

ČESKÁ REPUBLIKA

Auditní mise týkající se výdajů na rozvoj venkova spadajících pod záruční sekci EZOZF, orientační sekci EZOZF a SAPARD

provedená ve dnech 19. až 23. září 2005

Šetření č. 2005/012

Vyjádření MZe a SZIF

1.1. SAPARD

Zjištění auditu EK	Konstatování auditu EK	Vyjádření SZIF
<b>1.1.1. Opatření navazující na předchozí připomínky a kontrolu složek.</b>	Připomínky vznesené během auditu v roce 2004 byly řádně zohledněny	-
<b>1.1.2. Zjištění učiněná certifikačním orgánem pro SAPARD (zpráva pro finanční rok 2004)</b>  (1) Složka 242/2002-06BR: náklady na analýzu v oblasti informačních technologií byly uhrazeny agenturou SAPARD v rámci přijatelných nákladů. Podle Přílohy 2.2.A operační příručky jsou takové náklady (honoráře odborníků) nepřijatelné.	Ve své zprávě o výdajích v rámci programu SAPARD pro rozpočtový rok 2004 se certifikační orgán důvodně domníval, že v řadě projektů existuje riziko, že některé výdaje jsou nepřijatelné  Agentura SAPARD zjištění přijala a nepřijatelný náklad ve výši 8 000 CZK byl vrácen. Agentura SAPARD zdůraznila, že se během kontrolních šetření s podobnými případy neseťkala	-

<p>(2) Složka 286/2002-03CB: náklady, které nebyly předmětem smlouvy mezi příjemcem a agenturou SAPARD (odvoz močůvky, palivová čerpadla a regulační nádrže, infračervené zářiče) jsou zřejmě hrazeny agenturou SAPARD. Rovněž i náklady týkající se krmných technologií hrazené agenturou SAPARD (článkové dopravníky a automatické napáječe) jsou podle operační příručky nepřijatelné. odečtena z plateb jiných projektů.</p> <p>(3) Složka 265/2002-02PS: nepřijatelné náklady na inzerci/propagaci byly schváleny agenturou SAPARD</p> <p>Bylo zjištěno, že agentura SAPARD se zjištěními zabývala odpovídajícím způsobem.</p>	<p>Agentura SAPARD uvedla, že tyto nepřijatelné náklady byly zjištěny během neplánované kontroly českého Nejvyššího kontrolního úřadu a zjištění převzal certifikační orgán ve zprávě za rok 2004. V reakci na zjištění provedla Agentura SAPARD následnou kontrolu u příjemce a nepřijatelná částka (ve výši 980 238 CZK) byla odečtena z plateb jiných projektů</p> <p>Agentura SAPARD uvedla, že se nejedná o propagační plakát, nýbrž o identifikační tabuli se jménem společnosti, a tudíž o přijatelné náklady</p> <p><b>Nicméně se doporučuje, aby přijatelnost nákladů byla opakovaně prověřována při kontrolních šetřeních na úrovni ústředního orgánu a během následných kontrol.</b></p> <p><b>Dále je od Agentury SAPARD požadováno, aby útvarům generálního ředitelství pro zemědělství dala na vědomí, jaká nápravná opatření byla podniknuta k zajištění toho, aby chyba, ke které došlo v projektu č. 286/2002-03CB zůstala výjimkou</b></p>	<p>-</p> <p>-</p> <p><b>Souhlasíme.</b> Ke splnění tohoto doporučení bylo rozhodnuto, že nepřijatelnost výdajů bude opakovaně kontrolována i na ústřední úrovni a během kontrol ex post. Proto v rámci 8. vlny změn Operačního manuálu pro program SAPARD je v kontrolním listu k autorizaci platby (AP) – <b>příloha 9.6.B nahrazena formulace</b> „podle kontrolních listů a zápisů z kontrol RP AS jsou nárokovány pouze přijatelné výdaje“ konkrétním <b>podrobným výpisem všech nepřijatelných výdajů.</b></p>
---	--	---

		<p>V rámci 8. vlny změn Operačního manuálu pro program SAPARD byl do kontrolního listu pro kontroly ex post – příloha 9.4.D – vložen <b>přehled nepřijatelných výdajů</b> (kontrolní list pro administrativní kontrolu faktur při kontrole ex post).</p>
--	--	--