

VÝROČNÍ
ZPRÁVA
O ČINNOSTI
AUDITNÍHO
ORGÁNU
ZA ROK 2019

OBSAH

1.	ÚVOD	3
2.	PŘEDSTAVENÍ AUDITNÍHO ORGÁNU	4
2.1	Ukotvení AO v nařízení a legislativě	4
2.2	Postavení AO v rámci implementační struktury ESIF	5
2.3	Vztah AO k Evropské komisi	6
2.4	Auditované operační programy	7
2.5	Organizační struktura AO	8
3.	TYPY AUDITŮ A JEJICH ZAMĚŘENÍ	9
4.	INTERNÍ METODIKA A JEJÍ LEGISLATIVNÍ ZÁKLAD	10
5.	VÝSLEDKY ZA OPERAČNÍ PROGRAMY ESIF	11
5.1	OP Doprava	12
5.2	Integrovaný regionální operační program	13
5.3	OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	14
5.4	OP Výzkum, vývoj a vzdělávání	15
5.5	OP Životní prostředí	16
5.6	OP Zaměstnanost	17
5.7	OP Technická pomoc	18
5.8	OP Praha – pól růstu ČR	19
5.9	OP Rybářství	20
5.10	OP Interreg V-A ČR – Polsko	21
6.	VÝSLEDKY PROGRAMŮ PŘESHRAŇIČNÍ SPOLUPRÁCE (s ŘO mimo ČR)	22
6.1	Ostatní programy PS – souhrn	23
6.2	Ostatní programy PS – detailní informace	24
7.	VÝSLEDKY OSTATNÍCH FONDŮ A FINANČNÍCH MECHANISMŮ	25
7.1	AMIF a ISF	26
7.2	Finanční mechanismy EHP a Norska 2014 – 2021	27
8.	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	28

1. ÚVOD

Cílem této výroční zprávy je seznámit širokou i odbornou veřejnost s nastavením fungování Auditního orgánu a v druhé části s agregovanými výsledky činnosti Auditního orgánu za rok 2019 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.

Kromě své primární úlohy, tj. výkonu auditní činnosti, působí Auditní orgán 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.

Rok 2019 z běžného pohledu představuje spíše pokročilou fázi implementace programového období 2014 — 2020, nicméně z pohledu Auditního orgánu je tomu jinak. Auditní činnost je vykonávána zpětně, to znamená, že je zaměřena na aktivity, které již byly realizovány a na výdaje, které byly v uplynulém účetním období proplaceny příjemci a deklarovány Evropské komisi. Auditní orgán ověřuje pouze vzorek deklarováných výdajů a operací. Základní minimální vzorek pro jedno účetní období a jeden operační program činí 30 auditů operací a jeden audit systému u řídicího orgánu neboli poskytovatele dotací. Kromě těchto auditů jsou prováděny také tzv. horizontální audity (napříč všemi operačními programy) a každoročně také audit účetní závěrky. Počet auditů operací se odvíjí od hodnocení daného operačního programu v předchozích letech a výše finančních oprav, resp. chybovosti. Tyto údaje vycházejí právě z výsledků provedené auditní činnosti.

2. PŘEDSTAVENÍ AUDITNÍHO ORGÁNU

Auditní orgán (dále též „AO“) je funkčně nezávislý auditní subjekt, ustanovený jako odbor 52 v sekci 04 – Finanční řízení a audit, Ministerstva financí ČR.

Úloha AO je definována čl. 127 nařízení (ES) č. 1303/2013 a při výkonu své činnosti postupuje v souladu jak s legislativou EU, pokyny EK tak současně i národními předpisy a legislativou ČR (zejména zákon č. 320/2001 Sb., zákon č. 255/2012 Sb.).

AO provádí ročně několik stovek auditů operací a auditů systémů napříč implementační strukturou ESI fondů v ČR.

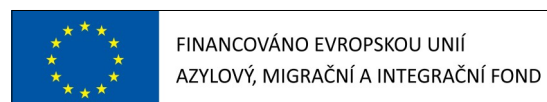
AO podává každoročně formou výročních kontrolních zpráv jednotlivých operačních programů Evropské komisi ujištění, že předkládané výdaje k proplacení jsou správné, legální a řádné.

2.1 Ukotvení AO v nařízeních a legislativě

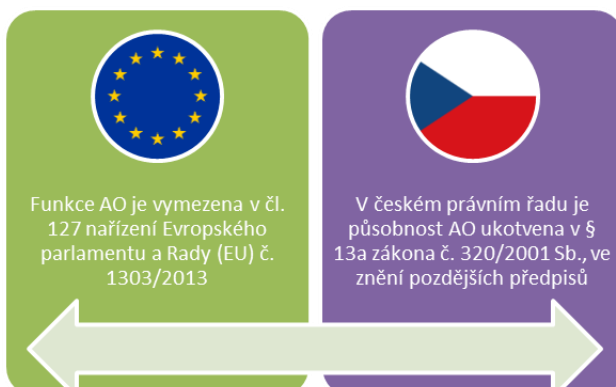
Auditní orgán je jedním ze subjektů implementační struktury, které se podílejí na řízení a kontrole Evropských strukturálních a investičních fondů (dále též „ESI fondy“ nebo „ESIF“) v jednotlivých členských státech, vyjma evropských zemědělských fondů. Výkonem funkce auditního orgánu pro ESI fondy v České republice (dále též „ČR“) bylo pověřeno Ministerstvo financí, jmenovitě odbor 52 – Auditní orgán.

Z důvodu, že jde o čerpání prostředků z rozpočtu Evropské unie, je AO povinen se řídit vedle českých obecně závazných právních předpisů i předpisy EU.

Vedle auditu ESI fondů je AO pověřen také výkonem auditů pro fondy EU v oblasti vnitřních věcí pro období 2014 – 2020 (dále též „migrační fondy“). Konkrétně se jedná o Azylový, migrační a integrační fond (AMIF) a Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF).



Odbor 52 je auditním orgánem také pro Finanční mechanismy EHP a Norska 2014 – 2021 (dále též „finanční mechanismy“).



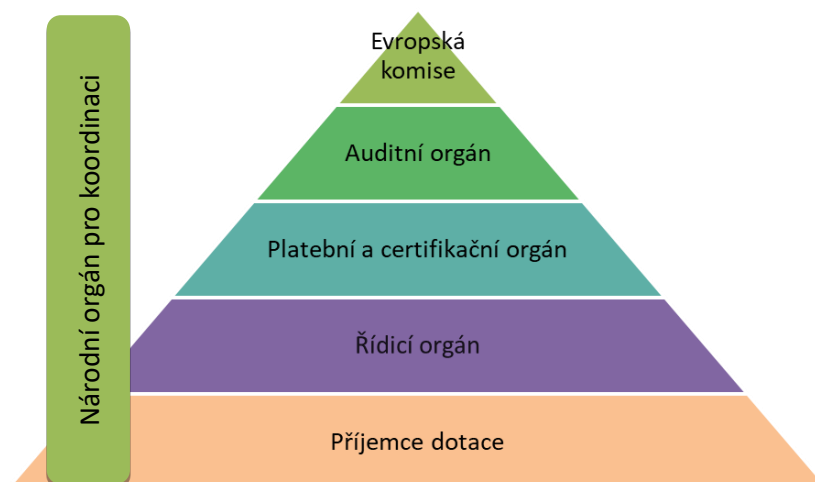
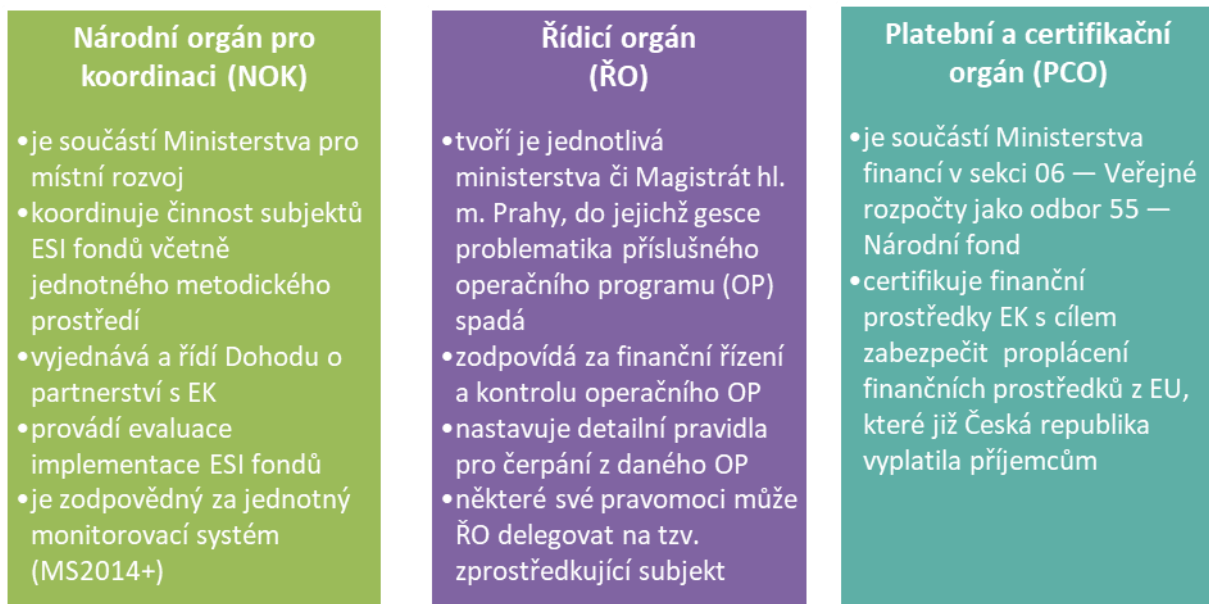
Iceland
Liechtenstein
Norway grants
Norway grants

2.2 Postavení AO v rámci implementační struktury

ESIF

V souladu s legislativními požadavky nařízení EP a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních (dále též „obecné nařízení“) je v implementační struktuře fondů EU důsledně oddělena funkce řídicí, platební a auditní. Proto je systém implementace vytvořen ze vzájemně funkčně nezávislých orgánů vykonávajících jednotlivé role. Které další subjekty jsou vedle auditního orgánu tedy součástí implementační struktury? Napoví níže uvedené diagramy.

Jednotlivé vztahy implementační struktury v organizaci ESI fondů v ČR



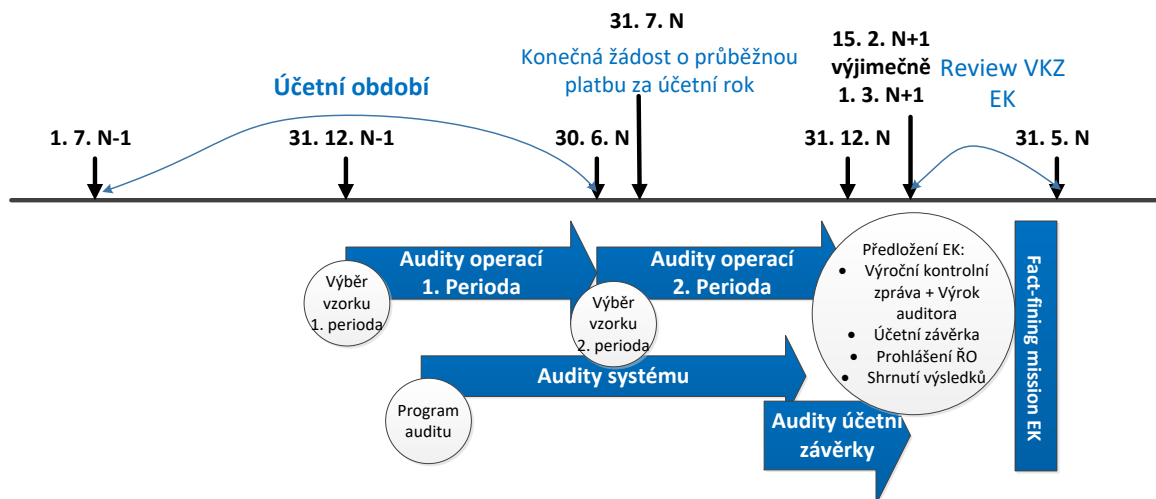
Obdobnou implementační strukturu mají migrační fondy i finanční mechanismy EHP/Norsko, kdy stejně jako pro implementaci ESI fondů je oddělena funkce řídicí, platební a auditní. Implementaci zajišťují tyto subjekty: Národní kontaktní místo, Zprostředkovatel programu, Certifikační orgán, Orgán pro nesrovnalosti a Auditní orgán. Implementační struktura migračních fondů je zjednodušena, kdy výkon funkce platebního a certifikačního orgánu plní řídicí orgán, který je nazýván odpovědným orgánem. Funkce auditního orgánu je od funkce platební a certifikační striktně oddělena i v případě migračních fondů.

2.3 Vztah AO k Evropské komisi

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

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

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



Prvním krokem je zpracování **auditní strategie**, či její aktualizace. V auditní strategii je uvedeno, co bude v daném roce a následujících letech auditováno a jakým způsobem bude vybírán vzorek pro audit operací. Aby mohl AO vybrat vzorek pro audit operací, musí proběhnout **certifikace**, tj. vykazání 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 je **výroční kontrolní zpráva** 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 současné době 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 neprijde 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.

2.4 Auditované operační programy

ESI fondy (řídící orgán na území ČR)

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

ESI fondy (řídící orgán mimo ČR)

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

Ostatní fondy a finanční mechanismy

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

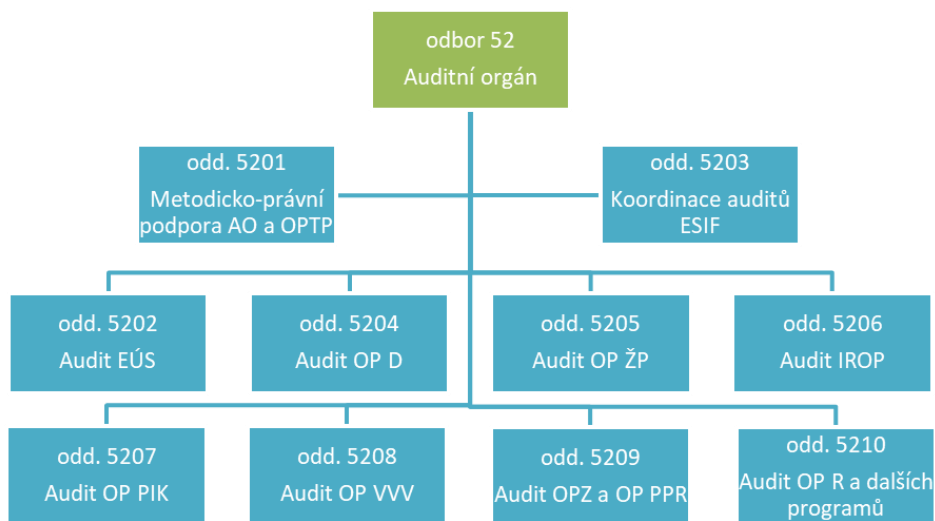
2.5 Organizační struktura AO

K tomu, aby byl AO schopen v řádné kvalitě a včas vykonávat svojí funkci, jsou nezbytné dostatečné a kvalifikované personální kapacity. Z tohoto důvodu měl AO v roce 2019 celkem 207 systemizovaných míst, a to jak z řad zaměstnanců vykonávající auditní činnost, tak i řídicí a podpůrné činnosti.

V čele AO stojí ředitel, který řídí 8 vedoucích oddělení výkonu auditu OP, 1 vedoucího metodiky a výkonu auditu OP TP a 1 vedoucího koordinačního oddělení. Důležitou roli hraje oddělení koordinace, které provádí audit účetní závěrky a zajišťuje zpracování výročních kontrolních zpráv, vybírá vzorky operací, koordinuje výkon auditu napříč jednotlivými výkonnými odděleními a v neposlední řadě provádí supervizi všech auditů, kde bylo shledáno pochybení, k ujištění, že závěry obsažené ve zprávách o auditu jsou jednoznačně odůvodněné a řádně podložené.

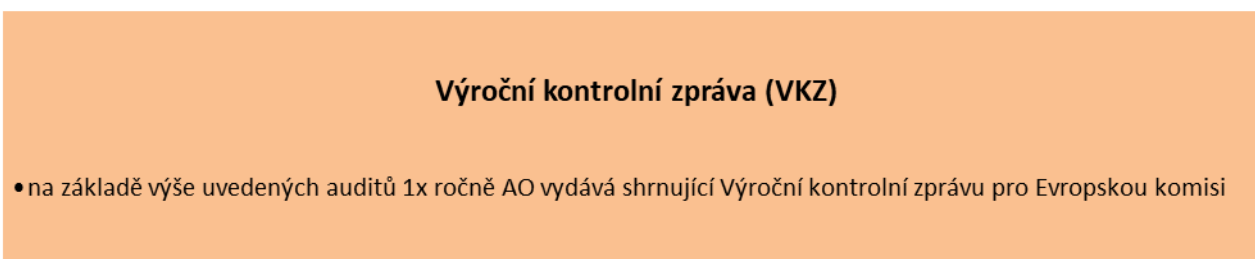
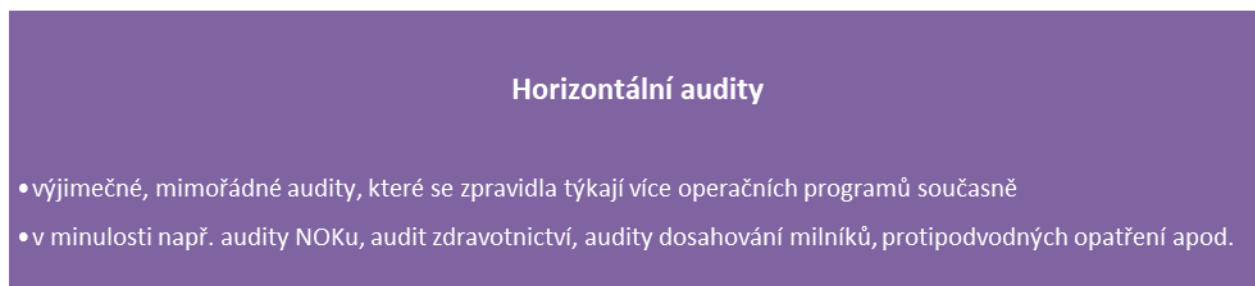
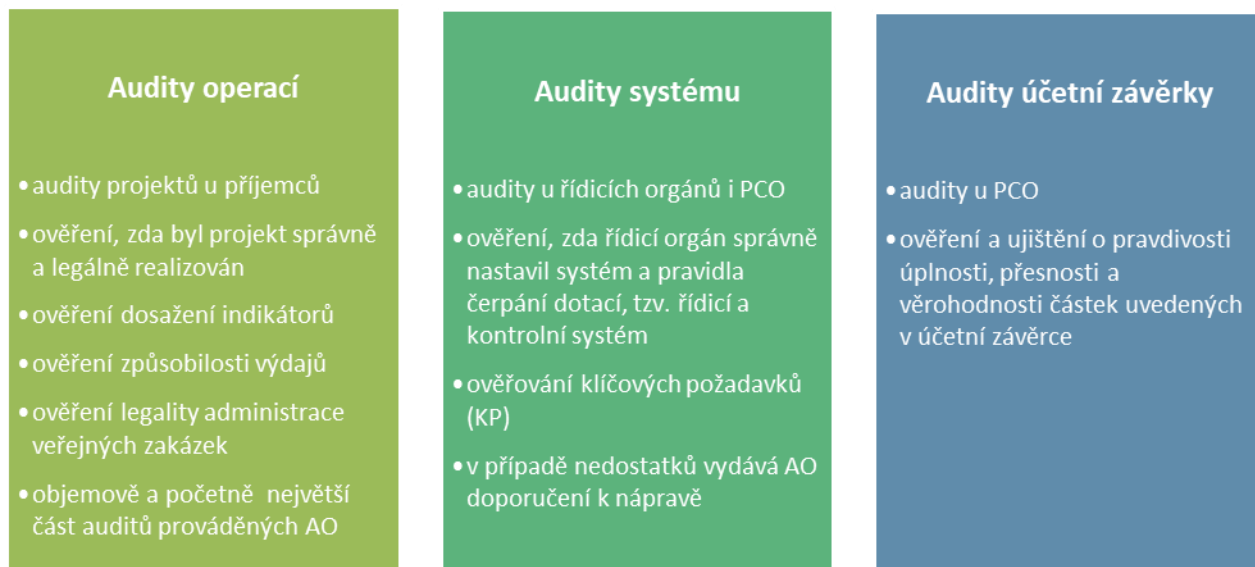
Vedle oddělení koordinace je významným oddělením metodika a právní podpora AO, kde je kromě výkonu auditu OP TP soustředěna i tvorba jednotné metodiky pro výkonná oddělení. Toto oddělení disponuje taktéž právníky, kteří poskytují právní podporu auditorům, odborníky na problematiku lidských zdrojů, kteří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

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



3. TYPY AUDITŮ A JEJICH ZAMĚŘENÍ

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



4. INTERNÍ METODIKA A LEGISLATIVNÍ ZÁKLAD

Mantinelem pro auditní činnost je nejen legislativa EU, ale i česká. Při své činnosti AO postupuje jak podle finančního a obecného nařízení a „prováděcích“ pokynů, které vydává EK za účelem upřesnění nebo výkladu obecných ustanovení příslušných nařízení, tak i zákona o finanční kontrole a kontrolního řádu.

Nad rámec obecně závazných právních předpisů je AO povinen při své činnosti přihlížet k mezinárodně uznávaným auditorským standardům. Mezi nimi např. relevantní **auditorské standardy** pro audity účetních závěrek (ISA), standardy nejvyšších auditních institucí (ISSAI) nebo Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu (ISPPIA).

Veškeré legislativní požadavky zohledňuje AO při tvorbě své interní metodiky, kterou zajišťuje jednotnou kvalitu a rovný přístup v rámci činnosti jednotlivých oddělení. Dohled nad dodržováním metodiky vykonává oddělení koordinace. Aby byla metodika lehce pochopitelná i pro nové (junior) auditory, využívá AO procesní přístup, tj. jednotlivé auditní procesy jsou definovány v krocích, ze kterých je patrné, co, kdo, kdy a za využití jakých podkladů dělá a s jakým výstupem. Posloupnost kroků je znázorněna skrze vývojové diagramy. Veškerá činnost provedená auditory v rámci jednotlivých auditů je řádně zdokumentována prostřednictvím jednotných kontrolních listů a případně též prostřednictvím záznamových listů auditora.

Cíle interní metodiky AO

- jednotnost výstupu AO (rozsah i podoba)
- jednotnost přístupu auditorů k různým oblastem výkonu auditu
- jednotný přístup ke všem příjemcům a auditovaným subjektům napříč všemi operačními programy
- metodický rámec a nápověda pro auditory AO
- dostatečný audit trail v požadované formě

Činnost AO podléhá externímu auditu/kontrole, nejčastěji ze strany EK nebo Evropského účetního dvora, kteří se mj. zaměřují na způsob výběru vzorku auditů operací nebo ověření auditní stopy.

Aby AO získal ujištění, že metodika a výkon auditů je v souladu s ISPPIA a získal podněty ke zvýšení kvality činnosti, prošel v roce 2018 **externím posouzením kvality** své činnosti nezávislým hodnotitelem, konkrétně společností Deloitte. Tento audit posoudil, zda jsou nastavené postupy včetně metodiky v souladu s mezinárodními auditorskými standardy. Hodnotitel v průběhu posuzování neshledal žádné závažné porušení definice interního auditu, etického kodexu či standardů vyplývající z Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu, ani porušení požadavků kladených na AO ze strany EK, které by mělo dopad na činnost AO. Posouzení prokázalo vhodnost nastavení klíčového koordinačního oddělení a jeho vliv na kvalitu prováděných auditů a nezávislost výběru vzorku.

Z celkového počtu 52 hodnocených standardů ISPPIA vyhodnotila společnost Deloitte, že se činnosti AO netýká 6 standardů. Ostatní standardy hodnotila takto:

44

v souladu

2

částečný
soulad

0

nesoulad

5. VÝSLEDKY ZA OPERAČNÍ PROGRAMY ESIF ZA ROK 2019

ESI fondy (řídící orgán na území ČR)

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

5.1 OP Doprava

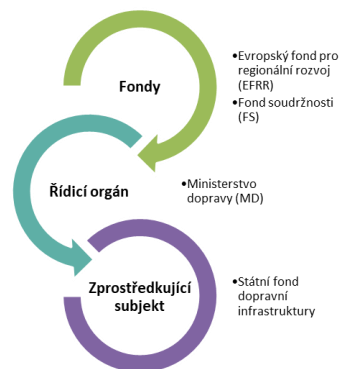
Audit systému



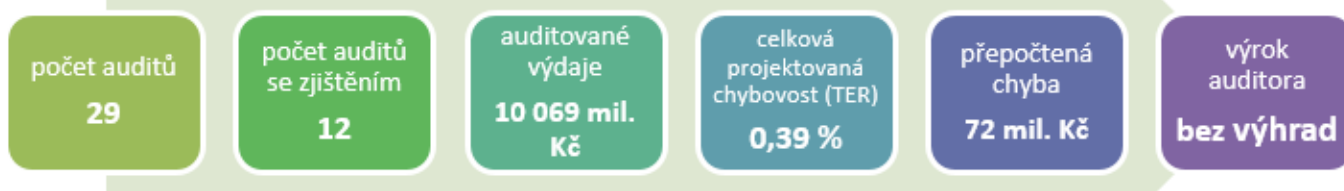
- KP 1 Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt
- KP 2 Vhodný výběr operací
- KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
- KP 7 Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům
- KP 8 Vhodné postupy pro vypracování prohlášení fidejiho subjektu a ročního shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a provedených kontrol

• 7 zjištění

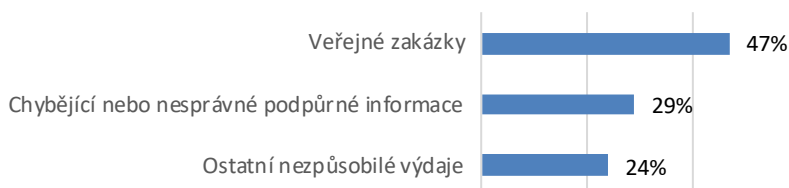
• Kategorie 2: systém funguje, jistá zlepšení nutná



Audity operací

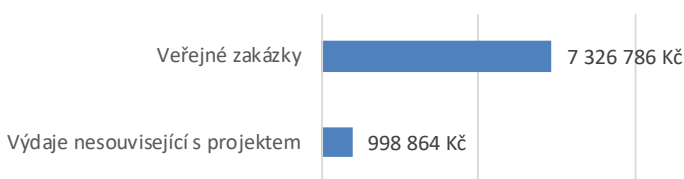


Oblasti porušení



Ejpovický tunel

Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5204 – Audit OP D?

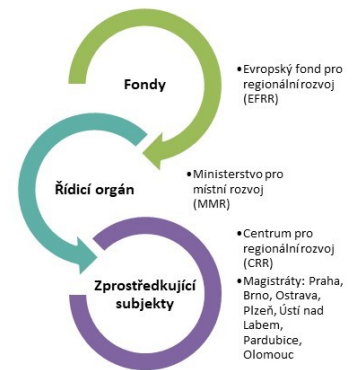
- 34 km zrekonstruovaných nebo zmodernizovaných silnic
- 41 km nově postavených silnic
- 75 silničních mostních objektů
- 31 zrekonstruovaných nebo nově postavených železničních stanic a zastávek
- 152 km zrekonstruovaných nebo zmodernizovaných železničních tratí
- 93 železničních mostních objektů

Operační program Doprava (OP D) se zabývá naplňováním strategických investičních potřeb a řešením klíčových problémů v sektoru dopravy v ČR. Pro představu se jedná o podporu silniční, železniční a další udržitelné dopravy (městská doprava, nákladní vodní doprava apod.). Pro splnění zmíněných cílů připadá na OP D cca 4,56 mld. EUR, což ho činí z hlediska objemu finančních prostředků jedním z největších programů. Příjemci podpory jsou vlastníci či správci dotčené infrastruktury a dopravních prostředků (vozidla pro osobní veřejnou dopravu, provozovatelé plavidel...), případně další relevantní subjekty. Z toho důvodu jsou největšími příjemci dotací Správa železnic a Ředitelství silnic a dálnic ČR.

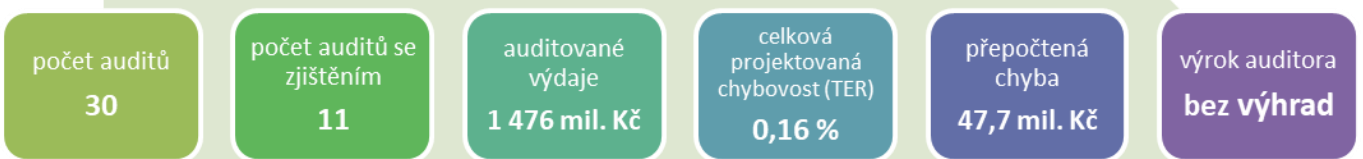
Auditní činnost probíhala na vybraném vzorku projektů ve věcných prioritních osách pouze u majoritních příjemců dotací OP D. U těchto příjemců zpracovávají projekty zkušené týmy s letitou praxí. Na počátku období měli i tito příjemci problémy se zpracováním projektů, a zejména pak s chybovostí ve veřejných zakázkách (VZ). Nejčastější pochybení ve VZ spočívalo v nesplnění uveřejňovací povinnosti dle ZZVZ č. 134/2016, nesrovnalost byla zjištěna u 8 projektů. Další pochybení u 3 projektů bylo zjištěno ve fakturaci nerealizovaných položek. Na základě popsaných zkušeností lze očekávat, že i nemajoritní příjemci by mohli mít podobné problémy v chybovosti při čerpání dotací. Zapojení příjemců do projektů ITI je navíc organizačně složitější oproti standardním liniovým stavbám nebo ostatním projektům.

5.2 Integrovaný regionální operační program

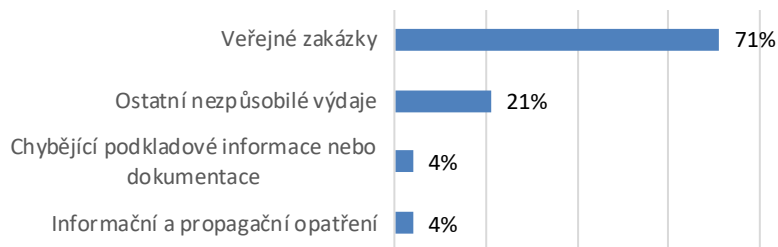
Audit systému



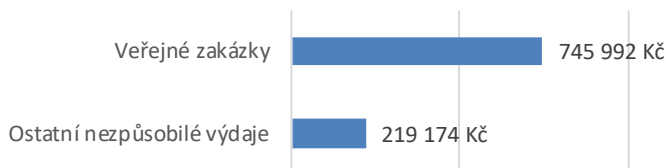
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5206 – Audit IROP?

- rekonstrukce silnic II. třídy
- nově vybudované cyklostezky
- parkovací místa pro kola
- nákup vozidel pro veřejnou dopravu
- nákup nízkoemisních vozidel
- nové a rekonstruované terminály ve veřejné dopravě
- nově pořízená technika složek IZS
- zdravotnická a sociální zařízení
- nová lůžka v nemocnicích a v sociálních službách
- modernizace vysoce specializované péče, psychiatrické péče
- vzdělávací zařízení pro děti a zařízení péče o děti
- nově zpřístupněné muzejní sbírky

Integrovaný regionální operační program (IROP) se zaměřuje na dotace pro obce, kraje, jimi zřízené organizace, nemocnice, sociální podniky, školská zařízení, mateřské školy i další veřejné subjekty a neziskový sektor. Prioritou IROP je umožnění vyváženého rozvoje území, zkvalitnění infrastruktury, zlepšení veřejných služeb a veřejné správy a zajištění udržitelného rozvoje v obcích, městech a regionech.

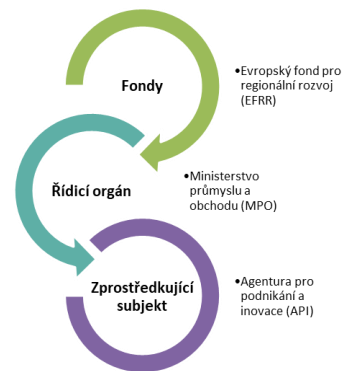
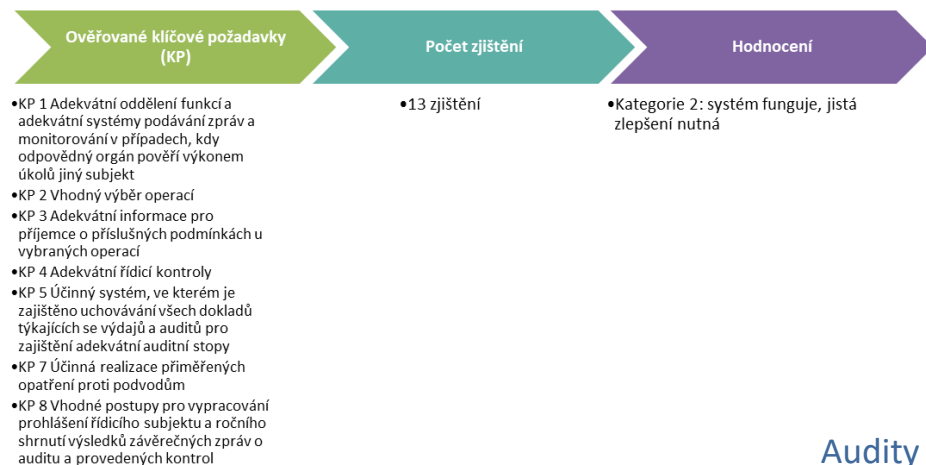
Podpořeny jsou projekty na celém území ČR mimo hlavního města Prahy. Výjimku tvoří eGovernment, tedy informační systémy pro státní správu, které mají dopad na celé území ČR.

Nejčastější pochybení identifikovaná v roce 2019 byla pochybení v rámci veřejných zakázek, především diskriminační specifikace předmětu VZ a specifikace předmětu veřejné zakázky.

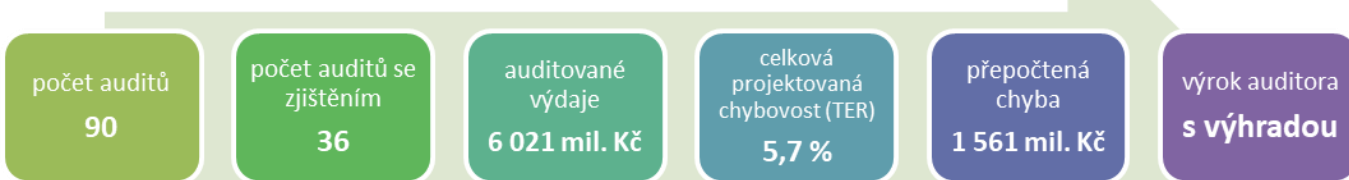
Ve sledovaném roce 2019 z celkového počtu ověřených veřejných zakázek bylo 81 % zadáváno dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a 19 % bylo realizováno dle Metodického pokynu pro oblast zadávání zakázek pro programové období 2014 - 2020.

5.3 OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost

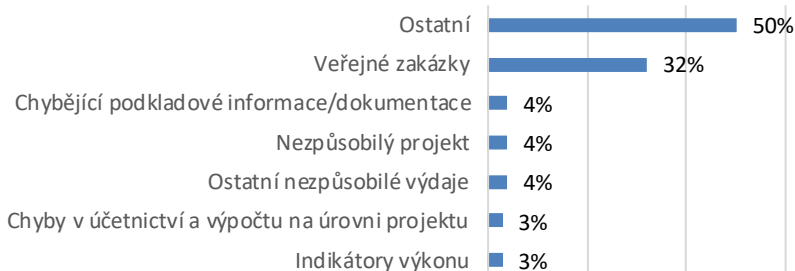
Audit systému



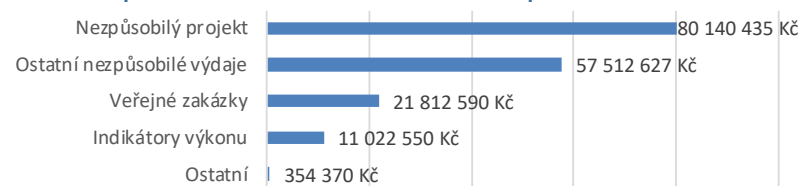
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5207 – Audit OP PIK

- 67 technologických zařízení
- 101 nově vytvořených pracovních míst
- 42 zavedených inovací
- 2 informační systémy
- 12 nových/rozšířených/modernizovaných výzkumných pracovišť podniků
- 19 953 m² zrekonstruovaných či nově vybudovaných výrobních kapacit pro podniky
- 11 projektů na snížení spotřeby elektrické energie
- 3 projekty na primární úsporu energie
- 3 vyvinuté prototypy a 2 užité vzory

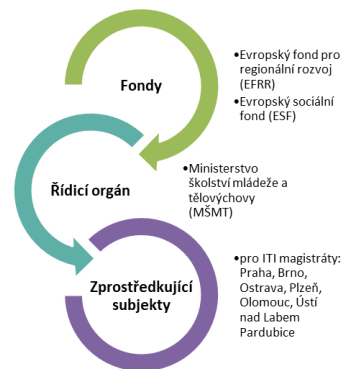
OP PIK je zaměřen na zvýšení inovační výkonnosti podniků, využití výsledků průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje a rozvoj podnikání a konkurenceschopnosti malých a středních podniků, dále k podpoře aktivit vedoucích ke snížení energetické náročnosti podnikatelského sektoru, činnosti směřující 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 především 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.

V rámci auditní činnosti byla ověřována dotace proplacená Českomoravské záruční a rozvojové bance (ČMZRB), která dále poskytuje malým a středním podnikům úvěry a záruky za úvěry. U ČMZRB nebylo zjištěno pochybení.

V posuzovaném období proběhlo několik významných změn, týkajících se řídicího a kontrolního systému OP PIK, které souvisely s povinnostmi ŘO. Změny OP PIK by měly především směřovat ke snížení chybovosti OP a to hlavně při posuzování velikosti podniků a kontrole výběrových řízení.

5.4 OP Výzkum, vývoj a vzdělávání

Audit systému



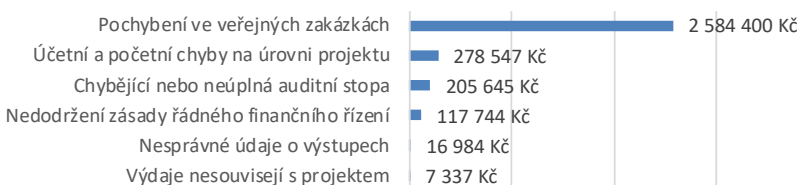
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5208 – Audit OP VVV?

- více než 370 výběrových řízení
- 600 pracovních míst spolufinancovaných z OP VVV
- 40 stavebně-rekonstrukčních infrastrukturních úprav
- přes 600 vytvořených odborných publikací a článků
- mezi nejčastějšími typy příjemců byly: VŠ (12), v.v.i. (5) a ZŠ (5)
- další jednotliví příjemci: SŠ (1), Úřad vlády (1), o.p.s. (1), kraj (1)

OP VVV přispívá k posunu ČR směrem k ekonomice založené na vzdělané, motivované a kreativní pracovní síle, na produkci kvalitních výsledků výzkumu a jejich využití pro zvýšení konkurenceschopnosti ČR. Zaměřuje se na zvýšení kvality vzdělávání, zlepšení podmínek pro výzkum a vývoj, zlepšení podmínek vzdělání mladých lidí apod. Příjemci OP VVV jsou z oblasti zařízení předškolní, základní, střední a vysokoškolské výuky a institucí v oblasti výzkumu a vývoje.

U auditů operací OP VVV byly v roce 2019 identifikovány nedostatky zejména v oblasti řídicího kontrolního systému (správného finančního řízení) a v oblasti veřejných zakázek (VZ).

V rámci opakujících se zjištění v kategorii VZ se jednalo o diskriminační technické specifikace a neoprávněné rozdělení předmětu VZ, z nových typů chyb lze zmínit nedodržení § 36 odst. 4 ZZVZ v případě předběžných tržních konzultací, problematiku DNS a stanovení povinné prohlídky místa plnění pro podání nabídky za současného neprokázání nezbytnosti pro podání nabídky a dodržení § 6 ZZVZ.

5.5 OP Životní prostředí

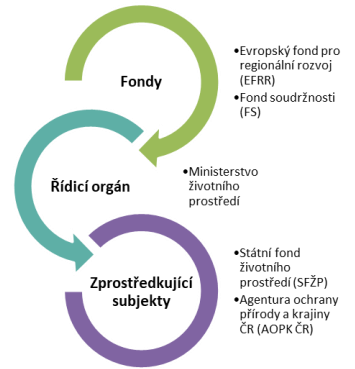
Audit systému



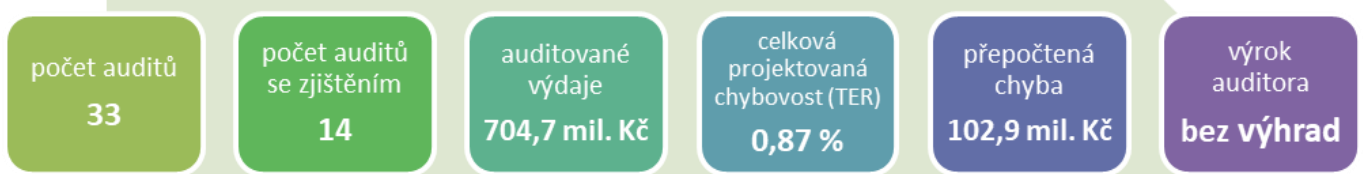
- KP 2 Vhodný výběr operací
- KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
- KP 7 Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům

• 5 zjištění

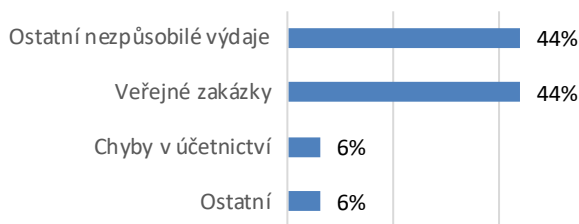
• Kategorie 2: systém funguje, jistá zlepšení nutná



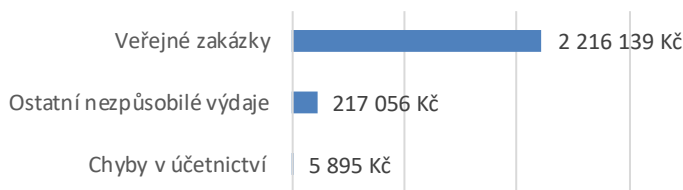
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



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

Příjemci jsou jak veřejné instituce (OSS, kraje, obce, příspěvkové organizace, ...), tak i podnikatelské subjekty a dále např. neziskové organizace (obecně prospěšné společnosti, nadace, spolky...). Přijetím tzv. finančního nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 2018/1046, kterým byla v roce 2018 revidována unijní dotační pravidla, je oprávněným žadatelem i fyzická osoba nepodnikající.

U auditů operací OP ŽP byly v roce 2019 zaznamenány kromě opakujících se zjištění u veřejných zakázek, nové typy chyb. Konkrétně se jednalo o náklady na zaškolení pracovníků nárokováných jako investiční výdaj (zaúčtované mezi investice projektu) či identifikovaný střet zájmů s vlivem na výsledek výběrového řízení.

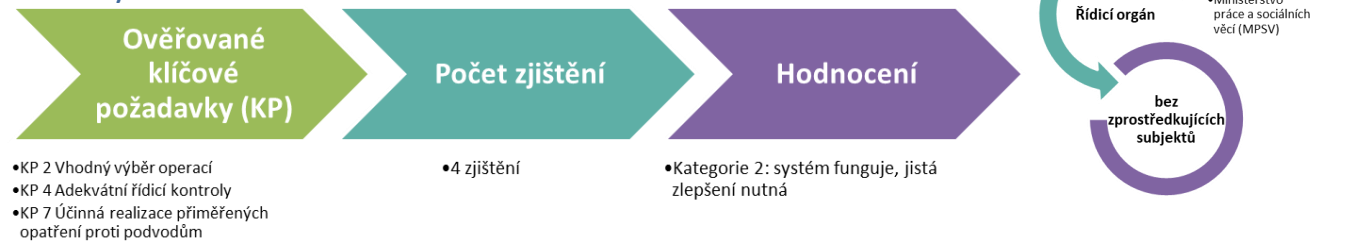
V rámci OP ŽP jsou pravidelně auditovány tzv. kotlíkové dotace. Od roku 2017 prošly auditem operací jednotlivé kraje, které finanční prostředky dále přidělují fyzickým osobám na pořízení nových, úspornějších zdrojů vytápění. Mezi nejčastější pochybení v této oblasti patří nárokování nezpůsobilých výdajů, zejména běžných provozních výdajů konečného příjemce či překročení stanovených limitů pro způsobilé výdaje.

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5205 – Audit OP ŽP?

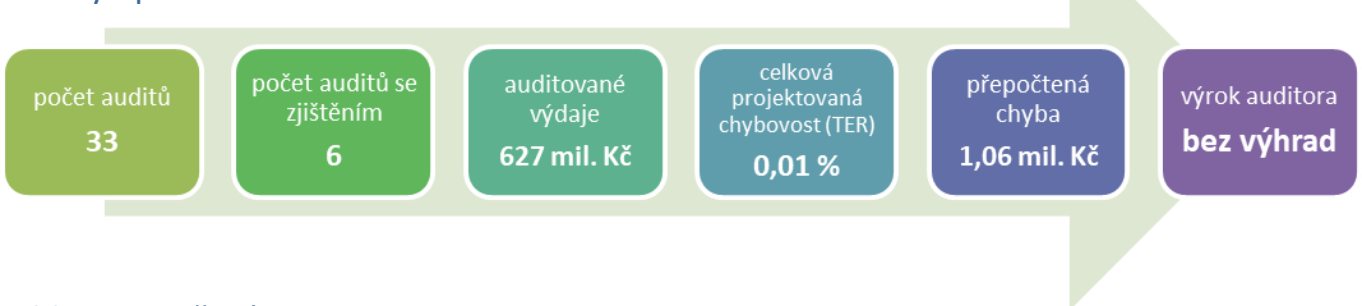
- 41 km nově vybudované kanalizace
- 3 zrekonstruované/nově postavené čistírny odpadních vod a úpravny pitné vody
- 13 333 (ověřeno na vzorku 210 vyměněných zdrojů) vyměněných domácích zdrojů znečišťování ovzduší (kotlíkové dotace)
- 78 pořízených přístrojů ke sledování kvality ovzduší
- zařízení pro materiálové využití komunálního odpadu o celkové kapacitě 11 289 tun za rok
- 15,34 hektaru plochy stanovišť, na kterých byla uskutečněna opatření s cílem posílit přirozenou funkci krajiny
- 275 pracovních míst spolufinancovaných z OP ŽP

5.6 OP Zaměstnanost

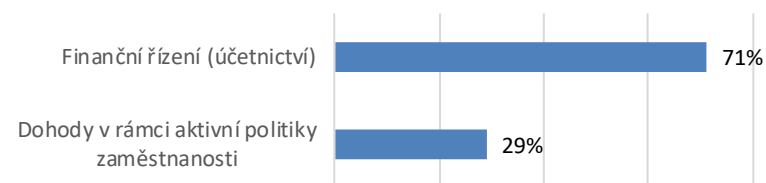
Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5209 – Audit OP Z a OP PPR?

- projekty na podporu aktivní politiky zaměstnanosti u Úřadu práce v rámci celé ČR
- projekty týkající se poskytování sociálních služeb v rámci Královéhradeckého kraje, Kraje Vysočina, Karlovarského kraje a Středočeského kraje
- program podpory mladých lidí na trhu práce v regionu Děčínska a Šluknovského výběžku
- projekty zaměřené na zvýšení zaměstnanosti mladých osob v Moravskoslezském kraji, Středočeském kraji, Pardubickém kraji a Zlínském kraji
- provoz dětských skupin a školek

Z OP Z jsou financovány tzv. měkké projekty, které jsou zaměřeny například na zvyšování profesní kvalifikace zaměstnanců, rekvalifikace, poradenství, pomoc lidem, kteří se snaží uplatnit na trhu práce – např. dlouhodobě nezaměstnaným, ohroženým sociálním vyloučením, hendikepovaným, starším 50 let či naopak mladým bez praxe, rodičům malých dětí apod.

Nejčastějšími příjemci a následně auditovanými subjekty v OP Z jsou organizační složky státu, příspěvkové organizace, kraje, obce, svazky obcí, podnikatelské subjekty, sociální podniky, školy, školská zařízení, výzkumné a vzdělávací instituce, neziskové organizace atd.

Projekty jsou realizovány buď formou dokládání skutečných nákladů či využívají některé formy zjednodušených metod vykazování. Z hlediska administrativní náročnosti jsou pro příjemce méně náročné projekty financované formou jednotkových nákladů, kdy příjemci nemusí dokládat skutečné náklady na vznik stanovené jednotky, ale musí v rámci realizace projektu a následně při prováděném auditu operace doložit dosažené jednotky, ke kterým se příjemce zavázal v uzavřeném právním aktu. U projektů realizovaných formou zjednodušených metod vykazování je téměř nulová chybovost v rámci prováděných auditů operací oproti projektům realizovaných formou dokládání skutečných nákladů, ale i u těchto projektů není chybovost nikterak vysoká.

Z hlediska celkové chybovosti patří OP Z k operačním programům s nízkou mírou chybovosti, která byla prokázána již třetím rokem za sebou.

5.7 OP Technická pomoc

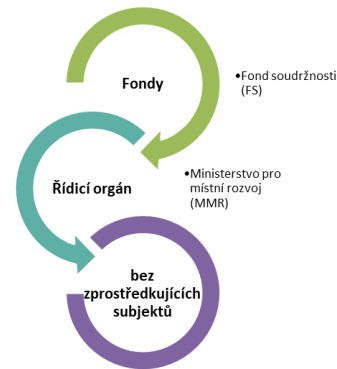
Audit systému



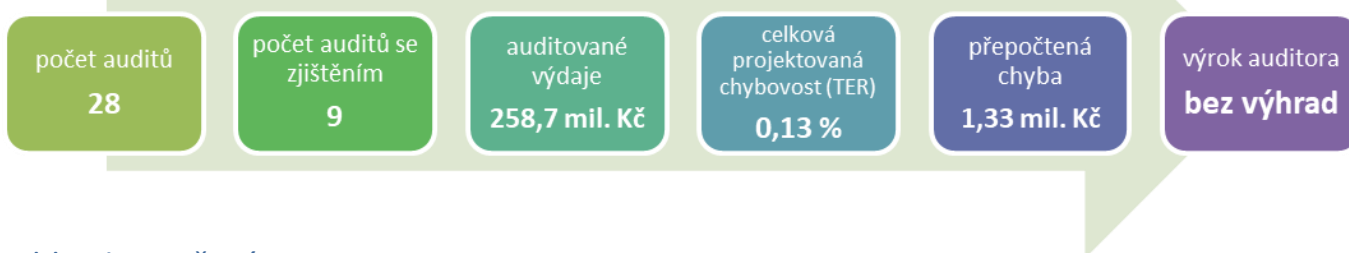
- KP1 Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt
- KP 2 Vhodný výběr operací
- KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
- KP 7 Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům

• 0 zjištění

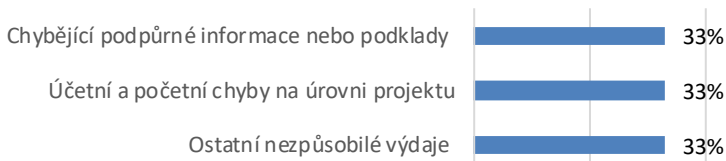
• Kategorie 1 - Systém funguje dobře. Žádná, nebo jen drobná zlepšení nutná.



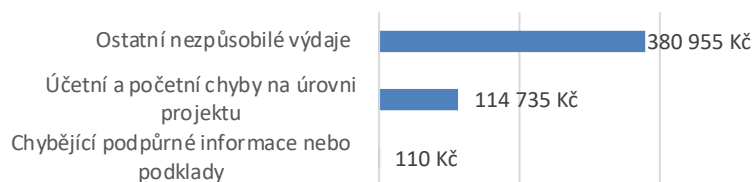
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



OP TP je definován jako podpůrný program pro implementaci Dohody o partnerství (DoP) a ostatních tematických operačních programů. Hlavní činností OP TP je zajištění takových aktivit, které umožní implementovat ESIF v ČR efektivně, koordinovaně a ve vysokém standardu.

Mezi příjemce programu patří zejména ústřední orgány zajišťující řízení a naplnění DoP, řídicí orgány operačních programů, CRR, Úřad vlády ČR, a v rámci specifických výzev rovněž např. zastřešující nestátní neziskové organizace, příspěvková organizace MMR zajišťující iniciativu uhelných regionů apod.

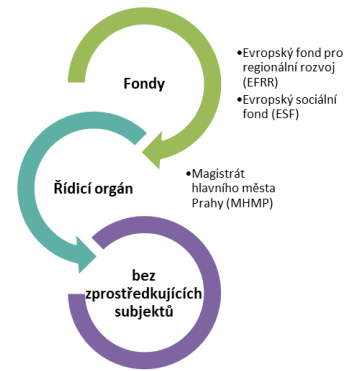
Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5201 – Metodicko-právní podpora AO a OPTP?

- 594 tuzemských i zahraničních cestovních příkazů
- mzdové výdaje za více než 400 zaměstnanců financovaných z OPTP
- 525 účetních dokladů/faktur
- 14 veřejných zakázek, z nichž se podstatná část se vztahovala k výdajům na pořízení a rozvoj informačních systému, případně systémové integrace nebo nákup licencí

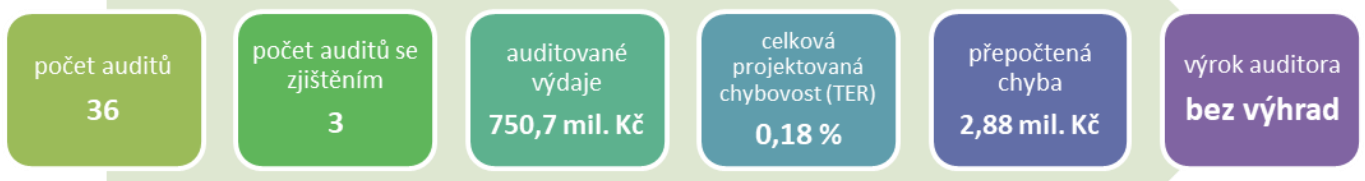
Míra chybovosti u projektů OP TP je nízká. Závažnější pochybení byla v roce 2019 zjištěna u IT systémů, a to v oblasti softwarových licencí. Z důvodu zajištění návaznosti podpory k licencím na produkty provozované v rámci systémové infrastruktury docházelo k plnění na základě uzavřené smlouvy již v době před jejím zveřejněním v registru smluv a tedy před nabytím účinnosti smlouvy. Docházelo tak k plnění bez právního titulu a nárokování nezpůsobilých výdajů.

5.8 OP Praha – pól růstu ČR

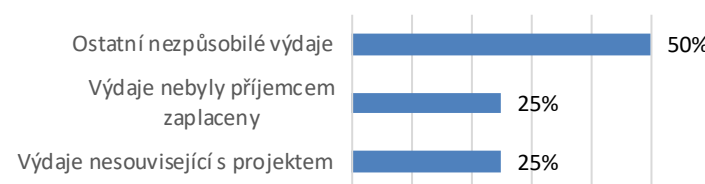
Audit systému



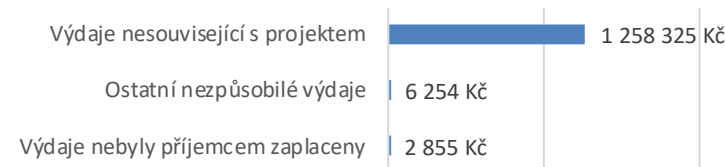
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Modernizace hlavního větrání metra – stanice metra I. P. Pavlova

foto: Auditní orgán

OP PPR je dvoufondový operační program. Z ESF jsou financovány tzv. měkké projekty, které jsou zaměřeny například na sociální začleňování, posílení místních komunit, rozvoj kulturně komunitních center, sociálně kulturní akce, komunitní sociální práce, výchovně vzdělávací aktivity i ty s ohledem na předčasné ukončování školní docházky, inkluzivní vzdělávání, zvyšování kompetencí pedagogických pracovníků, sociální podnikání, atd. Z EFRR jsou financovány tzv. tvrdé projekty, které jsou zaměřeny zejména na investice, a to například na modernizaci pohyblivých schodů či větrání a vytápění

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5209 – Audit OP Z a OP PPR?

- modernizace hlavního větrání ve větracích šachtách tras metra
- modernizace pohyblivých schodů ve stanicích Palmovka, Skalka a Náměstí Republiky
- modernizace osvětlení stanic metra Skalka, Dejvická a Jinonice
- modernizace větrání a vytápění stanice Háje
- bezbariérové zpřístupnění stanice metra Palmovka včetně výměny eskalátorů
- modernizace zařízení a vybavení odborných učeben v základních školách
- nástavba mateřské školy a přístavba základní školy
- provoz dětských skupin a mateřské školky

v jednotlivých stanicích metra, zvyšování kapacit u škol a školek, zřizování bezbariérových přístupů, ale také například na komercializaci výsledků výzkumů a jejich zavedení do praxe.

Nejčastějšími příjemci a následně auditovanými subjekty v OP PPR jsou hlavní město Praha, Městské části hl. m. Prahy, podnikatelské subjekty (různé právní subjekty – a. s., s. r. o.), neziskové organizace, výzkumné a vzdělávací instituce, atd.

U projektů realizovaných formou zjednodušených metod vykazování je velmi nízká chybovost v rámci prováděných auditů operací oproti projektům realizovaných formou dokládání skutečných nákladů, ale i u těchto projektů není chybovost nikterak vysoká.

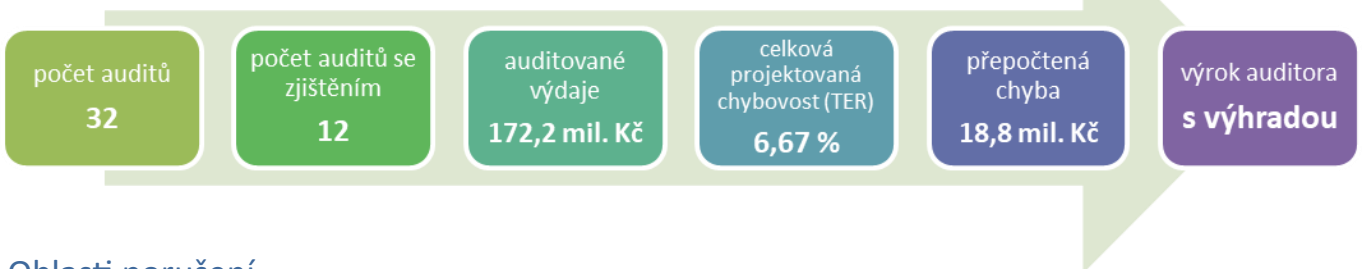
Z hlediska celkové chybovosti patří OP PPR k operačním programům s nízkou mírou chybovosti.

5.9 OP Rybářství

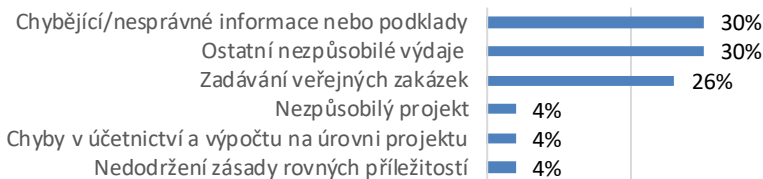
Audit systému



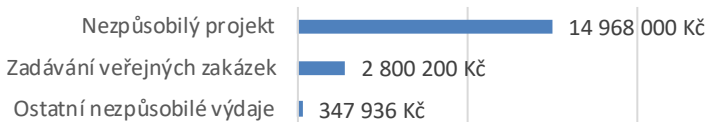
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



U auditů operací OPR byly v roce 2019 zaznamenány, kromě opakujících se zjištění u veřejných zakázek, také nové typy chyb. Konkrétně se jednalo o nesplnění podmínky způsobilého příjemce ve fázi výběru projektu a ve fázi realizace zakázek proplacení dopravy sedimentu nad rámec skutečné vzdálenosti.

V rámci opatření 2.4 jsou realizovány projekty recirkulačních akvakulturních systémů. Tyto projekty vykazují, s ohledem na technologickou složitost, nejvíce nedostatků v procesu zadávacího řízení a nedostatků v jejich realizaci. Jedná se o diskriminační kvalifikační předpoklady, nedostatečnou specifikaci předmětu zakázky a použití nevhodných materiálů ke zhotovení potrubí pro rozvod vody.

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5210 – Audit OP R a dalších programů?

- 6 vystavěných, pořízených a rekonstruovaných rybníků
- 8 vystavěných, pořízených a rekonstruovaných objektů sádek a líhní
- v rámci rekonstrukce rybníků a sádek bylo provedeno odbahnění v rozsahu 4.275 m³
- 11 pořízených užitkových a nákladních vozidel včetně přívěsů pro přepravu ryb
- 6 vystavěných recirkulačních akvakulturních systémů pro intenzivní chov ryb, zajišťujících vysokou produkci ryb s minimálním dopadem na životní prostředí
- 2 vystavěné, rekonstruované provozní budovy rybářství
- vytvoření třídílného propagačního pořadu

5.10 Interreg V-A ČR – Polsko

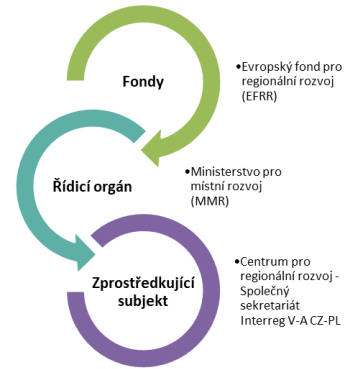
Audit systému



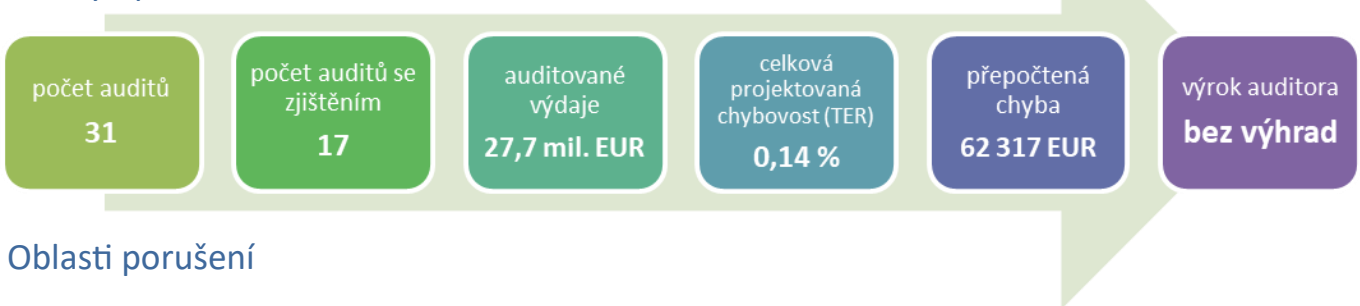
- KP 1 Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt
- KP 2 Vhodný výběr operací
- KP 3 Adekvátní informace pro příjemce o příslušných podmínkách u vybraných operací
- KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
- KP 7 Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům
- KP 8 Vhodné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu a ročního shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a provedených kontrol

• 8 zjištění

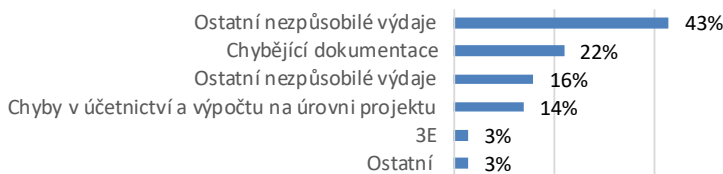
• Kategorie 2: systém funguje, jistá zlepšení nutná



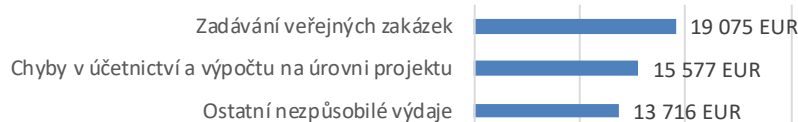
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5202 – Audit EÚS?

- 56,679 km zrekonstruovaných silnic zlepšující dopravní dostupnost v oblasti příhraničí
- 20 členů pracovní skupiny zajišťující zvýšení jazykové vybavenosti (češtiny a polštiny) studentů v příhraničních oblastech
- 2,001 km nově vybudovaných cyklostezek
- 10 km nově vybudovaných pěších stezek a 6 km rekonstruovaných pěších stezek
- rekonstrukce městského muzea
- stavba Singltreku pod Smrkem
- realizace stavebních prací na historických věžích
- 1 vyprošťovací vozidlo pro hasičský sbor
- pořízení vybavení pro bezpečnostní sbory pro prevenci přeshraniční drogové kriminality včetně výcviku českých a polských profesionálních a dobrovolných hasičů v dýchací technice
- společné výcvikové akce profesionálních a dobrovolných hasičů v oblasti česko-polského pohraničí, námětové cvičení českých a polských hasičů na téma záchrany při povodních včetně simulace nácviku záchrany na řece,
- bowlingový turnaj českých a polských seniorů či soutěž ve vaření českých a polských seniorů při příležitosti Mezinárodního dne seniorů



Úprava půdních prostor historické věže Kladského pomezí
foto: Auditní orgán

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

U auditů operací programu Interreg V-A Česká republika – Polsko byl v roce 2019 zaznamenán, kromě opakujících se zjištění v oblasti veřejných zakázek a nedostatečného vedení u dokumentace spojené se záznamy stavební činnosti při realizaci investičních akcí, nový typ zjištění v oblasti nevyplacení příspěvku z veřejných zdrojů v souladu s čl. 132 odst. 1 nařízení (EU) č. 1303/2013, resp. aplikace finanční opravy při identifikovaném pochybení v oblasti veřejných zakázek. Řídicímu orgánu bylo v rámci auditu systému doporučeno za účelem předcházení nesrovnalostí a zajišťování řádného naplňování finančního řízení a kontroly projektů zvýšení kvality I. fáze kontroly VZ.

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

ESI fondy (řídící orgán mimo ČR)

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

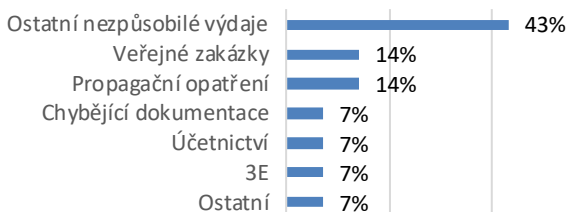
6.1 Ostatní programy PS – souhrn

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

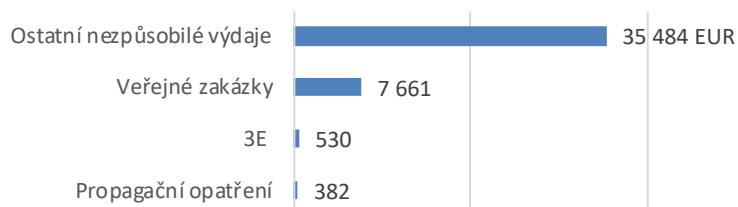
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Zařízení pro přenos mozkových vln (mobilní EEG)

foto: Auditní orgán



Infocentrum Hornické krajiny v Krupce

foto: Městský úřad Krupka

6.2 Ostatní programy PS – detailní informace

Audit systému

	ověřované KP	počet zjištění	hodnocení
Sasko	KP 1, KP 3, KP 4, KP 7, KP 8	6	kategorie 2 - Funguje. Jistá zlepšení nutná
Bavorsko	všechny KP	4	kategorie 2 - Funguje. Jistá zlepšení nutná
Rakousko	všechny KP	5	kategorie 2 - Funguje. Jistá zlepšení nutná
Slovensko	všechny KP	6	kategorie 2 - Funguje. Jistá zlepšení nutná

Audity operací

	počet auditů	počet auditů se zjištěním	auditované výdaje (EUR)	celková projektovaná chybovost (TER) v %	přepočtená chyba (EUR)	oblast porušení	porušení dle finančního dopadu (EUR)
Sasko	9	4	1 912 221	2,32	27 352	ostatní nezpůsobilé výdaje	26 488
						propagační opatření	334
						3E	529
						ostatní	-
Bavorsko	15	4	738 245	0,12	7 989	veřejné zakázky	7 660
						účetnictví	-
						ostatní nezpůsobilé výdaje	280
						propagační opatření	48
Rakousko	4	2	123 958	2,5	8 716	výdaje nesouvisející s projektem	386
						ostatní nezpůsobilé výdaje	8 330
Slovensko	2	1	203 667	-	-	chybějící dokumentace	-

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5202–Audit EÚS?

Sasko	Bavorsko	Rakousko	Slovensko
<ul style="list-style-type: none"> infocentrum hornické krajiny Krupka (rekonstrukce budovy, jejíž přízemí spadá do 1. poloviny 15 století) 3,68 km modernizované silnice v rámci Obnovy historického, přeshraničního silničního spojení Plesná-Bad Brambach 82 pracovních cest a 30 pracovních úvazků cyklistický závod Koloshop Krušnoton a projekt KRE-DENC - česko-německý divadelní motoráček 	<ul style="list-style-type: none"> 123 pracovních míst a 253 služebních cest občerstvení pro 608 osob vybavení laboratoří pro 3 veřejné výzkumné instituce za 31 303 EUR server na virtuální obnovu krajiny a vesnic na česko-bavorském pomezí, zaniklých po odsunu sudetských Němců na konci druhé světové války mikrovlnná spalovací pec a spektrometr pro systematický monitoring výskytu rizikových prvků a látek v nívních půdách. počítačový asistenční systém, pořízený prostřednictvím dynamického nákupního systému, který je řízený mozgovými vlnami pro osoby s omezenou hybností 	<ul style="list-style-type: none"> 81 spolufinancovaných pracovních míst (lektori MŠ, ZŠ, SŠ, odborní hodnotitelé aj.) 85 proškolených pedagogů v rámci seminářů přes 50 tisíc ks propagačních a reklamních předmětů 70 ks dokumentárních fotografií příručka Pohodový učitel či uspořádána akce Víkend otevřených zahrad 	<ul style="list-style-type: none"> stavba multifunkčního dětského hřiště ověření chodu správce fondů malých projektů Region Bílé Karpaty

7. VÝSLEDKY OSTATNÍCH FONDŮ A FINANČNÍCH MECHANISMŮ

Ostatní fondy a finanční mechanismy

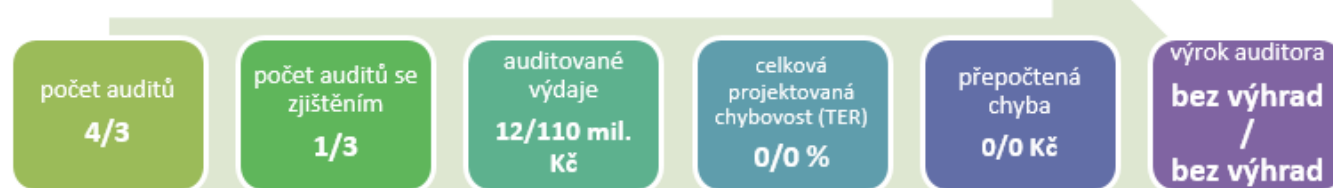
- Migrační fondy:
 - Azylový, migrační a integrační fond (AMIF)
 - Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF)
- Finanční mechanismy EHP a Norska

7.1 AMIF a ISF

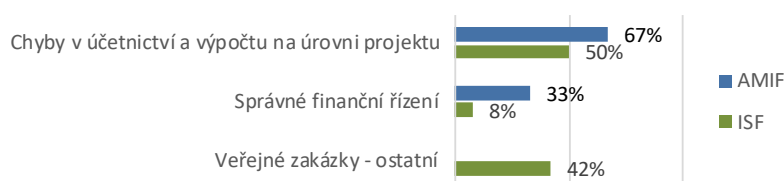
Audit systému (AMIF i ISF dohromady)



Audity operací (v pořadí AMIF / ISF)



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu

- vše bez finančního dopadu

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2019 auditem oddělení 5210 – Audit OP R a dalších programů ?

AMIF

- rekonstrukce budovy (výměna oken a dveří)

ISF

- 5 plynových chromatografů a jejich příslušenství
- nákup 4 notebooků včetně příslušenství
- 2 mobilní analytické laboratoře (automobily) a jejich vybavení (kamera a příslušenství, fotoaparát a příslušenství, noktovizory, přenosné osvětlovací systémy včetně příslušenství, endoskopy včetně příslušenství, ochranné balistické brýle, mobilní připojení na intranet včetně příslušenství)
- nákup kriminalistického kufříku
- rekonstrukce patra pro Národní situační centrum
- vybavení Národního situačního centra - AV technika (LCD monitory, maticové přepínače, převodníky signálu, přijímače HDMI, zesilovače HDMI, přepínače, desktohy, grafické karty a procesory, mikrofony, reproduktory, kabely, rozvaděče), nábytek, vybavení stolů pro operační řízení (licence pro telefony, rádia, pořizování záznamů apod.), telefonní přístroje, pracovní operační pracovní stanice včetně příslušenství, radiomagnetofon



Výcvik služebních psů
(oblast nelegální přepravy finanční hotovosti)
foto: Celní správa

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

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

Při auditu nastavení řídicího a kontrolního systému Národního programu AMIF a Národního programu ISF byly zjištěny méně závažné nedostatky, týkající se aktualizace a nastavení některých postupů v řídicí dokumentaci. Nicméně na základě zjištění a doporučení Auditního orgánu z předchozích auditů systému, Odpovědný orgán průběžně aktualizuje a doplňuje řídicí dokumentaci, čímž dochází k postupnému zlepšování fungování řídicího a kontrolního systému Národních programů AMIF a ISF. V rámci auditu operací byly zjištěny jen pochybení administrativního charakteru bez finančního dopadu. Audity účetních závěrek AMIF a ISF byly bez zjištění.

7.2 Finanční mechanismy EHP a Norska 2014 – 2021

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



Audit posouzení nastavení řídicího a kontrolního systému jednotlivých programů



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.

V roce 2019 Auditní orgán prováděl posouzení řídicích a kontrolních systémů jednotlivých zprostředkovatelů programů, což je obdoba auditu designace. Posouzení řídicích a kontrolních systémů se provádí vždy na počátku implementačního období a je zahájeno žádostí zprostředkovatele programu. Výstupem Auditního orgánu je zpráva a výrok, které tvoří nezbytnou součást k podrobnému popisu řídicího a kontrolního systému předkládaného zprostředkovatelem programu Národnímu kontaktnímu místu, případně Kanceláři finančních mechanismů. Zpráva potvrzuje, že implementační systém zprostředkovatele programu je v souladu s Nařízením o implementaci Finančního mechanismu a s obecně uznávanými účetními zásadami. Zpráva a výrok Auditního orgánu jsou pro zprostředkovatele programů důležité, neboť teprve poté mohou být uvolněny platby na jednotlivé programy.

S ohledem na stav implementace Finančních mechanismů **nebyly provedeny žádné audity systémů ani audity operací**, neboť struktura a objem výdajů nevytvořila základ pro výběr vhodného vzorku. Z tohoto důvodu Auditní orgán nevydal žádný výrok ohledně účinnosti řídicích a kontrolních systémů implementační struktury FM EHP a Norska 2014-2021.

8. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AMIF	Azylový, migrační a integrační fond
AO	Auditní orgán
CO	certifikační orgán
CRR	Centrum pro regionální rozvoj České republiky (Centrum)
ČMZRB	Českomoravská záruční a rozvojová banka
DNS	dynamický nákupní systém (dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek)
DoP	Dohoda o partnerství
EFRR	Evropský fond pro regionální rozvoj (též ERDF - European Regional Development Fund)
EHP	Evropský hospodářský prostor
EK	Evropská komise
ESF	Evropský sociální fond
ESI(F)	Evropské strukturální a investiční (fondy)
FM	Finanční mechanismy
ITI	Integrované územní investice (Integrated Territorial Investments)
ISF	Fond pro vnitřní bezpečnost (Internal Security Fund)
IZS	Integrovaný záchranný systém
MF	Ministerstvo financí
MSP	malý a střední podnik/podnikatel
NKM	Národní kontaktní místo
NOK	Národní orgán pro koordinaci
ON	Orgán pro nesrovnalosti
OSS	organizační složka státu
PCO	Platební a certifikační orgán
PS	Přeshraniční spolupráce
ŘKS	řídící a kontrolní systém
ŘO	řídící orgán
VKZ	výroční kontrolní zpráva
VZ	veřejná zakázka
ZZVZ	zákon č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek

VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU ZA ROK 2019

MINISTERSTVO FINANCÍ

ODBOR 52 - AUDITNÍ ORGÁN

ELEKTRONICKÉ VYDÁNÍ

ZÁŘÍ 2020

WWW.MFCR.CZ