

VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU ZA ROK 2023

Odbor 52 – Auditní orgán

listopad 2024

ISBN 978-80-7586-093-4 (online)

Ministerstvo financí
České republiky



OBSAH

OBSAH	2
1. CÍL VÝROČNÍ ZPRÁVY	4
2. ÚVODNÍ SLOVO VRCHNÍHO ŘEDITELE SEKCE	5
3. PŘEDSTAVENÍ AUDITNÍHO ORGÁNU	7
3.1 Co Auditní orgán audituje?	7
3.2 Postavení AO v rámci implementační struktury ESIF	8
3.3 Vztah AO k Evropské komisi	9
3.4 Přehled auditovaných programů, fondů a nástrojů	11
3.5 Organizační struktura AO (stav k roku 2023)	13
3.6 Medailonky vedoucích zaměstnanců AO	14
4. TYPY AUDITŮ A JEJICH ZAMĚŘENÍ	19
4.1 Audity systému	19
4.2 Audity operací	19
4.3 Audity účetní závěrky	19
4.4 Horizontální audity	19
4.5 Výroční kontrolní zpráva (VKZ)	19
5. VÝSLEDKY OPERAČNÍCH PROGRAMŮ EVROPSKÝCH STRUKTURÁLNÍCH A INVESTIČNÍCH FONDŮ (2014 – 2020) A FONDŮ EVROPSKÉ UNIE (2021 – 2027) ZA ROK 2023	20
5.1 OP Doprava OP Doprava	22
5.2 Integrovaný regionální operační program IROP	25
5.3 OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost	28
5.4 OP Výzkum, vývoj a vzdělávání OP Jan Amos Komenský	31
5.5 OP Životní prostředí OP Spravedlivá transformace	34
5.6 OP Praha – pól růstu	37
5.7 OP Zaměstnanost OP Zaměstnanost+	39



5.8 OP Technická pomoc OP Technická pomoc	42
5.9 OP Rybářství OP Rybářství	44
5.10 NP AMIF a NP FVB OP AMIF, OP FVB a OP NSHV	47
5.11 INTERREG V-A Česká republika – Polsko 2014 – 2020 INTERREG Česko – Polsko 2021 – 2027	50
5.12 Výsledky ostatních programů přeshraniční spolupráce (Bavorsko, Sasko, Slovensko, Rakousko)	52
6. VÝSLEDKY OSTATNÍCH AUDITOVANÝCH FONDŮ A PROGRAMŮ	57
6.1 Finanční mechanismy EHP a Norska	58
6.2 Národní plán obnovy	61
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	66

1. CÍL VÝROČNÍ ZPRÁVY

Účelem této, v pořadí již šesté 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 2023 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

Vážené dámy a pánové

jako každým rokem, předkládáme Výroční zprávu o činnosti Auditního orgánu Ministerstva financí za rok 2023. Nemusím na tomto místě zvláště zdůrazňovat, že Auditní orgán je zcela zásadním článkem ve struktuře, která zajišťuje správu evropských dotací a dalších mezinárodních finančních zdrojů. Výsledky činnosti Auditního orgánu podávají orgánům Evropské Unie a dalším správcům mezinárodních fondů nezbytné ujištění, že čerpání fondů v ČR v zásadě probíhá v souladu s pravidly a že tyto zdroje jsou využívány účelně. Tuto roli dle mého názoru Auditní orgán plní velmi dobře.

Rok 2023 byl z hlediska auditních prací náročným obdobím. Bylo potřeba zajistit řádný výkon auditů pro dobíhající programové období 2014 – 2020 a zároveň pro aktuální programové období 2021 – 2027, což kladlo zvýšené nároky na výkonnost auditních týmů a dobrou koordinaci činností všech agend. Počet auditů a dalších souvisejících úkolů se zvyšuje, stejně tak náročnost ověřování dalších povinností, zejména v souvislosti s paralelní implementací tzv. kohezních fondů a Národního plánu obnovy. Jmenujme příkladně problém zamezení střetu zájmů, dvojího financování, ověřování povinností vyplývajících z mezinárodních sankcí apod. Pokud jsem zmínil Národní plán obnovy, je namístě vyzvednout úspěšné angažmá Auditního orgánu při zpracování podkladů pro druhou a třetí průběžnou platbu z Nástroje pro oživení a odolnost.

Kromě samotného zajišťování auditní činnosti se Auditní orgán v roce 2023 významně angažoval v oblasti spolupráce s evropskými institucemi (Evropská komise, Evropský účetní dvůr), kde na pracovní úrovni dochází k sjednocování auditní praxe a vysvětlování vzájemných stanovisek k dílčím problémům implementace fondů. Jistě stojí za zmínku, že Auditní orgán byl na podzim 2023 organizátorem každoročního setkání auditorů EK, EÚD a jednotlivých členských států Unie, tzv. Homologue Group Meeting, které proběhlo v Praze. Toto setkání bylo účastníky hodnoceno jako velmi zdařilé. Auditní orgán se taktéž zapojoval do významných veřejných diskusí v oblasti implementace fondů na vnitrostátní úrovni, ať již jde o účast na odborných jednáních nad pozicí ČR v otázce budoucnosti kohezních fondů v programové období 2028+, či o spolupráci na přípravě Strategie veřejného zadávání v České republice pro období 2024 až 2028.

Výsledky auditní činnosti jsou Vám dispozici na dalších stránkách tohoto dokumentu. Na závěr se sluší zmínit, že kolegyním a kolegům z Auditního orgánu patří můj dík za odvedenou práci. Věřím, že Auditní orgán bude v následujících letech nadále osvědčovat svou

profesionalitu a spolehlivost, a že bude úspěšně zastávat svou nezastupitelnou roli v oblasti správy a využívání zahraničních finančních fondů v České republice.

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?

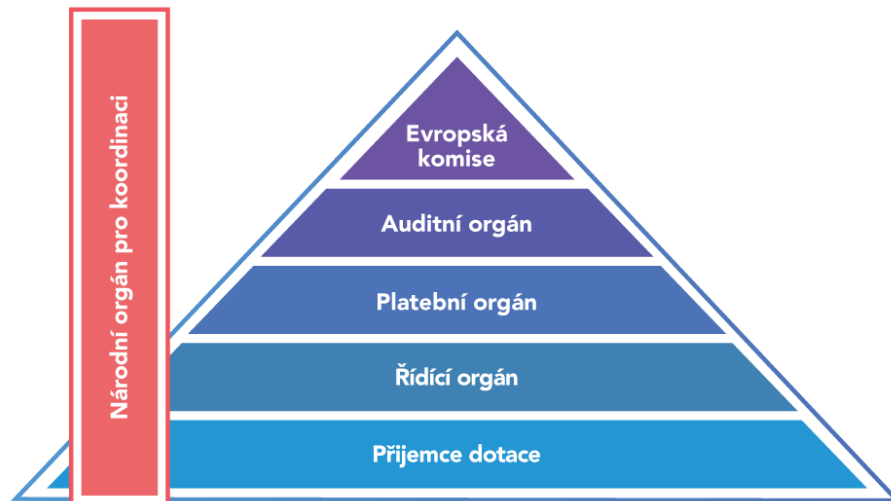
Auditní orgán je jedním ze subjektů implementační struktury, které se podílejí na řízení a kontrole finančních prostředků pomoci Evropské unie poskytnutých České republice. V roce 2023 mimo jiné auditoval tyto fondy a programy:

- Evropské strukturální a investiční fondy 2014 - 2020 (s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova) a Fondy Evropské unie 2021 - 2027
- 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 Evropské unie je auditní orgán funkčně a organizačně nezávislý na veškerých subjektech podílejících se na implementaci fondů EU v ČR (řídící orgán, platební orgán, orgán vykonávající účetní funkci), jakož i na příjemcích dotací. Které další subjekty jsou vedle auditního orgánu tedy součástí implementační struktury?



Národní orgán pro koordinaci

- součást Ministerstva pro místní rozvoj
- centrální metodický a koordinační subjekt evropských fondů v České republice
- hlavní partner vůči Evropské komisi v oblasti implementace evropských fondů
- správce jednotného monitorovacího systému
- zabezpečuje jednotnou informační kampaň o fondech EU, tj. publicitní činnost

Řídící orgán

- tvoří je jednotlivá ministerstva, event. Magistráty hl. m. Prahy
- zodpovídá za finanční řízení a kontrolu daného operačního programu
- nastavuje detailní pravidla pro čerpání daného operačního programu
- některé své činnosti může delegovat na tzv. zprostředkující subjekty

Platební orgán

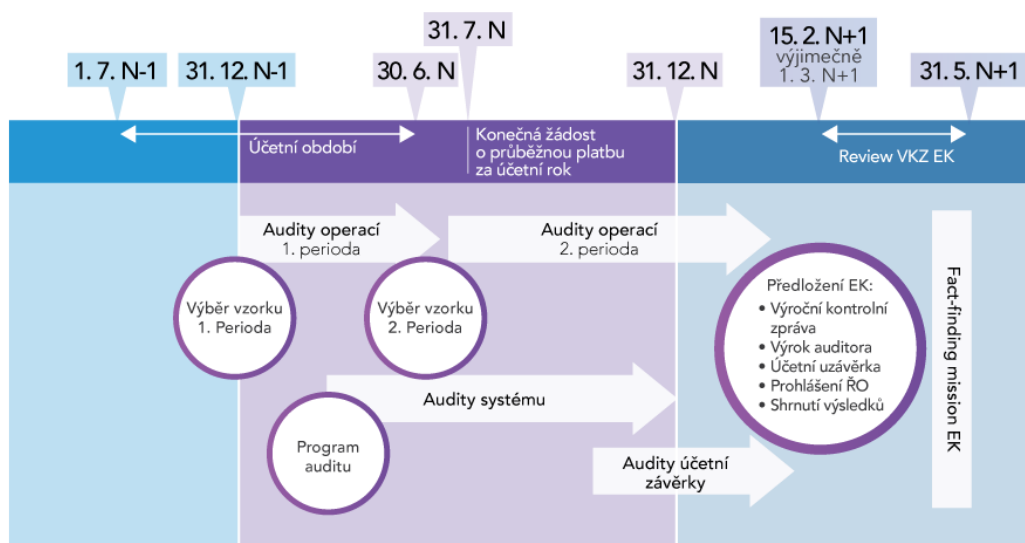
- součást Ministerstva financí
- spravuje a koncepčně a metodicky řídí finanční toky prostředků z rozpočtu Evropské unie téměř všech evropských fondů a nástrojů

3.3 Vztah AO k Evropské komisi

AO každoročně předává výsledky auditní činnosti Evropské komisi (dále též „EK“) formou výročních kontrolních zpráv (dále též „VKZ“) za jednotlivé operační programy (dále též „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 audit 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 audit 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 vykázaných 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 Přehled auditovaných programů, fondů a nástrojů

Evropské strukturální a investiční fondy (ESI) fondy 2014 – 2020:

- Integrovaný regionální OP
- OP Doprava
- OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost
- OP Životní prostředí
- OP Výzkum, vývoj a vzdělávání
- OP Zaměstnanost
- OP Technická pomoc
- OP Praha – pól růstu
- OP Rybářství
- Programy přeshraniční spolupráce (INTERREG V-A Česká republika - Polsko, INTERREG V-A Slovenská republika - Česká republika, INTERREG V-A Rakousko - Česká republika, INTERREG Česká republika - Svobodný stát Bavorsko 2014-2020, INTERREG Svobodný stát Sasko - Česká republika 2014-2020)

Fondy Evropské unie 2021 – 2027:

- OP Doprava
- Integrovaný regionální OP
- OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost
- OP Jan Amos Komenský
- OP Životní prostředí
- OP Spravedlivá transformace
- OP Zaměstnanost+
- OP Technická pomoc
- OP Rybářství
- Programy přeshraniční spolupráce (INTERREG Česko - Polsko 2021-2027, INTERREG Slovensko - Česko 2021-2027, INTERREG Bavorsko - Česko 2021-2027, INTERREG Sasko - Česko 2021-2027)

Ostatní fondy, programy a finanční mechanismy:

- Národní plán obnovy
- Národní program Azylového, migračního a integračního fondu (2014-2020)
- OP Azylového, migračního a integračního fondu (2021-2027)
- Národní program Fondu pro vnitřní bezpečnost (2014-2020)
- OP Fondu pro vnitřní bezpečnost (2021-2027)

- OP Nástroje pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (OP NSHV)
- Finanční mechanismy EHP a Norska
- Program švýcarsko-české spolupráce II. (Druhý švýcarský příspěvek)
- Fond solidarity

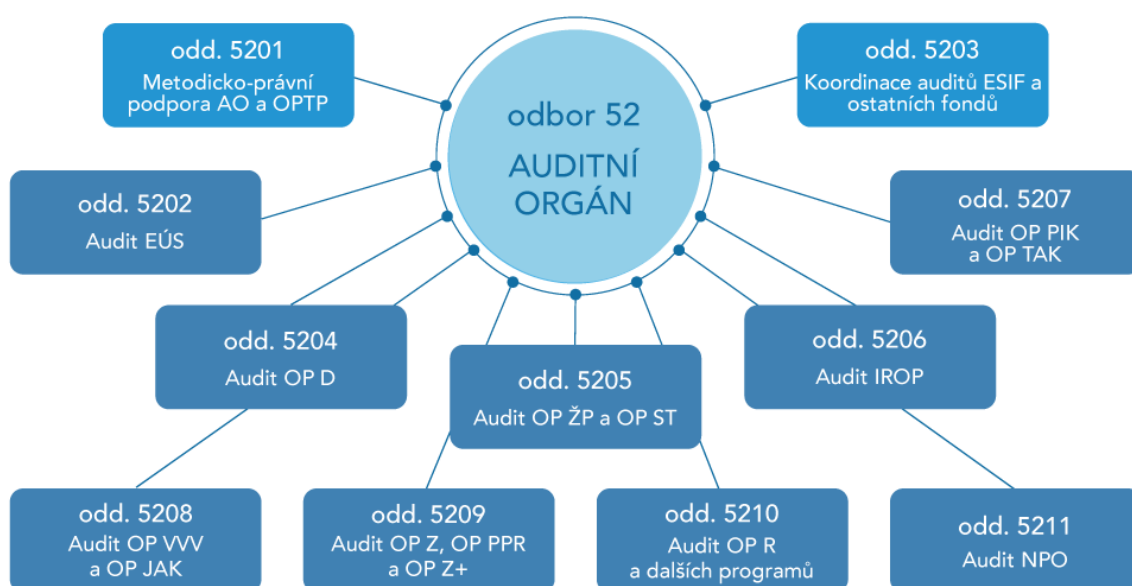
3.5 Organizační struktura AO (stav k roku 2023)

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 2023 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 jednoznačné 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 GŘ. 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 13 let věnuje auditu veřejných financí spolufinancovaných z tzv. EU fondů. Profesní 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 Gramel - 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 Puszkailer - 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 tým 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 povinna 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, vlastnímu 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 zpravidla **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.

4.1 Audit systému

- audit prováděné u řídicích orgánu i Platebního (certifikačního) orgánu
- ověření, zda řídicí orgán správně nastavil systém a pravidla čerpání dotací, tzv. řídicí a kontrolní systém
- ověřují se klíčové požadavky (KP)
- v případě nedostatků vydává AO doporučení k nápravě

4.2 Audit operací

- nejčtenější – jde o samotné audity projektů u příjemců dotací
- ověření, zda projekt byl správně a legálně realizován
- ověření dosažení indikátorů a způsobilosti výdajů
- ověření legality administrace veřejných zakázek v projektu

4.3 Audit účetní závěrky

- audit u Platebního (certifikačního) orgánu
- ověření a ujištění o pravdivosti, úplnosti, přesnosti a věrohodnosti částek uvedených v účetní závěrce

4.4 Horizontální audit

- výjimečné, mimořádné audity, které se zpravidla týkají více operačních programů současně (v minulosti např. audit Národního orgánu pro koordinaci, audit dosahování milníků, audit zdravotnictví, protipodvodných opatření apod.)

4.5 Výroční kontrolní zpráva (VKZ)

- na základě výše uvedených auditů vydává AO pro Evropskou komisi shrnující Výroční kontrolní zprávy jednotlivých operačních programů

5. VÝSLEDKY OPERAČNÍCH PROGRAMŮ EVROPSKÝCH STRUKTURÁLNÍCH A INVESTIČNÍCH FONDŮ (2014 – 2020) A FONDŮ EVROPSKÉ UNIE (2021 – 2027) ZA ROK 2023

Tabulka 1: Přehled auditovaných fondů EU v souběhu dvou programových období

Evropské strukturální a investiční fondy (programové období 2014 – 2020)	Fondy Evropské unie (programové období 2021 – 2027)
OP Doprava (OP D)	OP Doprava (OP D)
Integrovaný regionální operační program (IROP)	Integrovaný regionální operační program (IROP)
OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK)	OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost (OP TAK)
OP Výzkum, vývoj a vzdělávání (OP VVV)	OP Jan Amos Komenský (OP JAK)
OP Životní prostředí (OP ŽP)	OP Životní prostředí (OP ŽP) OP Spravedlivá transformace (OP ST)
OP Zaměstnanost (OP Z)	OP Zaměstnanost+ (OP Z+)
OP Praha – pól růstu ČR (OP PPR)	
OP Technická pomoc (OP TP)	OP Technická pomoc (OP TP)
OP Rybářství (OP R)	OP Rybářství (OP R)
Národní program Azylového, migračního a integračního fondu (NP AMIF)	OP Azylového migračního a integračního fondu (OP AMIF)
Národní program Fond pro vnitřní bezpečnost (NP FVB)	OP Fond pro vnitřní bezpečnost (OP FVB) a OP Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (OP NSHV)
INTERREG V-A Česká republika – Polsko 2014 - 2020	INTERREG Česko – Polsko 2021 - 2027
INTERREG V-A Slovenská republika - Česká republika 2014 - 2020	INTERREG Slovensko – Česko 2021 - 2027
INTERREG V-A Rakousko - Česká republika 2014 - 2020	INTERREG Rakousko – Česko 2021 - 2027

INTERREG V-A Bavorsko - Česká republika 2014 - 2020

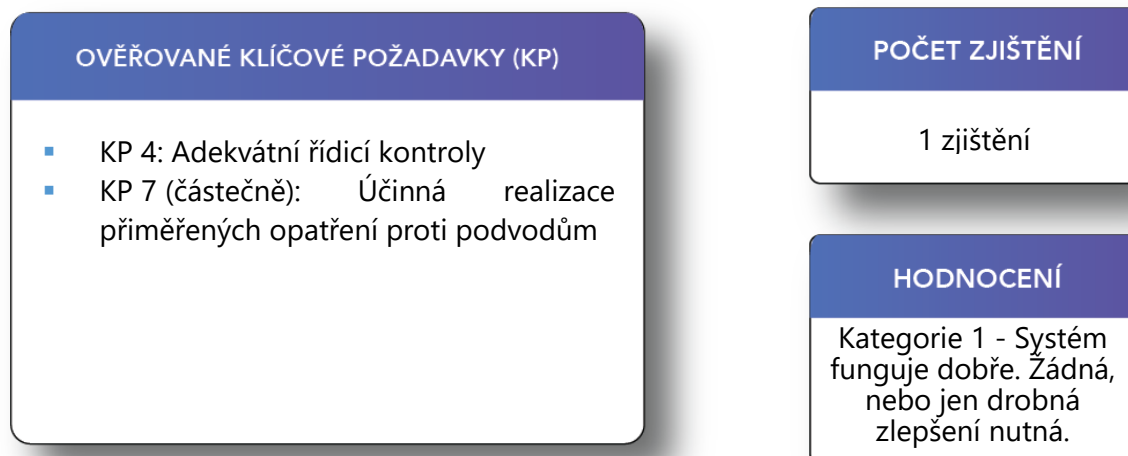
INTERREG Bavorsko – Česko 2021 - 2027

INTERREG V-A Sasko - Česká republika 2014 - 2020

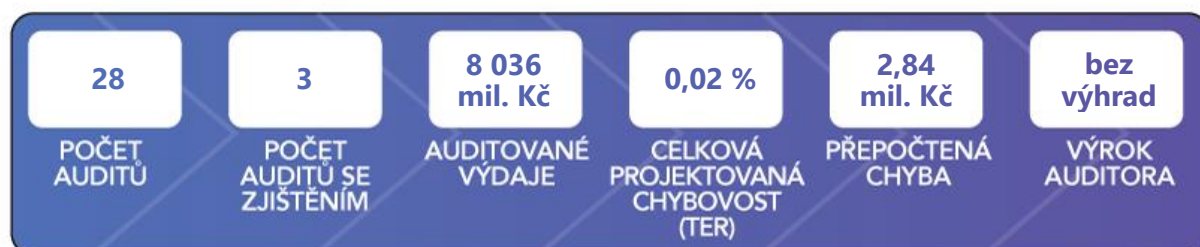
INTERREG Sasko – Česko 2021 - 2027

5.1 OP Doprava | OP Doprava

Audit systému¹



Audity operací



Oblasti porušení

- | | |
|--|------|
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 40 % |
| ▪ Projekty generující příjmy: | 20 % |
| ▪ Chyby v účetnictví a výpočtů na úrovni projektu: | 20 % |
| ▪ Veřejné zakázky: | 20 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|--|------------|
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 115 840 Kč |
| ▪ Projekty generující příjmy: | 67 387 Kč |
| ▪ Chyby v účetnictví na úrovni projektu: | 16 779 Kč |

¹ Údaje na této straně se vztahují k OP Doprava 2014 - 2020

OP Doprava (2014 – 2020)

V programovém období 2014 – 2020 představuje Operační program Doprava (OPD2) 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). Řídicím orgánem OPD2 je Ministerstvo dopravy – Odbor fondů EU. Zprostředkující subjekt OPD2 je Státní fond dopravní infrastruktury, který zajišťuje administraci více jak 90 % z celkové alokace OPD2. S podporou OPD2 je realizováno přes 300 projektů.

OPD2 je rozdělen do 4 prioritních os, z nichž jsou 3 věcné (1. Infrastruktura pro železniční a další udržitelnou dopravu; 2. Silniční infrastruktura na síti TEN-T, veřejná infrastruktura pro čistou mobilitu a řízení silničního provozu; 3. Silniční infrastruktura mimo síť TEN-T) a 1 podpůrná (prostředky k financování činností nezbytných pro zajištění implementace OP). Mezi největší příjemce dotací patří Správa železnic, státní organizace a Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní podnik, kteří čerpají dominantní část alokace OPD.

Auditní činnost probíhala na vybraném vzorku 28 projektů ve věcných prioritních osách 4.1 (13 projektů), 4.2 (3 projekty) a 4.3 (12 projektů) u 9 příjemců: Správa železnic, státní organizace, Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní podnik, ČD Cargo, a.s., České dráhy, a.s., Dopravní podnik měst Liberce a Jablonce nad Nisou, a.s., DOPRAVNÍ PODNIK měst Mostu a Litvínova, a.s., Dopravní podnik města Hradce Králové, a.s., Plzeňské městské dopravní podniky, a.s. a TKD OSTRAVA MOŠNOV, s.r.o.

V rámci auditů bylo identifikováno 5 zjištění, z toho 3 s finanční opravou. Jednalo se o proplacení výdajů fakturovaných v rozporu se zadávacími a smluvními podmínkami, neprovedení odečtení jiných peněžních příjmů z realizovaných výzkisů v souladu s legislativou ČR/EU a metodikou ŘO OPD, nevedení řádné analytické nebo obdobné účetní evidence o realizovaném projektu, použití necertifikovaného elektronického nástroje k administraci zadávacího řízení a stavební práce provedené neoprávněně subdodavatelem.

OP Doprava (2021 – 2027)

Program Doprava 2021-2027 (OPD3) navazuje na Operační program Doprava 2014-2020 (OPD2), jehož základní principy, ověřené postupy a implementační mechanismy přebírá, případně dále zlepšuje. Hlavním cílem podporovaných intervencí je přispět k zvýšení konkurenceschopnosti ČR prostřednictvím zlepšení dopravní dostupnosti. Oprávněnými žadateli jsou např. Ředitelství silnic a dálnic, státní podnik, Správa železnic, státní organizace, vlastníci dopravní infrastruktury, provozovatelé dobíjecích a plnicích stanic, města a dopravní podniky.

Řídicím orgánem OPD3 je Ministerstvo dopravy – Odbor fondů EU. Zprostředkující subjekt OPD3 pro priority 1, 2 a 3 (vyjma části oblasti interoperability železničních vozidel v prioritě 1 a oblasti infrastruktury pro alternativní paliva v prioritě 3) je Státní fond dopravní infrastruktury. OPD3 je financován z Fondu soudržnosti (priorita 1, 3 a 4) a z Evropského fondu pro regionální rozvoj (priorita 2). Celková alokace OPD3 činí přibližně 4,86 mld. EUR (příspěvek EU včetně tzv. částky a flexibility), což z něj činí největší operační program v ČR.

V roce 2023 byl AO proveden pouze audit systému, ve kterém bylo zachyceno 5 nedostatků s mírným dopadem na fungování posuzovaných klíčových požadavků systému. Auditní orgán proto mohl vydat k řídicímu a kontrolnímu systému OPD3 výrok bez výhrad.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

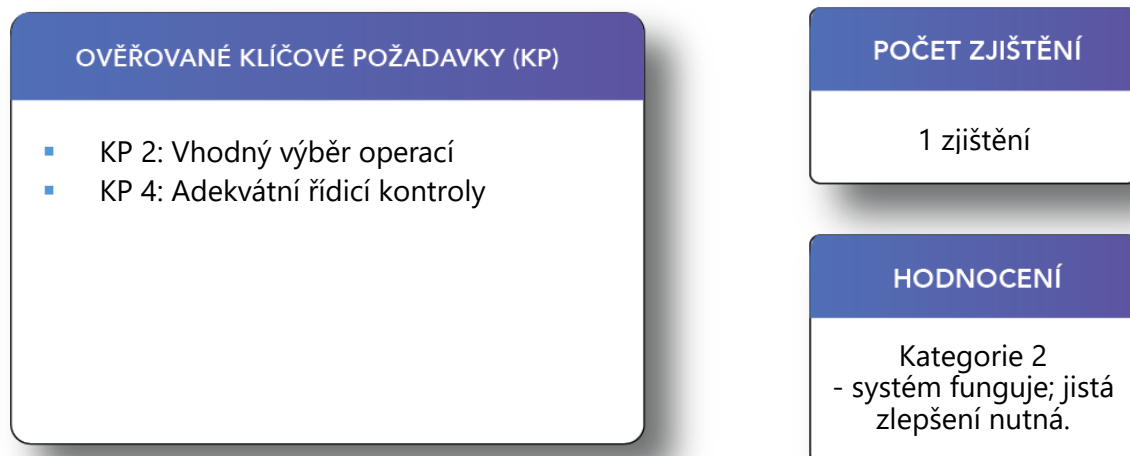
- 81,317 km nových silnic a dálnic
- 7,646 km rekonstruovaných nebo modernizovaných dálnic
- 23,734 km rekonstruovaných nebo modernizovaných železničních tratí TEN-T
- 101 km rekonstruovaných železničních tratí TEN-T - GSM-R/ETCS 32,794 km železničních tratí, na kterých je zavedeno DOZ či modernizováno zabezpečovací zařízení
- 17,416 km nových nebo modernizovaných linek metra, tramvajových tratí nebo trolejbusových tratí
- 3 ks nových/modernizovaných mechanismů či zařízení pro překládku a 1 ks modernizovaných/nových terminálů
- 2 ks nových či zmodernizovaných zařízení obslužné a napájecí infrastruktury městské drážní dopravy
- 146 ks nových nebo modernizovaných vozidel pro drážní dopravu
- 1,84 % podíl zmodernizované TEN-T sítě s vyhovujícími parametry kvality sítě



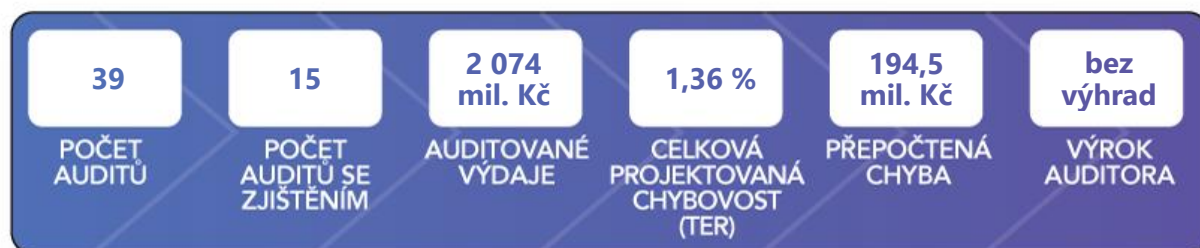
Obrázek 1: Silnice I/38 Havlíčkův Brod, jihovýchodní obchvat (foto: Auditní orgán)

5.2 Integrovaný regionální operační program | IROP

Audit systému²



Audity operací



Oblasti porušení

- | | |
|-------------------------------|------|
| ▪ Veřejné zakázky: | 76 % |
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 24 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|-------------------------------|---------------|
| ▪ Veřejné zakázky: | 18 362 993 Kč |
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 977 662 Kč |

² Údaje na této straně se vztahují k OP IROP 2014 - 2020

IROP (2014 – 2020)

Integrovaný regionální operační program (IROP) je jedním z největších operačních programů v ČR, který podporuje především rozvoj regionů, měst a obcí. IROP usiluje o vyvážený rozvoj území, zkvalitnění infrastruktury, zlepšení veřejné správy, veřejných služeb a zajištění udržitelného rozvoje regionů. IROP poskytuje i návratné formy podpory, a to zvýhodněné úvěry na energetickou modernizaci bytových domů prostřednictvím Finančního nástroje IROP.

Od roku 2021 IROP rozděluje dodatečně poskytnuté finanční prostředky z iniciativy REACT-EU určené ke snížení dopadů pandemie covid-19. Od roku 2022 IROP podporuje aktivity zaměřené na zvládnutí migrační krize vzniklé v ČR v důsledku ruské vojenské agrese na území Ukrajiny.

V roce 2023 bylo auditováno celkem 39 projektů. Největší četnost zjištění zaznamenala oblast veřejných zakázek (dlouhodobý trend). Celkový počet 11 zjištění s vysokou mírou závažnosti byl identifikován u celkem 7 projektů, přičemž jednotlivá porušení se týkala zejména změn prvků smluv a změn kritérií výběru zakázky.

IROP (2021 – 2027)

IROP v programovém období 2021-2027 nově rozšířil stávající oblasti podpory o podporu udržitelného cestovního ruchu, revitalizace měst a obcí nebo o podporu ochrany veřejného zdraví. Oblasti sociálního podnikání, zateplování bytových domů, dokumenty územního rozvoje a komunitní centra už IROP naopak nepodporuje.

V roce 2023 byl proveden i audit systému nového programovacího období 2021-2027, ve kterém byly zachyceny 3 nedostatky s mírným dopadem na fungování posuzovaných klíčových požadavků systému. Auditní orgán vydal výrok k řídicímu a kontrolnímu systému IROP bez výhrad.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

- 206 nových a modernizovaných prvků k zajištění standardů kybernetické bezpečnosti
- 36 moderně vybavených pracovišť s pozitivním dopadem na kvalitu zdravotní péče v nemocnicích
- 26 nových sanitních vozidel pro zdravotnickou záchrannou službu
- 3 modernizované objekty sloužící složkám integrovaného záchranného systému
- 3 celkové obnovy národních kulturních památek
- 2 nové parkovací domy s celkovým počtem 377 vytvořených parkovacích míst
- 32,11 km nových a rekonstruovaných silnic II. a III. třídy



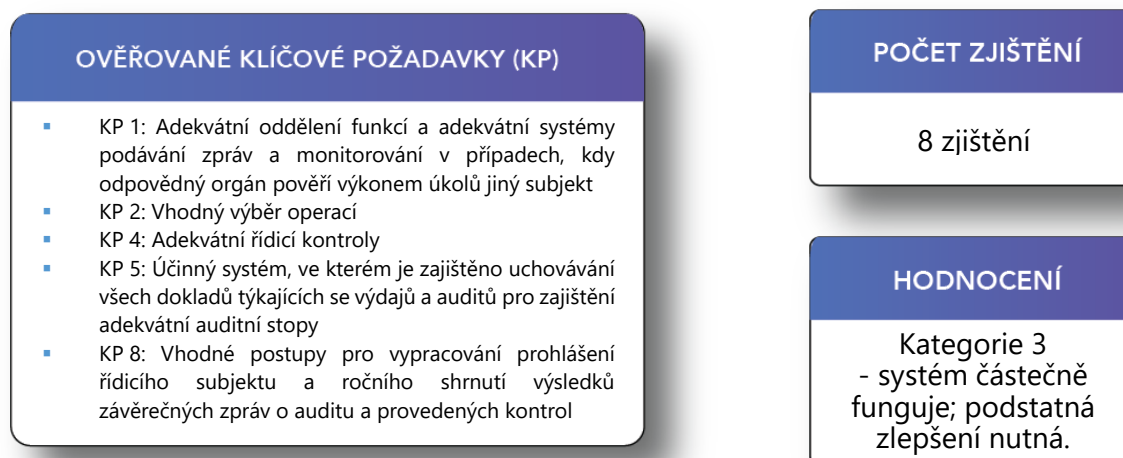
Obrázek 2: Nové sanitní vozy pro ZZS Jihočeského kraje (foto: Auditní orgán)



Obrázek 3: Rekonstrukce Hasičské zbrojnice a OÚ Svratouch (foto: Auditní orgán)

5.3 OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost | OP Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost

Audit systému³



Audity operací⁴



Oblasti porušení

- | | |
|---|------|
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 68 % |
| ▪ Veřejné zakázky: | 30 % |
| ▪ Neexistující nebo neúplná auditní stopa | 2 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|---|---------------|
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 15 823 408 Kč |
| ▪ Veřejné zakázky: | 6 998 999 Kč |
| ▪ Neexistující nebo neúplná auditní stopa | 550 000 Kč |

³ Údaje na této straně se vztahují k OP PIK 2014 - 2020

⁴ Uvedené údaje se vztahují k auditům operací OP PIK 2014 – 2020 včetně finančních nástrojů (FN).

OP PIK (2014 – 2020)

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 snižování 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 také 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 1,7 mld. Kč proplacené Národní rozvojové bance, která dále poskytuje pomocí finančních nástrojů malým a středním podnikům úvěry a záruky za úvěry.

OP TAK (2021 – 2027)

Operační program Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost je přímým nástupcem končícího Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost. Pro nové období je stěžejním programem pro podporu českých podnikatelů. Finanční prostředky mohou žadatelé využít na spolufinancování podnikatelských projektů v oblasti výzkumu, vývoje a inovací, digitalizace a na digitální infrastrukturu, rozvoj podnikání, chytrou a udržitelnou energetiku a cirkulární ekonomiku. Cílem dotačního programu OP TAK je zvýšit přidanou hodnotu a produktivitu malých a středních podniků, podpořit rozvoj nových inovativních firem a klíčových dovedností, usnadnit chytrý přechod k udržitelné a digitální ekonomice. OP TAK je primárně zaměřen na podporu malých a středních podniků, přesto v některých případech podporuje i velké podniky, např. v oblasti úspor energií, energetické a digitální infrastruktury či výzkumu a vývoje.

V roce 2023 nebyl ze strany AO proveden žádný audit operace v rámci OP TAK, audity operací jsou prováděny až od roku 2024, kdy byly výdaje certifikovány a proto bylo možné vybrat vzorek.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

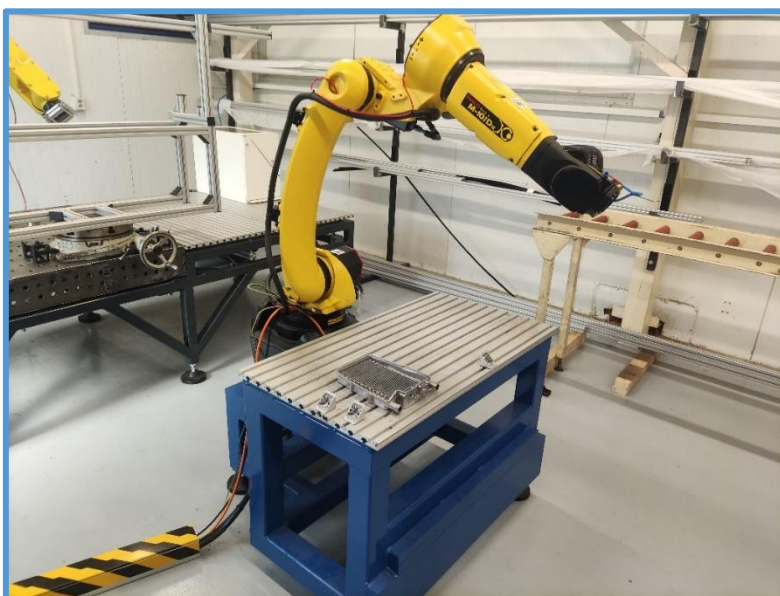
- 2 aplikované inovativní nízkouhlíkové technologie
- 7 zavedených inovací
- 32 instalovaných technologií



- 3 nové, rozšířené či modernizované výzkumné pracoviště podniků
- 3 podniky spolupracujících s výzkumnými institucemi
- 1 společný projekt VaVal
- 5 nově přihlášených výsledků aplikovaného výzkumu
- 0,264 MW kapacita zařízení pro výrobu energie z obnovitelných zdrojů
- 42 549,52 m² rozšířených, zrekonstruovaných nebo nově vybudovaných VaV kapacit
- 25,38 km rekonstruovaných či modernizovaných vedení elektrické energie



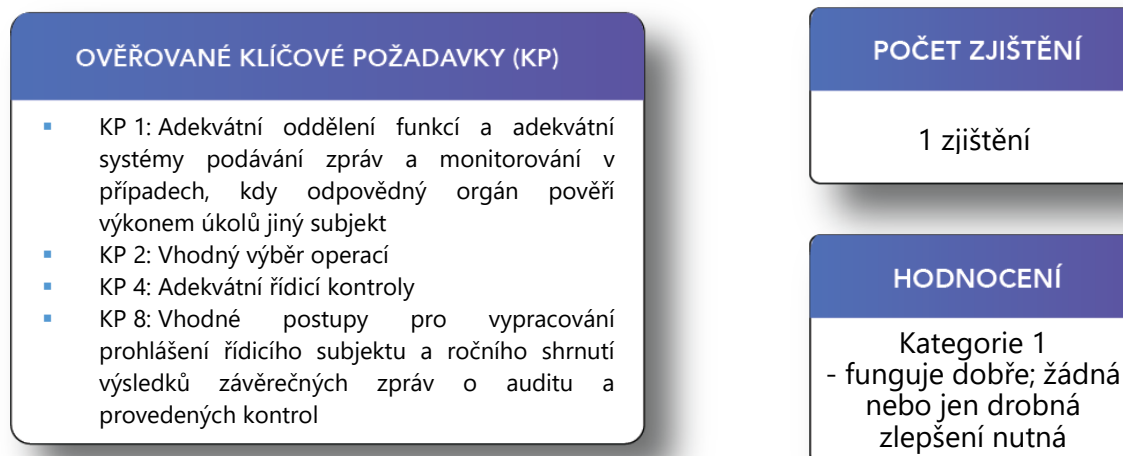
Obrázek 4: Vyfukovací stroj ve společnosti Plastia s.r.o. (foto: Auditní orgán)



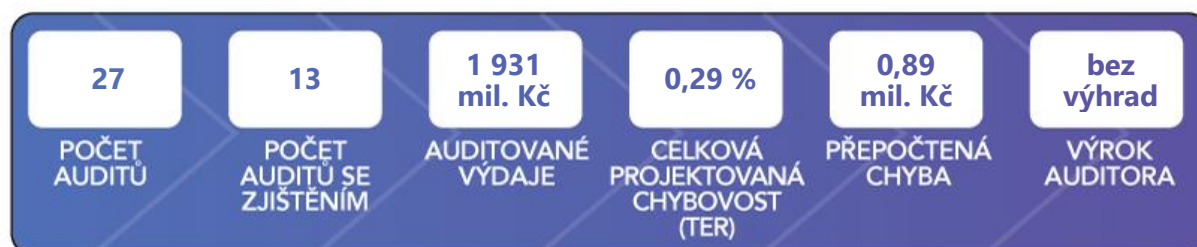
Obrázek 5: Universální robot ve společnosti RESIM, s.r.o. (foto: Auditní orgán)

5.4 OP Výzkum, vývoj a vzdělávání | OP Jan Amos Komenský

Audit systému⁵



Audity operací



Oblasti porušení

▪ Veřejné zakázky:	42 %
▪ Neexistující nebo neúplná auditní stopa:	23 %
▪ Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu:	11 %
▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje:	8 %
▪ Nedodržení zásady řádného finančního řízení:	8 %
▪ Nesprávné výsledné údaje:	4 %
▪ Výdaje nesouvisející s projektem:	4 %

⁵ Údaje na této straně se vztahují k OP VVV 2014 - 2020

Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Veřejné zakázky:	23 756 Kč
▪ Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu:	42 254 Kč
▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje:	37 714 Kč
▪ Výdaje nesouvisející s projektem:	6 516 Kč

OP VVV (2014 – 2020)

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 jsou z oblasti zařízení předškolní, základní, střední a vysokoškolské výuky a institucí v oblasti výzkumu a vývoje.

Klíčovým principem OP VVV je rozvoj lidských zdrojů pro znalostní ekonomiku a udržitelný rozvoj v sociálně soudržné společnosti, který je podporován intervencemi v rámci více prioritních os. Na něj navazuje téma podpory kvalitního výzkumu, pro který představuje kvalifikovaná pracovní síla klíčový vstupní faktor. Intervence v oblasti vzdělávání budou zároveň podpořeny systémovými změnami, které směřují ke zkvalitnění vzdělávacího systému.

U auditů operací OP VVV byly v roce 2023 identifikovány nedostatky v oblasti veřejných zakázek, chybějící nebo neúplné podkladové dokumentace/auditní stopy a v oblasti účetnictví.

OP JAK (2021 – 2027)

OP JAK je navazujícím operačním programem na OP VVV v novém programovém období 2021–2027, jehož cílem je podpora rozvoje otevřené a vzdělané společnosti založené na znalostech a dovednostech, rovných příležitostech a rozvíjející potenciál každého jednotlivce, která povede k růstu konkurenceschopnosti České republiky a zlepšení životních podmínek jejích obyvatel.

Priorita 1 je zaměřena na podporu výzkumu a vývoje a rozvoj špičkových kapacit (jak v oblasti infrastrukturní, tak v oblasti lidských zdrojů včetně zvýšení schopnosti lépe využít potenciál kvalifikovaných žen), prohlubování znalostního potenciálu, kterým subjekty v ČR disponují, soustředění se na aktuální a budoucí celospolečenské výzvy a schopnost vybudování základny pro budoucí aplikovatelnost výsledků výzkumu a vývoje v praxi, které slouží bez rozdílu všem. Jedině tak může česká ekonomika dlouhodobě konkurovat vyspělým zemím.

Priorita 2 je určena pro oblast vzdělávání a jejím cílem je vytvoření a rozvoj otevřeného vzdělávacího systému, který reaguje na měnící se vnější prostředí, a který poskytuje relevantní obsah vzdělávání v celoživotní perspektivě. V následující dekádě musí být jedinec vybavený základními znalostmi a dovednostmi, který dokáže v co nejvyšší míře využít svůj potenciál v dynamicky se měnícím světě ve prospěch nejen svého vlastního rozvoje, ale ve prospěch rozvoje společnosti.

V roce 2023 nebyly ze strany AO vykonány audity operací. Byl vykonán audit systému, kde se ověřovaly všechny klíčové požadavky (KP 1 – KP 8), přičemž výsledkem bylo 1 zjištění. Výsledkem je tedy hodnocení v kategorii 2 – systém funguje, jistá zlepšení jsou nutná.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

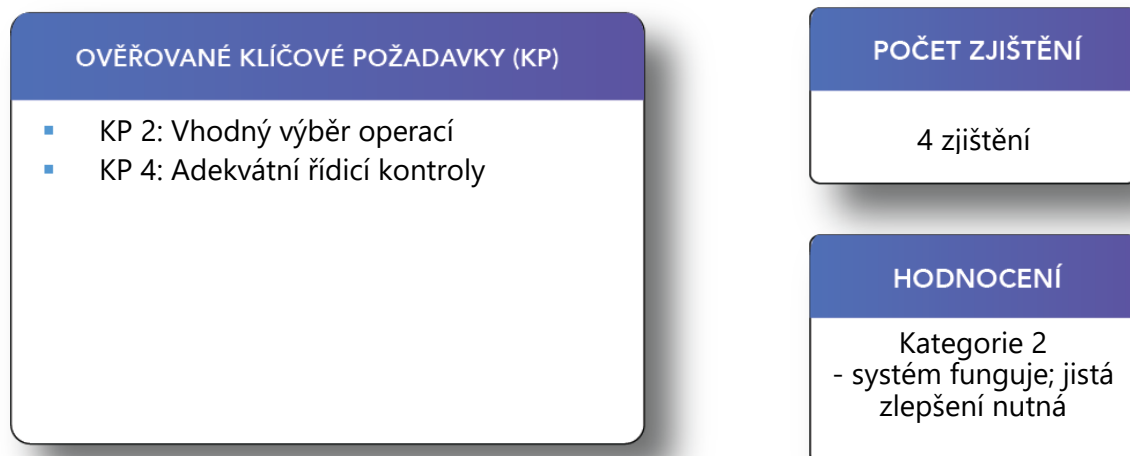
- 482 účetních dokladů a 145 cestovních příkazů
- 528 prověřených pracovních míst (člověkoměsíců)
- 102 počet veřejných zakázek a 65 šablon
- 10 vysokých škol a 1 konsorcium evropských výzkumných infrastruktur
- 1 obec, 1 kraj, 1 organizační složka státu
- 5 příspěvkových organizací, 1 obecně prospěšná společnost
- 1 zájmové sdružení právnických osob



Obrázek 6: Nízkoteplotní mikroskop s atomárním rozlišením (foto: Auditní orgán)

5.5 OP Životní prostředí | OP Spravedlivá transformace

Audit systému⁶



Audity operací



Oblasti porušení

- | | |
|--|------|
| ▪ Veřejné zakázky: | 83 % |
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 14 % |
| ▪ Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu: | 3 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|--|--------------|
| ▪ Veřejné zakázky: | 9 331 201 Kč |
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 1 608 171 Kč |
| ▪ Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu: | 183 Kč |

⁶ Údaje na této straně se vztahují k OP ŽP 2014 - 2020

OP ŽP (2014 – 2020)

Operační program 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. V roce 2023 bylo mezi oblastmi podpory zařazeno i opatření ke zmírnění důsledků energetické krize realizované formou vyplacení příspěvku na bydlení nízkopříjmovým domácnostem.

Příjemci jsou jak veřejné instituce, tak i podnikatelské subjekty a dále např. neziskové organizace a nepodnikající fyzické osoby. Příjemcem s nejvyšším objemem auditovaných finančních prostředků byla v roce 2023 společnost Veolia Energie ČR, a.s.

U auditů operací provedených v roce 2023 byly (podobně jako v předchozích letech) 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 2023 nebyla označena jako systémové pochybení řídicího a kontrolního systému operačního programu.

OP ST (2021 – 2027)

Operační program Spravedlivá transformace (OP ST) je zaměřený na řešení negativních dopadů odklonu od uhlí v nejvíce zasažených regionech ČR, tedy Karlovarském, Ústeckém a Moravskoslezském kraji. Cílem podpory je umožnit regionům a jejich obyvatelům řešit sociální, hospodářské a environmentální dopady transformace, která je zaměřena na dosažení cílů Unie v oblasti energetiky a klimatu pro rok 2030 a klimaticky neutrálního hospodářství Unie do roku 2050. OP ST se dělí na tři priority stanovené dle jednotlivých krajů, tedy prioritou Karlovarský kraj, Ústecký kraj a Moravskoslezský kraj. Podpora je poskytována prostřednictvím několika typů projektů: strategické projekty, zastřešující projekty, finanční nástroje a tematické výzvy.

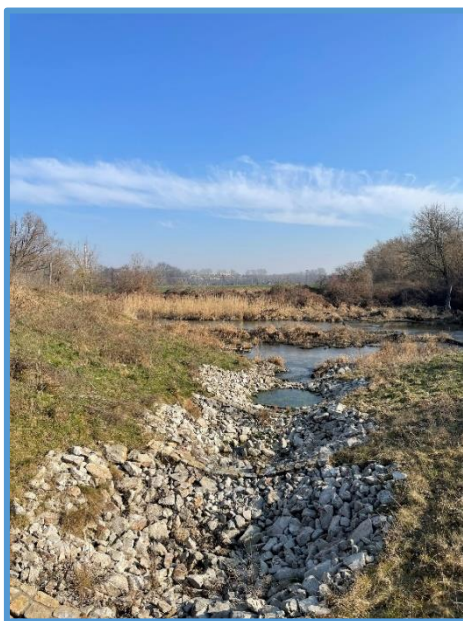
Program podporuje širokou škálu témat (malé a střední podniky, výzkum a inovace, digitalizaci, čistou energii a energetické úspory, oběhové hospodářství, rekultivaci a nové využití území, rekvalifikaci a pomoc při hledání zaměstnání) a okruh oprávněných žadatelů je také široký. Jedná se o obce, kraje, malé a střední podniky, univerzity, výzkumné instituce a další.

Auditní orgán vzhledem k počáteční fázi implementace programu provedl v roce 2023 jen audit systému, tzn. bez auditu operací. Ověřoval klíčové požadavky KP 1, KP 2, KP 3, KP 4,

KP 5 a KP 9, přičemž identifikoval 4 zjištění s celkovým výsledkem kategorie 2 – systém funguje, jistá zlepšení nutná.

Co všechno prošlo auditem v roce 2023 oddělení 5205 – Audit OP ŽP a OP ST?

- 53 km nově vybudované kanalizace
- 400 tun/rok nově vybudované kapacity pro předcházení vzniku komunálního odpadu
- 10 784 vyměněných domácích zdrojů znečišťování ovzduší (kotlíkové dotace)



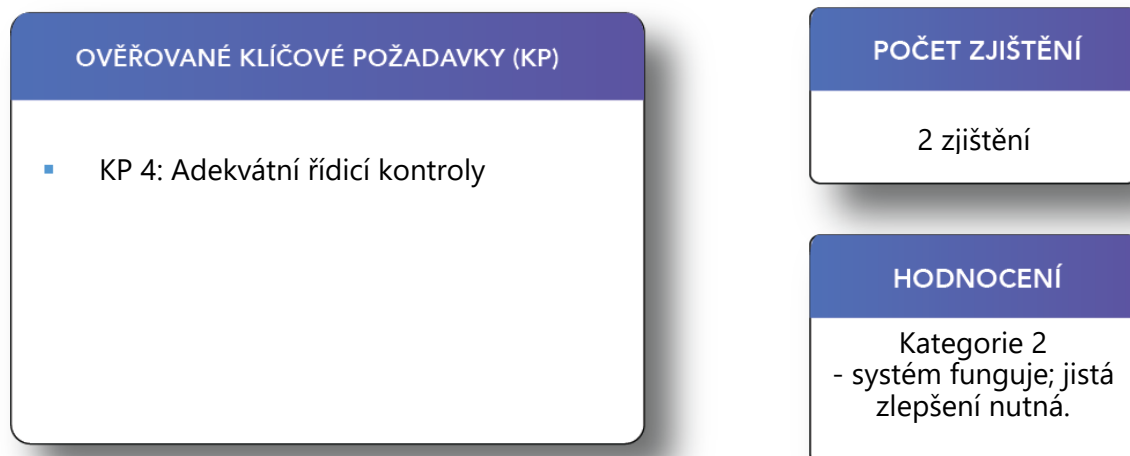
*Obrázek 7: Obnova ekosystémů odstavených ramen řeky Moravy – Staré Město u Uherského Hradiště
(foto: Auditní orgán)*



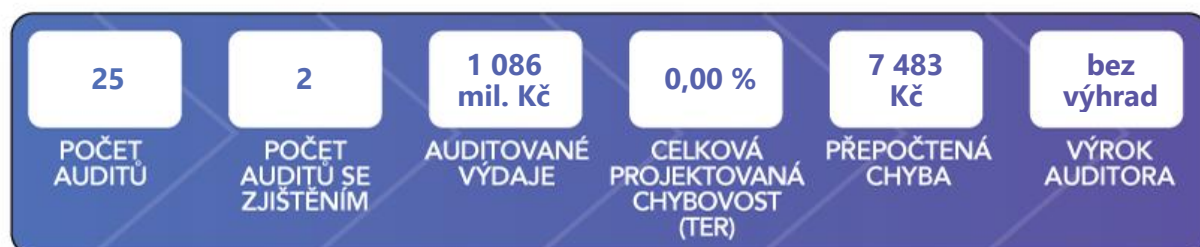
*Obrázek 8: Nemocnice Pelhřimov – výstavba nových pavilonů v pasivním energetickém standardu
(foto: Auditní orgán)*

5.6 OP Praha – pól růstu

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení

- Veřejné zakázky: 50 %
- Výdaje nesouvisející s projektem: 50 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- Veřejné zakázky: 0 Kč
- Výdaje nesouvisející s projektem: 160 Kč

OP PPR (2014 -2020)

Hlavním cílem Operačního programu Praha – pól růstu ČR je zvýšit konkurenceschopnost Prahy a zajistit kvalitní život obyvatel. Tento operační program se věnuje zejména oblasti udržitelné mobility a energetických úspor s využitím vhodných obnovitelných zdrojů energie, energeticky efektivních zařízení, zvyšování atraktivity užívání městské veřejné dopravy, posílení technologického rozvoje, inovací a výzkumu, oblasti inteligentních systémů řízení, výchovně vzdělávacích aktivit, inkluzivního vzdělávání a zvyšování kompetencí

pedagogických pracovníků. Mezi nejčastější příjemce a tedy auditované subjekty patří Dopravní podnik hl. m. Prahy, Městské části hl. m. Prahy, školská zařízení (základní školy, střední školy, fakultní základní školy, mateřské školy), podnikatelské subjekty (různé právní subjekty – a. s., s. r. o.), neziskové organizace, výzkumné a vzdělávací instituce, Národní rozvojová banka (v případě finančních nástrojů) atd. Souhrnně bylo ke konci roku 2023 v rámci Operačního programu vyhlášeno 60 výzev a uzavřeno 1 599 právních aktů ve výši cca 5,6 mld. Kč (příspěvek EU) a příjemcům byly proplaceny finanční prostředky ve výši cca 5,2 mld. Kč. Nejvíce projektů bylo schváleno v rámci Prioritní osy 4 „Vzdělávání a vzdělanost a podpora zaměstnanosti.

Stále probíhá závěrečné hodnocení Operačního programu Praha – pól růstu ČR, které potrvá do konce roku 2024, bude se zaměřovat zejména na 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.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

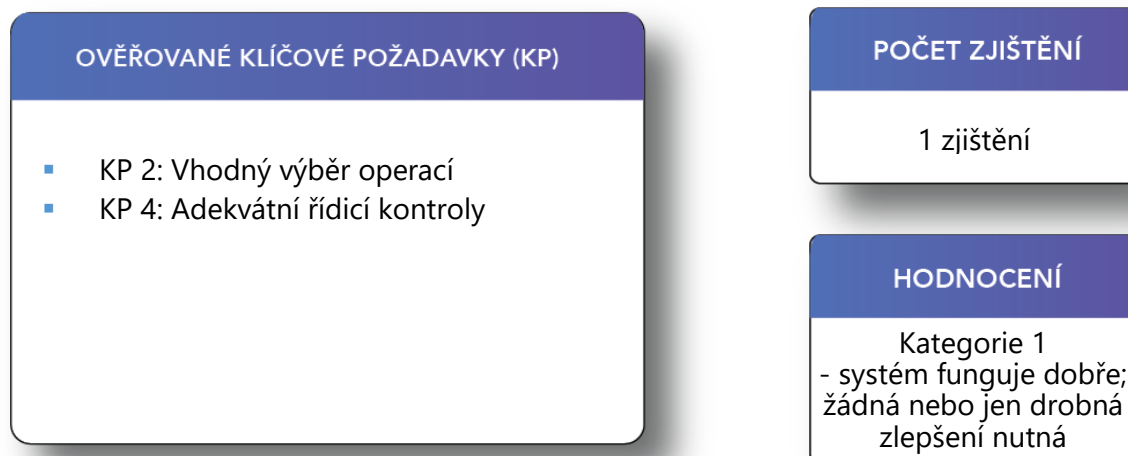
- modernizace vzduchotechnických zařízení ve stanici metra Malostranská a Můstek A
- revitalizace vestibulu stanice Anděl/ Na Knížecí, modernizace stanice metra Opatov a modernizace osvětlení tunelů v metru
- úpravy a opravy budovy fary pro komunitní centrum u kostela sv. Petra a Pavla
- univerzální výcvikový simulátor vozidla MHD
- pořízení elektrobusů typu Standard pro Dopravní podnik hl. m. Prahy
- projekt přeměny budovy střední školy Českobrodská na energeticky soběstačnou
- rozšíření kapacit 4 školských zařízení (Místecká, Lysolaje, Strakonická, Oáza v Praze 12)
- vybudování celoroční venkovní učebny a návazná modernizace zahrady k podpoře EVVO aj.



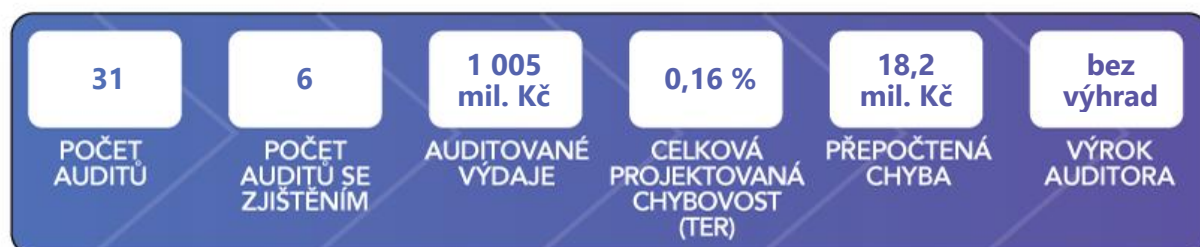
Obrázek 9: Univerzální výcvikový simulátor vozidla MHD (foto: auditní orgán)

5.7 OP Zaměstnanost | OP Zaměstnanost+

Audit systému⁷



Audity operací



Oblasti porušení

- | | |
|--|------|
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 69 % |
| ▪ Výdaje vzniklé před obdobím způsobilost nebo po něm: | 19 % |
| ▪ Účetní nebo početní chyby na úrovni projektu: | 12 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|--|--------------|
| ▪ Výdaje vzniklé před obdobím způsobilost nebo po něm: | 4 300 918 Kč |
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 232 383 Kč |
| ▪ Účetní nebo početní chyby na úrovni projektu: | 883 Kč |

⁷ Údaje na této straně se vztahují k OP Zaměstnanost 2014 - 2020

OP Zaměstnanost (2014 – 2020)

Hlavní priority Operačního programu Zaměstnanost jsou podpora zaměstnanosti, sociálního začleňování a efektivní veřejné správy, podpora rovných příležitostí žen a mužů, adaptability zaměstnanců a zaměstnavatelů, dalšího vzdělávání zaměstnanců, podpora boje s chudobou, modernizace a zefektivnění veřejné správy a veřejných služeb či podpora mezinárodní spolupráce a sociálních inovací v oblasti zaměstnanosti. 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. Souhrnně bylo ke konci roku 2023 v rámci Operačního programu vyhlášeno 131 výzev a uzavřeno 9 378 právních aktů ve výši cca 69,5 mld. Kč (příspěvek EU) a příjemcům byly proplaceny finanční prostředky ve výši cca 61,5 mld. Kč.

OP Zaměstnanost+ (2021 – 2027)

Operační program Zaměstnanost plus navazuje na Operační program Zaměstnanost a zabývá se oblastmi týkající se budoucnosti práce, sociálního začleňování, sociálních inovací a materiální pomoci nejchudším osobám. Hlavní priority tohoto Operačního programu jsou zefektivnění veřejné správy, zvýšení účasti znevýhodněných skupin na trhu práce, podpora rovných příležitostí a sladování pracovního a osobního života a další. Celková alokace pro tento Operační program je zhruba ve výši 38 mld. Kč.

V roce 2023 byl proveden u tohoto OP audit operace (ověření klíčových požadavků č. 1, 2, 4, 5, 8 a 9) se dvěma zjištěními a s celkovým hodnocením: kategorie 1 – systém funguje dobře, žádné nebo jen drobné zlepšení nutné. Byl proveden jeden audit operace ve výši 8 416 682 Kč s nulovou chybovostí, marginální přepočtenou chybou (363 Kč) a tedy výrokem auditora „bez výhrad“.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

- projekty Úřadu práce ČR zejména na podporu Aktivní politiky zaměstnanosti
- Záruky pro mladé na Vysočině, v Jihočeském kraji
- podpora prevence kriminality a sociálně patologických jevů (Rotava)
- rozvoj národního odvětvového a regionálního sociálního dialogu v ČR
- podpora zavedení multidisciplinárního přístupu k duševně nemocným
- podpora a rozvoj služeb sociální rehabilitace ve Zlínském kraji
- zefektivnění služeb veřejné správy v oblasti lokální ekonomiky a rozvoje území
- komunitní služby pro osoby se zdravotním postižením (Královéhradecký kraj)

- provoz a podpora mikrojeslí (Krokodýlci) a dětských skupin (Sluníčko, Pastelka), Montessori centrum (4medvědi)
- sociální dialog pro sociální smír a hospodářský růst atd.



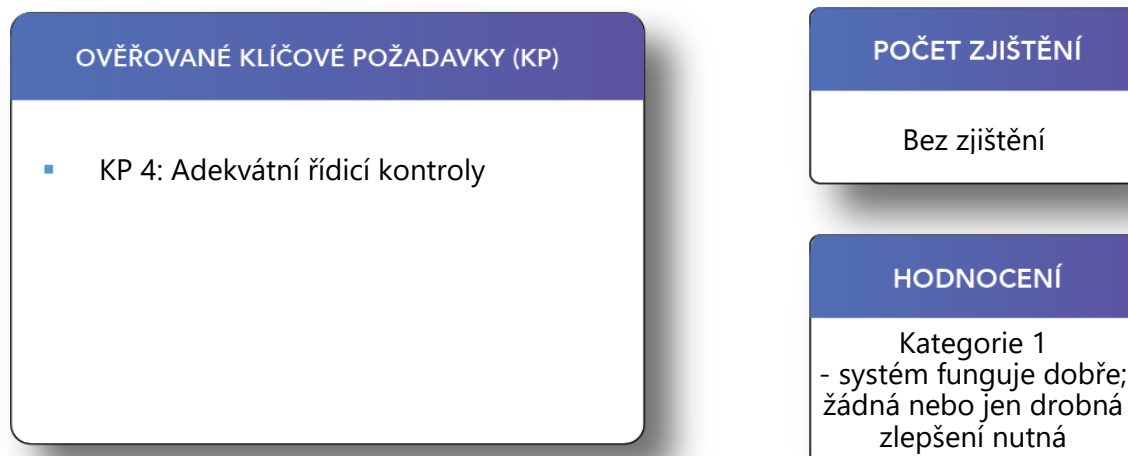
Obrázek 10: Školička v Bašce (foto: Auditní orgán)



Obrázek 11: Montessori centrum 4medvědi (foto: Auditní orgán)

5.8 OP Technická pomoc | OP Technická pomoc

Audit systému⁸



Audity operací



Oblasti porušení

- | | |
|-------------------------------|------|
| ▪ Veřejné zakázky: | 99 % |
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 1 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|-------------------------------|------------|
| ▪ Veřejné zakázky: | 613 725 Kč |
| ▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje: | 70 Kč |

⁸ Údaje na této straně se vztahují k OP Technická pomoc 2014 - 2020

OP TP (2014 – 2020)

Operační program Technická pomoc je program zaměřený na podporu implementační struktury Evropských strukturálních a investičních fondů. Zaměřuje se na nastavení takového prostředí pro implementaci Dohody o partnerství a tematických operačních programů, které zajistí dostatečné personální a technické podmínky pro dosažení stanovených cílů jednotlivých Operačních programů.

OP TP (2021 – 2027)

V novém období 2021 – 2027 Operační program Technická pomoc přináší zejména zjednodušení struktury programu, počtu indikátorů, využití zjednodušených metod financování s cílem podstatného snížení administrativní náročnosti a zároveň rozšíření okruhu možných příjemců. Jedná se jak o podporu nositelů integrovaných nástrojů komunitně vedeného místního rozvoje (MAS), a to v oblasti standardního provozu a vyhodnocování strategií, tak i zabezpečení ukončování Operačního programu Praha pól růstu po roce 2023.

V rámci auditu systému byly Auditním orgánem ověřeny klíčové požadavky KP 1, KP 2, KP 3, KP 4, KP 5, KP 8 a KP 9 s výsledkem 1 zjištění a hodnocením v kategorii 2 – systém funguje, jisté zlepšení nutné.

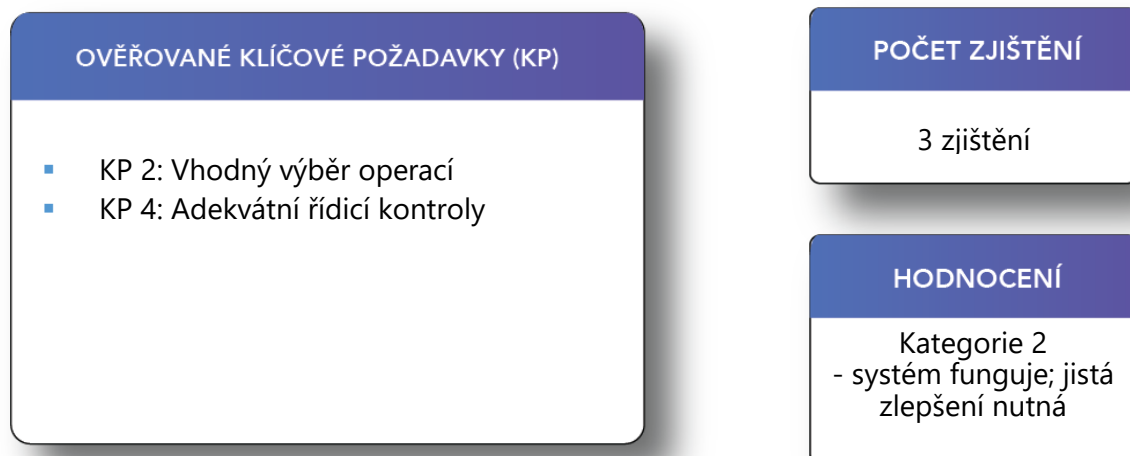
Audit operace byl vzhledem k počáteční implementaci programu proveden jeden a to v auditovaném objemu 465 945,60 Kč a výsledkem bez zjištění.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

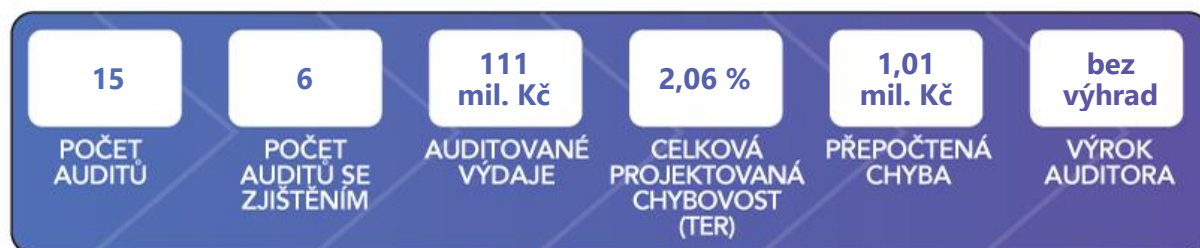
- mzdové výdaje za více než 468 zaměstnanců v služebním/pracovním poměru a DPČ/DPP financovaných z OP TP
- 64 tuzemských a zahraničních cestovních příkazů
- 19 VZ – zaměřených na publicitu EU a na pořízení a rozvoj, technické zhodnocení informačních systémů
- 315 účetních dokladů / faktur a další mnoho podpůrných podkladů.

5.9 OP Rybářství | OP Rybářství

Audit systému⁹



Audity operací



Oblasti porušení

- | | |
|---|------|
| ▪ Veřejné zakázky: | 99 % |
| ▪ Chybně nárokové nezpůsobilé položky výdajů: | 1 % |

Oblasti porušení dle finančního dopadu

- | | |
|---|--------------|
| ▪ Veřejné zakázky: | 1 079 190 Kč |
| ▪ Chybně nárokové nezpůsobilé položky výdajů: | 72 Kč |

⁹ Údaje na této straně se vztahují k OP Rybářství 2014 - 2020

OP Rybářství (2014 – 2020)

Hlavním cílem Operačního programu Rybářství pro období 2014 – 2020 bylo především zvýšení konkurenceschopnosti odvětví akvakultury, rozvoj intenzivních akvakulturních systémů a zlepšení zpracování a uvádění výrobků z ryb na trh. Program byl také zaměřen na zlepšení sběru dat o akvakultuře a systému sledovatelnosti produktů rybolovu a akvakultury.

OP Rybářství (2021 – 2027)

Operační program Rybářství 2021 – 2027 přispívá především k plnění cílů Společné rybářské politiky Evropské unie, Zelené dohody pro Evropu a Víceletého národního strategického plánu pro akvakulturu pro léta 2021 až 2030. Podporované aktivity se zaměřují na následující vize:

- posílení významu tradičních a moderních forem akvakultury;
- udržení produkce z tradiční akvakultury minimálně na stávající úrovni prostřednictvím modernizace a inovace stávajících technologií a chovných zařízení, včetně zachování environmentálních přínosů rybníkářství;
- zvýšení produkce dalších druhů ryb, zejména dravých, prostřednictvím budování nových moderních rybích farem šetrných k životnímu prostředí;
- zvýšení podílu i sortimentu zpracovaných sladkovodních ryb, modernizace, inovace a koncentrace zpracovatelských kapacit;
- silné postavení rybářských podniků na trhu;
- sektor akvakultury odolný vůči změnám klimatu, krizím v oblasti veřejného zdraví a v oblasti životního prostředí.

Auditní orgán provedl u tohoto programu vzhledem k začátku implementace pouze audit systému, při kterém byly ověřovány klíčové požadavky KP 2, KP 4, KP 5 a KP 9. Byly identifikovány 3 zjištění a program byl hodnocen v kategorii 2 – systém funguje, jistá zlepšení nutná. Audity operací nebyly realizovány.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

- výstavba soustavy vodních nádrží
- renovace a stavba nových sádek na ryby
- rekonstrukce rybochovných zařízení jako jsou líhně a odchovné rybníčky
- modernizace provozních hal na zpracování ryb
- výstavba haly a zprovoznění technologie recirkulačního akvakulturního systému
- projekt na personální a technické zajištění pro sběr dat v akvakultuře v České republice

- výběrová řízení na pořízení balící linky s příslušenstvím pro zpracovnu ryb, dále malotraktorů s příslušenstvím, nákup kolového traktoru a automobilů do 3,5t a do 12t a dalšího vybavení, které slouží ke zlepšení konkurenceschopnosti a životaschopnosti podniků akvakultury, jako jsou sítě, kesery, nevody, tlakové čističe, váhy na ryby, aerátory, dmychadla, rozmrazovače, čerpadla, laminátové skluzy, vysazovací rukávy, lodě, lodní motory, kádě, elektrocentrály, přepravní bedny na ryby atd.



Obrázek 12: Zdařilá rekonstrukce sádek v Jaroslavičích (foto: Auditní orgán)



Obrázek 13: Soustava vodních nádrží, Chotýšany (foto: Auditní orgán)

5.10 NP AMIF a NP FVB | OP AMIF, OP FVB a OP NSHV

Audit systému¹⁰

OVĚŘOVANÉ KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP)	POČET ZJIŠTĚNÍ
- KP 2: Vhodný výběr operací - KP 4: Adekvátní řídicí kontroly - KP 7: Účinné zavedení postupů prevence, detekce a korekce nesrovnalostí, včetně přiměřených opatření pro boj proti podvodům	4 zjištění
	HODNOCENÍ
	Kategorie 2 - systém funguje; jistá zlepšení nutná

Audity operací

9	2	123 mil. Kč	0,00 %	0 Kč	bez výhrad
POČET AUDITŮ	POČET AUDITŮ SE ZJIŠTĚNÍM	AUDITOVANÉ VÝDAJE	CELKOVÁ PROJEKTOVANÁ CHYBOVOST (TER)	PŘEPOČTENÁ CHYBA	VÝROK AUDITORA

¹⁰ Údaje na této straně se vztahují k Národním programům Azylového, migračního a integračního fondu 2014 – 2020 a Fondu pro vnitřní bezpečnost 2014 – 2020

NP AMIF a NP FVB (2014 – 2020)

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 (FVB, někdy též ISF) slouží k podpoře ochrany vnějších hranic EU a společné vízové politiky, k policejní spolupráci v oblasti vnitřních věcí a k podpoře boje proti závažným a přeshraničním zločinům a dále k ochraně kritické infrastruktury. Fond pro vnitřní bezpečnost (FVB) slouží k zajištění vysoké úrovně bezpečnosti v Unii, zejména předcházením terorismu a radikalizaci, závažné a organizované trestné činnosti a kyberkriminalitě a bojem proti nim, a to poskytováním pomoci a ochrany obětem trestných činů, jakož i přípravou na události, rizika a krize související s bezpečností, ochranou proti nim a jejich účinným řízením a řešením. Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (NSHV) má za cíl zajišťovat silnou a účinnou evropskou integrovanou správu hranic na vnějších hranicích, a tím přispět k zajištění vysoké úrovně vnitřní bezpečnosti v Unii při současném zabezpečení volného pohybu osob v rámci Unie a plném dodržování příslušného *acquis* Unie a mezinárodních závazků Unie a členských států vyplývajících z mezinárodních nástrojů, jichž jsou stranami.

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, FVB a NSHV čerpají zejména OSS vykonávající činnost zaměřenou na vnitřní bezpečnost (např. Policejní prezidium).

V roce 2023 při auditu systému řídicího a kontrolního systému Národního programu Azylového, migračního a integračního fondu a Národního programu Fondu pro vnitřní bezpečnost byly zjištěny nedostatky v oblastech neprovedení kontroly na místě v souladu s PP 13A, nedostatečně dodržovaných pracovních postupů při schvalování podstatných změn projektu, identifikace rizik při ověřování VZ a nastavení a provádění analýzy rizik na úrovni OO.

V rámci auditů operací v programovém období 2014-2020 bylo zjištěno porušení pravidel programu – nedodržení lhůty pro předložení Monitorovací zprávy dle Právního aktu. Dále byl zjištěn nedostatek ve veřejné zakázce, kdy v Oznámení o výběru dodavatele nebyly uvedeny všechny informace dle § 103 ZZVZ. Audity účetních závěrek AMIF a ISF byly bez zjištění.

OP AMIF, OP FVB a OP NSHV (2021 – 2027)

V roce 2023 při auditu systému řídicího a kontrolního systému Operačního programu Azylového, migračního a integračního fondu (AMIF), Fondu pro vnitřní bezpečnost (FVB) a Nástroje pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky (NSHV) v programovém období

2021 - 2027 byly identifikovány nedostatky v oblastech zajištění odpovídajícího počtu a odborných znalostí hodnotitelů, včetně ověření jejich případného střetu zájmů, zajištění potřebného počtu kvalifikovaných zaměstnanců k provádění správní kontroly a kontroly na místě, nastavení postupů pro ověřování rozkrývání vlastnické struktury a ověřování střetu zájmů při poskytování dotace, zajištění souladu prováděných postupů a řídicí dokumentace ve fázi hodnocení projektu, řádného nastavení postupů pro ověřování problematiky VZ, včetně střetu zájmu a ověřování potenciálního uplatnění mezinárodních sankcí a nedostatečně nastavených postupů pro provádění rizikové analýzy v oblasti administrativních kontrol.

V rámci auditu systému byly ověřovány klíčové požadavky KP 2, KP 4, KP 5, KP 9 a KP 10 s celkovým počtem zjištění 18 (6 u AMIF, 6 u FVB a 6 u NSHV). Hodnocení – kategorie 2 – systém funguje, ale jistá zlepšení nutná.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

AMIF

- rekonstrukce kuchyně v ZZC Bálková
- (DEZ)Informace
- český jazyk v integračních Centrech
- Informační systém mezinárodní ochrany (IS AZYL III)
- rozšíření technické podpory pobytového správního řízení a klientských pracovišť

FVB

- intenzifikace konzulárního školicího modulu
- národní projekt SIS – Obnova a posílení hardwarové infrastruktury N SIS



Obrázek 14: Leták kurzu českého jazyka ve vietnamském jazyce (zdroj: Správa uprchlických zařízení Ministerstva vnitra)



5.11 INTERREG V-A Česká republika – Polsko 2014 – 2020 | INTERREG Česko – Polsko 2021 – 2027

Audit systému¹¹

OVĚŘOVANÉ KLÍČOVÉ POŽADAVKY (KP)	POČET ZJIŠTĚNÍ
KP nebyly ověřovány, pouze u KP 4 byly zohledněny výsledky předchozích auditů systému a fáze implementace programu	2 zjištění
	HODNOCENÍ
	zjištěny určité nedostatky, které mají dopad na připravenost programu na uzavírání v oblasti „follow-up“ a „řídící dokumentace“

Audity operací

32	9	12,1 mil. €	0,86 %	16 030 €	bez výhrad
POČET AUDITŮ	POČET AUDITŮ SE ZJIŠTĚNÍM	AUDITOVANÉ VÝDAJE	CELKOVÁ PROJEKTOVANÁ CHYBOVOST (TER)	PŘEPOČTENÁ CHYBA	VÝROK AUDITORA

Oblasti porušení

▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje:	54 %
▪ Veřejné zakázky:	38 %
▪ Správné finanční řízení:	8 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Veřejné zakázky:	12 808 €
▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje:	3 221 €

¹¹ Údaje na této straně se vztahují k programu INTERREG V-A Česká republika – Polsko 2014 – 2020. Řídicí orgán tohoto programu je na české straně – prostřednictvím Ministerstva pro místní rozvoj.

INTERREG V-A Česká republika – Polsko 2014 – 2020

Program je zaměřen na zvyšování přeshraniční akceschopnosti při řešení mimořádných či krizových situací, 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 2023 identifikována zjištění zejména v oblasti veřejných zakázek a realizace investičních akcí.

INTERREG Česko – Polsko 2021 – 2027

U tohoto programu nového období v roce 2023 žádný audit operace neproběhl (počáteční fáze implementace programu). Byl proveden audit systému, kde byly ověřovány KP 1, 2,3, 5, 7 a 9, byla identifikována 4 zjištění – nedostatky systémového charakteru.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

- 23,32 km rekonstruovaných nebo modernizovaných silnic
- 1480 účastníků programů vzdělávání a odborné přípravy na přeshraniční podporu zaměstnanosti mládeže, vzdělávacích příležitostí, vysokoškolského vzdělání a odborné přípravy
- zrekonstruovaný památník obětem 1. světové války
- 2 zrekonstruované roubenky
- expozice techniky
- 1,5 km vybudovaných pěších stezek
- expozice fauny a flóry vodního světa jihozápadní Afriky



Obrázek 15: Pavilon tučňáků (foto: Auditní orgán)

5.12 Výsledky ostatních programů přeshraniční spolupráce (Bavorsko, Sasko, Slovensko, Rakousko)

Tabulka 2: Výsledky auditů systému ostatních programů přeshraniční spolupráce

Bavorsko - ČR 2014 - 2020	Sasko - ČR 2014 - 2020	Slovensko - ČR 2014 - 2020	Rakousko - ČR 2014 - 2020
audit systému nebyl realizován	ověřována oblast připravenosti na ukončování programu, identifikována 2 zjištění, které mají dopad na připravenost programu na uzavírání v oblasti "udržitelnosti" a "řídící dokumentaci"	audit systému nebyl realizován	audit systému nebyl realizován

Tabulka 3: Výsledky auditů operací ostatních programů přeshraniční spolupráce

	Bavorsko - ČR 2014 - 2020	Sasko - ČR 2014 - 2020	Slovensko - ČR 2014 - 2020	Rakousko - ČR 2014 - 2020
počet auditů	14	15	8	5
počet auditů se zjištěním	5	2	2	1
auditované výdaje	2 106 600 €	1 819 248 €	3 683 381 €	481 627 €
celková projektovaná chybovost (TER)	2,91%	0,31%	2,13%	1,51%
přepočtená chyba	55 178 €	18 794 €	191 582 €	253 €
výrok auditora	s výhradou	bez výhrad	s výhradou	bez výhrad

Program spolupráce Bavorsko – Česká republika (2014 – 2020)

Program spolupráce Česká republika – Svobodný stát Bavorsko 2014 – 2020 navazuje na dlouholetou úspěšnou česko-německou spolupráci v rámci programů Phare CBC, INTERREG IIIA a Cíl 3, jejíž tradice sahá až do roku 1994. Pro období 2014-2020 bylo k dispozici 103,4 milionů EUR. Na projektu se musí podílet minimálně jeden bavorský a jeden český partner. Partneri si mezi sebou zvolí vedoucího partnera, který nese celkovou odpovědnost za realizaci projektu. Každý projekt musí být tematicky přiřazen ke specifickému cíli příslušné prioritní osy. Projekt musí mít pozitivní dopad na českobavorské příhraničí. Projekt musí splnit minimálně tři ze čtyř kritérií spolupráce (společná příprava, realizace, personál a společné financování), přičemž společná příprava a společná realizace musí být splněny vždy. Program má 4 prioritní osy: Výzkum, technologický rozvoj a inovace, Ochrana životního prostředí a účinné využívání zdrojů, Investice do dovedností a vzdělávání a Udržitelné sítě a institucionální spolupráci. V případě malých projektů people-to-people s menším objemem výdajů je možné podat zjednodušenou žádost v rámci Dispozičních fondů, které budou v česko-bavorském příhraničí spravovat euroregiony.

U auditů operací byla v roce 2023 identifikována zjištění zejména v oblasti výdajů nesouvisejících s realizací projektu.

Program spolupráce Sasko – Česká republika (2014 – 2020)

Program spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014 – 2020 podporuje regionální a místní projekty s přeshraničním významem připravované ve spolupráci českých a saských kooperačních partnerů. Programové území je na české straně vymezeno Karlovarským, Ústeckým a Libereckým krajem, na saské straně jej tvoří zemské okresy Vogtlandkreis, Zwickau, Erzgebirgskreis, Mittelsachsen, Sächsische Schweiz – Osterzgebirge, Bautzen a Görlitz a města s postavením okresu Dresden a Chemnitz. Kromě toho patří k programovému území durynské okresy Greiz a Saale-Orla.

U auditů operací byla v roce 2023 identifikována zjištění zejména v oblasti realizace investičních akcí.

Program spolupráce Slovensko – Česká republika (2014 – 2020)

Program je zaměřen na podporu investic podniků do výzkumu a inovací, investice do vzdělávání, zachování, ochranu, propagaci a rozvoj přírodního a kulturního dědictví a podporu spolupráce mezi občany a institucemi. Pro období 2014-2020 bylo k dispozici 90 milionů EUR. Projekt musí mít pozitivní dopad na československé příhraničí. Projekt musí splnit minimálně



tři ze čtyř kritérií spolupráce (společná příprava, realizace, personál a společné financování), přičemž společná příprava a společná realizace musí být splněny vždy. Program je zaměřený na podporu investování podniků do výzkumu a inovací a vytváření propojení mezi podniky, centry výzkumu a vývoje a vysokoškolským vzdělávacím prostředím, na investice do vzdělávání, odborné přípravy a školení za účelem získat zručnost a celoživotní vzdělávání, na zachování, ochranu, propagaci a rozvoj přírodního a kulturního dědictví, ochranu a obnovu biologické rozmanitosti, půdy a podporu ekosystémových služeb včetně NATURA 2000 a také na podporu právní a správní spolupráce mezi občany a institucemi.

U auditů operací byla v roce 2023 identifikována zjištění zejména v oblasti veřejných zakázek a realizace investičních akcí.

Program spolupráce Rakousko – Česká republika (2014 – 2020)

Program Interreg V-A Rakousko – ČR si klade za cíl podporovat udržitelnou přeshraniční spolupráci a napomáhat ke zlepšení ekonomické, sociální a územní integrace. Evropský fond pro regionální rozvoj poskytl na realizaci projektů přeshraniční spolupráce mezi Českou republikou a Rakouskem prostředky ve výši okolo 98 mil. EUR.

U auditů operací byla v roce 2023 identifikována zjištění zejména v oblasti ostatních nezpůsobilých nákladů.

Co všechno prošlo auditem v roce 2023 oddělení 5202 – Audit EÚS?

- vybavení a stálé expozice v Muzeu Domažlice, Muzeu Sušice nebo vybavení expozice tradiční lidové kultury v Klatovech
- vytvoření naučného areálu v Aši včetně revitalizace kamenného mostu z roku 1724 a evangelického kostela Nejsvětější trojice postaveným v roce 1747 – 1749 a sochy Dr. Martina Luthera z roku 1883; v areálu bylo ověřeno například i 9 911 m² dlažebních kostek a desek; 16 budek pro netopýry, veverky a brouky a 38 laviček a schůdků
- 8 884 tun stavebního odpadu a přes 9 000 m³ vytěženého dřeva
- přes 100 pracovních pozic, přes 50 normostran překladu
- 2 koncepčních opatření v oblasti zvýšení a obnovy biodiverzity a ekosystémových služeb
- prohlídkový okruh ve zrekonstruovaném zámku Doksy, zahrnující představení významných osobností rodu Valdštejnů a knížete Pücklera
- vytvoření zážitkových míst v centrálním Krušnohoří, která umožní zažít ve formě inscenovaných scének na vlastní kůži historickou krajinu, tradice a osobnosti Krušných hor

- vybudování digitální platformy, umožňující zobrazení turistických cest a sloužící k lepšímu propojení současné kultury v česko-německém pohraničí
- podpora biotopů vzniklých hornickou činností v Krušných horách
- společné vzdělávání trenérů prostřednictvím realizace modelových utkání
- zvýšení povědomí o společném kulturním dědictví v česko – saském pohraničí v období moderny
- zkvalitnění ochrany povrchových a podzemních vod prostřednictvím vybudování monitorovací sítě
- vytvoření zážitkových míst v centrálním Krušnohoří
- 14,841 km nově vybudovaných nebo zmodernizovaných cyklistických cest a turistických stezek
- zhotovení a vybavení multimediálního a interaktivního prostoru Trezor přírody v Horní Lidči
- 3 systémové nástroje na zvýšení efektivnosti ochrany přírody a biodiverzity
- výsadba 100 ovocných stromků
- vybudování naučného a vzdělávacího geoparku v zámeckém parku Zámku Třešť
- vytvoření společného archivu Regionu Renesance a interaktivní cyklotrasy
- zavedení kaskádového využití živin ze zemědělsko-průmyslových odpadů za účelem produkce vysoce kvalitních živých krmiv pro pěstování hospodářsky zajímavých druhů ryb



Obrázek 16: Cyklostezka Valašské Klobucko (foto: Auditní orgán)



Obrázek 17: Část areálu Kaplanka v Aši (foto: Auditní orgán)



Obrázek 18: Naučný geopark Třešť (foto: Auditní orgán)

6. VÝSLEDKY OSTATNÍCH AUDITOVANÝCH FONDŮ A PROGRAMŮ

Tabulka 4: Ostatní auditované fondy a programy

Finanční mechanismy EHP a Norska

Národní plán obnovy

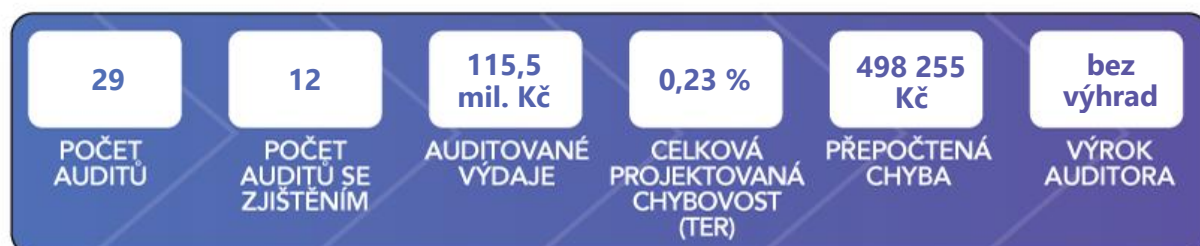
6.1 Finanční mechanismy EHP a Norska

V ČR je v rámci EHP a Norských fondů 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 Norsko v České republice.

Tabulka 5: Přehled auditů systému jednotlivých programů

Program	Auditovaný subjekt	Ověřované KP	Počet zjištění	Hodnocení
Výzkum	TAČR	KP 4	1	Kategorie 1 - systém funguje dobře; jsou třeba pouze malá zlepšení.
Technická asistence	Ministerstvo financí	KP 1, KP 4 – KP 7	-	Kategorie 1 - systém funguje dobře; jsou třeba pouze malá zlepšení.
Všechny programy (audit ŘKS CO a ON)	Ministerstvo financí	KP 9 – KP 12	-	Kategorie 1 - systém funguje dobře; jsou třeba pouze malá zlepšení.

Audity operací



Oblasti porušení

▪ Veřejné zakázky:	35 %
▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje:	22 %
▪ Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu:	17 %
▪ Indikátory výkonu:	10 %
▪ Chybějící podkladové informace nebo dokumentace:	4 %
▪ Informační a propagační opatření:	4 %
▪ Zjednodušené vykazování nákladů:	4 %
▪ Ostatní:	4 %

Oblasti porušení dle finančního dopadu

▪ Veřejné zakázky:	288 387 Kč
▪ Informační a propagační opatření:	18 067 Kč
▪ Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu:	2 826 Kč
▪ Ostatní nezpůsobilé výdaje:	2 760 Kč
▪ Zjednodušené vykazování nákladů:	1 104 Kč

Finanční mechanismy EHP a Norska

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.

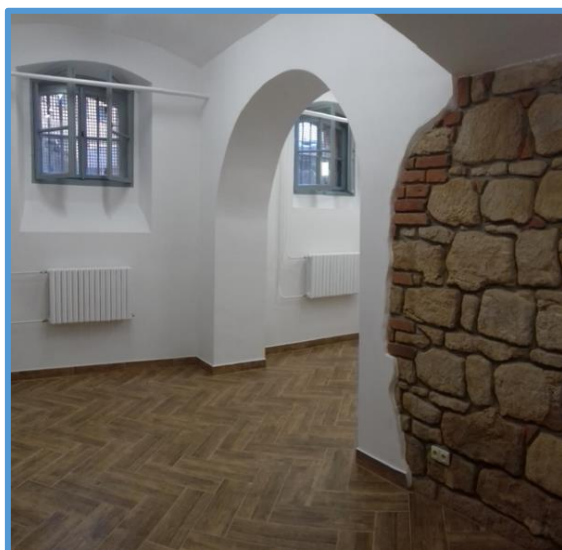
Auditní orgán provedl v roce 2023 celkem 29 auditů operací. V případě 17 auditů operací byly audity uzavřeny s výsledkem bez zjištění, v případě 9 auditů bylo identifikováno celkem 10 zjištění se střední mírou významnosti s finančním dopadem a v případě 7 auditů bylo identifikováno celkem 13 zjištění nízké významnosti bez finančního dopadu. Nedostatky byly zjištěny zejména v oblastech dodržování postupů pro zadávání veřejných zakázek, chyby v oblasti účetnictví, indikátorů a způsobilosti výdajů. Zjištěné nedostatky byly způsobeny



individuálním pochybením, nebyly způsobeny nesprávným nastavením nebo nefunkčností řídicích a kontrolních systémů jednotlivých programů a nebyly systémové povahy. Auditní orgán vydal k výkazům výdajů financovaných z Finančních mechanismů EHP a Norska za rok 2023 výrok bez výhrad.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

- výdaje institucí v oblasti zlepšení přístupu ke spravedlnosti pro zranitelné skupiny, snižování rizik odsouzených prostřednictvím intervenčních programů
- výdaje na posílení aktivit Kanceláře veřejného ochránce práv v oblastech lidských práv, systému společného vzdělávání, snižování rizik odsouzených prostřednictvím intervenčních programů
- výdaje na adaptační strategie na změny klimatu měst
- výdaje institucí na podporu v oblasti zvládání krizových situací v péči o dítě, v prevenci duševních poruch a duševních onemocnění dětí a dospívajících, zachytu traumatizovaných dětí a zastavení násilí, v oblasti antimikrobiální a antibiotické rezistence
- výdaje na revitalizace movitého a nemovitého kulturního dědictví
- ověření regionálního vzdělávacího modulu v oblasti polárního výzkumu, vodního inženýrství
- výdaje zprostředkovatelů na řízení vybraných programů Finančních mechanismů
- výdaje na technickou asistenci NKM
- výdaje na bilaterální iniciativy na národní i programové úrovni



*Obrázek 19: opravy prostor - Věznice Plzeň (snižování rizik odsouzených prostřednictvím intervenčních programů)
(zdroj: Vězeňská služba ČR)*

6.2 Národní plán obnovy

Od roku 2022 Auditní orgán vykonává, vyhodnocuje a zajišťuje veškeré aktivity související s audity Národního plánu obnovy (NPO) v rámci Nástroje pro oživení a odolnost a spolupracuje s dalšími útvary dotčených orgánů implementační struktury NPO.

NPO je strategickým dokumentem, který Česká republika zpracovala, aby mohla čerpat finanční prostředky z Nástroje pro oživení a odolnost. Nástroj pro oživení a odolnost (Recovery and Resilience Facility - RRF) je největším nástrojem z unijního plánu obnovy NextGenerationEU (NGEU), který má členským státům pomoci řešit hospodářské a sociální dopady pandemie COVID-19 a zajistit, aby ekonomiky uskutečnily ekologickou a digitální transformaci a staly se udržitelnějšími. Čerpání prostředků z RRF se odvíjí od dosažených výsledků (odlišný auditní přístup) a jedná se o přímo řízený program ze strany EK. Z RRF se mají financovat reformy a investice od začátku pandemie COVID-19 (2/2020) do 31. prosince 2026.

Národní plán obnovy je po aktualizaci z konce roku 2023 nově tvořen 7 pilíři (doplňen byl pilíř REPowerEU) a zahrnuje 37 komponent. Kromě grantové části je nově z nástroje RRF sjednána též půjčková část. Celková hodnota NPO po aktualizaci odpovídá cca 228,4 mld. Kč (původně se jednalo o 179,1 mld. Kč), celková částka se dělí na 209 mld. Kč ve formě grantů a 19,4 mld. Kč ve formě půjček. Komponenty jsou realizovány prostřednictvím reforem a investic, v rámci kterých je celkem 346 milníků/cílů. Cíle mají spíše investiční charakter a mají předem definovanou výchozí a cílovou hodnotu kvantifikovatelného ukazatele. Milníky jsou většinou reformy, které jsou sledovány pomocí kvalitativních ukazatelů. Charakteristika milníků a cílů, způsob sledování pokroku naplňování, harmonogram dosažení, možná rizika aj. jsou závazně stanoveny v Prováděcím rozhodnutí Rady (CID).

Plán má nově přispět např. k posílení energetické bezpečnosti ČR, energetické transformaci, urychlení dekarbonizace, digitalizaci státní správy či provést reformy v oblasti bydlení. V prosinci 2023 byla ze strany České republiky podána Evropské komisi již 2. i 3. žádost o platbu, jejíž nedílnou součástí je Shrnutí auditů milníků a cílů zahrnutých v těchto platbách.

Tabulka 6: Implementační struktura NPO

Struktura implementace		Funkce
Řídící úroveň	SG RECOVER	Přímo řídí plán obnovy; hodnotí NPO. Kontroluje plnění M/C a soulad s pravidly EK.
	Řídící výbor NPO (ŘV NPO)	Nejvyšší rozhodovací a schvalovací orgán NPO ČR. Rozhoduje hlasováním o dalším směřování NPO.
Poradní úroveň	Výbor NPO	Poradní výbor, nemá rozhodovací funkci. Účastní se ho sociální a hospodářští partneři. Je oprávněn dávat podněty k úpravám NPO ŘV NPO.
Koordinační úroveň	Delivery unit (MPO-DU)	Odbor koordinace NPO je orgán zajišťující koordinaci, dohledovou funkci nad dodržováním jednotných standardů vykazování M/C a monitoringu nad úrovní VK. Tento odbor je zároveň na pracovní úrovni jednotným komunikačním a styčným subjektem ve vztahu k EK.
Implementační úroveň	Vlastníci komponent (VK)	Subjekty odpovědné za implementaci NPO, resp. jednotlivých komponent.
	Subjekty implementace (SI)	Veřejné nebo soukromé subjekty, jenž byly VK pověřeny výkonem některých funkcí.
	Příjemci podpory	Subjekt, příjemce finančních prostředků realizující reformu či investici na základě právního aktu. Příjemce podpory může být zároveň i konečným příjemcem podpory (např. města, povodí, výzkumné organizace, správa železnic, aj.).
Auditní činnost a hlášení nesrovnalostí	Auditní orgán (MF)	Nezávislý auditní 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.

Výsledky auditů za rok 2023

V rámci 2. ŽoP probíhaly auditní práce od 1. 12. 2022 do 30. 11. 2023. Jednalo se celkem o 6 auditů systému (VK/SI + MPO-DU) z toho 5 bylo zahájeno jako audit systému v kombinaci s testováním věcné správnosti M/C. V rámci testování věcné správnosti M/C bylo ověřeno celkem 5 cílů a 2 milníky, u dalších dvou auditovaných milníků nebyl vydán výrok z důvodu aktualizace CID. Celkem 2. ŽoP po aktualizaci CID obsahovala 21 M/C. Auditovanými subjekty byly MPO-DU, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo vnitra, Ministerstvo zdravotnictví, Ministerstvo zemědělství.

U auditů systému byla identifikována celkem 31 zjištění, z toho 2 s vysokou mírou závažnosti, 20 zjištění se střední mírou závažnosti a 9 zjištění s nízkou mírou závažnosti. U testování věcné správnosti M/C byla identifikována celkem 2 zjištění, a to s nízkou mírou závažnosti.

V rámci 3. ŽoP probíhaly auditní práce od 2. 5. 2023 do 16. 11. 2023. Byl vykonán 1 audit systému a celkem 3 testování věcné správnosti M/C. V rámci testování věcné správnosti M/C byly ověřeny celkem 3 milníky a 3 cíle, u dalšího jednoho auditovaného cíle nebyl vydán výrok z důvodu aktualizace CID. Celkem 3. ŽoP po aktualizaci CID obsahovala 7 M/C. Auditovanými subjekty byly Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo zemědělství, Ministerstvo dopravy.

U auditu systému byla identifikována celkem 4 zjištění, a to se střední mírou závažnosti, dále bylo u auditu systému identifikováno 1 riziko. U testování věcné správnosti M/C bylo identifikováno celkem 1 zjištění a to se střední mírou závažnosti, dále bylo u testování věcné správnosti M/C identifikováno 1 riziko.

Co všechno bylo v roce 2023 auditováno?

- testovací polygon pro dynamické řízení dopravy (místo realizace město Plzeň)
- zvýšení počtu konferenčních místností v systému soudnictví, které budou nově vybaveny a připojeny tak, aby umožnily videokonference
- dokončení 40 projektů regulace přívalových toků (malé přehradky ze dřeva a přírodního kamene) za účelem zpomalení povrchových odtoků a projekty zadržování vody v lesích (zadržování vody a malé vodní nádrže)
- dokončení 20 projektů zaměřených na vybudování odolné protipovodňové ochrany
- vývoj a provozování referenčních aplikací pro Inteligentní města
- úspěšná modernizace a provoz elektronického systému pro pasy (ePasy) a víza (EVC2)
- vytváření alternativ k energeticky a prostorově náročné silniční dopravě

- elektrifikace železnic
- bezpečnost silniční a železniční dopravy (železniční přejezdy, mosty a tunely, cyklostezky a bezbariérové trasy)



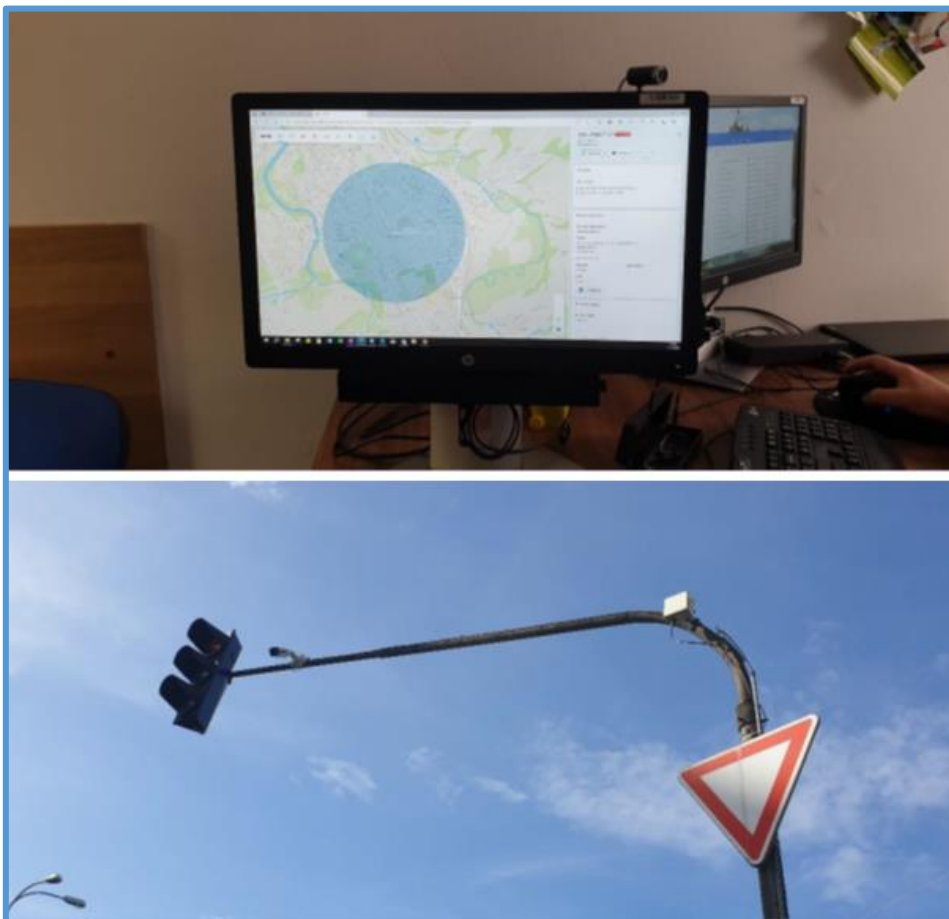
Obrázek 20: Zvýšení trakčního výkonu TNS Rostoklaty (foto: Auditní orgán)



Obrázek 21: Realizace opatření k ochraně přírody a k adaptaci na klimatickou změnu- lesní potok Ondřejnice (foto: Auditní orgán)



Obrázek 22: Vybavení v konferenčních místnostech v systému soudnictví (foto: Auditní orgán)



Obrázek 23: Testovací polygon pro dynamické řízení dopravy - město Plzeň, (foto: Auditní orgán)

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

- AMIF Azylový, migrační a integrační fond
- AO Auditní orgán
- CID Council Implementing Decision = Prováděcí rozhodnutí Rady
- CO certifikační orgán
- DOZ dálkově ovládané zabezpečovací zařízení
- DU Delivery Unit
- EHP Evropský hospodářský prostor
- EK Evropská komise
- ESF Evropský sociální fond
- ESI(F) Evropské strukturální a investiční (fondy)
- FM Finanční mechanismy
- ISF / FVB Fond pro vnitřní bezpečnost (Internal Security Fund)
- KP klíčový požadavek
- MAS místní akční skupina
- MF Ministerstvo financí
- MSP / SME malý a střední podnik/podnikatel
- M/T či M/C milník / cíl
- NKM Národní kontaktní místo
- NSVH Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky
- ON Orgán pro nesrovnalosti
- OSS organizační složka státu
- PCO Platební a certifikační orgán
- ŘKS řídicí a kontrolní systém
- ŘO řídicí orgán
- TEN-T transevropská dopravní síť (Trans-European Transport Network)
- 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 vykázala 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