

Kontrola projektu na místě, průběžné posouzení projektu

Martina Bečvářová
Praha (únor 2015)

- ZP zajišťuje kontroly realizace projektů dle Zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě (tj. veřejnosprávní kontrola).
- Existují dva typy veřejnosprávních kontrol projektů na místě:
 - **Průběžná kontrola na místě**
 - **Závěrečná kontrola na místě**

Průběžná kontrola projektu na místě

- Cílem kontroly je:
 - porovnání skutečnosti s právním aktem a údaji a informacemi uváděnými v monitorovacích zprávách
 - prověření především věcného, ale i finančního plnění projektu a dosahování stanovených výsledků
- Existují tři typy průběžné kontroly projektů na místě:
 - **Řádné kontroly na místě;**
 - **ad hoc kontroly na místě** – na základě podnětu;
 - **ověření plnění nápravných opatření**

Kontrola ZP probíhá od začátku realizace do konce realizace projektu

Závěrečná kontrola projektu na místě

- Má podobu závěrečného finančního auditu projektu, cílem kontroly je:
 - porovnání zrealizovaného projektu s právním aktem a údaji v závěrečné zprávě projektu
 - prověření především finančního, ale i věcného plnění projektu
- Kontrola ZP probíhá po ukončení projektu před schválením závěrečné zprávy o projektu ze strany ZP

Kontrola projektu na místě

- ZP zpracovává ve spolupráci s PP pro každý program **roční plán řádných kontrol – průběžných i závěrečných**
- Tento plán ZP čtvrtletně aktualizuje.

Program	Průběžné			Finanční	Celkem 2015
	2.Q	3.Q	4.Q	4.Q	
CZ02	1	10	10	0	21
CZ04	1	1	1	0	3
CZ05	1	0	0	0	1
CZ06	1	8	9	0	18
CZ06 - MGS	2	3	1	5	11
CZ08	0	0	2	0	2
CZ10	1	0	0	0	1
CZ11	2	8	10	0	20
CZ13	0	0	1	0	1
CZ14	3	2	1	0	6
CZ15	2	0	5	0	7
Celkem	14	32	40	5	91

Kontrola projektu na místě

- Kontroly projektů na místě provádí ZP, který má i **externí experty**, s nimiž spolupracuje.
- **Průběžných kontrol na místě** se účastní i externí experti na danou oblast realizace projektu (např. životní prostředí, stavební práce, sociální péče, zdravotnictví apod.)
- **Závěrečných kontrol na místě** se účastní i externí experti v oblasti finančních auditů projektů
- Plánovaný termín průběžných i závěrečných kontrol na místě (vč. ad hoc kontrol) je od **1.Q 2015 – 1.Q 2017**
- Partner programu má možnost se ověřením v roli pozorovatele zúčastnit.

Kontrola projektu na místě

- Kontrola na místě má postup daný zákonem, z kontroly je zpracován kontrolní protokol se zjištěními kontroly a nápravnými opatřeními, rovněž může obsahovat i doporučení z kontroly. Protokol má KP ke stanovisku.
- ZP zajišťuje u **průběžné kontroly na místě** tzv. **follow-up** výsledků kontroly projektů na místě – plnění nápravných opatření a doporučení z kontroly na místě.
- Při závažných zjištěních z kontroly na místě postupuje ZP jako při podezření na nesrovnalost (vč. pozastavení či obnovení plateb).

Průběžné posouzení projektu



- Průběžné posouzení programů (tzv. review) včetně vybraných projektů zajišťuje **ZP – CZP 2 v průběhu realizace programu.**
- doplňuje pravidelný monitoring programů a bude se zaměřovat především na:
 - celkový cíl projektu
 - procesní aspekty realizace projektu,
 - Efektivnost výsledků projektu
 - postup projektu včetně jeho udržitelnosti.
- Na průběžné posouzení programů najme ZP – CZP 2 externí experty, s nimiž spolupracuje.
- Plánovaný termín posouzení je 1.Q 2016 – 3.Q 2017
- Partner programu se posouzení účastní.

Externí monitorování



- V souladu s *Nařízením, čl. 10.3*, mohou zástupci VFM EHP či MZV Norska (nebo jimi sjednaní externí experti), zajistit monitorování programů a projektů na místě.
- Cílem je řádné posouzení průběhu realizace programu a projektů – průběžné i ex-post monitorování
- ZP – CZP2 budou o tomto informováni s předstihem 2 týdnů (s výjimkou urgentních případů).
- Koneční příjemci jsou povinni poskytnout na vyžádání dostupné doklady a spolupracovat s najatými externími experty.

Další kontrolní subjekty



- KP je povinen **poskytnout** na vyžádání ZP a dalších kontrolních orgánů všechny **doklady** a informace k prokázání plnění aktivit a cílů projektu včetně finančního plnění projektu a **spolupracovat** s uvedenými subjekty na kontrole projektu.
- Jedná se o kontrolní subjekty:
 - územní finanční orgány,
 - Nejvyšší kontrolní úřad,
 - zástupci NKM, CO, AO, KFM,
 - zástupci donorů, Rady auditorů, ESVO, Úřadu norského generálního auditora
 - nebo jimi pověřené osoby

Děkuji za pozornost