

# Audit EU fondů v „covidovém“ prostředí

Stanislav Bureš

Přemysl Rund

21. června 2021

**Ministerstvo financí**  
České republiky



# Obsah prezentace

---

- Představení AO
- Opatření EK
- Opatření AO
- Rizika
- Zkušenosti z auditů
- Zhodnocení
- Dotazy



# Představení AO

---

- Auditní orgán (AO) je odbor v sekci Finanční řízení a audit na MF
- AO je funkčně nezávislým subjektem na ostatních implementačních subjektech fondů EU
- AO kontinuálně zajišťuje auditní činnost pro ESIF, AMIF/ISF, EHP/Norsko
- AO ve svých postupech zohledňuje specifika a rozdílné přístupy jednotlivých fondů EU
- AO poskytuje EK ujištění o řádném fungování ŘKS a díky zavedené praxi a stabilní struktuře má důvěru EK



# Opatření EK a AO (1/3)

---

- **03/2020 - Ověřování „od stolu“ vyplývá z doporučení nařízení CRII a nařízení CRII+**
  - auditoři začali s větší intenzitou provádět kontroly na místě a nahrazovat šetřením na dálku pomocí výměny dokumentů v MS2014+ a přes zabezpečené komunikační kanály do doby než se situace zlepšila.
- **04/2020 – Informační nota EK adresovaná auditním orgánům v souvislosti s COVID-19**
  - změna výběru vzorku operací v souladu s doporučením Komise – výběr vzorku pro 2. periodu nestatistickou metodou.
- **07/2020 Změna Auditní strategie AO - snížení rozsahu auditní práce u auditovaných subjektů**
  - mimořádné aktualizace Auditní strategie za účelem adaptace na změny vyvolané pandemií COVID-19;
  - omezení rozsahu ověřování některých klíčových požadavků u auditů systémů (KP2+KP4);
  - snížení počtu auditů u programů OP TP, OP R, OP D;
  - přesun horizontálních auditů (NOK, PCO, Milníků) na období 2021/2022.



# Opatření EK a AO (2/3)

---

- **09-12/2020 – Spolupráce se subjekty implementace**
  - konzultace mezi AO a MMR-NOK: vydání Metodického stanoviska č. 4 k Metodickému pokynu pro způsobilé výdaje 2014-2020, kterým byly promítnuty změny v oblasti způsobilosti výdajů vyplývajících z nařízení CRII a nařízení CRII+ do JMP;
  - aktivní účast na pracovních skupinách a technických jednáních ke CRII;
  - ukončení auditní činnosti se podařilo dokončit v obvyklých termínech.
- **02/2021 - Výměna informací se subjekty implementace ESIF**
  - identifikace výzev CRII a REACT-EU za účelem pokrytí této oblasti v rámci auditů;
  - stratifikace vzorků auditů, aby nedošlo ke zkreslování chybovosti potencionálně rizikovými výdaji / výzvami souvisejícími s COVID-19.
- **05/2021 - Mimořádné certifikace výdajů**
  - umožnit členským státům výjimečně požádat o 100% spolufinancování programů politiky soudržnosti ze strany EU, využito u několika OP v účetním roce 2020/2021, ze strany AO umožněn posun certifikací k 30. 5. 2021.



# Opatření EK a AO (3/3)

---

- **6/2021 – Ověřování „od stolu“ a dálková výměna informací se stává běžnou praxí**
  - konference a konzultace mezi AO, příjemci, řídicími orgány a evropskou komisí pomocí telekonference;
  - příjemci jsou ve většině případů schopní dodávat podklady na vyžádání pomocí zabezpečených dálkových přístupů a komunikovat online;
  - odeslání VKZ za 2020 včetně následného vypořádání proběhlo řádně v termínu.
- **2022/2023 – Vliv na činnosti AO a poučení z krize do budoucna**
  - provádění šetření na dálku a výměna dokumentů v MS2014+ a MS2021+;
  - EK doporučuje seskupení operačních programů napříč programovými obdobími do jednoho vzorku, čímž se výrazně sníží auditorská práce/zátěž auditovaných subjektů;
  - v rámci auditů bude brán zřetel při vzorkování na výdaje vykázané Komisi na opatření související s COVID.



# Možná rizika související s dopady COVIDu

---

- **Krise nemění požadavek na soulad s platnými pravidly**
  - ověřování a audity operací by měly i nadále ověřovat soulad s platnými pravidly;
  - při událostech tzv. „vyšší moci“ se EK domnívá, že je vždy nutné pečlivě posoudit případ od případu s ohledem na relevantní okolnosti a v souladu s platným právním rámcem;
  - legislativní rámec pro provádění programů ESIF fondů zůstává plně použitelný i za současných výjimečných okolností. Týká se to zejména pravidel pro řídicí a kontrolní systém.
- **Aktuální otázky diskutované auditory v rámci EU**
  - Online školení – zajištění dostatečné auditní stopy ze strany příjemců na prokázání účasti (elektronické pozvánky, print-screen, digitální podpisy...) dodržení souladu s GDPR.
  - Překryvy výzev – zamezení dvojího financování.



# Změny ve výkonu auditů

---

- úprava procesních postupů (zjednodušení, sjednocení)
- úprava interní dokumentace k auditu
- výkon práce z domova („home office“)
- nové způsoby komunikace (interní / externí)
- přenos větších objemů dat (!kybernetická bezpečnost!)
- dodržování hygienických opatření
- absence osobního kontaktu s členy týmu i auditovaný subjektem
- změny ve složení auditorských týmů





# Dopady změn na výkon auditů

---

- významné prodloužení lhůt auditu
- neosobní jednání, které na vstřícnosti příliš nepřidá
- omezené možnosti ověření (zejména při fyzické realizaci)
- zvýšené nároky na personální zdroje (též na straně audit. subjektů)
- nevhodné pracovní prostředí
- ztížená adaptace nově nastoupivších kolegů
- horší „zapamatovatelnost“ auditů
- zodpovědnost, solidarita, ohleduplnost



# Zhodnocení a výhled do budoucna

---

- Situace ve 2021 velmi podobná
- Vyšší míra distanční auditní činnosti
- Lepší ICT zázemí
- Vyšší požadavky na operativnost auditorů
- Rychlejší ?
- Efektivnější ?



---

# Dotazy?



# Děkujeme za pozornost.

 /SchillerovaAlena

 /alenaschillerova

 /alenaschillerov

**Ministerstvo financí**  
České republiky

