

Zpráva z interního auditu „Veřejné zakázky ve vybraných příspěvkových organizacích rezortu MŠMT a finančních prostředků čerpaných z EU“

1. základní informace:

Evidenční číslo auditu	4/2009
Auditovaný útvar	- vybrané příspěvkové organizace resortu MŠMT, - sekce IV.,
Audit byl vykonán v termínu	1. 8. 2009 – 2. 6. 2010
Období, za které byl audit proveden	2008
Vedoucí auditorského týmu	Ing. Luděk Gulázi (do 30. 11. 2009 Ing. Jiří Kryštof)
Členové auditorského týmu	Ing. Josef Štíbr Ing. Michaela Formandlová
Jména zpracovatelů zprávy	Ing. Luděk Gulázi Ing. Michaela Formandlová
Datum vypracování zprávy	22. června 2010
Zprávu předkládá ŘO M1	PhDr. Evžen Mrázek

2. distribuční seznam:

Výtisk č. 1	Mgr. Josef Dobeš, ministr školství, mládeže a tělovýchovy
Výtisk č. 2	Ing. Eva Bartoňová, náměstkyně ministra pro skupinu I
Výtisk č. 3	Ing. Ladislav Němec, náměstek ministra pro skupinu II
Výtisk č. 4	Dr.,Ing. Jaroslav Kuba, Ph.D.,MBA, vrchní ředitel sekce řízení Operačních programů EU
Výtisk č. 5	Jan Kocourek, náměstek ministra pro skupinu V
Výtisk č. 6	PhDr. Evžen Mrázek, ředitel odboru M1 - interního auditu
Výtisk č. 7	Oddělení M11 – interního auditu (do spisu)

Audit byl proveden v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu.

Shrnutí pro vedení MŠMT

Audit byl za období 2008 proveden:

- 1) v období od 1. 8. 2009 do 2.6.2010 u 4 **příspěvkových organizací** (dále jen „PO“ nebo „OPŘO, PŘO“) Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) vybraných do auditované vzorku. Jednalo se o:
 - Dětský diagnostický ústav, středisko výchovné péče, základní škola, mateřská škola a školní jídelna, Liberec, U Opatrovny 3, IČ 46748083 (dále jen „DDÚ Liberec“),
 - Národní institut dětí a mládeže Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, se sídlem Praha 10, Sámova 3, IČ 00022217 (dále jen „NIDM“),
 - Ústav pro informace ve vzdělávání, příspěvková organizace, se sídlem Senovážné náměstí 871/26, 11000 Praha 1 - Nové Město (dále jen „ÚIV“),
 - Výchovný ústav, dětský domov se školou, základní škola, střední škola a školní jídelna, Místo 66, IČ 61345741, (dále jen „VÚ Místo“),
- 2) a dále plánován u **Sekce IV**, jako řídicího orgánu (dále jen „ŘO“) operačního programu **Vzdělávání pro konkurenceschopnost** (dále jen „OPVK“) a zároveň příjemce prostředků z OPVK, z prioritní osy 5.1 - **Technická pomoc** (dále jen „TP“). Audit byl u sekce IV. po fázi **přípravy ukončen pro neposkytnutí součinnosti**.

O auditu byla průběžně informována paní ministryně, výsledky resp. protokoly z jednotlivých veřejnosprávních kontrol (dále jen „VSK“) byly zaslány věcně příslušným náměstkům¹.

Cíle auditu:

- zmapovat stav (počty, rozsah, druh) veřejných zakázek na PO, posoudit směrnice přijaté PO, identifikovat rizika a na základě získaných informací stanovit vhodný vzorek PO, (Cíl A),
- formou veřejnosprávních kontrol prověřit přiměřenost a účinnost systémů finanční kontroly v oblasti zadávání, realizace a kontroly veřejných zakázek, zavedených u PO, (Cíl B),
- audit systému zadávání, realizace a kontroly veřejných zakázek u projektu „Studie a analýzy I.“ (registrační číslo CZ 1.07/5.1.00/04.0047) z TP OPVK, a to ve vazbě na vykonanou veřejnosprávní kontrolu u NIDM, (Cíl C),
- poskytnutí ujištění k funkčnosti vnitřního kontrolního systému v prověřovaných oblastech resortu MŠMT.

Počet zjištění: 8

Významná zjištění: 7

Společná pro více PO

- 1) Neexistence, nedoložení písemného dokladu o provedení předběžné řídicí kontroly před přijetím závazku,

Zjištěná pouze v jednom případě:

- 2) rozdělení předmětu veřejné zakázky tak, že došlo ke snížení předpokládané hodnoty pro finanční limity stanovené v §12 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,

¹ DDÚ Liberec, ÚIV – sk. I; VÚ Místo – původně sk. VI, nyní sk. II., NIDM – dokončeno s ukončením auditu

- 3) nákup zboží za cenu převyšující cenu v čase a místě obvyklou,

Dohled MŠMT nad šetřenou oblastí:

- 4) ačkoliv nebyl systém dohledu MŠMT nad PO (vzhledem k rozsahu auditu a jeho cíli) podrobně auditován, s ohledem na zjištění č. 4 existuje riziko, že správce programu (O19 / oddělení 190) jako příkazce operace při předběžné řídicí kontrole podle §13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., nezachytil dělení zakázek a nestanovení ekonomicko-technických parametrů, tedy kritérií pro vyhodnocení 3E. Zjištění se týká kontrolní činnosti správce programu 233112. Proces závěrečného vyhodnocení akce nebyl dle informací M11 ukončen.

Zjištění / rizikové oblasti TP OPVK, pro další doporučená šetření:

- 5) není metodicky upraven proces zadání, provádění, kontroly a předání výsledků menších či ad-hoc studií a analýz (projekt „Studie a analýzy I., reg. číslo CZ 1.07/5.1.00/04.0047), co do kompetencí a odpovědností příjemce TP (O42) a OPŘO, včetně role OPŘO jako dodavatele či mezičlánku,
- 6) nebyl doložen smluvní dokument upravující práva a povinnosti MŠMT (příjemce TP OPVK) a NIDM (zpracovatele resp. zadavatele VZ k zpracování analýz pro účely IPn).
- 7) podklad o předběžné kontrole při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku nebyl u rozpočtového opatření čj. 11388/08-51 resp. 11388/08-4 doložen.

Ujištění (závěry z auditu):

Ujištění lze poskytnout pouze v omezené míře. Vzhledem ke kapacitním možnostem oddělení M11 byl vzorek pro VSK na místě stanoven na 4 PO z počtu 87 a nelze jej považovat za reprezentativní vzorek všech organizací. Oblast veřejných zakázek u PO je třeba i nadále v rámci horizontálních témat zařazovat do auditního plánu M11. Dále nebyla provedena část auditu systému u sekce IV.

Na základě vykonaných VSK bylo zjištěno, že systém zadávání, realizace a kontroly VZ malého rozsahu u šetřených organizací je zaveden. Ve třech ze čtyř organizací byl s určitými výhradami také účinný. U jedné ze šetřených organizací došlo dle názoru auditního týmu k selhání VŘKS v oblasti hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy.

Ujištění v oblasti systému čerpání finančních prostředků EU v rámci zaměření auditu (technická pomoc OP VK) poskytnout nelze vlivem důkazní nouze.

Auditované oblasti je v resortu MŠMT věnována pozornost, v reakci na změny legislativy dochází k aktualizaci směrnice upravující problematiku veřejných zakázek malého rozsahu. Rizika plynoucí obecně ze zadávání a realizace veřejných zakázek v řídicím procesu jsou skupinami MŠMT vnímána také v rámci Resortního interního protikorupčního programu.

Přesto je na základě výsledků uvedených v této zprávě auditovaná oblast hodnocena stupněm 3 - s výhradou – středně riziková.