

VÝROČNÍ
ZPRÁVA
O ČINNOSTI
AUDITNÍHO
ORGÁNU
ZA ROK 2022

OBSAH

1. CÍL	<u>3</u>
2. ÚVODNÍ SLOVO VRCHNÍHO ŘEDITELE SEKCE	<u>4</u>
3. PŘEDSTAVENÍ AUDITNÍHO ORGÁNU	<u>5</u>
3.1 Ukotvení AO v nařízení a legislativě	<u>5</u>
3.2 Postavení AO v rámci implementační struktury ESIF	<u>6</u>
3.3 Vztah AO k Evropské komisi	<u>7</u>
3.4 Auditované programy, fondy a nástroje	<u>8</u>
3.5 Organizační struktura AO	<u>9</u>
3.6 Medailonky vedoucích zaměstnanců AO	<u>10</u>
4. TYPY AUDITŮ A JEJICH ZAMĚŘENÍ	<u>12</u>
5. VÝSLEDKY ZA OPERAČNÍ PROGRAMY ESIF	<u>13</u>
5.1 OP Doprava	<u>14</u>
5.2 Integrovaný regionální operační program	<u>15</u>
5.3 OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	<u>16</u>
5.4 OP Výzkum, vývoj a vzdělávání	<u>17</u>
5.5 OP Životní prostředí	<u>18</u>
5.6 OP Zaměstnanost	<u>19</u>
5.7 OP Technická pomoc	<u>20</u>
5.8 OP Praha – pól růstu ČR	<u>21</u>
5.9 OP Rybářství	<u>22</u>
5.10 OP Interreg V-A ČR – Polsko	<u>23</u>
6. VÝSLEDKY PROGRAMŮ PŘESHraničNÍ SPOLUPRÁCE (s ŘO mimo ČR)	<u>24</u>
6.1 Ostatní programy PS – souhrn	<u>25</u>
6.2 Ostatní programy PS – detailní informace	<u>26</u>
7. VÝSLEDKY OSTATNÍCH FONDŮ A FINANČNÍCH MECHANISMŮ	<u>27</u>
7.1 AMIF a ISF	<u>28</u>
7.2 Finanční mechanismy EHP a Norska 2014 – 2021	<u>29</u>
8. NÁRODNÍ PLÁN OBNOVY	<u>30</u>
8.1 Národní plán obnovy—výsledky auditů	<u>31</u>
9. FOND SOLIDARITY	<u>32</u>
10. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	<u>33</u>

1. CÍL

Účelem této, v pořadí již páté Výroční zprávy o činnosti Auditního orgánu je jednak připomenout široké i odborné veřejnosti principy fungování Auditního orgánu a jednak seznámit s agregovanými výsledky činnosti Auditního orgánu za rok 2022 a poskytnout tak užitečné informace o průběhu a stavu auditů fondů Evropské unie v České republice.

Výsledky auditní činnosti vypovídají o úrovni a kvalitě nastavení systému čerpání fondů a poukazují na trendy, které ze závěrů auditů vyplývají.

Auditní orgán, kromě své primární úlohy, tj. výkonu auditní činnosti, působí aktivně v oblasti prevence a konzultačních činnostech, čímž napomáhá ke zlepšování úrovně informovanosti nejen o pravidlech v oblasti čerpání mezi případnými žadateli, příjemci, ale i ostatními subjekty zapojenými do čerpání EU fondů. Smyslem těchto činností Auditního orgánu je sdílení dobré praxe, upozorňování na rizika související s implementací fondů a minimalizování případných chyb a jejich možných negativních dopadů v následujících letech.

2. ÚVODNÍ SLOVO VRCHNÍHO ŘEDITELE SEKCE

Rok 2022 lze ve vztahu k Auditnímu orgánu z mého úhlu pohledu hodnotit jako velice úspěšný. Auditní orgán splnil všechny úkoly, které na něj byly kladeny v souvislosti s jeho auditní činností a opravdu jich nebylo málo.

Co oceňuji, je otevřenost Auditního orgánu v komunikaci jak s Evropskou komisí, tak i s auditovanými subjekty. V rámci své auditní činnosti aktivně vysvětluje svá stanoviska a závěry a touto otevřeností přispívají k transparentnosti a profesionalitě svých rozhodnutí. Kolegové z Auditního orgánu jsou též aktivní na poli přednáškové činnosti a touto formou přenáší své cenné zkušenosti z auditní činnosti dále, a to zejména k řídicím orgánům a dalším subjektům implementační struktury, což jistě posiluje jistotu příjemců a poskytovatelů dotací při jejich poskytování nebo čerpání.

Rok 2022 byl složitý zejména z důvodu souběhu auditních prací na operačních programech z končícího programového období 2014 – 2020 a zároveň přípravu a start auditních činností pro programové období 2021 – 2027. Zvládnout dočasný překryv obou programů bude zcela jistě pro Auditní orgán velká výzva i v roce 2023, a proto jsme se už v minulém roce začali intenzivně na tuto situaci připravovat.

Dalším velkým úkolem v roce 2022 bylo zvládnout veškerou auditní činnost, která souvisí s Národním plánem obnovy. Oceňuji, že kolegové vše zvládli a uvědomuji si, že to nebyl lehký úkol. Bylo potřeba založit pro tuto činnost zbrusu nové oddělení, zajistit do tohoto oddělení odborně zdatný personál, vypracovat metodiky a plány auditní činnosti. Pomyslnou třešničkou na dortu pak bylo provedení všech potřebných auditů, aby mohla Česká republika požádat o první platbu z tohoto programu.

Chtěl bych touto cestou všem auditorům za jejich práci poděkovat a popřát jim do další auditní činnosti hodně elánu a síly, aby se jim všechny úkoly, a to navíc v dnešní turbulentní době podařilo se ctí zvládnout.

Ing. Jiří Fojtík

vrchní ředitel sekce Finanční řízení a audit

3. PŘEDSTAVENÍ AUDITNÍHO ORGÁNU

Auditní orgán (dále též „AO“) je funkčně nezávislý auditní subjekt ustanovený jako odbor v sekci Finanční řízení a audit Ministerstva financí ČR. AO plní v ČR povinnosti a pravomoci spojené s přímým výkonem funkce auditního orgánu finančních prostředků pomoci EU poskytnutých ČR v rámci nástrojů jednotlivých politik EU a politiky soudržnosti v programových obdobích 2014-2020 a 2021-2027 za účelem zajištění jednotného systému ochrany finančních zájmů zemí EU, a to v souladu s příslušnými právními předpisy EU (zejména nařízení (EU) č. 1303/2013, nařízení (EU) č. 1060/2021), právními předpisy ČR (zejména zákon č. 320/2001 Sb., zákon č. 255/2012 Sb.), pokyny a metodickými poznámkami Evropské komise a mezinárodně uznávanými auditorskými standardy.

AO provádí **audity operací**, **audity systémů** a **audity účetní závěrky**, ročně jich provede cca 400. Výsledky těchto auditů uvádí AO pro každý jednotlivý program ve výroční kontrolní zprávě, kterou společně s výrokem auditora k tomu, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz, zda jsou výdaje, o jejichž úhradu byla Evropská komise požádána a které jsou vykázány v účetní závěrce, legální a správné, a zda zavedený systém řízení a kontroly funguje řádně, předává Evropské komisi.

3.1 Co Auditní orgán audituje?

Auditní orgán je jedním ze subjektů implementační struktury, které se podílejí na řízení a kontrole finančních prostředků pomoci Evropské unie poskytnutých České republice, a konkrétně audituje:

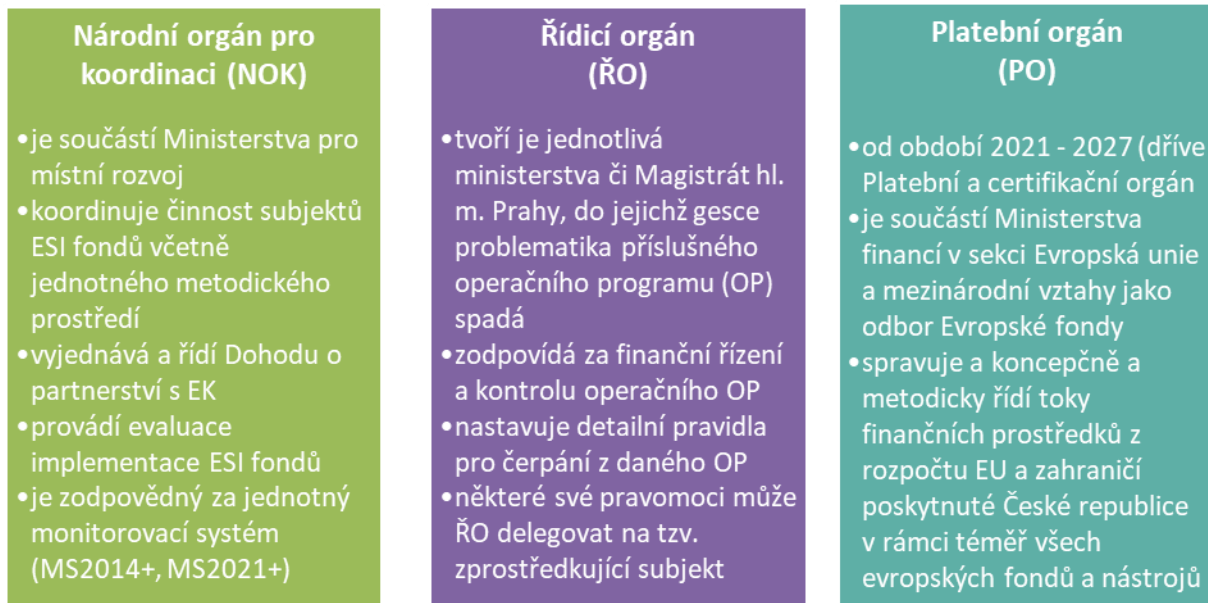
- **Evropské strukturální a investiční fondy** (s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova)
- **Azylový, migrační a integrační fond a Fond pro vnitřní bezpečnost**
- **Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky**
- **Finanční mechanismy Evropského hospodářského prostoru / Norska**
- **Fond solidarity EU**
- **Nástroj pro oživení a odolnost** (Národní plán obnovy)



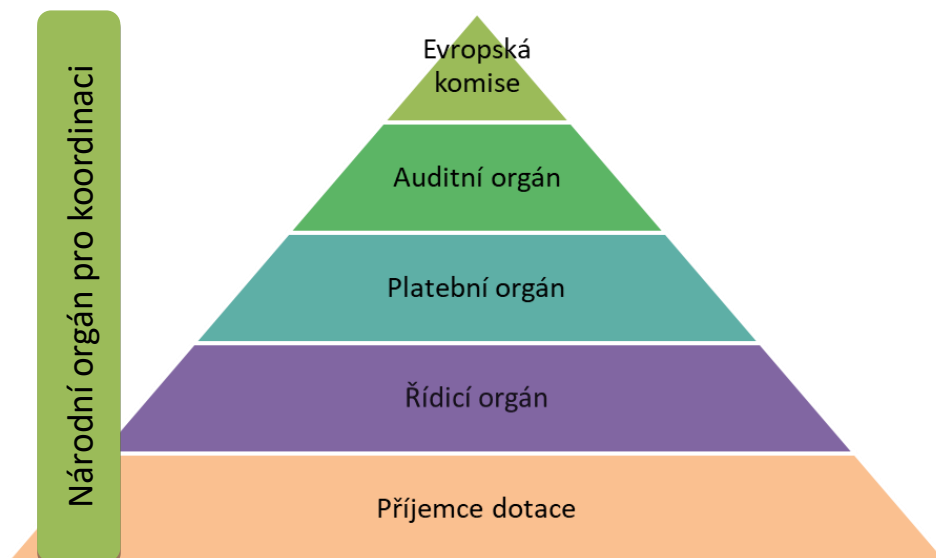
3.2 Postavení AO v rámci implementační struktury

ESIF

V souladu s požadavky příslušných nařízení EU je AO funkčně a organizačně nezávislý na veškerých subjektech podílejících se na implementaci fondů EU v ČR (řídící orgán, platební orgán, orgán vykonávající účetní funkce), jakož i na příjemcích dotací. Které další subjekty jsou vedle auditního orgánu tedy součástí implementační struktury? Napoví níže uvedené diagramy.



Jednotlivé vztahy implementační struktury v organizaci ESI fondů v ČR

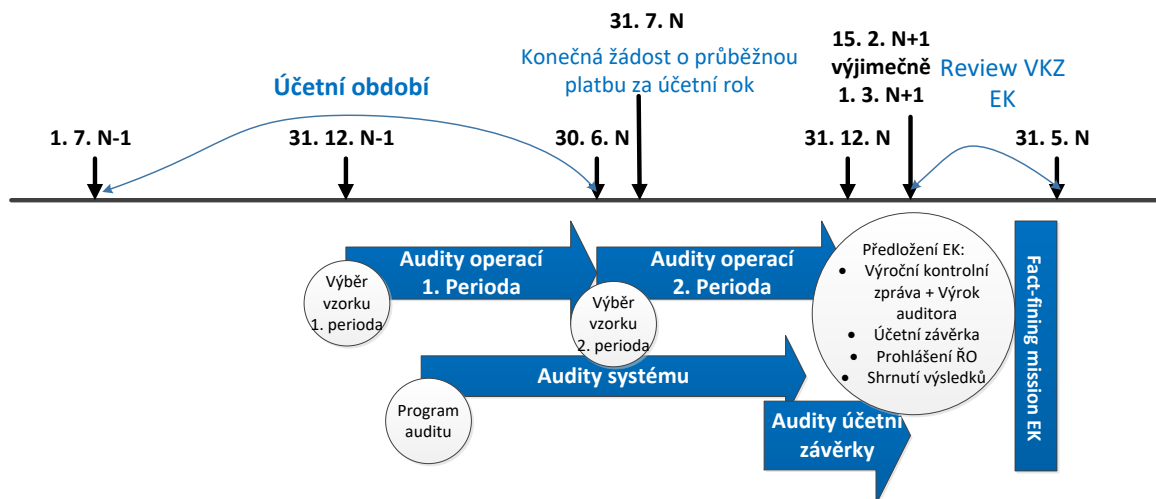


3.3 Vztah AO k Evropské komisi

AO každoročně předává výsledky auditní činnosti Evropské komisi (EK) formou výročních kontrolních zpráv (dále též „VKZ“) za jednotlivé OP. Ke každému OP dává AO výrok auditora k tomu, že:

- účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz,
- výdaje, o jejichž úhradu byla EK požádána a které jsou vykázány v účetní závěrce, jsou legální a správné,
- zavedený systém řízení a kontroly funguje řádně.

Procesy, které předcházejí zpracování výroční kontrolní zprávy jsou znázorněny na obrázku níže:



Prvním krokem je zpracování **auditní strategie**, či její aktualizace. V auditní strategii je uvedeno, co bude v daném roce a následujících letech auditováno a jakým způsobem bude vybírán vzorek pro audit operací. Aby mohl AO vybrat vzorek pro audity operací, musí proběhnout **certifikace**, tj. vykázání jednotlivých plateb EK, které členský stát proplatil ze státního rozpočtu. Aby byl finanční tok kontinuální, provádějí se certifikace průběžně po celý rok. Z tohoto důvodu vybírá AO **vzorek pro audity operací** dvakrát ročně. Kromě auditů operací provádí AO i audit systému, kterým ověřuje, zda řídicí a kontrolní systémy (dále též „ŘKS“) jednotlivých OP fungují účinně a správně. Nakonec se provádí audit účtů vykázanych EK, tzv. audit účetní závěrky.

Výsledkem celoroční práce AO jsou **výroční kontrolní zprávy** a výrok auditora, které se posílají v balíčku s prohlášením řídicího orgánu a shrnutím výsledků Evropské komisi do 15. 2. N+1 (N = kalendářní rok). Následně EK ověří kvalitu a úplnost údajů a informací ve VKZ a posílá AO dotazy. EK může v ČR také provést ověření na místě, tzv. Fact Finding Mission — v roce 2022 proběhly tyto mise v únoru a březnu, přičemž výsledek práce AO byl ze strany EK hodnocen kladně, pouze s několika komentáři. Většinou však s ohledem na kvalitu celého systému v ČR většinou probíhá kontrola a ověření správnosti reportovaných dat za jednotlivé OP ve VKZ vzdáleně, tj. bez fyzické návštěvy. EK provádí ověření kvality VKZ za účelem získání ujištění, že se může na práci AO spolehnout.

Pokud AO zjistí selhání vnitrostátních ŘKS, může EK pozastavit ČR všechny platby nebo jejich část do doby, než dojde k nápravě. A v případě, že jsou přijata dostatečná nápravná opatření a ověřena jejich funkčnost, členský stát nepřijde o žádné prostředky z ESI fondů. Pokud by případné selhání ŘKS neodhalil AO a EK by jej zjistila na základě své vlastní auditní mise, pozastavení plateb může být delší a může být stanovena tzv. čistá finanční oprava, což znamená, že členský stát o dané prostředky přijde a již je nemůže použít.

EK se pravidelně s AO schází nejen za účelem posouzení výročních kontrolních zpráv, výroků auditora a auditních strategií, ale také za účelem výměny názorů a otázek týkajících se zlepšení systémů řízení a kontroly. AO s EK úzce spolupracuje i za účelem koordinace plánu auditů a postupů auditu. V případě finančních mechanismů plní roli obdobnou Evropské komisi Kancelář finančních mechanismů.

3.4 Auditované programy, fondy a nástroje

ESI fondy (řídící orgán na území ČR)

- OP Doprava (OP D)
- Integrovaný regionální operační program (IROP)
- OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK)
- OP Výzkum, vývoj a vzdělávání (OP VVV)
- OP Životní prostředí (OP ŽP)
- OP Zaměstnanost (OP Z)
- OP Technická pomoc (OP TP)
- OP Praha – pól růstu ČR (OP PPR)
- OP Rybářství 2014-2020 (OP R)
- Interreg V-A ČR – Polsko

ESI fondy (řídící orgán mimo ČR)

- Programy přeshraniční, nadnárodní a meziregionální spolupráce, kde je řídící orgán mimo Českou republiku a kde je Auditní orgán členem skupiny auditorů, ale není určeným auditním orgánem (např. Interreg V-A SR – ČR, Interreg CENTRAL EUROPE atd.)

Ostatní fondy a finanční mechanismy

- Migrační fondy:
 - Azylový, migrační a integrační fond (AMIF)
 - Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF)
- Finanční mechanismy EHP a Norska

Národní plán obnovy

- od roku 2022 Auditní orgán vykonává audity programu Nástroj pro oživení a odolnost, jehož prostředky jsou příjemcům poskytovány skrze Národní plán obnovy (NPO)

Fond solidarity

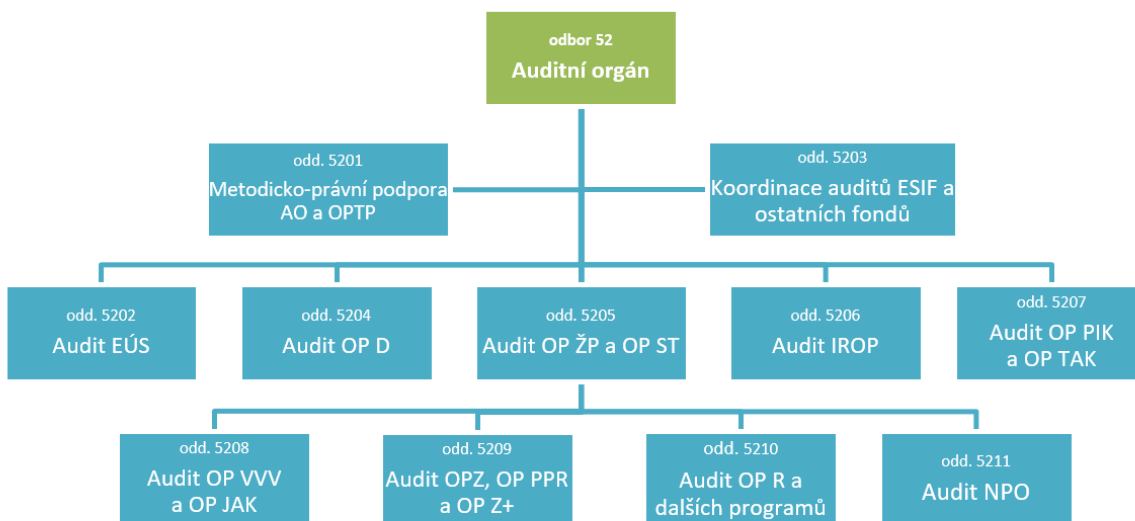
3.5 Organizační struktura AO

K tomu, aby byl AO schopen v řádné kvalitě a včas vykonávat svojí funkci, jsou nezbytné dostatečné a kvalifikované personální kapacity. Z tohoto důvodu měl AO v roce 2022 celkem 217 systemizovaných míst, a to jak z řad zaměstnanců vykonávající auditní činnost, tak i řídicí a podpůrné činnosti.

Auditní orgán je zařazen v Ministerstvu financí v sekci 04 Finanční řízení a audit. V čele AO stojí ředitel, který řídí 9 vedoucích oddělení výkonu auditu OP, 1 vedoucího metodiky a výkonu auditu OP TP a 1 vedoucího koordinačního oddělení. Důležitou roli hraje oddělení koordinace, které provádí audit účetní závěrky a zajišťuje zpracování výročních kontrolních zpráv, vybírá vzorky operací, koordinuje výkon auditu napříč jednotlivými výkonnými odděleními a v neposlední řadě provádí supervizi všech auditů, kde bylo shledáno pochybení, k ujištění, že závěry obsažené ve zprávách o auditu jsou jednoznačně odůvodněné a řádně podložené.

Vedle oddělení koordinace je významným oddělením metodika a právní podpora AO, kde je kromě výkonu auditu OP TP soustředěna i tvorba jednotné metodiky pro výkonná oddělení. Toto oddělení disponuje taktéž právníky, kteří poskytují právní podporu auditorům, odborníky na problematiku lidských zdrojů, kteří zajišťují nábor zaměstnanců a v neposlední řadě projektovými manažery, kteří realizují vlastní projekty AO.

Základním stavebním kamenem AO jsou tzv. výkonná oddělení provádějící audity operací a systému jednotlivých OP. Současná struktura vznikla postupným vývojem za účelem efektivního zorganizování auditní práce.



3.6 Medailonky vedoucích zaměstnanců AO



Jiří Fojtík - vrchní ředitel sekce Finanční řízení a audit

Jiří má dlouholetou praxi vrcholového řízení ve veřejné správě a v oblasti veřejných financí. Po absolvování vysokoškolského vzdělání v oboru ekonomika a řízení v oblasti surovin působil postupně na různých úrovních finančních úřadů a od roku 2014 jako ředitel sekce metodiky a výkonu daní na GFŘ. Jakožto náměstek, později vrchní ředitel pro řízení sekce Finanční řízení a audit na Ministerstvu financí působí od roku 2021. Z pozice lídra komunikuje, usměrňuje a zastřešuje činnost čtyř podřízených útvarů – odboru Kontroly, Centrální harmonizační jednotku, Auditní orgán a Výkaznictví státu. Jeho vizí je řídit zkušený a odborně všestranný tým zajišťující profesionální výkon kontroly a auditu při zajištění poskytování kvalitního legislativního a metodického vedení v jím svěřených oblastech zvláště s ohledem na témata kontroly, finanční řízení a výkaznictví státu.



Stanislav Bureš - ředitel odboru Auditní orgán

Stanislav se více než 12 let věnuje auditu veřejných financí spolufinancovaných z tzv. EU fondů. Profesionální kariéru započal jako právník na Nejvyšším kontrolním úřadu ČR v odboru kontroly podpory poskytnuté ze strukturálních fondů, což zásadně formovalo jeho dosavadní profesní zaměření. Následně přestoupil na pozici právníka na Auditní orgán, kde působí dodnes – od roku 2016 jako jeho ředitel. Stanislav je odborníkem na finanční kontrolu, resp. audit veřejných finančních prostředků poskytnutých z fondů EU, zaměřuje se na oblast veřejných zakázek, problematiky statusu MSP (SME) a dalších specializovaných témat. Stanislav při řízení Auditního orgánu silně akcentuje proaktivní konzultační a preventivní roli auditu a otevřenou komunikaci vůči žadatelům o podporu, příjemcům a celé implementační struktuře. V neposlední řadě Stanislav přednáší výše zmíněná témata a to jak na národních, tak i mezinárodních konferencích, vč. těch organizovaných na půdě Evropské komise.



Jaroslav Grmel - vedoucí oddělení Metodicko-právní podpora AO a OP TP

Jaroslav je absolventem Právnické fakulty Univerzity Karlovy v Praze. Po několikaletém angažmá v územní samosprávě a neziskovém sektoru působil od roku 2009 jako právník na Úřadu Regionální rady Regionu soudržnosti Střední Čechy. Od roku 2015 je členem týmu Auditního orgánu Ministerstva financí, od roku 2020 na pozici vedoucího Oddělení metodické a právní podpory AO a auditu OPTP. V průběhu své profesní kariéry zaměřené na oblast implementace Evropských strukturálních a investičních fondů se věnoval oblastem jako je veřejné zadávání, veřejná podpora, právní regulace Evropských politik soudržnosti, střet zájmů, mezinárodní sankce, apod. V současné době vede tým složený z právních specialistů, metodiků, projektových manažerů a auditorů, jejichž úkolem je poskytovat kvalitní odbornou podporu pro realizaci hlavních úkolů Auditního orgánu. Jeho vizí je dlouhodobě pracovat na profilaci Auditního orgánu jako profesionálního, spolehlivého a odborně kompetentního partnera v rámci profesní sítě subjektů spolupracujících na realizaci politik soudržnosti Evropské Unie v České republice.



Milan Puszkaier - vedoucí oddělení Audit EÚS

Milan má více jak patnáctileté zkušenosti v oblasti finanční kontroly a ochrany finančních zájmů zemí Evropské unie. Absolvoval hornicko-geologickou fakultu Vysoké školy báňské – Technické univerzity v Ostravě, kde se zaměřoval na odpadové hospodářství, hornickou činnost a činnost prováděnou hornickým způsobem. Působil na Ministerstvu životního prostředí, kde se zabýval tvorbou nových předpisů v oblasti nakládání s odpady (problematika výrobků s ukončenou životností). Poté se přesunul na Ministerstvo pro místní rozvoj na Řídicí orgán OP Technická pomoc, kde zastřešoval agendu veřejných zakázek, nesrovnalostí a výkon kontroly prvního stupně. Na Ministerstvo financí se přesunul v rámci profesní realizace, kde si na Auditním orgánu postupně během posledních deseti let prošel koordinační a auditní činností. Milan ve svém týmu rád spolupracuje se zkušenými a odborně zaměřenými kolegy, kteří s ním spolupracují při auditní činnosti v rámci Evropské územní spolupráce.



Hana Horejsková - vedoucí oddělení Koordinace auditů ESIF a ostatních fondů

Hana má více jak dvacetileté zkušenosti v oblasti veřejných financí a programového financování. Po absolvování stavební fakulty Českého vysokého učení technického v Praze působila na Ministerstvu pro místní rozvoj nejprve v oblasti státní pomoci po živelných pohromách a později jako vedoucí metodik řídicího orgánu Integrovaného regionálního operačního programu. Vyzkoušela si i práci na straně příjemce podpory ze strukturálních fondů, konkrétně v Ústavu organické chemie a biochemie AV ČR. Na Auditním orgánu v oddělení Koordinace auditů ESIF a ostatních fondů působí od roku 2018. Její vizí je řídit profesionální, zkušený, odborně všestranný tým zajišťující koordinaci a plánování auditů, vykazování, reporting a poskytující součinnost a podporu výkonným oddělením.



Stanislav Masařík - vedoucí oddělení Audit OP D

Stanislav má patnáctileté zkušenosti v oblasti veřejných financí a strukturálních fondů. Po absolvování Fakulty materiálově-technologické na Vysoké škole báňské působil v Centru pro regionální rozvoj na pobočce v Ostravě, kde měl na starosti OP Přeshraniční spolupráce Přeshraniční spolupráce ČR – Slovensko. Zároveň se částečně zabýval i OP Přeshraniční spolupráce ČR – Polsko a Integrovaným operačním programem. Na Auditním orgánu začínal v roce 2013 jako auditor OP Doprava. Od roku 2021 je v pozici vedoucího oddělení Audit OP Doprava. Jeho vizí je stavět na pevných základech a řídit stabilní tým profesionálních auditorů, jehož činnost přispívá k řádnému fungování systému řízení a kontroly při čerpání prostředků z Evropské unie.



David Novák - vedoucí oddělení Audit OP ŽP a OP ST

David, absolvent Vysoké školy ekonomické v Praze, se od roku 2008 se věnuje internímu auditu a auditu projektů financovaných z fondů EU. Více jak 4 roky působil jako vedoucí oddělení Interního auditu a nesrovnalostí na Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad. V současné době zastává pozici vedoucího oddělení Audit OPŽP a OPST na Ministerstvu financí. Dále se věnuje lektorské činnosti, kde může žadatelům a příjemcům finanční podpory předávat praktické zkušenosti z auditů projektů financovaných zejména z ESIF fondů.



Naděžda Koubková - vedoucí oddělení Audit IROP

Naděžda ve veřejné správě působí od roku 2005, kdy nastoupila a tím odstartovala auditorskou profesi na Magistrátu města Ostravy v oddělení auditu a kontroly, ve kterém se podílela nejen na výkonu auditní činnosti, ale i na kontrole dotací financovaných z národních zdrojů. Své znalosti z auditorské činnosti v letech 2008 - 2012 rozšířila o oblast strukturálních fondů na Regionální radě regionu soudržnosti Moravskoslezsko. Od roku 2013 je součástí týmu auditorů Auditního orgánu, v němž působí na oddělení Audit IROP, které již třetím rokem vede. Pestrost auditovaných projektů spolufinancovaných z Integrovaného regionálního operačního programu je to, co ji stále baví a rozšiřuje její znalosti. Jít do hloubky a zároveň vidět věci z nadhledu. To je pro ni ta nejdůležitější dovednost, kterou pro výkon jak auditorské, tak i manažerské činnosti potřebuje.



Jiří Frýdecký - vedoucí oddělení Audit OP PIK a OP TAK

Jiří v Auditním orgánu působí od roku 2013. Před tím 8 let pracoval na Magistrátu hl. m. Prahy na pozici finančního manažera fondů EU. Problematika fondů ho bavila a rád pokračoval v započaté praxi a rozvoji své profesní dráhy. Na Auditním orgánu nejprve pracoval 4 roky jako auditor OP PI a od roku 2017 se stal vedoucím oddělení, kde má na starosti OP PIK a OP TAK a také 20 kolegů, kterým se snaží zajistit příjemné místo k práci, prostor k průběžnému růstu v aktuálním stále se měnícím prostředí našeho oboru. V oddělení má generačně pestrou partu, proto je to pro něj často výzva, ale ty má Jirka rád.



Martin Kubš - vedoucí oddělení Audit OP VVV a OP JAK

Martin se více než dvacet let věnuje oblasti finanční kontroly ve veřejné správě. Na Univerzitě Palackého vystudoval obor fyzika a technické předměty. Na Ministerstvu pro místní rozvoj začal pracovat jako interní auditor a později jako vedoucí oddělení interního auditu a ředitel odboru interního a auditu a kontroly. Od roku 2011 pracoval na Ministerstvu školství a mládeže jako vedoucí oddělení auditu Operačního programu výzkum a vývoj pro inovace. Na Auditním orgánu od roku 2013 vede týmu auditorů operačních programů výzkumu, vývoje a vzdělávání. Jeho vizí je provádět kvalitní, profesionální audit a předávat zkušenosti v oblasti řídicího a kontrolního systému veřejných organizací.



Martin Ryšavý - vedoucí oddělení Audit OP Z, OP PPR a OP Z+

Martin má bohaté zkušenosti z oblasti strukturálních fondů, kde se pohybuje již od roku 2005. Na České zemědělské univerzitě v Praze vystudoval obor Finance a správa daní, a poté nastoupil na Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na pozici finančního manažera projektů financovaných z OP Rozvoj lidských zdrojů. V rámci následujícího programového období působil nejprve jako auditor a posléze jako vedoucí oddělení Pověřeného auditního subjektu OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Po vzniku centrálního Auditního orgánu Ministerstva financí působil na pozici vedoucího oddělení výkonu auditu a hlavního auditora OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost a následně jako zástupce vedoucího oddělení Koordinace auditů ESIF, kde mohl uplatnit praktické znalosti a zkušenosti při reportingu a jednáních s Evropskou Komisí, Národním orgánem pro koordinaci, Platebním a certifikačním orgánem. Protože mu ale chyběla praktická část auditu, vrátil se k výkonu auditu jako vedoucí oddělení Audit OP Zaměstnanost a OP Praha – pól růstu ČR. Jeho představou je vést pracovitý, spolehlivý, profesionálně zdatný a zodpovědný tým auditorů, díky kterému se daří pomáhat snižovat chybovost auditovaných operačních programů.



Eva Hoch Hrstková - vedoucí oddělení Audit OP R a dalších programů

Eva disponuje profesními zkušenostmi a znalostmi získané za více jak 20 let praxe v oblasti kontroly a auditu implementace EU fondů. Po absolvování fakulty Finance a účetnictví na Vysoké škole ekonomické v Praze, s vedlejší specializací Právo v podnikání, se zapojila do implementace předvstupních EU programů Phare jako finanční manažer projektů, po vstupu ČR do EU působila v oblasti metodiky a finančního řízení projektů Evropské přeshraniční a nadnárodní spolupráce. Na Auditním orgánu působí od roku 2012 nejprve v oblasti metodiky, od roku 2017 jako vedoucí oddělení auditů OP R a dalších programů. Je členem ACCA, a tak je povinná si udržovat svou odbornou způsobilost a dovednosti prostřednictvím kontinuálního odborného vzdělávání. Její strategií je vést oddělení, které bude přispívat používáním vhodných auditních technik, zvyšováním

právního vědomí, ke zkvalitnění výkonu a důvěryhodnosti auditu.



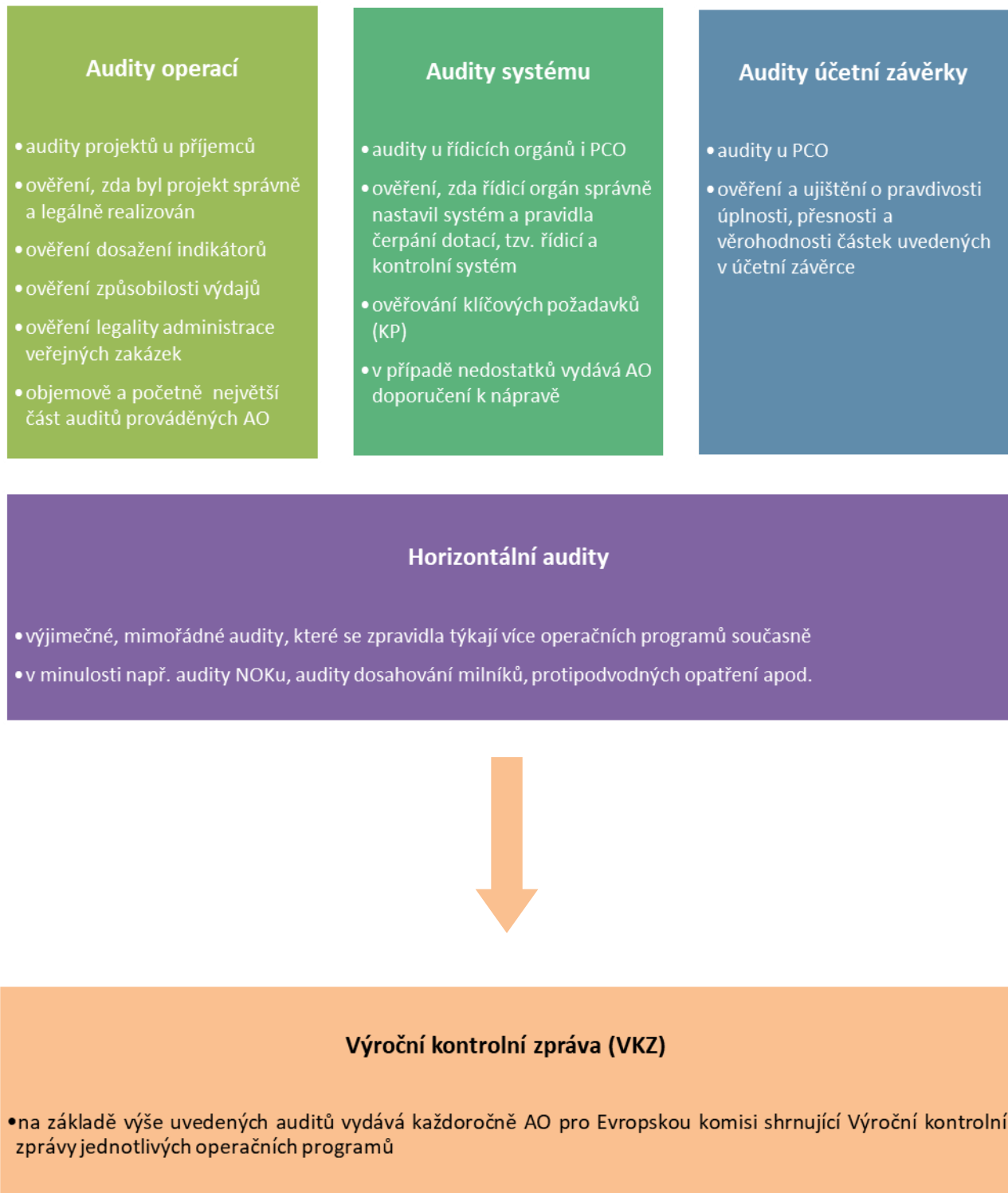
Kateřina Doubravová - vedoucí oddělení Audit NPO

Kateřina působí v oblasti fondů EU již od roku 2006, kdy po absolvování Přírodovědecké fakulty Univerzity Karlovy, oboru geografie, zahájila svou profesní dráhu v Centru pro regionální rozvoj ČR jako projektový manažer. Díky každodenní komunikaci s příjemci dotace a ostatními kolegy získala takové zkušenosti, aby jako vedoucí metodik poskytovala podporu regionálním pobočkám a podílela se na přípravě programové dokumentace pro programy přeshraniční spolupráce v programovém období 2007-2013. Od roku 2009 působí na Ministerstvu financí v odboru Auditní orgán, kde se věnovala nastavení metodiky pro výkon auditů v rámci programů přeshraniční spolupráce, vlastního výkonu auditů, koordinaci, plánování a reportingu auditní činnosti v rámci jednotlivých skupin auditorů. Později se začala věnovat zejména

zjednodušeným metodám vykazování, kdy nastavila metodické postupy pro ex ante hodnocení zjednodušených metod vykazování v ČR a v této oblasti poskytovala konzultace jak kolegům v odboru Auditní orgán, tak jednotlivým řídicím orgánům. Nyní působí jako vedoucí oddělení auditu Národního plánu obnovy.

4. TYPY AUDITŮ A JEJICH ZAMĚŘENÍ

AO provádí **tři hlavní typy auditů**, které vycházejí z požadavků obecného nařízení. Provedení těchto auditů v požadované kvalitě je nutné, aby Evropská komise zpětně České republice refundovala finanční prostředky, které byly proplaceny příjemcům.



5. VÝSLEDKY OPERAČNÍCH PROGRAMŮ ESIF ZA ROK 2022

ESI fondy (řídící orgán na území ČR)

- OP Doprava (OP D)
- Integrovaný regionální operační program (IROP)
- OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK)
- OP Výzkum, vývoj a vzdělávání (OP VVV)
- OP Životní prostředí (OP ŽP)
- OP Zaměstnanost (OP Z)
- OP Technická pomoc (OP TP)
- OP Praha – pól růstu ČR (OP PPR)
- OP Rybářství 2014-2020 (OP R)
- Interreg V-A ČR – Polsko

5.1 OP Doprava

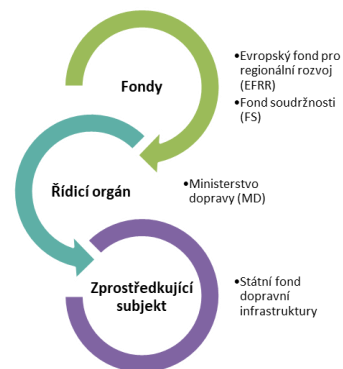
Audit systému



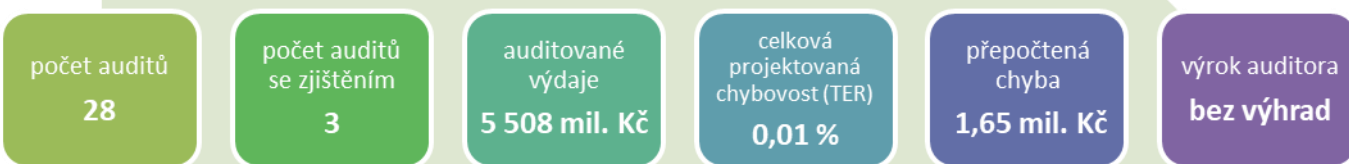
- KP 1 Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt
- KP 2 Vhodný výběr operací
- KP 4 Adekvátní řídicí kontroly

• 3 zjištění

• Kategorie 1: Systém funguje dobře; jsou třeba pouze malá zlepšení



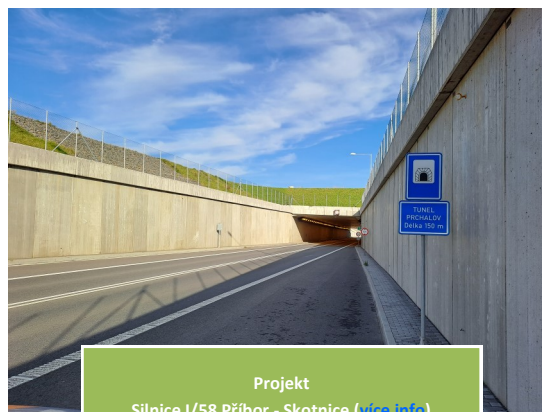
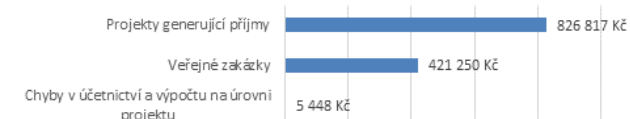
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Projekt
 Silnice I/58 Příbor - Skotnice [\(více info\)](#)
 foto: Auditní orgán

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5204 – Audit OP D?

- 63,916 km nových silnic a dálnic → D35 Opatovice-Časy-Ostrov, D11 Smiřice-Jaroměř, D55 Otrokovice, D56 Frýdek-Místek, I/11 Opava, I/3 Olbramovice, I/38 Církvice, I/38 Havlíčkův Brod, I/42 Brno, I/67 Karviná, I/58 Příbor
- 15,565 km rekonstruovaných silnic a dálnic → D1 – úsek 16, Silnice I/37 Pardubice – MÚK Palackého
- 79,837 km rekonstruovaných nebo modernizovaných železničních tratí → např. trať Uničov – Olomouc, Sudoměřice – Votice, Oldřichov u Duchcova – Litvínov, žst. Sklené nad Oslavou, aj.
- 101 km rekonstruovaných železničních tratí TEN-T - GSM-R/ETCS → Ústí n. L. – Chomutov
- 120,119 km železničních tratí, na kterých je zavedeno DOZ či modernizováno zabezpečovací zařízení
- 8,353 km nových nebo modernizovaných linek metra, tramvajových tratí nebo trolejbusových tratí → Bohunice, Praha – Zahradní město, Ostrava
- 5 ks zařízení a služeb ITS → Meteosystémy v Český Budějovicích
- 1 ks nových či zmodernizovaných zařízení obslužné a napájecí infrastruktury městské drážní dopravy → Pisárky

Operační program Doprava (OP D) představuje v programovém období 2014–2020 hlavní finanční a technický nástroj pro naplňování strategických investičních potřeb a řešení klíčových problémů v sektoru dopravy v České republice. Celková alokace prostředků Fondu soudržnosti a Evropského fondu pro regionální rozvoj činí 4,559 mld. EUR (přibližně 123 mld. Kč).

Auditní činnost probíhala na vybraném vzorku 27 projektů ve věcných prioritních osách 4.1, 4.2 a 4.3 u 6 příjemců: Správa železnic, s. o., Ředitelství silnic a dálnic ČR, Dopravní podnik hl. m. Prahy, a. s., Dopravní podnik města Brna, a. s., Dopravní podnik Ostrava a. s. a Statutární město České Budějovice.

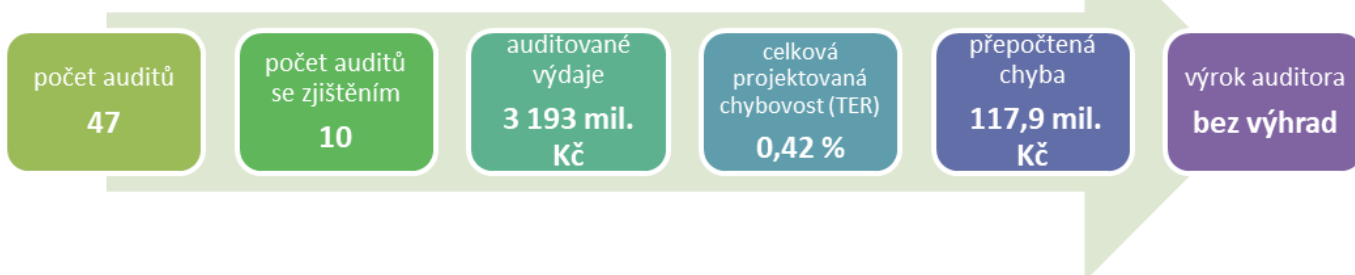
V rámci auditů bylo identifikováno 6 zjištění. Jednalo se o neprovedení odečtení jiných peněžních příjmů z realizovaných výzkisků v souladu s legislativou ČR/EU a metodikou ŘO OP D, nedodržení způsobu zahájení a nesprávný postup zadavatele během zadávacího řízení, neuvedení povinných náležitostí v Zadávací dokumentaci, nedostatečné informování účastníků o výsledku výběrového řízení, neoprávněné proplacení stavebních prací a postup při schvalování změny klíčových osob v rámci realizace na Díle.

5.2 Integrovaný regionální operační program

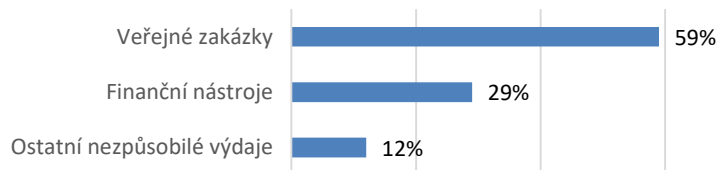
Audit systému



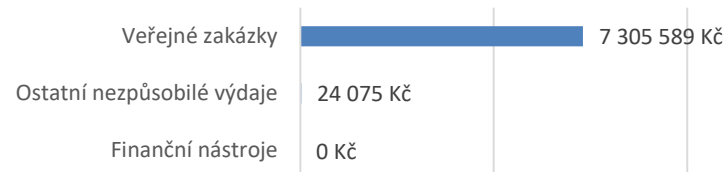
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Integrovaný regionální operační program (IROP) je jedním z největších operačních programů v ČR, který podporuje především rozvoj regionů, měst a obcí. IROP podporuje projekty po celé ČR vyjma hlavního města Prahy. V IROP jsou od roku 2020 poskytovány kromě dotací i inovativnější formy finančních prostředků a to finanční nástroje. IROP v rámci těchto nástrojů poskytuje nově zvýhodněné úvěry v rámci Specifického cíle 2.5 Snížení energetické náročnosti v sektoru bydlení.

V roce 2022 bylo auditní šetření provedeno na celkem 47 projektech, a to průřezově všemi oblastmi. Novinkou bylo ověření tří projektů financovaných z nově vytvořené prioritní osy 6 REACT-EU, prostřednictvím které byly v roce 2021 posílány finanční prostředky České republiky z EU za účelem snížení dopadů

pandemie covid-19. Jednalo se o dva projekty, jejichž hlavním cílem byla modernizace přístrojového vybavení nemocnic a jeden projekt na výstavbu nové výjezdové základny zdravotnické záchranné služby.

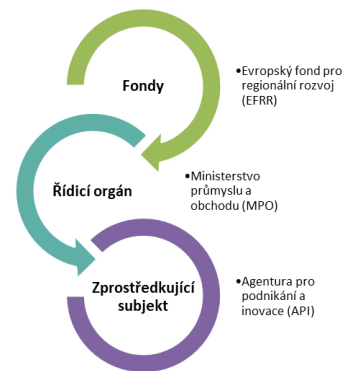
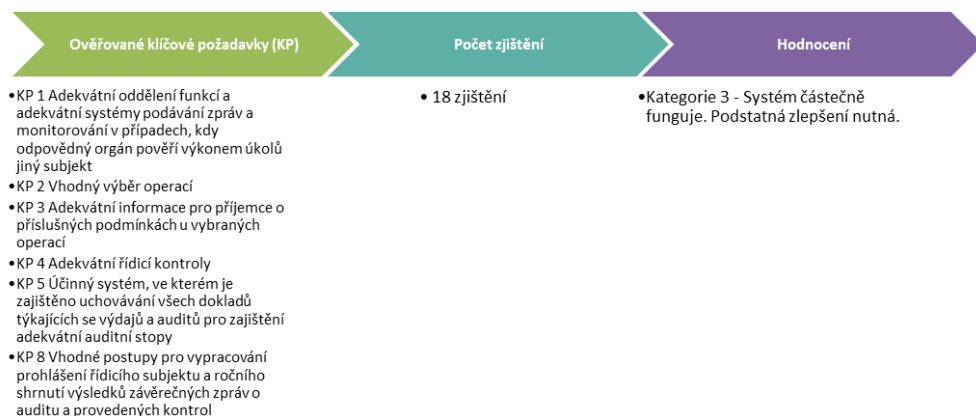
Jako každoročně byl největší počet zjištění identifikován v oblasti veřejných zakázek. Příčinami předmětných zjištění bylo zejména nedodržení zákonného postupu pro zadávání zakázek a nerespektování závazné metodiky IROP. Zjištění s vysokou mírou závažnosti bylo zachyceno celkem ve dvou případech, přičemž porušení spočívala v neověřování prodloužené lhůty pro podání nabídek včetně nesouladu zveřejněných informací a dále uvedení konkrétního výrobce včetně obchodního názvu požadovaného výrobku v zadávacích podmínkách.

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5206 – Audit IROP?

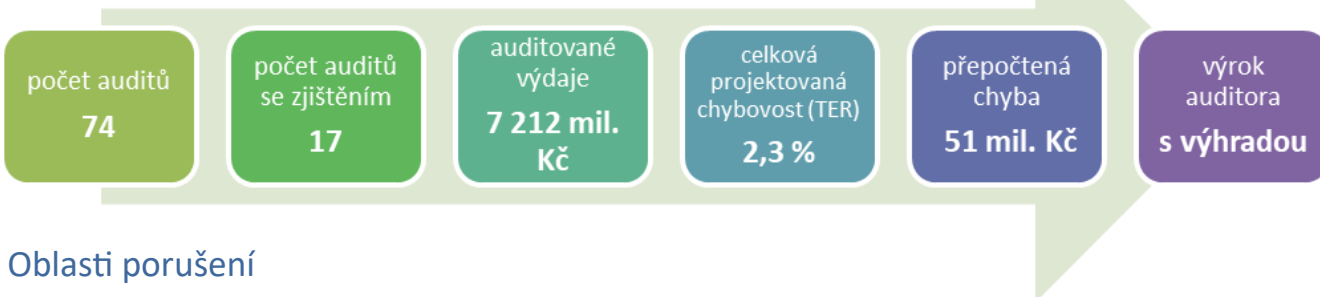
- 79 nových a modernizovaných prvků k zajištění standardů kybernetické bezpečnosti
- 43 přístrojů a pomůcek pro zkvalitnění poskytované zdravotní péče v nemocnicích
- 27 bytů pro sociální bydlení
- 8 vybudovaných zázemí pro služby a sociální práci
- 4 celkové obnovy národních kulturních památek
- 1 nová stavba výjezdové základny zdravotnické záchranné služby
- 50,45 km nových a rekonstruovaných silnic II. a III. třídy

5.3 OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5207 – Audit OP PIK

- 2 aplikované inovativní nízkouhlíkové technologie
- 10 zavedených inovací
- 46 instalovaných technologií
- 3 nové, rozšířené či modernizované výzkumné pracoviště podniků
- 7 nově přihlášených výsledků aplikovaného výzkumu
- 276 km rekonstruovaných či modernizovaných vedení elektrického proudu
- 4951 m² rozšířených, zrekonstruovaných nebo nově vybudovaných VaV kapacit

OP PIK je zaměřen na zvýšení inovační výkonnosti podniků, využití výsledků průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje a rozvoj podnikání a konkurenceschopnosti malých a středních podniků, dále k podpoře aktivit vedoucích ke snížování energetické náročnosti podnikatelského sektoru, činnosti směřující ke zvyšování podílu energie z obnovitelných zdrojů, rozvoj distribučních sítí a uplatnění nových technologií v energetice. Podporuje rozšiřování vysokorychlostních sítí k internetu a rozvoj informačních a komunikačních technologií. Podpora je zacílena přednostně na malé a střední podniky, nicméně specifické aktivity jsou mj. vhodné taktéž pro velké podniky, podnikatelská seskupení, výzkumné organizace, subjekty inovační infrastruktury, obecně prospěšné společnosti, neziskové organizace či orgány státní správy a samosprávy a pro jimi založené a zřizované organizace.

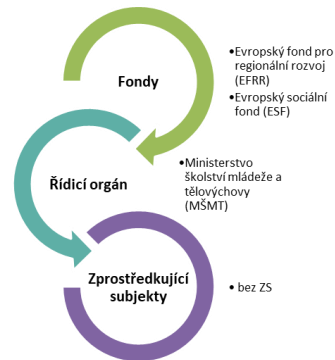
Auditní orgán také ověřoval dotace ve výši 2,1 mld. Kč proplacené Národní rozvojové bance, která dále poskytuje pomocí finančních nástrojů malým a středním podnikům úvěry a záruky za úvěry.

5.4 OP Výzkum, vývoj a vzdělávání

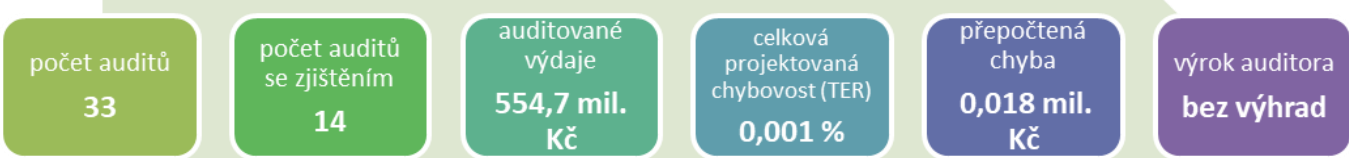
Audit systému



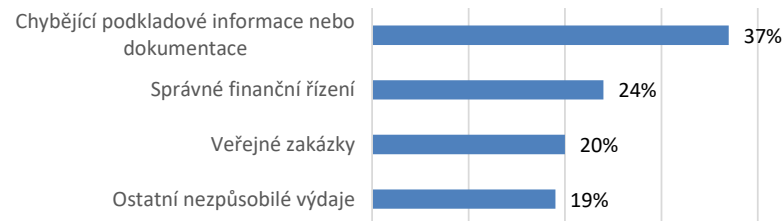
- KP 1 Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt
 - KP 2 Vhodný výběr operací
 - KP 3 Adekvátní informace pro příjemce o příslušných podmínkách u vybraných operací
 - KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
 - KP 8 Vhodné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu a ročního shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a provedených kontrol
- 3 zjištění
- Kategorie 2 - Systém funguje. Jistá zlepšení nutná.



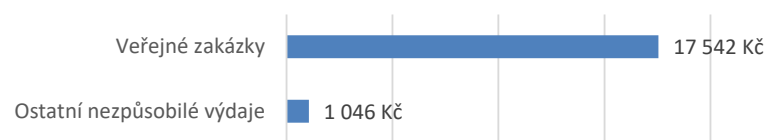
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5208 – Audit OP VVV?

- 1 409 prověřených publikací
- 709 prověřených pracovních míst
- 128 počet veřejných zakázek
- 5 staveb
- 53 technologických celků, modernizovaných pracovišť
- 1 patent
- 23 vysokých škol
- 11 veřejných výzkumných organizací
- 3 základní školy a 4 mateřské školy
- 2 spolky
- 2 organizační složky státu

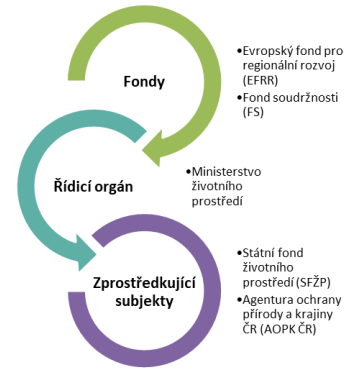
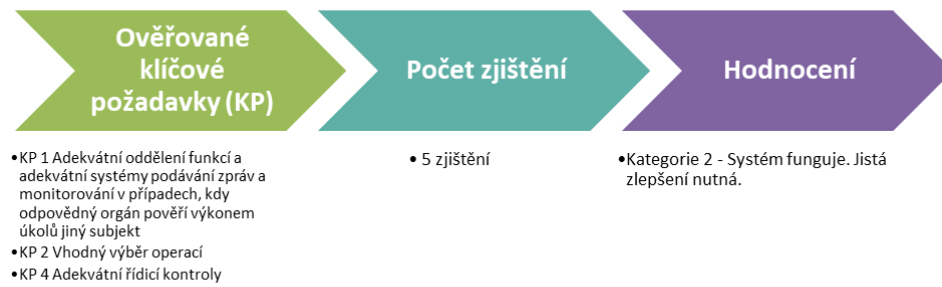
OP VVV významně napomáhá ČR k růstu ekonomiky založené na vzdělané, motivované a kreativní pracovní síle a dále podporuje výzkum ve všech jeho oborech při využití jeho výsledků pro zvýšení konkurenceschopnosti ČR. Zaměřuje se na zlepšení podmínek vzdělávacího i výzkumného prostředí. Příjemci OP VVV jsou z oblasti zařízení předškolní, základní, střední a vysokoškolské výuky a institucí v oblasti výzkumu a vývoje.

U auditů operací OP VVV byly v roce 2022 identifikovány nedostatky v oblasti veřejných zakázek, v oblasti chybějící nebo neúplné podkladové dokumentace/auditní stopy, v oblasti správného a řádného finančního řízení.

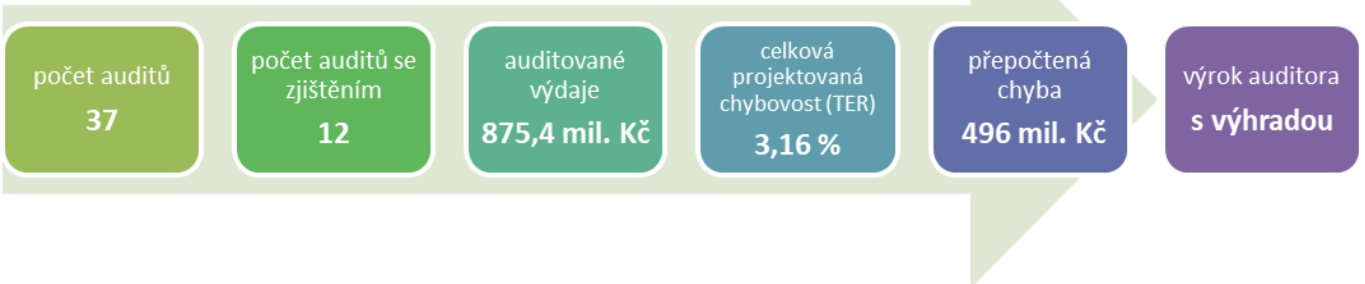
V rámci opakujících se zjištění se v kategorii VZ převážně jednalo o pochybení v oblasti zadávací dokumentace, především stanovení diskriminačních podmínek v zadávací dokumentaci, v oblasti hodnocení nabídek a formální nedostatky v oblasti VZ.

5.5 OP Životní prostředí

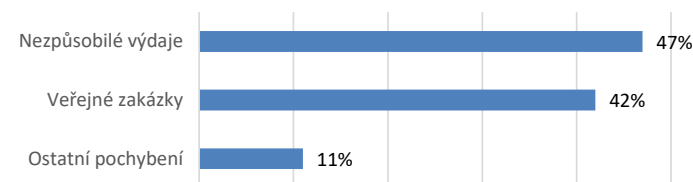
Audit systému



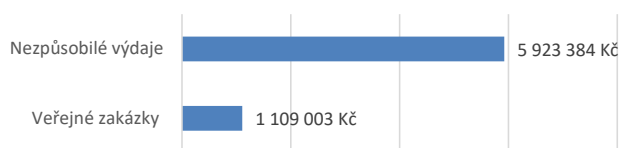
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Sanace deponie Dubno (více [info](#))

foto: Auditní orgán

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5205 – Audit OP ŽP?

- 18 km nově vybudované kanalizace
- 4 024 m² nově vytvořené podlahové plochy veřejných budov v pasivním energetickém standardu
- 8 421 vyměněných domácích zdrojů znečištění ovzduší (kotlíkové dotace)
- 594 tun/rok nově vybudované kapacity pro předcházení vzniku komunálního odpadu

OP Životní prostředí (OP ŽP) je zaměřen na financování projektů zlepšujících nejen kvalitu vody a ovzduší, ale i projektů, pomocí kterých lze např. snižovat energetickou náročnost veřejných budov, předcházet vzniku odpadů, resp. tyto odpady materiálově využívat, nebo posilovat biodiverzitu a přirozené funkce krajiny.

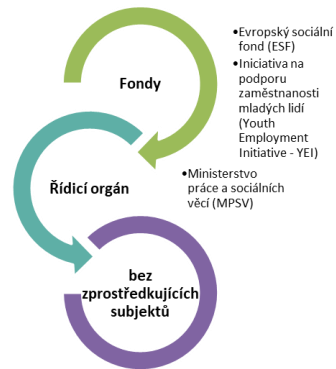
Příjemci jsou jak veřejné instituce, tak i podnikatelské subjekty a dále např. neziskové organizace. Přijetím tzv. finančního nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 2018/1046 je oprávněným žadatelem a tedy i příjemcem také fyzická osoba nepodnikající.

U auditů operací provedených v roce 2022 byly (podobně jako v předchozím roce) identifikovány nedostatky především při realizaci veřejných zakázek. Častým nedostatkem u projektů OP ŽP je rovněž nesplnění podmínek pro způsobilost výdaje, např. plnění, které nesouvisí s předmětem podpory nebo fakturování stavebních prací a služeb, jejichž provedení nebylo poskytnuto, resp. bylo poskytnuto v jiné výši a kvalitě, nebo nebylo doloženo.

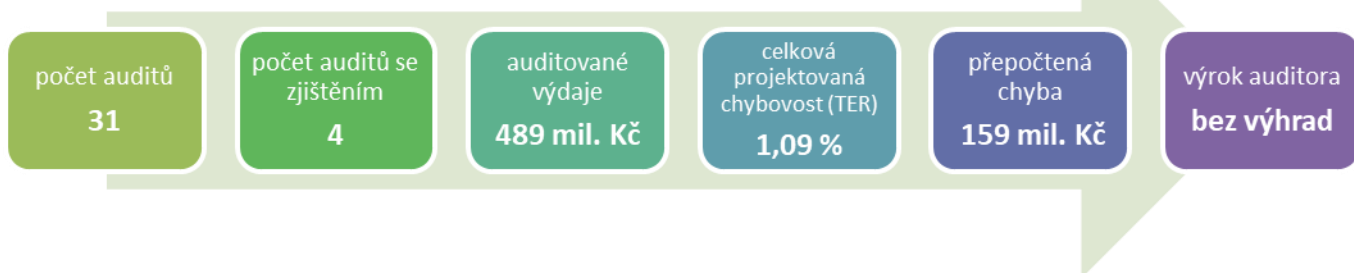
Žádná ze zjištění identifikovaných v roce 2022 nebyla označena jako systémové pochybení řídicího a kontrolního systému operačního programu.

5.6 OP Zaměstnanost

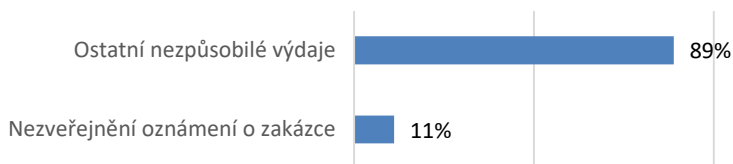
Audit systému



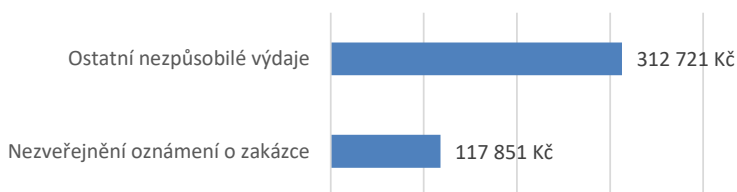
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Dětská skupina Rybičky, Dobrá Voda u Českých Budějovic
foto: Auditní orgán

Operační program Zaměstnanost si klade jako hlavní priority podporu zaměstnanosti, sociálního začleňování a efektivní veřejné správy — pokrývá zejména oblast problematiky podpory zaměstnanosti, rovných příležitostí žen a mužů, adaptability zaměstnanců a zaměstnavatelů, dalšího vzdělávání zaměstnanců, sociálního začleňování a boje s chudobou, modernizace a zefektivnění veřejné správy a veřejných služeb, podpory mezinárodní spolupráce a sociálních inovací v oblasti zaměstnanosti, sociálního začleňování a veřejné správy.

Mezi nejčastější příjemce a tedy auditované subjekty patří Úřad práce ČR a jeho krajské pobočky, organizační složky státu, příspěvkové organizace, kraje, obce, poskytovatelé sociálních služeb, neziskové organizace, podnikatelské subjekty atd. Řídicí orgán v reakci na dění v roce 2022 aktualizoval doporučené výše obvyklých cen a mezd, aktualizoval pravidla pro žadatele a příjemce a vyhlásil výjimku pro dětské skupiny – Lex Ukrajina. Projekty podpořené v rámci OP Zaměstnanost by měly být dokončeny v průběhu roku 2023.

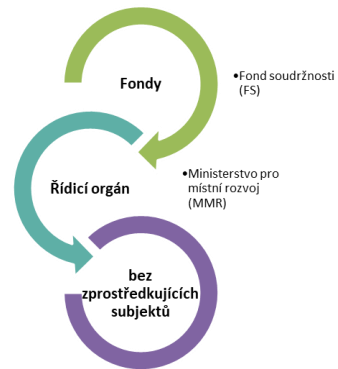
V roce 2022 byl zahájen navazující operační program Zaměstnanost plus, ve kterém již bylo vyhlášeno přes 40 výzev a zaregistrováno více než 800 žádostí o podporu. Na konci roku 2022 byly již vydány desítky právních aktů s celkovými způsobilými výdaji ve výši zhruba 4,3 mld. Kč.

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5209 – Audit OP Z a OP PPR?

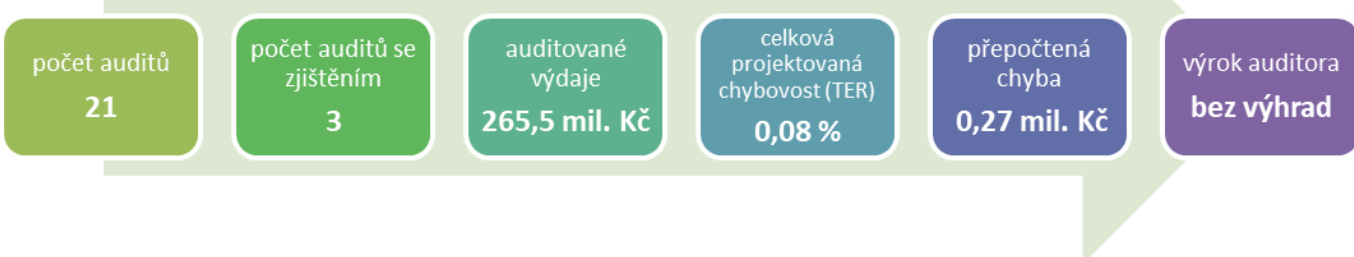
- projekty Úřadu práce ČR zejména na podporu Aktivní politiky zaměstnanosti (Podpora zaměstnanosti dlouhodobě evidovaných uchazečů o zaměstnání, Vzdělávání a dovednosti pro trh práce II, Podpora odborného vzdělávání zaměstnanců II, Podpora zaměstnanosti prostřednictvím cíleného programu Antivirus A)
- podpora sociálních služeb (Středočeský, Olomoucký a Ústecký kraj, Valašské Meziříčí, Sokolov)
- podpora osob bez bydlení (Jihlava)
- zřízení 14 regionálních center podpory zdraví
- asistence v prevenci kriminality (Děčín)
- podpora sociálního podniku (Ladná u Břeclavi)
- pomoc v sociálně vyloučených lokalitách podporovaným zaměstnáváním (Písek), zlepšováním bytových podmínek (Žďár nad Sázavou) a koordinovaným přístupem (Česká Kamenice)
- zřízení 16 center duševního zdraví (celá ČR)
- provoz dětského klubu (Pardubice), dětské skupiny (České Budějovice, Žďár nad Sázavou, Brandýs nad Labem) a mikrojeslí (Brno, Praha)
- další profesní vzdělávání zaměstnanců
- poskytování zvýhodněných úvěrů sociálním podnikům atd.

5.7 OP Technická pomoc

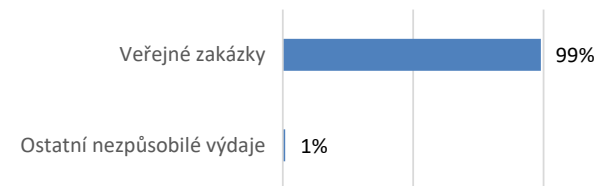
Audit systému



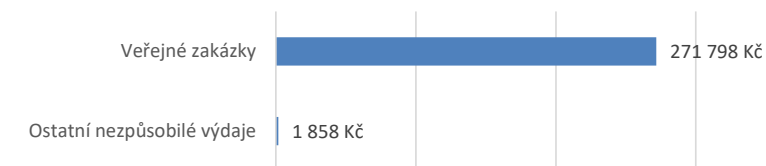
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



OPTP 2014–2020 nemá přímou vazbu na žádný tematický cíl ani žádnou investiční prioritu. Technická pomoc v rámci politiky soudržnosti velmi důležitá, a to z toho důvodu, že posiluje administrativní kapacitu. Což je rozhodujícím faktorem pro úspěch a ČR je dobrým příkladem toho, jak dobře využívat technické pomoci k dosažení dobrých výsledků v oblasti politiky soudržnosti.

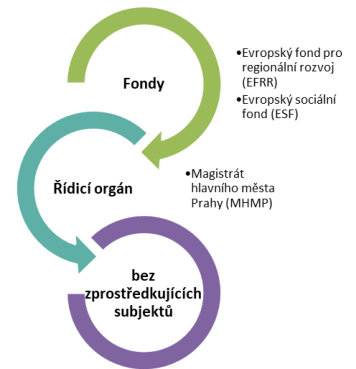
OPTP se člení na dvě prioritní osy (PO). V rámci PO1 se OP TP zaměřuje na zajištění podmínek pro koordinaci a řízení Dohody o Partnerství prostřednictvím hrazení mzdových a výdajových nákladů horizontálních institucí, na rozvoj lidských zdrojů. PO2 se soustředí především na zajištění jednotného monitorovacího systému a další informační systémy, které podporují hladkou administraci projektů.

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5201 – Metodicko-právní podpora AO a OPTP?

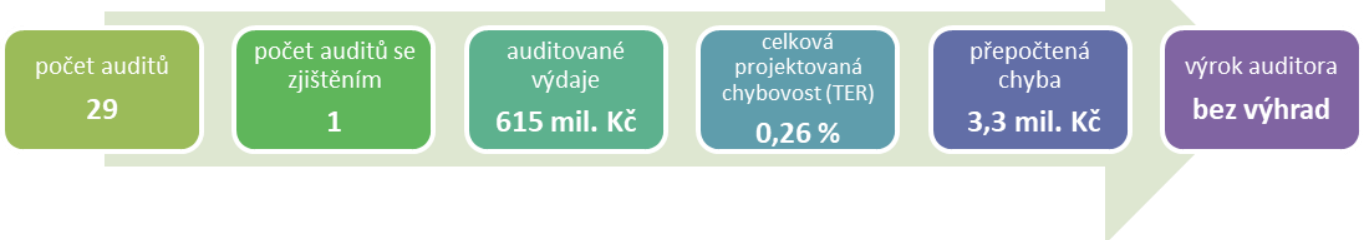
- mzdové výdaje za více než 475 zaměstnanců financovaných z OP TP
- 112 tuzemských a zahraničních cestovních příkazů
- 26 veřejných zakázek – zaměřených na publicitu EU a na pořízení a rozvoj, technické zhodnocení informačních systémů
- 556 účetních dokladů / faktur

5.8 OP Praha – pól růstu ČR

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Hlavním cílem Operačního programu Praha – pól růstu ČR je zvýšit konkurenceschopnost Prahy a zajistit kvalitní život obyvatel. Tento operační program pokrývá zejména oblast posílení výzkumu, technologického rozvoje a inovací, udržitelné mobility a energetických úspor s využitím vhodných obnovitelných zdrojů energie, energeticky efektivních zařízení a inteligentních systémů řízení, zvyšování atraktivity užívání městské veřejné dopravy, sociálního začleňování, boje proti chudobě, výchovně vzdělávacích aktivit, i ty s ohledem na předčasné ukončování školní docházky, inkluzivního vzdělávání, zvyšování kompetencí pedagogických pracovníků, sociálního podnikání.

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5209 – Audit OP Z a OP PPR?

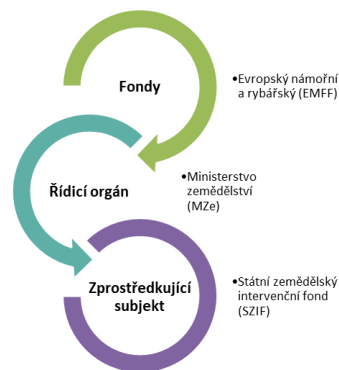
- výstavba parkovacího domu P+R Černý Most
- podpora nově vznikajících MSP – veletrhy, mentoring apod.
- rozšíření komunikace o jízdní pruh pro veřejnou dopravu na ul. Strakonická
- rozšíření kapacit 4 školských zařízení (Jinonice, Kolovraty, Lysolaje, D. Chabry)
- renovace a modernizace tříd ve 4 školách (Hrdlořezy, Bubeneč, Troja, Horní Počernice)
- vybudování domu na půl cesty (Radotín)
- rekonstrukce azylového domu (Holešovice)
- zefektivnění hospodaření se srážkovou vodou na území hl. m. Prahy
- zavedení tréninku na simulátorech dopravních prostředků modernizace vzduchotechniky ve stanici metra Smíchovské nádraží
- vybudování podnikatelského inkubátoru (Smíchov)
- úvěrový fond pro inovativní záměry pražských podnikatelů
- záruky k úvěrům pro pražské podnikatele poskytované v období pandemie Covid-19
- výstavba budovy pro laboratoře a experimentální pracoviště Výzkumného a zkušebního leteckého ústavu

Souhrnně bylo ke konci roku 2022 v rámci operačního programu vyhlášeno 57 výzev a schváleno 1780 projektů (z 2337 předložených žádostí). Byly uzavřeny smlouvy o poskytnutí dotace na celkové způsobilé výdaje ve výši 11,3 miliardy Kč.

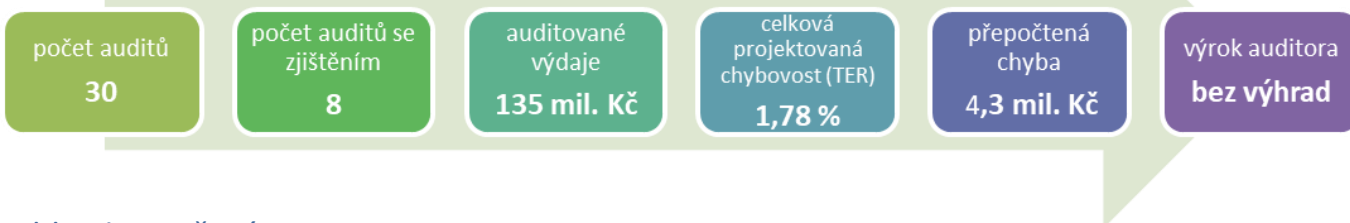
Rovněž bylo zahájeno závěrečné hodnocení operačního programu Praha – pól růstu ČR, které potrvá do konce roku 2024. Zkoumáno bude například to, jaké výstupy měly vybrané intervence v Praze a jaké je jejich prostorové rozložení, jak projekty přispěly k plnění cílů programu či jaký vliv měly intervence na vývoj socioekonomických ukazatelů. Výsledky budou porovnány s potřebami Prahy tak, jak byly definovány ve strategických dokumentech.

5.9 OP Rybářství

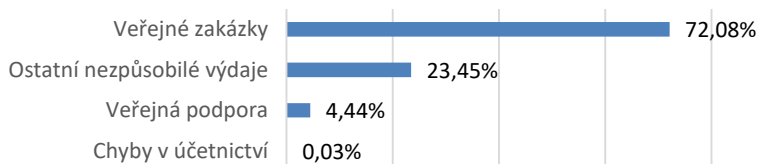
Audit systému



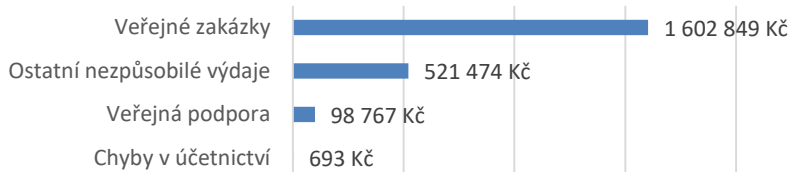
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Modernizace vybavení do rybářství – malotraktor
foto: Auditní orgán

Operační program je zaměřen na realizaci udržitelného rozvoje akvakultury, na zvýšení konkurenceschopnosti podniků a zpracovatelů produktů akvakultury, dále pak na propagaci konzumace rybích produktů a aktivity zaměřené na ochranu životního prostředí zahrnující vysazování úhoře. Podpora se vztahuje i na nové chovatele, vstupující do odvětví akvakultury, dále i na malé, střední a velké podniky (se sníženou mírou podpory). Podporovány jsou i státní instituce zejména vysoké školy a zájmová sdružení Českého rybářského svazu.

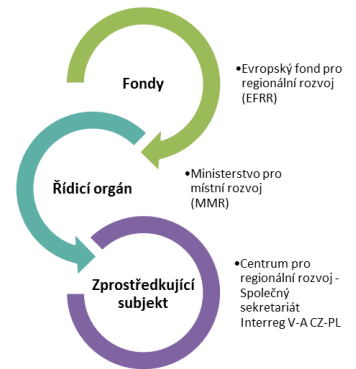
Auditní orgán v roce 2022 identifikoval v rámci auditů operací několik pochybení v oblasti veřejných zakázek, veřejné podpory a v oblasti nesplnění podmínek pro způsobilost výdaje. Chyby a nedostatky zjištěné v auditech operací byly ojedinělé, lze je označit jako individuální selhání a podle AO nebyly způsobeny v důsledku nefunkčnosti řídicího a kontrolního systému. Systémové zjištění bylo identifikováno u auditů operací kompenzačních projektů, které bylo způsobeno pochybením na straně příjemců podpor.

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5210 – Audit OP R a dalších programů?

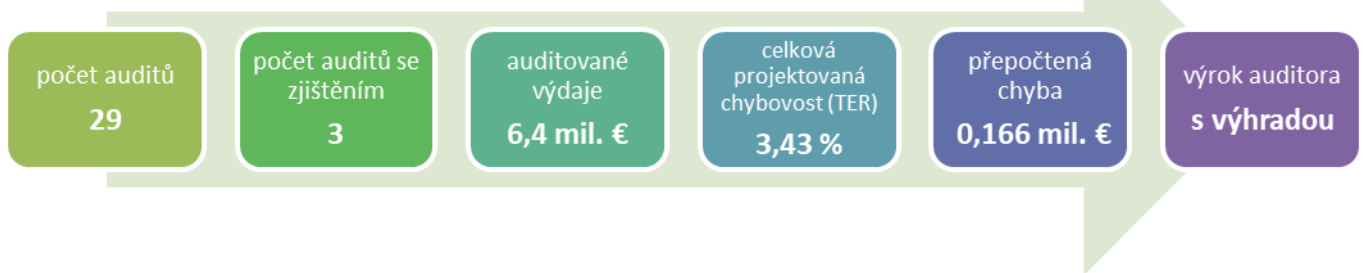
- 6 kompenzací snížených příjmů z prodeje živých nebo zpracovaných ryb v období COVID-19
- 45 m3 odtěžení bahna
- 34 kg vysazení úhoře říčního
- 2 studie optimalizace podmínek akvakultury
- 1 výstavba skladu pro rybářskou techniku a krmiva
- 1 výstavba kalového hospodářství RAS
- 1 výstavba RAS
- 1 přístavba rybného závodu
- 2 zajištění komunikačních služeb OP Rybářství a výstav
- a další zařízení a vybavení sloužící k zlepšení konkurenceschopnosti a životaschopnosti podniků akvakultury (sítě, kesery, tlakové čističe vody, pily, sekačky na trávu, křovinořezy, aerátory, rozmrazovače, čerpadla, lodě, lodní motory, přepravní bedny na ryby atd.)
- 1 sací bagr, 1 kolové rypadlo, 6 traktorů, 3 nákladní automobily, 6 návěsů/valníků, 6 automobilů do 3,5 t s ložnou plochou, 7 přívěsných vozíků, 2 malotraktory, 2 nakladače, 2 vysokozdvížné vozíky, 1 konvektomat, 2 síla

5.10 Interreg V-A ČR – Polsko

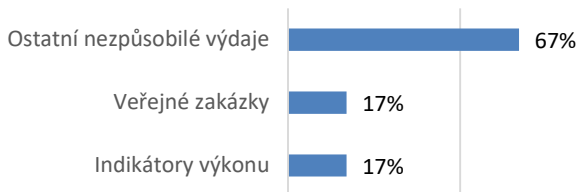
Audit systému



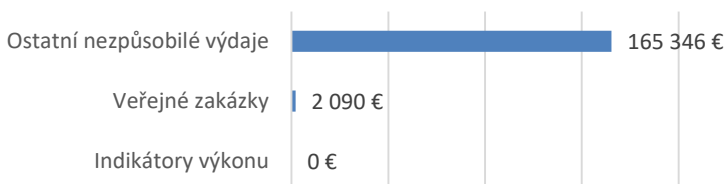
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Technika bez hranic
(model výrobní linky)

foto: Auditní orgán

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5202 – Audit EÚS?

- 12,5 km zrekonstruovaných silnic zlepšující dopravní dostupnost v oblasti příhraničí,
- 0,52 vybudovaných cyklostezek a cyklotras,
- virtuální stezku spojující místa výroby regionálních potravinářských produktů a originálních tradičních výrobců,
- vytvoření výstavního prostoru
- vytvoření aplikace s modely zámků Českomoravského pomezí,
- zážitková a poznávací přeshraniční trasa,
- výukové laboratoře - modely výrobních linek a virtuální výukové linky

Program je zaměřen na zvyšování přeshraniční akceschopnosti při řešení mimořádných či krizových situacích, dále k přeměně upadajících průmyslových oblastí a ke zlepšení přístupnosti přírodního a kulturního dědictví. Slouží rovněž ke zvyšování dovedností mladých lidí žijících v dotčených regionech za účelem zpřístupnění vstupu na trh práce. Nejčastějšími příjemci jsou orgány veřejné správy, církevní a náboženské spolky, nestátní neziskové organizace, evropská seskupení pro územní spolupráci, asociace působící v cestovním ruchu, hospodářské a profesní komory a sdružení a také vzdělávací instituce včetně vysokých škol.

U auditů operací byla v roce 2022 identifikována zjištění zejména v oblasti realizace investičních akcí. Shodně jako v předchozím roce byl zaznamenán výskyt pochybení v oblasti v oblasti neoprávněných výdajů za stavební práce a nedostatečně prokázaných výdajů za stavební práce.

6. VÝSLEDKY PROGRAMŮ PŘESHraniČNÍ SPOLUPRÁCE (s ŘO mimo ČR)

ESI fondy (řídící orgán mimo ČR)

- Programy přeshraniční, nadnárodní a meziregionální spolupráce, kde je řídící orgán mimo Českou republiku a kde je Auditní orgán členem skupiny auditorů, ale není určeným auditním orgánem (např. Interreg V-A SR – ČR, Interreg CENTRAL EUROPE atd.)

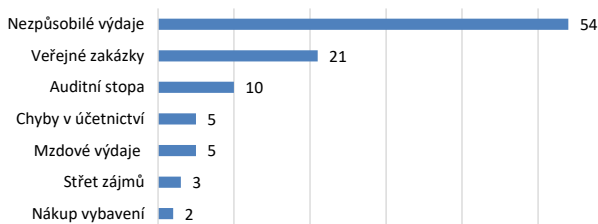
6.1 Ostatní programy PS – souhrn

Souhrnné informace za Programy přeshraniční spolupráce s řídicím orgánem mimo Českou republiku (tzn. programy Svobodný stát Sasko – Česká republika 2014–2020, Česká republika – Svobodný stát Bavorsko, INTERREG V-A Rakousko - Česká republika, INTERREG V-A Slovensko - Česká republika)

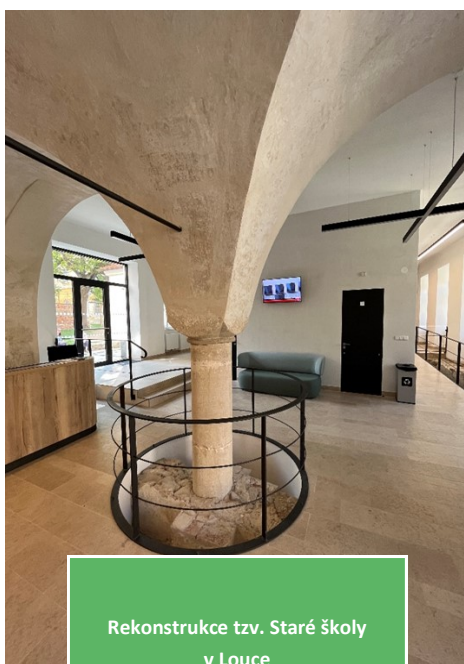
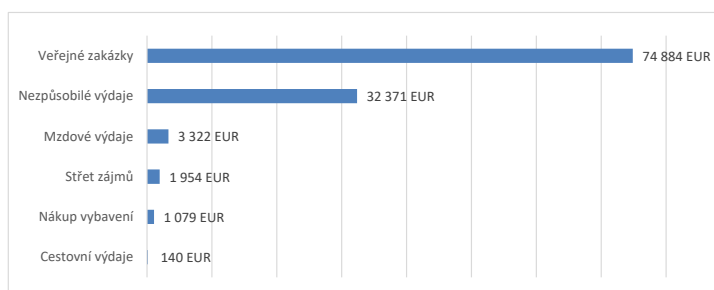
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Rekonstrukce tzv. Staré školy
v Louce
foto: Auditní orgán



Rekonstrukce komunikace u hraničního vrchu Hvozď
z Krompachu na Hain
foto: Auditní orgán

6.2 Ostatní programy PS – detailní informace

Audit systému

	ověřované KP	počet zjištění	hodnocení
Sasko	-	-	-
Bavorsko	-	-	-
Rakousko	-	-	-
Slovensko	KP 2, KP 3, KP 4, KP 5, KP 7, KP 9, KP 10, KP 11, KP 12	2	kategorie 2 - Systém funguje. Jistá zlepšení nutná.

Audity operací

	počet auditů	počet auditů se zjištěním	auditované výdaje (EUR)	celková projektovaná chybovost (TER) v %	přepočtená chyba (EUR)	oblast porušení	porušení dle finančního dopadu (EUR)
Sasko	26	14	655 095	1,88	21 940	nezpůsobilé výdaje	15 445
						mzdové výdaje	3 322
						střet zájmů	1 954
						nákup vybavení	1 079
						cestovní výdaje	140
Bavorsko	16	5	2 902 193	2,11	37 256	veřejné zakázky	28 216
						ostatní nezpůsobilé výdaje	9 039
						chyby v účetnictví	0
Rakousko	6	0	1 301 459	2,62	-	-	-
Slovensko	12	5	2 260 802	2,23	54 554	veřejné zakázky	46 668
						ostatní nezpůsobilé výdaje	7 886

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5202 – Audit EÚS?

Sasko	Bavorsko	Rakousko	Slovensko
<ul style="list-style-type: none"> rozvoj a pokračování Karlovy stezky a rozšíření sítě cyklostezek v Krušných horách vybudování sakrální zázitkové cesty VIA SACRA inovativní internetové vzdělávací technologie - interaktivní mapy 1 km silnic v okolí hraničního vrchu Hvozď zážitková místa v centrálním Krušnohoří virtuální stezka s rozšířenou realitou v Geoparku Ralsko podpora inovativních forem učení ochrana biotopů vzniklých hornickou činností v Krušných horách sumarizace informací o užitkových a okrasných rostlinách zvýšení dostupnosti středověkých a raně novověkých sbírek ve veřejných archivech 	<ul style="list-style-type: none"> 127 pracovních úvazků 26 služebních cest 2 stavby muzeí 15 položek chemikálií a laboratorního vybavení nových, rozšířených či modernizovaných výzkumných pracovišť podniků 20 položek chemikálií a laboratorního vybavení 2 národopisné expozice výtvarné kovové vodní kolo rekonstrukce areálu textilní továrny 2 370 tun stavebního odpadu 	<ul style="list-style-type: none"> software pro propojení přeshraničního systému záchranné služby 1 rekonstrukce historické budovy notebooky pojízdná dílna, která jezdí po školách a dětských skupinách a učí děti pracovat s nářadím a rozvíjí zájem nejen o technické obory rekonstrukce historické budovy 1 katalog zeměměřeni vybavení chemických laboratoří novými přístroji 	<ul style="list-style-type: none"> 90 pracovních úvazků 23 km ochranného oplocení pro stromy 33 chemikálií stavba multimediálního, interaktivního prostoru Trezor přírody 8,1 km cyklistických cest 21 počítačů včetně LCD displejů a 8 notebooků 1 laserová gravírka a svářečka optických vláken 17 stolů do učebny 80 učebních pomůcek 3 trenážery pro cvičnou metalickou síť LAN 3D frézy 1 meteostanice

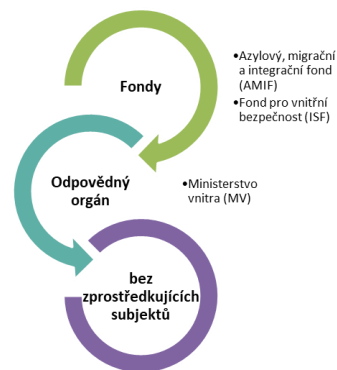
7. VÝSLEDKY OSTATNÍCH FONDŮ A FINANČNÍCH MECHANISMŮ

Ostatní fondy a finanční mechanismy

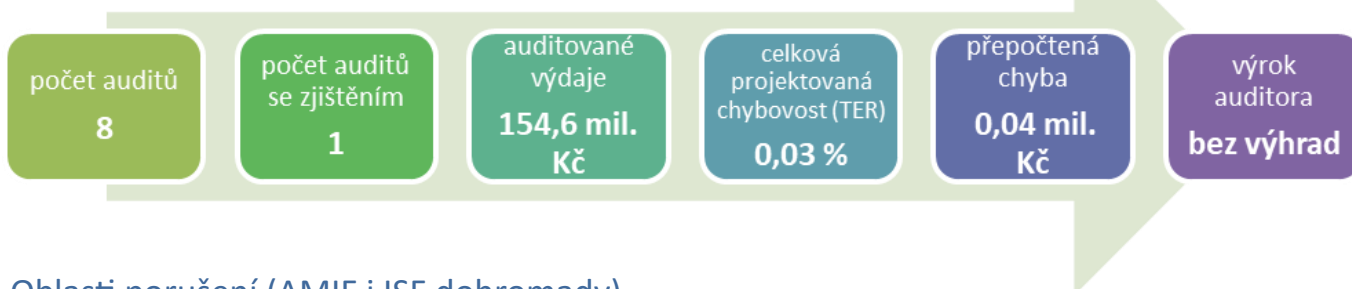
- Migrační fondy:
 - Azylový, migrační a integrační fond (AMIF)
 - Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF)
- Finanční mechanismy EHP a Norska

7.1 AMIF a ISF

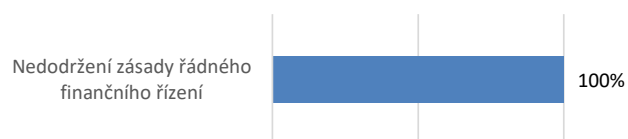
Audit systému (AMIF i ISF dohromady)



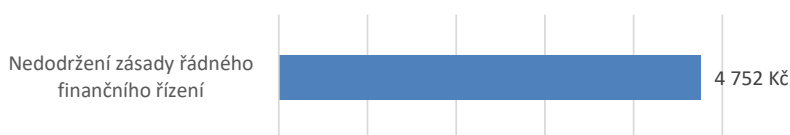
Audity operací (AMIF i ISF dohromady)



Oblasti porušení (AMIF i ISF dohromady)



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Rekonstrukce kuchyně v ZZS Bálková
(globální realizace)
foto: Správa uprchlických zařízení Ministerstva vnitra

Cílem **Azylového, migračního a integračního fondu (AMIF)** je přispívat k účinnému řízení migračních toků, k provádění, posilování a rozvoji společné azylové politiky, politiky týkající se doplňkové a dočasné ochrany a společné přistěhovalecké politiky při plném dodržování práv a zásad zakotvených v Listině základních práv Evropské unie. **Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF)** slouží k podpoře ochrany vnějších hranic EU a společné vizové politiky, k policejní spolupráci v oblasti vnitřních věcí a k podpoře boje proti závažným a přeshraničním zločinům a dále k ochraně kritické infrastruktury.

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5210 – Audit OP R a dalších programů?

AMIF

- rekonstrukce kuchyně ZZC Bálková
- klientské centrum pro poskytování informací cizincům

ISF

- národní projekt EES – Entry/Exit systém – pořízení technologií a implementace systému

AMIF využívají zejména neziskové právnické osoby, které svou činnost zaměřují na provoz integračních center pro příslušníky cizích zemí, dále pak OSS a mezinárodní organizace. Z ISF čerpají OSS vykonávající činnost zaměřenou na vnitřní bezpečnost.

V roce 2022 při auditu systému řídicího a kontrolního systému Národního programu Azylového, migračního a integračního fondu (AMIF) a Národního programu Fondu pro vnitřní bezpečnost (ISF) byly zjištěny méně závažné nedostatky v oblastech nastavení ověřování kontroly formálních náležitostí a přijatelnosti ve výzvě, nastavení a provádění rizikové analýzy a nastavení postupů pro průběžné monitorování schválených výdajů na vybavení nad 10 000 EUR/100 000 EUR. Odpoovědný orgán uskutečnil částečné kroky k nápravě v rámci zasláného akčního plánu. Některá doporučení AO bude OO realizovat v rámci programového období 2021-2027. V rámci auditu operací bylo zjištěno porušení principu 3E s nízkým finančním dopadem (dopad do 5 000 Kč). Audity účetních závěrek AMIF a ISF byly bez zjištění

7.2 Finanční mechanismy EHP a Norska

- Finanční mechanismus EHP a Finanční mechanismus Norska jsou zdrojem pro financování jednotlivých Programů.
- Každý jednotlivý Program má svého Zprostředkovatele programu. V ČR je implementováno 9 Programů: 5 programů zprostředkovává Ministerstvo financí (MF), 4 programy zprostředkovávají další subjekty: Technologická agentura České republiky (TAČR), Dům zahraniční spolupráce (DZS), Státní fond životního prostředí (SFŽP) a Ministerstvo vnitra (MV).
- Kromě financování Programů je z finančních mechanismů dále vyčleněn finanční příspěvek jako Technická pomoc a jako Fond pro bilaterální vztahy.
- **Národním kontaktním místem (NKM)** je stanoveno Ministerstvo financí, které je zodpovědné za řízení aktivit Fondů EHP a Norska v České republice.



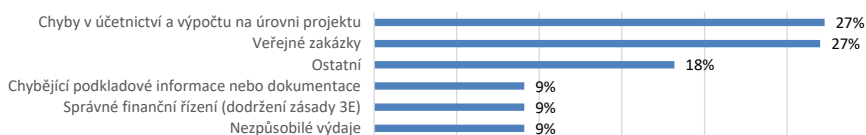
Audit systému dle auditovaných Programů

program	auditovaný subjekt	ověřované KP	počet zjištění	hodnocení
Výzkum	Technologická agentura ČR	KP1, KP2, KP3, KP4, KP5, KP6, KP7	5	Kategorie 1 – Funguje dobře. Žádná, nebo jen malá zlepšení.
Vnitřní věci	Ministerstvo vnitra	KP1, KP2, KP3, KP4, KP5, KP6, KP7	0	Kategorie 1 – Funguje dobře. Žádná, nebo jen malá zlepšení.
Vzdělávání	Dům zahraniční spolupráce	KP4	2	Kategorie 2 – Funguje. Jistá zlepšení nutná.
Zdraví, Kultura, Řádná správa, Lidská práva, Spravedlnost	Ministerstvo financí	KP4	1	Kategorie 2 – Systém funguje. Jistá zlepšení nutná.
Životní prostředí	Státní fond životního prostředí	KP4	0	Kategorie 1 – Funguje dobře. Žádná, nebo jen malá zlepšení.

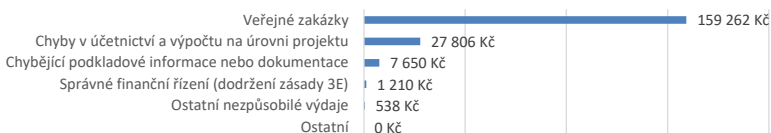
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Hlavním cílem Finančních mechanismů EHP a Norska, známých také jako Fondy EHP a Norska, je snižování ekonomických a sociálních rozdílů v Evropském hospodářském prostoru a k posilování spolupráce. Důraz na sdílení a výměnu zkušeností mezi donory, kterými jsou Norsko, Island a Lichtenštejnsko a příjemci grantů, je důležitý aspekt, kterým se tyto fondy liší od fondů EU. Příjemci realizují svoje projekty prostřednictvím jednotlivých programů, které jsou široce zaměřeny na oblasti ochrany životního prostředí, kulturu, zdravotnictví, vzdělávání, výzkum, lidská práva a spravedlnost a další. Konečnými příjemci jsou všechny subjekty, veřejné nebo soukromé, komerční nebo nekomerční a nevládní neziskové organizace založené jako právnické osoby. Důraz je kladen na podporu účasti všech, nikdo nesmí být vyloučen.

Auditní orgán provedl v roce 2022 celkem 21 auditů operací. V případě 16 auditů byly audity uzavřeny s výsledkem bez zjištění, v případě 4 auditů bylo identifikováno celkem 9 zjištění střední významnosti s finančním dopadem a v případě 1 auditu byla identifikována celkem 2 zjištění nízké významnosti bez finančního dopadu. Nedostatků byly zjištěny zejména v oblastech dodržování postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a dodržování pravidel pro způsobilost výdajů. Zjištěné nedostatky byly způsobeny individuálním pochybením, nebyly způsobeny nesprávným nastavením nebo nefunkčností řídicích a kontrolních systémů jednotlivých programů, nebyly systémové povahy a Auditní orgán vydal k výkazům výdajů financovaných z Finančních mechanismů EHP a Norska za rok 2022 výrok bez výhrad.

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5210 – Audit OP R a dalších programů?

- výdaje na posílení aktivit Kanceláře veřejného ochránce práv v oblastech lidských práv, ochrany ohrožených dětí a podpory rovného zacházení
- výdaje na podporu aktivit institucí v oblasti prevence a boje proti domácímu a genderově podmíněnému násilí, prevence nenávislivých projevů vůči menšinám ve veřejném prostoru a v oblasti (Úřad vlády ČR, Ministerstvo pro místní rozvoj)
- výdaje institucí na podporu zlepšení přístupu ke spravedlnosti pro zranitelné skupiny či zvyšování povědomí o obsahu základních práv a svobod (Ministerstvo spravedlnosti, Univerzita Karlova, Justiční akademie)
- výdaje na podporu vzdělávání, setkávání a výměnu zkušeností pracovníků patientských organizací, tzv. Pacientský hub Ministerstva zdravotnictví
- výdaje na studentské výměnné pobyty a zahraniční studijní cesty odborníků vzdělávacích a dalších institucí (Gymnázium Teplice, Univerzita Pardubice, Vysoká škola ekonomická, Krajský úřad Plzeňského kraje)
- výdaje na řízení většiny programů Finančních mechanismů
- výdaje na bilaterální iniciativy na národní i programové úrovni

8. NÁRODNÍ PLÁN OBNOVY (NPO)

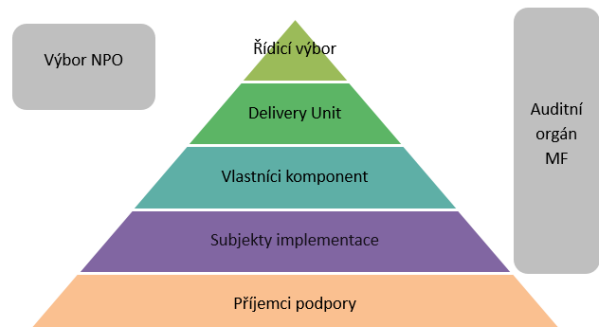
Národní plán obnovy

- od roku 2022 Auditní orgán vykonává audity programu Nástroj pro oživení a odolnost, jehož prostředky jsou příjemcům poskytovány skrze Národní plán obnovy (NPO)

- Národní plán obnovy vznikl v reakci na krizi způsobenou pandemií COVID-19 a na její ekonomické dopady, kdy v roce 2020 HDP v ČR kleslo o 5,8 %, a to nařízením Evropského parlamentu a Rady EU č. 241/2021.
- Je tvořen z **reform** a **investic**, které mají potenciál nasměrovat ČR k zelené a digitální budoucnosti. Reformy a investice obsahují celkem **244 milníků a cílů**. Na realizaci těchto reform a investic získá Česká republika z evropského Nástroje pro oživení a odolnost (RRF) až 179,1 mld. Kč. RRF je největší nástroj z unijního plánu obnovy **NextGenerationEU**. Cílem je hospodářské oživení a zároveň budování odolné společnosti. Plán reflektuje požadavek evropské legislativy, kdy celkem 37 % výdajů má podporovat klimatickou tranzici a dalších 20 % pak digitální transformaci. Zasahuje do mnoha oblastí každodenního lidského života jako je: školství, doprava, zdravotnictví, zemědělství, věda, do oblasti kultury a podpory podnikatelů.
- V tomto nástroji není důležité pouze „vyčerpat výdaje“, jak jsme tomu zvyklí ze strukturálních fondů, ale klíčové je dosažení výsledku, tj. splnění milníků a cílů. Termínem realizace je u NPO **rok 2026**, kdy v druhé polovině roku lze podat poslední žádost o výplatu finančních prostředků z RRF. Evropské prostředky v tomto případě pomáhají České republice, aby se stala konkurenceschopnější a udržitelnější ekonomikou a také našim občanům a celé společnosti ke zvýšení odolnosti.
- V roce 2022 byla podána první Žádost o výplatu, která zahrnovala 37 splněných milníků a cílů za celkem **1 mld. EUR**.

Implementační struktura NPO

- **Řídící výbor NPO**: nejvyšší rozhodovací a schvalovací orgán
- **Delivery Unit (MPO)**: subjekt odpovědný za koordinaci, monitorování a reporting vůči EK
- **Vlastníci komponent (MV, MPO, MMR, MŽP, MD, MŠMT, MPSV, MSp, MK, MZ, MZe)**: subjekty odpovědné za implementaci NPO, resp. jednotlivých komponent. Někteří VK delegují implementaci komponent nebo jejich částí na jiné subjekty, které se označují jako subjekty implementace
- **Příjemci podpory** (města, povodí, výzkumné organizace, správa železnic, aj.)
- **Nezávislý auditní subjekt (MF - AO)**: subjekt vykonávající auditní činnost za účelem vydání shrnutí auditů, které je součástí každé žádosti o platbu
- **Centrální kontaktní bod AFCOS (MF)** – subjekt odpovědný za hlášení nesrovnalostí

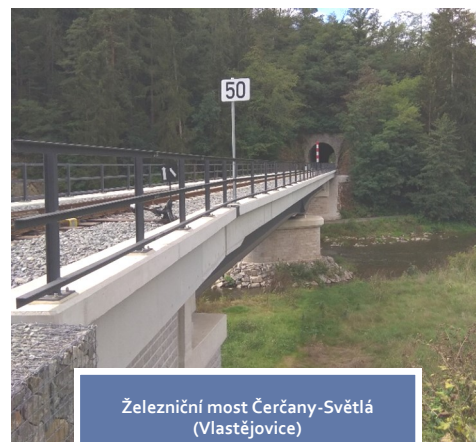


8.1 Národní plán obnovy—výsledky auditů

- V rámci NPO byly vykonávány **audity systému** a **testování věcné správnosti milníků a cílů**. Cílem testování věcné správnosti M/C je získat ujištění, že milníky a cíle, které mají být vykázány Evropské komisi v žádosti o výplatu, byly skutečně splněny v souladu s NPO a dle předem stanoveného verifikačního mechanismu.
- V rámci auditů systému ověřuje AO nastavení a efektivní a účinné fungování vnitřního kontrolního systému DU, vlastníků komponent a jejich subjektů implementace.
- Na základě výsledků auditní práce zpracovává AO ke každé žádosti o výplatu Shrnutí auditů, kterým poskytuje Komisi ujištění o fungování vnitřního kontrolního systému NPO a že vykazané milníky a cíle byly skutečně splněny včetně podmínek stanovených čl. 22 odst. 1 a 2 nařízení (EU) č. 241/2021.
- V roce 2022 v souvislosti s první Žádostí o výplatu bylo auditováno 8 milníků z celkem 31 a 6 cílů z celkem 6, v součtu 108 projektů/operací. Celkem se jednalo o 6 auditovaných vlastníků komponent: MD, MŠMT, MZe, MMR, MPO a MV. Současně byl proveden audit systému koordinačního subjektu MPO-DU.
- Kromě testování věcné správnosti milníků a cílů byly vykonány dva audity systému. Tyto dva audity byly vykonány za účelem splnění tří tzv. prerekvizitních milníků, tj. milníků, jejichž splnění bylo podmínkou pro předložení první žádosti o výplatu finančních prostředků. Konkrétně se jednalo o:
 - ⇒ Audit funkcionalit a fungování úložného/informačního systému NPO (milník č. 210)
 - ⇒ Audit provádění akčního plánu pro zavedení dostatečných opatření k prevenci střetu zájmů a účinnosti vnitřního kontrolního systému k předcházení, odhalování a nápravě střetu zájmů v souladu s čl. 61 finančního nařízení v rámci NPO (milníky č. 209 a 214)

Výsledky auditů

- V rámci **dvou auditů systému** byla identifikována celkem 4 zjištění s nízkou mírou závažnosti, AO vydal k milníkům č. 209, 210 a 214 výrok bez výhrad
- V rámci **testování 14 milníků a cílů** bylo identifikováno celkem 5 zjištění se střední mírou závažnosti a 4 zjištění s nízkou mírou závažnosti. Ke dvěma cílům (135 a 172) vydal AO výrok s výhradou, k ostatním auditovaným milníkům a cílům byl vydán výrok bez výhrad.



Železniční most Čerčany-Světlá
(Vlastějovice)

foto: Auditní orgán



Rekonstrukce chodníku v ulici
Petléřská (Klášteřec nad Ohří)

foto: Auditní orgán

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2022 auditem oddělení 5211 – Audit NPO?

- školy za účelem dálkového studia nakoupily nejméně 74 000 digitálních zařízení
- vybudování cyklostezek, chodníků a bezbariérových tras
- modernizování železničních mostů nebo tunelů
- dokončení projektů týkajících se drobných vodních toků a malých nádrží
- vstup nového stavebního zákona v platnost
- vytvoření platformy pro digitalizaci hospodářství a jiné.
- výdaje financované z Technické asistence Finančních mechanismů

9. FOND SOLIDARITY

Fond solidarity

- Fond solidarity je hlavním nástrojem EU na podporu obnovy po přírodních katastrofách a je projevem solidarity EU. Umožňuje EU, aby poskytla účinnou podporu členskému státu EU (nebo kandidátské zemi), které řeší následky závažné přírodní katastrofy, jako jsou povodně, lesní požár, zemětřesení, bouře nebo sucho. Od roku 2020 se Fond solidarity vztahuje rovněž na závažné mimořádné situace v oblasti veřejného zdraví, jako je pandemie COVID-19.
- Fond solidarity byl zřízen v roce 2002 v reakci na katastrofální povodně, které postihly střední Evropu v létě 2002. Od té doby poskytl podporu při více než 130 příležitostech. Doposud obdrželo podporu z Fondu solidarity 24 členských států (plus Spojené království) a tři kandidátské země (Albánie, Černá Hora a Srbsko) a celkem bylo vyplaceno více než 8,2 miliardy EUR.
- Na základě Rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/885 ze dne 20. května 2021 byl České republice udělen dne 27. 12. 2021 finanční příspěvek z Fondu solidarity EU ve výši **17 373 205 EUR (433 635 196,80 Kč)** na krytí části výdajů spojených s ochranou veřejného zdraví a zamezením šíření nemoci COVID 19.
- **AO byl pověřen k auditu** finančních prostředků Fondu solidarity, přičemž v roce 2022 probíhala pouze přípravná fáze k provedení auditu. Cílem auditu, který bude probíhat v roce 2023, je ověřit, zda prohlášení odůvodňující výdaje podává věrný a poctivý obraz a zda finanční příspěvek z fondu je legální a správný.

10. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AMIF	Azylový, migrační a integrační fond
AO	Auditní orgán
CO	certifikační orgán
CRR	Centrum pro regionální rozvoj České republiky (Centrum)
ČMZRB	Českomoravská záruční a rozvojová banka
DNS	dynamický nákupní systém (dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek)
DoP	Dohoda o partnerství
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj (též ERDF - European Regional Development Fund)
EHP	Evropský hospodářský prostor
EK	Evropská komise
ESF	Evropský sociální fond
ESI(F)	Evropské strukturální a investiční (fondy)
FM	Finanční mechanismy
ITI	Integrované územní investice (Integrated Territorial Investments)
ISF	Fond pro vnitřní bezpečnost (Internal Security Fund)
IZS	Integrovaný záchranný systém
MF	Ministerstvo financí
MSP	malý a střední podnik/podnikatel
NKM	Národní kontaktní místo
NOK	Národní orgán pro koordinaci
ON	Orgán pro nesrovnalosti
OSS	organizační složka státu
PCO	Platební a certifikační orgán
PO	Platební orgán
PS	Přeshraniční spolupráce
ŘKS	řídící a kontrolní systém
ŘO	řídící orgán
TER	(total error rates, celková chybovost) je procentní hodnota získaná extrapolováním zjištěných chyb ve vybraném vzorku na veškeré způsobilé výdaje, které v uplynulém účetním období ČR vykazala Evropské komisi; přepočtená chyba je pak finančním vyjádřením TER
VaVal	výzkum, vývoj a inovace
VKZ	výroční kontrolní zpráva
VZ	veřejná zakázka
ZZVZ	zákon č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek

VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU ZA ROK 2022

MINISTERSTVO FINANCÍ

ODBOR 52 - AUDITNÍ ORGÁN

ELEKTRONICKÉ VYDÁNÍ

SRPEN 2023

WWW.MFCR.CZ

ISBN 978-80-7586-066-8 (on-line)