**Ing. Jaroslava Pokorná Jermanová, hejtmanka Středočeského kraje**

**Ing. František Petrtýl, radní pro oblast dopravy Středočeského kraje**

**Judr. Kateřina Černá, ředitelka Krajského úřadu Středočeského kraje**

**Krajský Úřad Středočeského Kraje**

**Zborovská 11**

**Praha 5**

Věc: 1. Předání Zprávy předsedy Finančního výboru a upozornění na pravděpodobné

 škody ve výši 200 mil ročně v KSÚS SK

2. Požadavek na prověření Zprávy předsedy Finančního výboru forenzním auditem

a upozornění na nutnost požadování speciálních kvalifikačních předpokladů pro

zpracovatele auditu

Vážená paní hejtmanko,

Vážený pane radní,

Vážená paní ředitelko, V Praze dne 13.7. 2017

Finančním výborem jsem byl dne 27. 2. 2017 pověřen vypracováním analýzy o správnosti a hospodárnosti zadávání veřejných zakázek v příspěvkové organizaci Středočeského kraje Krajské správě a údržbě silnic, která hospodaří s necelými 2 miliardami korun ročně.

**Oznamuji Vám tímto, že na základě mé analýzy velmi pravděpodobně docházelo a dochází v KSÚS ke škodám či nehospodárnostem ve výši 200 mil korun ročně.** *(příloha č. 1. Zpráva předsedy Finančního výboru ZSK o prověření správnosti a hospodárnosti u zadávání veřejných zakázek a hodnocení výběrových řízení u příspěvkové organizace KSÚS SK, dále jen Zpráva PFV)*

**Po zveřejnění Zprávy PFV pociťuji z různých stran tlak na to, aby se Zprávou PFV bylo seznámeno co nejméně lidí, aby s ní nebyli seznámeni zastupitelé, zároveň snahu Zprávu PFV znevěrohodnit či jinak zneplatnit a zároveň mám pocit, že celá věc bude nakonec řešena jen povrchně bez jednoznačného prošetření podezření vyplývajících z této zprávy.**

V současné době se připravuje zadání auditu v KSÚS. Za to Vám děkuji. Vzhledem k závažnosti zjištěných skutečností a vzhledem k obrovské výši pravděpodobných odhadovaných škod v KSÚK SK si dovoluji požádat Vás o to, aby **důkladné prošetření všech podezření vyplývajících ze Zprávy PFV bylo výslovně požadováno po auditorské firmě a aby Zpráva PFV byla součástí zadání tohoto forenzního auditu**.

Dále upozorňuji na to, že by se nemělo jednat o obyčejný audit, ale o **forenzní audit nebo o audit s prvky forenzního auditu** a to z následujícího důvodu.

**Běžný audit** kontroluje pouze soulad hospodaření organizace s obecně platnými předpisy a v řadě věcí se spokojí i pouze s čestným prohlášením zástupce auditované organizace, nejde důsledně do hloubky a **řadu podezření vyplývajících ze Zprávy PFV nemůže vůbec odhalit.**

**Forenzní audit** na rozdíl od běžného auditu jde daleko více do hloubky a věnuje se i prověřování věcí, které na první pohled v souladu se zákonem jsou. Je schopen prověřit i následující dvě příkladné situace:

* V zadání pro vypracování auditu je řečeno, že audit se má zaměřit na soulad se zákonem 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů. Domnívám se, že tak jak jsou soutěže na KSÚS doposud organizovány, je prováděno souladu s tímto zákonem. A to i veřejné soutěže realizované v režimu VZMR, na které upozorňuji. To znamená, že zjištění auditu bude bez závad. Moje zpráva však upozorňuje na závažné skutečnosti, které obyčejný audit neodhalí. (například záměrná cirkulace soutěžících firem a klientelismus, účelové dělení zakázek apod.)
* Stejně tak obyčejný audit není schopen odhalit například fakt, kdy by k nehospodárnostem docházelo špatnou kontrolou ze strany KSÚS. V případě, že například dodavatelská firma položí například pouhých 10 cm asfaltu místo projektované tlouštky 20 cm, a ty pak vyfakturuje, dosáhne škoda například u 100 m úseku komunikace na 360 000 Kč). Tuto skutečnost běžný audit také neodhalí. Tato skutečnost se dá zjistit jen provedením odvrtů v příslušném místě, které se však při běžném auditu zcela jistě provádět nebudou.

**Z tohoto důvodu se domnívám se, že podezření vyplývající z mojí zprávy jsou pro běžný audit neodhalitelná a pro jejich odhalení a nápravu je nutno zadat forenzní audit.**

V příloze č. 2. tohoto dopisu posílám svoje doporučení na návrh zadání podrobného vyšetřovacího auditu. *(Příloha č. 2. Návrh zadání Podrobného vyšetřovacího auditu v KSÚS)*

Na závěr uvádím, že prověření uvedených podezření ze Zprávy PFV nebude jednoduchou záležitostí. Pro zjištění oprávněnosti uvedených podezření, bude nutno vybrat zkušenou auditorskou firmu, a proto je nutné dobře stanovit kvalifikační kritéria. Z tohoto důvodu doporučuji v zadání auditu kromě jiného požadovat minimálně kvalifikační kritéria uvedená v příloze 3 tohoto dopisu. Dále doporučuji **oslovit pro zpracování forenzního auditu čtveřici renomovaných auditorských firem Deloitte, EY, KPMG a PWC** jak je uvedeno v závěru Zprávy PFV.

*(Příloha č.3. Minimální požadavky na kvalifikační kritéria pro zpracovatele auditu s prvky forenzního auditu)*

**Jako zastupitel a předseda Finančního výboru nemám žádné pravomoci a možnosti jak tuto věc sám vyřešit. To je v pravomoci a odpovědnosti zejména Vás. Proto se domnívám, že správným postupem je předat Vám oficiálně Zprávu PFV a požádat Vás o prošetření podezření, která z ní vyplývají.** Věřím, že dobré, hospodárné a ze strany Středočeského kraje přísně kontrolované hospodaření v příspěvkové organizaci, kterou protékají téměř 2 miliardy ročně z peněz Středočeského kraje, je v zájmu jak Vás, tak celého zastupitelstva. Věřím, že se Vám podaří uvedená podezření důkladně prověřit a pokud se potvrdí, přijmout nový systém kontroly a také opatření, která nehospodárnostem do budoucna zabrání.

Přestože je prošetření celé věci již plně ve Vašich rukou, dovoluji si Vás požádat o průběžné informace o zadání, průběhu a konečného textu výsledného auditu.

Ing. Michael Pánek

předseda Finančního výboru Středočeského kraje

**Příloha č. 1**. *Zpráva předsedy Finančního výboru ZSK o prověření správnosti a hospodárnosti u zadávání veřejných zakázek a hodnocení výběrových řízení u příspěvkové organizace KSÚS SK*

**Příloha č.2.** *Návrh zadání Podrobného vyšetřovacího auditu v KSÚS*

**Příloha č.3.** *Minimální požadavky na kvalifikační kritéria pro zpracovatele auditu s prvky forenzního auditu*