**PÍSEMNÁ INFORMACE pro 5. zasedání**

**Zastupitelstva Libereckého kraje dne 28. 5. 2013**

**Informace o finančních korekcích v rámci Regionálního operačního programu regionu soudružnosti Severovýchod za roky 2011 a 2012**

**39 j)**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Zpracoval: | Mgr. Michael Otta  |
|  | odbor regionálního rozvoje a evropských projektů |
|  |  |
| Předkládá: | Martin Půta  |
|  | hejtman Libereckého kraje |

**Důvodová zpráva**

Podle čl. 62 odst. 1 písm. d) bodu i) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 a čl. 18 odst. 2 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 došlo Auditním orgánem Ministerstva financí (dále jen „MF“) v roce 2011 a 2012 k přezkoumání fungování řídících a kontrolních systémů v rámci Regionálního operačního programu NUTS II Severovýchod (dále jen „ROP SV“), které je zaznamenáno ve Výročních kontrolních zprávách (dále jen „VKZ“) Auditního orgánu MF za rok 2011 a za rok 2012.

1. VKZ 2011 (za období od 1.7.2010 do 30.6.2011)

Na základě závěrů VKZ 2011 bylo ředitelem Auditního orgánu MF dne 21. 12. 2011 vydáno stanovisko, v rámci kterého je uvedeno, že nedošlo k omezení rozsahu přezkoumání a řídící a kontrolní systém fungoval účinně. Vzhledem k provedeným auditům operací, u kterých celková předpokládaná chybovost překročila hranici 2 % certifikovaných výdajů (dosáhla 3,57%), však řídící a kontrolní systém neposkytl přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi jsou správné, a tudíž i přiměřenou jistotu, že související transakce jsou legální a řádné. Na základě uvedeného bylo vydáno stanovisko s výhradou.

Řídící orgán (dále jen „ŘO“) na základě vlastního šetření identifikoval ve VKZ za rok 2011 (z 21. 12. 2011) v rámci níže uvedených auditů operací závažné nedostatky (nerelevantní zjištění, početní chyby), které vedly k navýšení celkové chybovosti ROP SV. Dle názoru ŘO došlo k neoprávněnému navýšení celkové, resp. extrapolované chybovosti v důsledku nerelevantních zjištění u níže uvedených projektů:

Projekt č. CZ.1.13/3.1.00/02.00176 (audit 25/2011/AO) - 10 067 456,60 Kč

* Vojenské muzeum Králíky

Projekt č. CZ.1.13/1.2.00/06.00419 (audit č. 14/2011/AO) - 22 797 002,75 Kč

- Modernizace tramvajové trati v úseku Fügnerova-Mlýnská-Klicperova

Celkem (výdaje považované ŘO za způsobilé) - 32 864 459,35 Kč

ŘO si nechal za účelem ověření auditem zjištěných skutečností ve VKZ za rok 2011 v průběhu roku 2012 zpracovat odborné a právní posudky, podle kterých nedošlo u výše uvedených auditovaných projektů k porušení právních předpisů ani smlouvy o poskytnutí dotace. Dále ŘO za účelem ujištění se o správnosti postupu kontroly podal v roce 2012 v uvedených případech podnět k prošetření postupu zadavatele při zadání předmětných zakázek k Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“), přičemž ÚOHS ani v jednom případě neshledal důvody pro zahájení správního řízení, tzn., že v daných případech příjemce postupoval při zadání veřejných zakázek v souladu se zákonem o veřejných zakázkách. V návaznosti na identifikaci nerelevantních zjištění, uvedených ve VKZ za rok 2011, informoval ŘO v průběhu roku 2012 ředitele Auditního orgánu (dále jen „AO“) a poskytl mu veškeré rozhodné podklady včetně právních a odborných posudků a vyjádření ÚOHS.AO na základě přetrvávajících připomínek ŘO a na základě nového posouzení navýšil celkovou předpokládanou chybovost z 3,57 % na 5,26 %. Ředitel AO informoval o konečné výši předpokládané chybovosti ROP SV (5,26 %) vyplývající z VKZ 2011 dopisem ze dne 31. 10. 2012. Následně, téměř rok po vydání VKZ za rok 2011, vydal AO dne 16. 11. 2012 novou VKZ za rok 2011 a informoval o vydání stanoviska „s výhradou“ vzhledem k překročení hranice 2 % míry předpokládané chybovosti (5,26 %).K navýšení chybovosti VKZ za rok 2011 významným způsobem přispělo přehodnocení závěrů auditu č. 13/2011/AO, resp. stanovení finanční korekce u projektu č. CZ.1.13/3.1.00/02.00042 s názvem Lázně Bělohrad - Lázeňský resort STROM ŽIVOTA ("půvab moderních lázní") a navýšení finanční korekce z 25 % na 100 % u projektu č. CZ.1.13/1.2.00/06.00419 Modernizace tramvajové trati v úseku Fügnerova-Mlýnská-Klicperova.

Kromě souhrnné informace o celkové míře předpokládané chybovosti (5,26 %) neobdržel ŘO od AO žádné podrobnější informace k jednotlivým zjištěním (vyjma informací již uvedených v rámci zprávy z prosince roku 2011), ačkoliv o tyto informace opakovaně žádal.

ŘO na základě vlastního šetření identifikoval ve finální VKZ za rok 2011 (z 16. 11. 2012) v rámci níže uvedených auditů operací závažné nedostatky (nerelevantní zjištění), které vedly k navýšení celkové chybovosti ROP SV. Dle názoru ŘO došlo k neoprávněnému navýšení celkové, resp. extrapolované chybovosti v důsledku nerelevantních zjištění u níže uvedených projektů:

Projekt č. CZ.1.13/3.1.00/02.00176 (audit č. 25/2011/AO) - 8 056 537,02 Kč

* Vojenské muzeum Králíky

Projekt č. CZ.1.13/1.2.00/06.00419 (audit č. 14/2011/AO) - 83 438 011,00 Kč

* Modernizace tramvajové trati v úseku Fügnerova-Mlýnská-Klicperova

Projekt č. CZ.1.13/3.1.00/02.00042 (audit č. 13/2011/AO) - 79 689 255,50 Kč

- Lázně Bělohrad - Lázeňský resort STROM ŽIVOTA ("půvab moderních lázní")

Celkem (výdaje považované ŘO za způsobilé) - 171 183 803,52 Kč

1. VKZ 2012 (za období od 1.7.2011 do 30.6.2012)

Na základě závěrů VKZ 2012 bylo ve vztahu k výsledkům auditu systému konstatováno, že systém funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení. Nicméně vzhledem k provedeným auditům operací, u kterých celková předpokládaná chybovost překročila hranici 2 % certifikovaných výdajů (dosáhla 8,93 %), vydal dne 21. 12. 2012 ředitel Auditního orgánu MF stanovisko s výhradou a konstatoval, že řídící a kontrolní systém funguje částečně, ale jsou třeba zásadní zlepšení, aby poskytl přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předkládané Evropské komisi jsou správné a související transakce jsou legální a řádné.

ŘO neměl možnost se k VKZ 2012 vyjádřit před jejím odesláním Evropské komisi, ačkoliv o to žádal. ŘO obdržel VKZ 2012 i stanovisko prostřednictvím e-mailu dne 7. 1. 2013. ŘO se detailně seznámil s výstupy VKZ 2012, na základě jednotlivých zjištění zahájil vlastní šetření, přičemž identifikoval u některých auditů nesoulady či nepřesnosti, které dle názoru ŘO neoprávněným způsobem navýšily chybovost uvedenou ve VKZ 2012. ŘO na základě identifikovaných nesouladů ve VKZ 2012 zpracoval připomínky, které zaslal dopisem ze dne 31. 1. 2013 řediteli AO.

Dopisem ze dne 25. 4. 2013 informoval ředitel AO o provedení úpravy chybovosti ve VKZ 2012. K přepočtu míry extrapolované chybovosti došlo na základě požadavku DG REGIO s použitím vzorce předaného Evropské komisi na začátku tohoto roku. Nový výpočet chybovosti dle požadavků Evropské komise nově činí 10,25 % (celková chybovost činí 10,47 %). Do výpočtu byly rovněž zohledněny výsledky re-auditu projektu s názvem „REKREAČNÍ A SPORTOVNÍ AREÁL OBŘÍ SUD JAVORNÍK, reg. č. CZ.1.13/3.1.00/02.00102, kde AO potvrdil zjištění předchozího auditu, avšak přehodnotil s ohledem na jednotné posuzování zjištěných nedostatků kvantifikaci zjištění v souladu s COCOF 07/0037/03-CS (z původní 100 % korekce na 25 %).

Dle názoru ŘO došlo k neoprávněnému navýšení celkové, resp. extrapolované chybovosti, v důsledku nerelevantních zjištění u níže uvedených projektů:

Projekt č. CZ.1.13/2.3.00/10.00568 (audit č. 469/12/ROPSV) - 1 355 832,91 Kč

* Rekonstrukce Obecního domu ve Velkém Poříčí

Projekt č. CZ.1.13./5.1.00/20.01126 (audit č. 436/12/ROPSV) - 202 522,75 Kč

* Hodnocení, studie, informování a komunikace ROP SV 2011

Projekt č. CZ.1.13/3.1.00/02.00338 (audit č. 471/112/ROPSV) - 1 455 000,00 Kč

* Znovuobnovení Letoviska Studánka

Projekt č. CZ.1.13/3.1.00/14.00969 (audit č. 471/112/ROPSV) - 31 012 597,22 Kč

* Centrum turistického ruchu Dolní Morava

Projekt č. CZ.1.13/2.3.00/02.00227 (audit č. 449/12/ROPSV) - 657 946,00 Kč

* Volnočasové areály

Projekt č. CZ.1.13/1.2.00/17.01055 (audit č.447/12/ROPSV) - 32 000 226,00 Kč

- Modernizace tramvajové trati v úseku Klicperova - U Lomu

Celkem (výdaje považované ŘO za způsobilé) - 66 684 124,88 Kč

1. Přehled chybovosti dle VKZ 2011 a VKZ 2012:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **VKZ 2011** | **VKZ 2011 dle ŘO** | **VKZ 2012** | **VKZ 2012 dle ŘO** |
| certifikované výdaje, které byly součástí auditu | 5 778 677 962,08 Kč | - | 3 865 488 641,42 Kč | - |
| auditovaný vzorek | 2 052 167 542,27 Kč | - | 1 134 080 016,94 Kč | - |
| neauditovaný vzorek | 3 726 510 419,81 Kč | - | 2 731 408 624,48 Kč  | - |
| chybovost auditovaného vzorku v % | 9,55 % | 1,21 % | 10,47 % | 4,59 % |
| chybovost auditovaného vzorku v Kč | 196 073 064,34 Kč | 24 889 260,82 Kč | 118 742 924,14 Kč | 52 058 799,26 Kč |
| chybovost extrapolovaná v % | 5,26 % | - | 10,25 % | - |
| chybovost neauditovaného vzorku na základě extrapolované chyby (CZV) | 194 517 410,71 Kč  | - | 279 039 394,10 Kč | - |

I přes skutečnost, že ŘO s některými závěry uvedenými ve VKZ 2011 a 2012 nesouhlasí, ŘO zahájil u dotčených projektů šetření nesrovnalosti a kroky související s vymáháním odvodu za porušení rozpočtové kázně v souladu s postupy dle *Metodiky finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze SF/CF/EFF na programové období 2007-2013,* podle kterých není (s účinností od 1.7.2012) ŘO oprávněn rozporovat nesrovnalosti z finálních auditních zpráv Auditního orgánu.

Na základě zjištění identifikovaných ve VKZ 2011 a 2012 dále ŘO přistoupil k opatřením, která mají za cíl minimalizovat riziko možných dalších pochybení či zjištění a zefektivnit systém implementace ROP Severovýchod.

1. Způsob financování korekce

**Dne 21. 3. 2013 byl ŘO informován o požadavku Evropské komise na zaplacení korekcí vyplývajících z VKZ za rok 2011 a VKZ za rok 2012, které je podmínkou pro obnovení certifikace výdajů ROP SV. MF se odmítá podílet na úhradě korekce a konstatuje, že za úhradu korekce nesou odpovědnost kraje, tvořící region soudržnosti Severovýchod.** **MF podmiňuje obnovení certifikace úhradou korekce ve vztahu k neauditovaným výdajům na základě extrapolované chybovosti VKZ za rok 2011 a 2012.**

**Předmětem korekce je podíl EU a podíl SR výdajů projektů daného roku, které nebyly v auditovaném vzorku projektů a u nichž Evropská komise předpokládá, že u nich bude obdobná míra chybovosti jako u auditovaného vzorku.**

**Pokud nebude certifikace výdajů obnovena, tak ROP SV nebude schopen naplnit podmínky dané Nařízeními EU (plnění pravidla n+2), bude muset vrátit část finančních prostředků do nevyčerpaného limitu a zároveň bude ohroženo další financování projektů z ROP SV v celkovém objemu cca 6 miliard Kč, což by mělo negativní dopad na rozvoj regionu soudržnosti Severovýchod. Proto je prvotním cílem ROP SV obnovení certifikace výdajů prostřednictvím úhrady finanční korekce.**

**Za účelem obnovení certifikace schválil Výbor Regionální rady ROP SV dne 10. 5. 2013 provedení finanční korekce ROP SV ve výši 378 342 391,04 Kč. V této souvislosti bude nezbytné, aby jednotlivá zastupitelstva krajů v rámci svého usnesení schválila poskytnutí dotace Regionální radě regionu soudržnosti Severovýchod na zaplacení uvedené korekce.**

**ŘO si v souvislosti s úhradou korekce nechal zpracovat právní posudek, ze kterého vyplývá, že povinnost krajů poskytnout Regionální radě účelovou dotaci na uhrazení požadované korekce nevyplývá z legislativy ČR ani EU. Pokud však kraje korekci zaplatí, nedojde k porušení legislativy.**

Pokud by v budoucnu došlo ze strany oprávněných orgánů (odvolací orgány, soudy) k přehodnocení závěrů vyplývajících z VKZ 2011 a VKZ 2012, které by vedlo ke stanovení nižší částky korekce vztahující se k danému zjištění, bude Regionální rada požadovat vrácení relevantní části prostředků odpovídajícím tomuto rozdílu. Tyto prostředky budou následně vráceny do rozpočtu krajů tvořících region soudržnosti Severovýchod.

1. Vyčíslení korekce za VKZ 2011 a 2012

Na základě finální extrapolované chybovosti za rok 2011 ve výši 5,26 % a extrapolované chybovosti za rok 2012 ve výši 10,25 % vypočítal ŘO ve spolupráci s Platebním a certifikačním orgánem MF finanční částku, která by měla být předmětem korekce VKZ 2011 a VKZ 2012 na úrovni podílu kofinancovaného z prostředků EU v celkové výši 347 135 249,94 Kč a na úrovni kofinancování ze SR v celkové výši 31 207 141,10 Kč.

**Přehled korekcí za VKZ 2011 a VKZ 2012:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Korekce** | **Celkem VKZ 2011 (5,26 %)** | **Celkem VKZ 2012 (10,25 %)** | **Celkem VKZ 2011 a VKZ 2012**  |
| Korekce podíl EU  | 146 255 604,58 Kč  | 200 879 645,36 Kč | 347 135 249,94 Kč |
| Korekce podíl SR | 12 885 944,20 Kč | 18 321 196,90 Kč | 31 207 141,10 Kč |
| Korekce podíl EU + podíl SR | 159 141 548,78 Kč | 219 200 842,26 Kč | 378 342 391,04 Kč |
| Třetina korekce podílu EU + podílu SR | 53 047 182,93 Kč\* | 73 066 947,42 Kč | 126 114 130,35 Kč\* |

\* Jedna třetina korekce za VKZ 2011, je ve výši 53 047 182,92 Kč, resp. celkem za VKZ 2011 a VKZ 2012 ve výši 126 114 130,34 Kč, a to z důvodu zaokrouhlení.

**Z výše uvedených důvodů vyplývá, že podíl Libereckého kraje v souvislosti s hrazením finančních korekcí je 126 114 130, 35 Kč. Tyto finanční prostředky by měly být uhrazeny Regionální radě ROP SV z rozpočtu Libereckého kraje na základě smlouvy o poskytnutí dotace po rozhodnutí zastupitelstva kraje o poskytnutí dotace.**

**V současné době probíhá jednání mezi Libereckým krajem a MF ohledně možnosti získání bezúročné návratné výpomoci Libereckému kraji na uhrazení předmětné korekce, která by byla splatná v ročních splátkách do roku 2020. Konkrétní podmínky však zatím nejsou známy.**

**Materiál, který se bude týkat rozhodnutí o poskytnutí dotace Regionální radě ROP SV ve výši 126 114 130, 35 Kč a případné přijmutí návratné finanční výpomoci ze strany MF Libereckému kraje, včetně návrhu splátkového kalendáře, bude Zastupitelstvu kraje předložen k projednání na červnovém zasedání.**