly odhaleny významné nedostatky ve fungování českého Řídicího a kontrolního systému (MCS) pro implementaci strukturálních fondů při auditu, který provedla Evropská komise, Evropský účetní dvůr a české národní orgány. Hlavními odhalenými nedostatky byly:

- 1) Postavení Pověřených auditních subjektů (PAS) a jejich pracovníků dostatečně nezajistilo plnou nezávislost PAS na řídicí funkci. PAS byly vystaveny tlaku řídicích orgánů, když měly námitky proti odhaleným nesrovnalostem. A to ohrožovalo nezávislost PAS. Nebylo to v souladu s článkem 58(b) nařízení (ES) č. 1083/2006, které ukládá dodržování zásady oddělení funkcí mezi subjekty zapojenými do řízení a kontroly operačního programu a v rámci takových subjektů. Dále článek 62(3) stejného nařízení vyžaduje v případech, kde audity a kontroly vykonává jiný orgán než auditní orgán, aby auditní orgán zajistil nezbytnou funkční nezávislost takového orgánu.
- 2) Nedostatečné vedení a dozor auditního orgánu při auditní práci prováděné PAS tak, aby auditní orgán zajistil, že všechny delegované povinnosti auditu byly plněny podle požadovaných standardů. A to nebylo v souladu s články 58 a 62 nařízení (ES) č. 1083/2006 o fungování orgánů zapojených do řízení a kontroly.

Nedostatky v metodologii pro systémové audity, které nezajistily dostatečné pokrytí všech klíčových požadavků řídicího a kontrolního systému. To nebylo v souladu s článkem 62(1)(a) nařízení (ES) č. 1083/2006, který stanoví, že auditní orgán je odpovědný za zajištění toho, že audity jsou prováděny za účelem ověření účinného fungování řídicích a kontrolních systémů.

- 3) Významné nedostatky v systému řešení nesrovnalostí a postupu pro vymáhání neoprávněně vyplacených částek. To nebylo v souladu s články 58(h), 70(1)(b) a 98 nařízení (ES) č. 1083/2006, které ukládají, aby byly nesrovnalosti řešeny správně, s příslušnými návaznými opatřeními a vymožením neoprávněně vyplacených částek.
- 4) slabé řídicí kontroly prováděné řídicími orgány a zprostředkujícími subjekty, zvláště v oblasti veřejných zakázek. Toto zjistily audity jak Evropské komise, tak Evropského účetního dvora. Nebylo to v souladu s články 58(c) a 60(b) nařízení (ES) č. 1083/2006 a články 13(2) a (4) nařízení (ES) č. 1828/2006, které ukládají řídicímu orgánu ověřovat zákonnost a řádnost výdajů a jejich soulad s předpisy členského státu a EU.
- 5) Netransparentní nábor pracovníků spolufinancovaný z technické pomoci v orgánech zapojených do implementace strukturálních fondů. To nebylo v souladu s příslušnými vnitrostátními předpisy. V důsledku toho nesplňují tyto projekty technické pomoci článek 60(a) nařízení (ES) č. 1083/2006.

Dne 20. března 2012 zaslalo Generální ředitelství pro regionální politiku českým orgánům varovný dopis týkající se všech programů hrazených z ERDF/FS, kde byly výše zmíněné problematické záležitosti vysvětleny. K tomuto dopisu byl připojen horizontální (plošný) akční plán s popisem potřebných nápravných opatření, která musejí české orgány zavést nejpozději do 30. června 2012.

Dne 29. června 2012 předložily české orgány konečnou odpověď na horizontální akční plán, ve které uvedly, jaká nápravná opatření provedly s účinností od 1. září 2012 v souvislosti s řídicími kontrolami a jaká průběžná nápravná opatření provedly ohledně zbývajících nedostatků. Po zvážení poskytnutých informací došly útvary Komise k závěru, že zlepšení zavedená českými orgány do řídicího a kontrolního systému byla dostatečná pro osm programů. Avšak pro OP Severozápad stále existovaly nevyřešené otázky, včetně potřeby vyhodnotit výsledky zpětné kontroly, kterou provedly české orgány na reprezentativním

náhodném vzorku 35 projektů vybraných ve spolupráci s útvary Komise.

České orgány předložily výsledky zpětné kontroly 18. května 2012. Aby bylo možné získat pevný základ pro posouzení spolehlivosti práce vykonané českými orgány, provedli auditoři Komise misi na místě ve dnech 4. - 8. června 2012. Pro tuto misi auditoři Komise vybrali 12 projektů k přezkoumání správnosti a úplnosti nálezů vznesených českými orgány, a zda byly navržené opravy v souladu s příslušnými nařízeními a směrnicemi Komise.

Vzorek 12 projektů vybraných GŘ REGIO pro tento přezkum pokrýval 98% nesrovnalostí, které české orgány vykázaly v závěrečné souhrnné zprávě o auditu zahrnující všech 35 projektů. Výběrem 12 projektů bylo podrobeno přezkumu auditorů GŘ REGIO přibližně 54% auditovaných výdajů z původních 35 projektů.

Ve vzorku 12 projektů auditoři Komise odhalili nesrovnalosti, které nebyly českými národními orgány odhaleny a/nebo adekvátně opraveny. Podrobný popis zjištění je uveden v závěrečné zprávě o auditu v příloze č. II. České orgány nedokázaly odhalit chyby konkrétně v oblasti výběru projektů a veřejných zakázek, nebo nedokázaly opravit některá odhalená zjištění pomocí přiměřených finančních oprav.

V důsledku toho nemohou útvary Komise plně spoléhat na výsledky práce českých orgánů v případě zpětných kontrol požadovaných v dopise, který zaslaly útvary Komise českým orgánům 28. června 2011. Dále útvary Komise zastávají názor, že se nemohou plně spolehnout na výsledky práce auditního orgánu uvedené v poslední výroční kontrolní zprávě a výročním stanovisku předloženém společně 22. prosince 2011 podle článku 62.d (i) a (ii) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, ve kterých byla uvedena chybovost 0,04%.

### **PŘÍLOHA III – POSTUP PRO UPLATNĚNÍ FINANČNÍCH OPRAV**

(1) Podle článku 99(1) Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 smí Komise provést finanční opravy zrušením celého příspěvku Společenství nebo jeho části na operační program, pokud po provedení nezbytných šetření dojde k závěru, že:

- (a) v řídicím a kontrolním systému programu jsou vážné nedostatky, které ohrožují příspěvek Společenství již vyplacený na program;
- (b) výdaje obsažené v certifikovaném výkazu výdajů nesplňují předpisy a nebyly opraveny členským státem před zahájením řízení o opravě podle tohoto odstavce;
- (c) členský stát nedodržel své závazky podle článku 98 před zahájením řízení o opravě podle tohoto odstavce.

(2) Podle článku 100(1) Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, před přijetím rozhodnutí o finanční opravě zahájí Komise řízení tím, že informuje členský stát o svých předběžných závěrech a požádá jej, aby předložil své připomínky ve lhůtě dvou měsíců.

Pokud Komise navrhuje finanční opravu stanovenou na základě extrapolace nebo paušální sazby, dostane členský stát příležitost prokázat na základě přezkoumání příslušné dokumentace, že skutečný rozsah nesrovnalosti byl menší, než jak jej vyhodnotila Komise. Po dohodě s Komisí může členský stát omezit rozsah tohoto přezkumu na vhodnou poměrnou část nebo vzorek dané dokumentace. S výjimkou řádně odůvodněných případů nesmí doba povolená pro takové přezkoumání překročit další dva měsíce od uplynutí dvouměsíční lhůty uvedené v bodě (3).

(3) Podle článku 100(2) Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 Komise přihlíží ke všem důkazům, které členský stát předloží ve stanovených lhůtách uvedených v bodě (3).

(4) Jestliže podle článku 100(3) Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 členský stát nepřijme předběžné závěry Komise, pozve jej Komise ke slyšení, při kterém obě strany ve spolupráci založené na partnerství vyvinou úsilí k dosažení dohody o připomínkách a z nich vyvozených závěrech.

(5) Podle článku 100(4) Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 smí členský stát v případě dohody znovu použít dané finanční prostředky Společenství v souladu s druhým pododstavcem článku 98(2).

(6) Pokud k dohodě nedojde, Komise podle článku 100(5) Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 přijme rozhodnutí o finanční opravě do šesti měsíců od data slyšení s přihlédnutím ke všem informacím a připomínkám předloženým během řízení. Pokud se slyšení konat nebude, začne šesti-měsíční lhůta běžet dva měsíce po datu, kdy Komise zaslala pozvánku.