

VÝROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU ZA ROK 2020

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.	ROZHOVOR S ŘEDITELEM AUDITNÍHO ORGÁNU	10
5.	VÝSLEDKY ZA OPERAČNÍ PROGRAMY ESIF	12
5.1	OP Doprava	13
5.2	Integrovaný regionální operační program	14
5.3	OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	15
5.4	OP Výzkum, vývoj a vzdělávání	16
5.5	OP Životní prostředí	17
5.6	OP Zaměstnanost	18
5.7	OP Technická pomoc	19
5.8	OP Praha – pól růstu ČR	20
5.9	OP Rybářství	21
5.10	OP Interreg V-A ČR – Polsko	22
6.	VÝSLEDKY PROGRAMŮ PŘESHRANIČNÍ SPOLUPRÁCE (s ŘO mimo ČR)	23
6.1	Ostatní programy PS – souhrn	24
6.2	Ostatní programy PS – detailní informace	25
7.	VÝSLEDKY OSTATNÍCH FONDŮ A FINANČNÍCH MECHANISMŮ	26
7.1	AMIF a ISF	27
7.2	Finanční mechanismy EHP a Norska 2014 – 2021	28
8.	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	29

1. ÚVOD

Smyslem této Výroční zprávy o činnosti Auditního orgánu za rok 2020, stejně jako u předchozí [výroční zprávy za rok 2019](#), je jednak připomenout široké i odborné veřejnosti nastavení fungování Auditního orgánu a jednak seznámit s agregovanými výsledky činnosti Auditního orgánu za rok 2020 a poskytnout tak užitečné informace o průběhu a stavu auditů fondů Evropské unie v České republice. Výroční zpráva obsahuje tentokrát na straně 10 rozhovor s ředitelem Auditního orgánu, který shrnuje činnost a fungování Auditního orgánu v roce 2020.

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 2020 z běžného pohledu představuje pokročilou fázi implementace programového období 2014 — 2020, přičemž z pohledu Auditního orgánu tomu není 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 deklarovaných výdajů a operací. Základní minimální vzorek pro jedno účetní období (tj. od 1. 7. do 30. 6.) 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. V neposlední řadě se Auditní orgán podílí i na přípravách nového programového období 2021—2027, ať už účastí v jednotlivých pracovních či oponentních skupinách či silnou spoluprací při vytváření metodik (např. zjednodušené metody vykazování).

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.

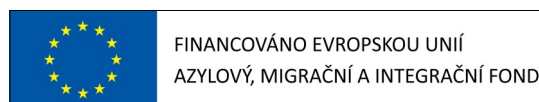
AO podává každoročně formou výročních kontrolních zpráv jednotlivých operačních programů Evropské komisi ujištění, že předkládané výdaje k proplacení jsou správné, legální a řádné.

2.1 Ukotvení AO v nařízení a legislativě

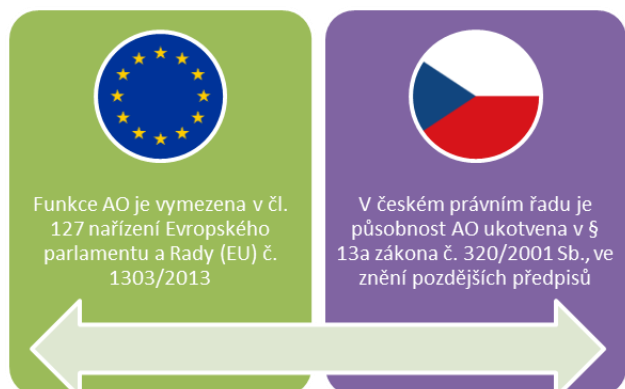
Auditní orgán je jedním ze subjektů implementační struktury, které se podílejí na řízení a kontrole Evropských strukturálních a investičních fondů (dále též „ESI fondy“ nebo „ESIF“) v jednotlivých členských státech, vyjma evropských zemědělských fondů. Výkonem funkce auditního orgánu pro ESI fondy v 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“).



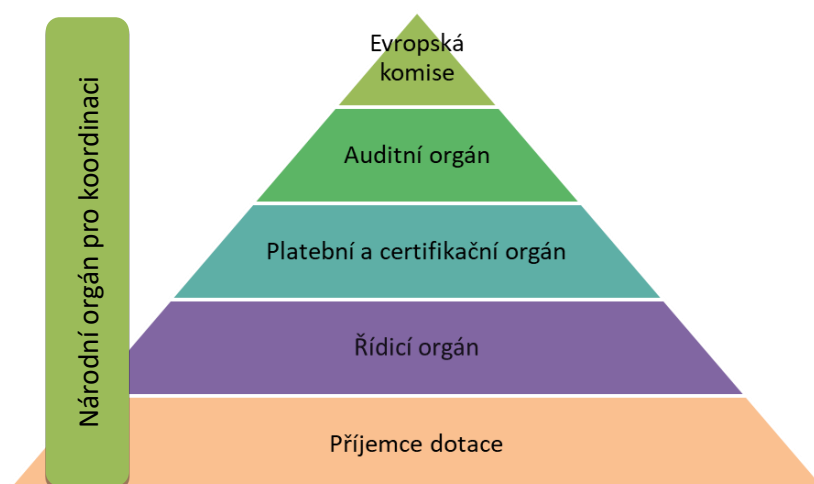
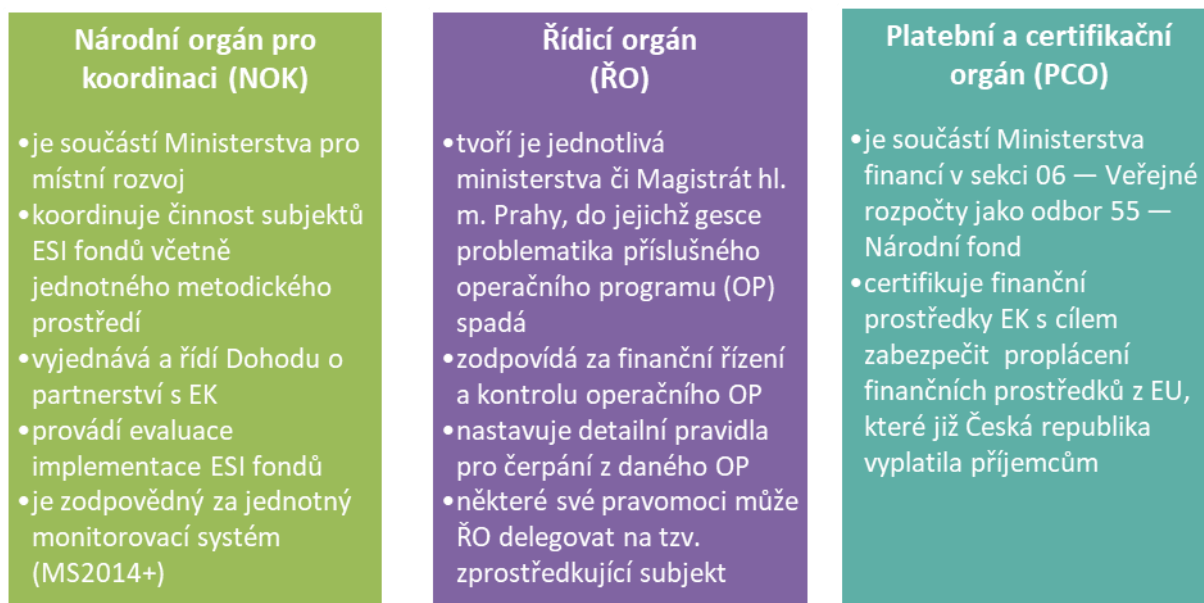
Iceland
Liechtenstein
Norway grants

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



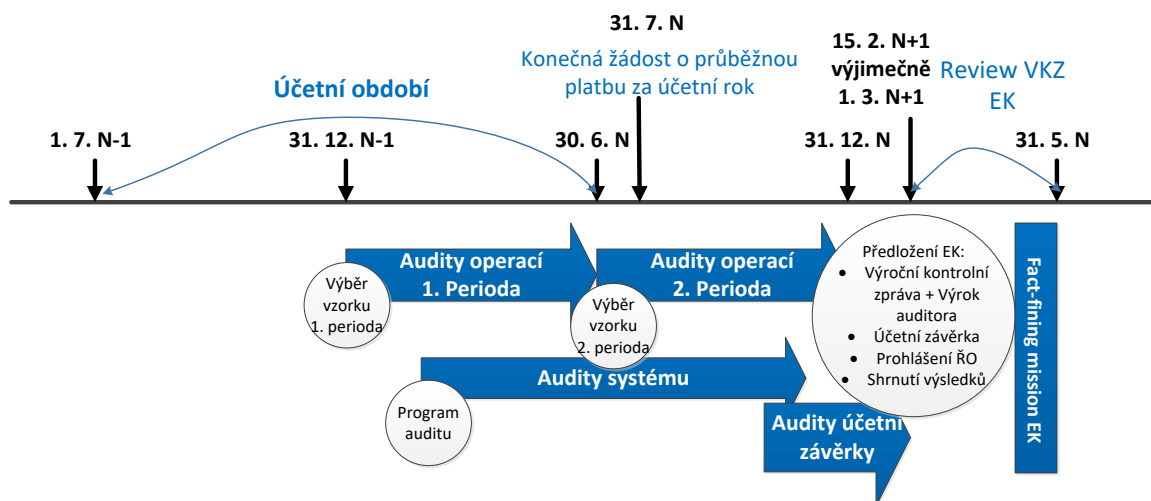
Obdobnou implementační strukturu mají migrační fondy i finanční mechanismy EHP/Norsko, kdy stejně jako pro implementaci ESI fondů je oddělena funkce řídicí, platební a auditní. Implementaci zajišťují tyto subjekty: Národní kontaktní místo, Zprostředkovatel programu, Certifikační orgán, Orgán pro nesrovnalosti 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 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 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 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.

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

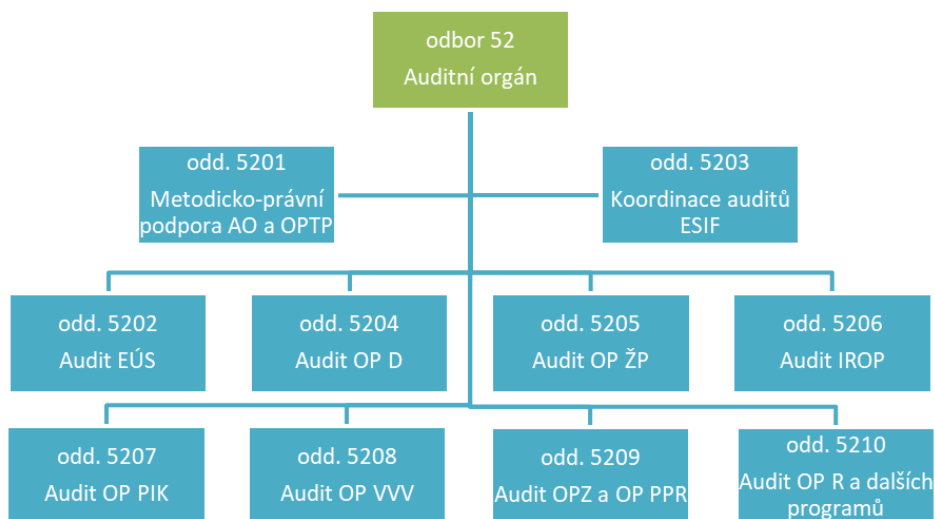
2.5 Organizační struktura AO

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 2020 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.

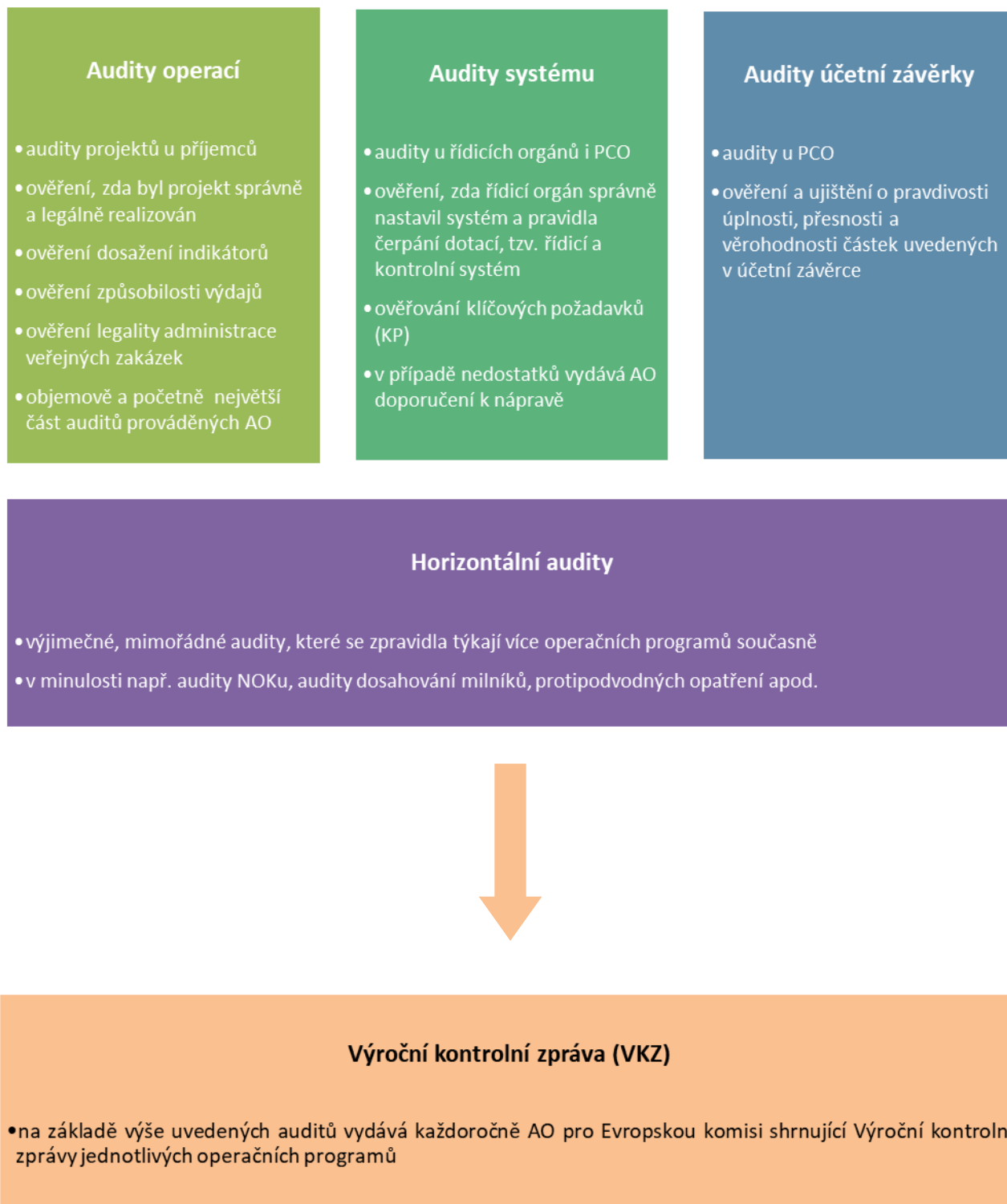
Vedle oddělení koordinace je významným oddělením metodika a právní podpora AO, kde je kromě výkonu auditu OP TP soustředěna i tvorba jednotné metodiky pro výkonná oddělení. Toto oddělení disponuje taktéž právníky, kteří poskytují právní podporu auditorům, odborníky na problematiku lidských zdrojů, kteří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

Základním stavebním kamenem AO jsou tzv. výkonná oddělení provádějící audity 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.



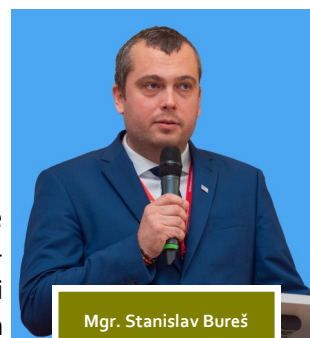
4. ROZHOVOR S ŘEDITELEM AUDITNÍHO ORGÁNU

Pane řediteli, jak byste v šesti slovech shrnul rok 2020?

Pro auditování byl specifický a komplikovaný.

A pokud byste chtěl specifický a komplikovaný rok 2020 popsat lépe?

Došlo k určitým změnám, na které jsme museli rychle reagovat. V žádném případě však tímto nechci srovnávat, jak byla ovlivněna oblast auditu Evropských strukturálních a investičních fondů (ESIF) v porovnání například s lékařskými a zdravotnickými službami nebo s některými oblastmi podnikání. Všem nejzatíženějším oblastem a nejpostiženějším oborům musím já i kolegové vyjádřit obrovský respekt za tvrdou práci a nasazení. My jsme se potýkali v podstatě jen s procesními komplikacemi plus, jako mnohé jiné obory, s omezeným cestováním a více či méně nařízenou prací z domova, přičemž ne každý k ní měl vhodné podmínky. Dále jsme museli ještě více než obvykle zohlednit každou individuální situaci auditovaných subjektů a vycházet maximálně vstříc jejich potřebám.



Například?

Nesmíme zapomenout, že častými auditovanými subjekty jsou například nemocnice či obce, u nichž bylo nezbytné, aby se soustředily primárně na své neodkladné úkoly. Docházelo k zohledňování nezvyklé situace u jednání o zahájení auditu na místě, délky i prodlužování lhůt pro odpovědi na dotazy auditorů či poskytování informací týkajících se auditovaných projektů nebo délky pobytu na místě. Tento přístup se ukázal jako přiměřený situaci, protože jsem se nesetkal se stížností na „necitlivost“, kterou bych musel řešit z pozice ředitele.

Dotkly se Auditního orgánu nějaké legislativní změny spojené s pandemií?

Již zhruba od dubna 2020 Evropská komise, případně spolu s Evropským parlamentem, reagovala pro potřeby ESIF úpravou pravidel, zavedením nových nástrojů nebo například úpravou výkladu „vis maior“ v souvislosti s nemocí covid-19 v rámci boje proti jejímu šíření a s následky, které způsobila. Pro oblast auditu však téměř k žádným změnám nedošlo, vyjma zohlednění nových pravidel a nového výkladu. Znamenalo to pro nás, že každý zahájený audit musel být dokončen a stejně tak muselo dojít k naplnění auditního plánu na celý rok.

Takže k žádným změnám v plánech auditů v roce 2020 nedošlo?

S ohledem na to, že se v ČR vzorek pro audity operací vybírá dvakrát ročně (cca na začátku února a července), mohli jsme využít prakticky jedinou možnost „úlevy“ pro auditní zátěž, a to zkombinovat metody pro výběr vzorku tam, kde to bylo možné a kde to přineslo nějaký efekt. Běžně totiž platí, že pro výběr vzorku se musí v obou periodách použít tatáž metoda. Ne ve všech členských státech se mohlo uvedené pravidlo uplatnit. Touto kombinací jsme tak mohli snížit počet auditů operací o 30 na celkových 335 auditů operací v roce 2020.

Došlo k nějakému omezení činnosti Auditního orgánu?

Naštěstí nikoliv. Chod Auditního orgánu nebyl výrazněji poznamenán nemocí covid-19, takže zásadnější omezení prací na auditech nebylo nutné. Tak jako každý rok jsme i v roce 2020 všechny audity stihli a poskytli Evropské komisi odpovídající ujištění o řádnosti a správnosti nakládání s prostředky ESIF v rámci Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora.

Pojďme se nyní zaměřit na výsledky auditní práce konkrétněji. Jak byste zhodnotil rok 2020 z pohledu chybovosti?

V první řadě je nutné zmínit, že zastoupení auditů bez zjištění s finančním dopadem zůstalo v celkových výsledcích přibližně stejné jako v roce 2019, a to cca 75 %. Programy s nejvyšší chybovostí představují česko-polský program přeshraniční spolupráce Interreg V-A CZ-PL a Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK). U prvního zmíněného byla vysoká chybovost způsobena zejména na polské straně relativně anomální chybou, kdy jeden projekt nenaplnil cíle, avšak příjemce pracuje na nápravě (a pracoval na ní už před zahájením auditu). Dalším významným prvkem chybovosti se u daného programu staly dvě veřejné zakázky o velkém objemu finančních prostředků, u nichž došlo k podstatným změnám mimo limity dané § 222 ZZVZ. U OP PIK je naopak vhodné zmínit, že došlo k posunu chybovosti pod 5 %, což je pro EK důležitá hranice, tedy k několikanásobnému poklesu v řadě. Příčinu lze spatřovat v postupném zlepšování fungování řídicího a kontrolního systému ve všech významných oblastech, které v minulosti představovaly hlavní problémové oblasti, tj. zejména veřejné zakázky a posuzování statusu malého a středního podniku.

Došlo k podobnému snížení chybovosti i u nějakého dalšího operačního programu?

Výrazné snížení chybovosti lze zaznamenat také u Operačního programu Rybářství (OP R), a to vlivem aplikování aktualizovaného předpisu EK pro stanovování finančních oprav pro případy zjištěných porušení pravidel při zadávání zakázek spolufinancovaných z Evropských fondů při auditní činnosti. Druhým důvodem byla změna právní úpravy v oblasti veřejných zakázek, konkrétně možností přímého zadání u zakázek mimo režim ZZVZ, a zohlednění pozdější, pro příjemce příznivější, právní úpravy.

Často zmiňujete problematiku zadávání veřejných zakázek. Jak si na tom oblast veřejných zakázek stála v roce 2020?

Čistě statisticky stoupla hodnota finančního vyjádření zjištění nezpůsobitelných výdajů z 18 % v roce 2019 na 66 % v roce 2020. Tento poměr se přiblížil dříve běžným hodnotám, přičemž je nutné říci, že z této hodnoty nelze a priori usuzovat zhoršení v oblasti veřejných zakázek. Důvod aktuálního posunu lze spatřovat spíše v celkové proměně struktury identifikovaných zjištění, protože například z hlediska absolutního počtu zjištění v oblasti veřejných zakázek došlo k poklesu ze 100 v roce 2019 na 72 v roce 2020.

Jaká tedy nejčastější zjištění Auditního orgánu v oblasti veřejných zakázek jsou?

Zjištění byla podobná jako předchozích letech, nicméně dle našich zkušeností je znát větší profesionalita a lepší management zadávání zakázek, než dříve. Většina zjištění se týkala zakázek s technicky velmi náročným nebo inovativním plněním či zakázek zadávaných prvozadavateli a nezadavateli, tj. soukromými podnikatelskými subjekty, mimo režim ZZVZ podle podmínek poskytovatele dotace. Dalším častým zjištěním byly specifické změny mimo rámec předvídaný v § 222 ZZVZ, kde lze ovšem konstatovat, že se výklad k nim ještě zcela neustálil. Kromě toho docházelo u méně zkušených zadavatelů relativně často k přílišné parametrizaci, k příliš úzké specifikaci poptávaných dodávek, což vedlo k neodůvodněnému omezování soutěže.

Když jste uvedl příklady několika zjištění, dělá Auditní orgán něco proto, aby zjištění byla na úrovni příjemců minimalizována?

Auditní orgán nemá za primární úkol edukovat žadatele nebo příjemce, nicméně přesto se snažíme každoročně nebo dle poptávky ve spolupráci s Ministerstvem pro místní rozvoj a Eurocentry pořádat semináře pro příjemce. Ostatně preventivní a konzultační role auditních útvarů je dle auditorských standardů taktéž důležitá. Účelem takových seminářů je především upozornění na nejčastější zjištění, včetně uvedení příkladů a diskuze. Přes všechny problémy jsme se ještě v únoru 2020 stihli většiny naplánovaných seminářů zúčastnit. Jak to bude s pořádáním podobným akcí v další letech uvidíme především dle epidemiologické situace.

Děkujeme za rozhovor a přejeme úspěšné zvládnutí dalších výzev.

5. VÝSLEDKY ZA OPERAČNÍ PROGRAMY ESIF ZA ROK 2020

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

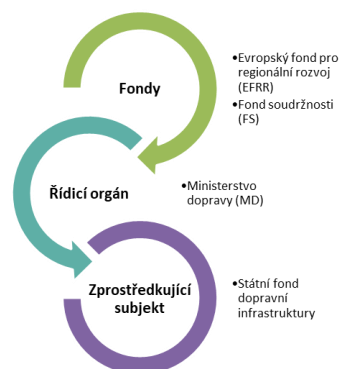
Audit systému



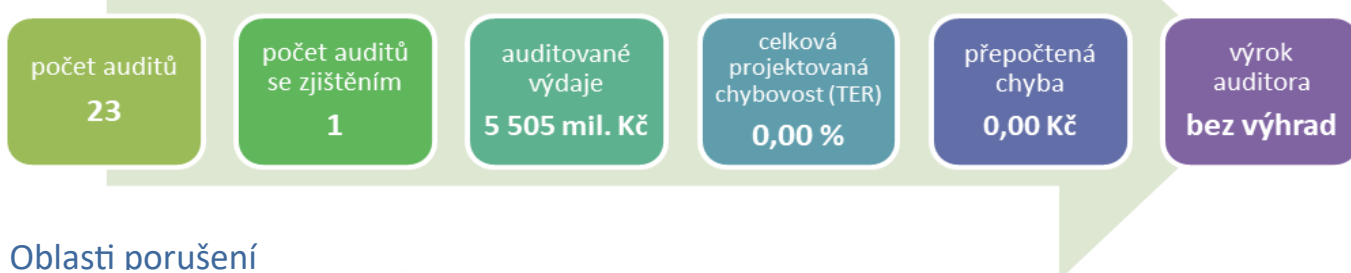
- KP 1 Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt
- KP 2 Vhodný výběr operací
- KP 3 Adekvátní informace pro příjemce o příslušných podmínkách u vybraných operací
- KP 4 Adekvátní řídicí kontroly
- KP 7 Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům

• 0 zjištění

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



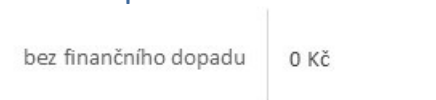
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Dálnice D1, stavba 0137 Přerov - Lipník nad Bečvou
[info](#)
foto: Auditní orgán



Peronizace v žst. Pačejov
foto: Auditní orgán

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2020 auditem oddělení 5204 – Audit OP D?

- 8 úseků dálnic – 6 nových úseků a 2 úseky modernizace D1
- systém pro plošné kontinuální monitorování dynamiky dopravních proudů na strategické síti komunikací ČR a 10 úseků silnic a dálnic spadajících pod Ředitelství silnic a dálnic ČR
- 6 projektů Správy železnic s. o. - od modernizací tratí po rozvoj sítě GSM-R
- 91,1 km nových nebo modernizovaných silnic a dálnic
- 244,6 km modernizovaných železničních tratí

Operační program Doprava (OP D) se zabývá naplňováním strategických investičních potřeb a řešením klíčových problémů v sektoru dopravy v ČR. Pro představení 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.

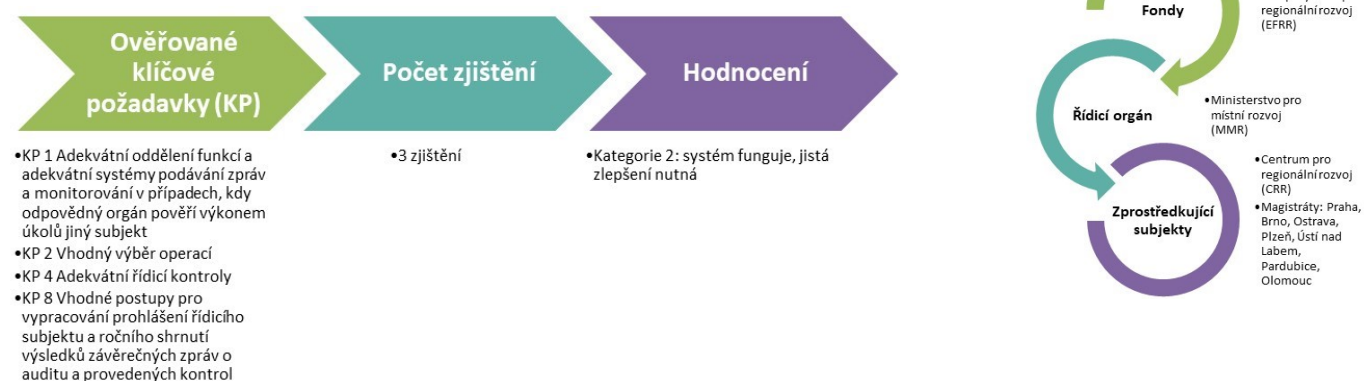
Auditní činnost probíhala na vybraném vzorku projektů ve věcných prioritních osách pouze u majoritních příjemců dotací OP D (Správa železnic s. o. a Ředitelství silnic a dálnic ČR). U těchto příjemců zpracovávají projekty zkušené týmy s letitou praxí.

Jediné zjištěné pochybení ve VZ spočívalo nesplnění uveřejňovací povinnosti týkající se změny závazků.

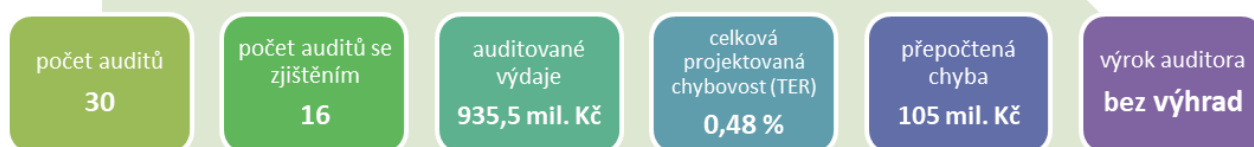
Operační program Doprava je nejuspěšnějším programem v čerpání investic a z hlediska rizik není sledován v rámci zesíleného řízení rizik (tzv. zelený program).

5.2 Integrovaný regionální operační program

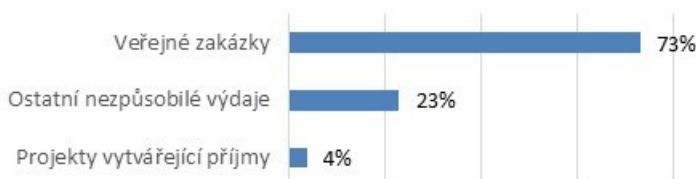
Audit systému



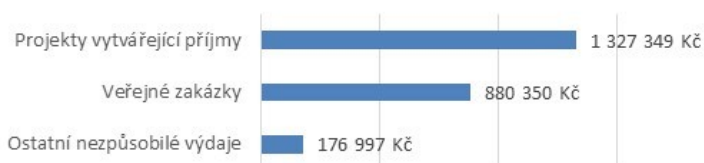
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Revitalizace bytových domů v Domažlicích
foto: Auditní orgán

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2020 auditem oddělení 5206 – Audit IROP?

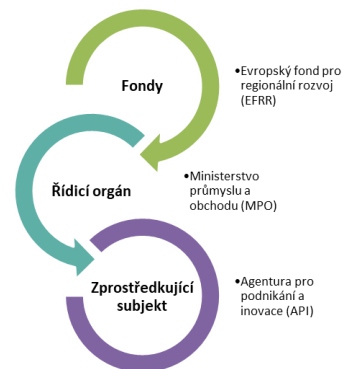
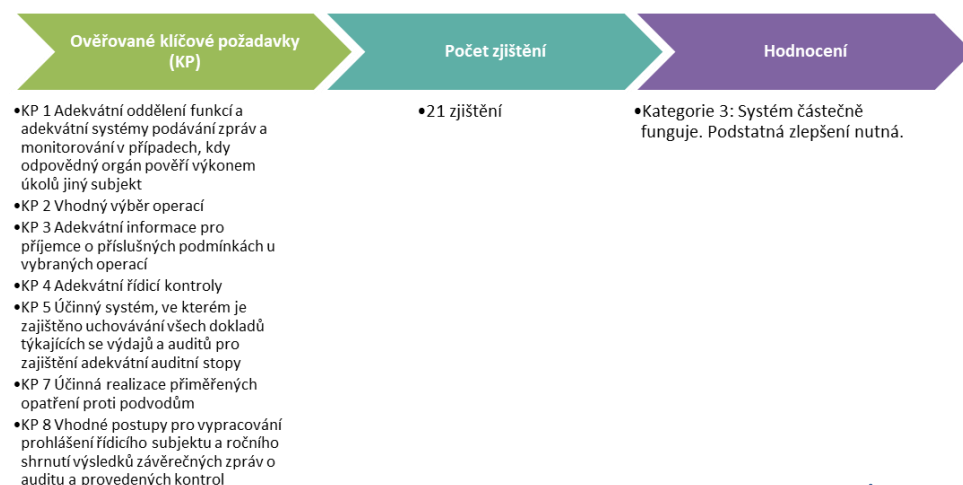
- 42 nových přístrojů pro zkvalitnění zdravotní péče v nemocnicích
- 12 revitalizovaných bytových domů (301 bytů)
- 11 zmodernizovaných/ nově postavených školních budov včetně vybavení odborných učeben pro vzdělávání v mateřských, základních a středních školách
- 8 rozšířených/nově pořízených informačních systémů pro úřady obcí a měst
- 7 nově pořízených nízkoemisních vozidel pro veřejnou dopravu
- 4 specializovaná zařízení a technika pro odstraňování důsledků mimořádných událostí způsobených změnou klimatu pro HZS ČR
- 2 celkové obnovy národních kulturních památek
- 1 novostavba stanice HZS ČR
- 1 novostavba objektu oddělení psychiatrie a klinické psychologie

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

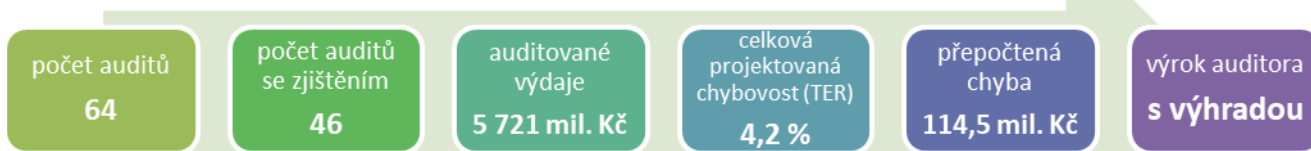
V roce 2020 byly provedeny auditní práce na třiceti projektech průřezově všemi oblastmi, které IROP podporuje. Prověřeno bylo 107 veřejných zakázek (o 81,4 % více než v roce 2019). Z toho 80 zakázek bylo zadáváno podle zákona č. 134/2016 Sb. (meziroční nárůst o 32 zakázek, tj. o 66,7%) a 26 zakázek představovaly zakázky malého rozsahu, které zaznamenaly meziročně více než dvojnásobný nárůst. Největší oblast zjištění byla v roce 2020 identifikována ve veřejných zakázkách (stejně jako v roce 2019), především diskriminační specifikace předmětu VZ a změna kritérií pro hodnocení. Největší finanční objem pochybení (55,7 % celkového finančního dopadu) mělo jedno pochybení z oblasti příjmů projektu.

5.3 OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost

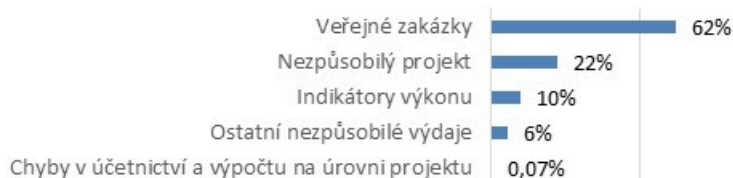
Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2020 auditem oddělení 5207 – Audit OP PIK

- 22 zavedených inovací
- 8 instalovaných technologií
- 6 nových, rozšířených či modernizovaných výzkumných pracovišť podniků
- 4 nově přihlášené výsledky aplikovaného výzkumu
- 3 nově vytvořené pracovní místa
- 2 pořízené informační systémy
- 1 rekonstruovaná soustava zásobování teplem
- 40 km rekonstruovaných či modernizovaných vedení
- 25 km nově vybudovaných vedení

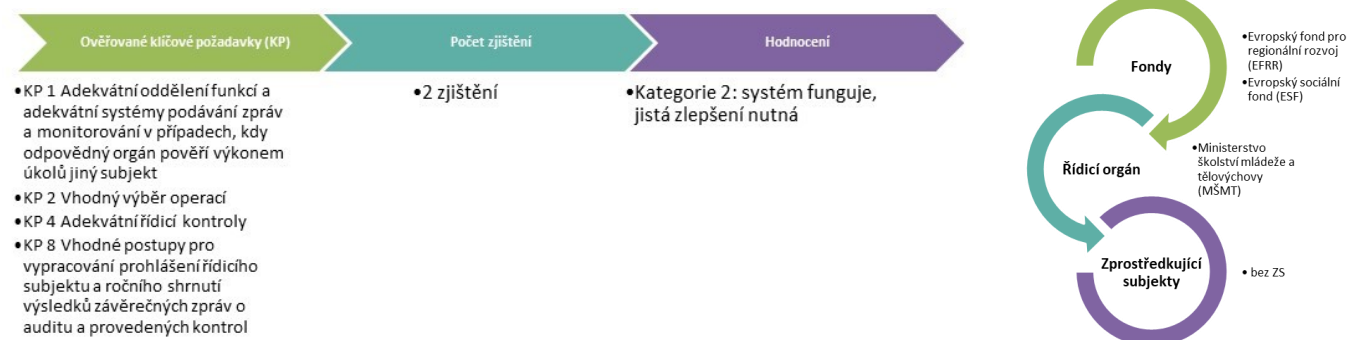
OP PIK je zaměřen především pro podnikatele na zvýšení inovační výkonnosti podniků, využití výsledků průmyslového výzkumu a experimentálního vývoje a rozvoj podnikání a konkurenceschopnosti malých a středních podniků, dále k podpoře aktivit vedoucích ke snižování energetické náročnosti podnikatelského sektoru, činnosti směřující ke zvyšování podílu energie z obnovitelných zdrojů, rozvoj distribučních sítí a uplatnění nových technologií v energetice. Dotace jsou poskytovány především jako veřejná podpora na základě blokové výjimky. 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 atd.

Auditní orgán také ověřoval dotace ve výši 2,6 mld. Kč proplacené Českomoravské záruční a rozvojové bance, která dále poskytuje pomocí finančních nástrojů malým a středním podnikům úvěry a záruky za úvěry. Finanční nástroje podporují projekty schopné generovat příjem nebo úsporu. Součástí ověřování byli i koneční příjemci, kteří obdrželi podporu v rámci záruk a úvěrů COVID.

S ohledem na epidemiologickou situaci auditoři po dohodě s některými příjemci, provedli audit distanční formou.

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 2020 auditem oddělení 5208 – Audit OP VVV?

- více než 163 výběrových řízení
- 836 pracovních míst spolufinancovaných z OP VVV
- 6 stavebně-rekonstrukčních infrastrukturních úprav
- 52 vytvořených odborných publikací a článků
- 20 projektů vysokých škol, 4 projekty veřejných výzkumných institucí a 5 projektů základních škol
- několik dalších projektů příjemců či partnerů: střední školy (46), Úřad vlády (1), obecně prospěšná společnost (1), krajské úřady (2), nestátní nezisková organizace (3)

OP VVV významně napomáhá ČR k růstu ekonomiky založené na vzdělané, motivované a kreativní pracovní síle a dále podporuje výzkum ve všech jeho oborech při využití jeho výsledků pro zvýšení konkurenceschopnosti ČR. Zaměřuje se na zlepšení podmínek vzdělávacího i výzkumného prostředí.

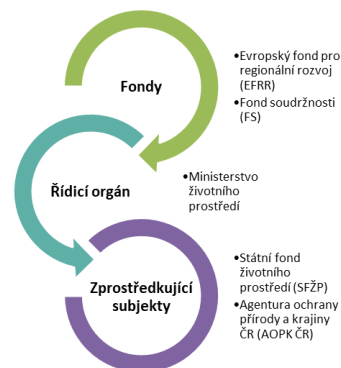
Příjemci OP VVV jsou z oblasti zařízení předškolní, základní, střední a vysokoškolské výuky a institucí v oblasti výzkumu a vývoje.

U auditů operací OP VVV byly v roce 2020 identifikovány nedostatky zejména v oblasti řídicího kontrolního systému (správného finančního řízení), v oblasti veřejných zakázek (VZ), v oblasti mzdových a cestovních výdajů, a v oblasti dodržení požadované úrovně zdokumentování realizace finanční pomoci, včetně zabezpečení pravidel publicity a archivace.

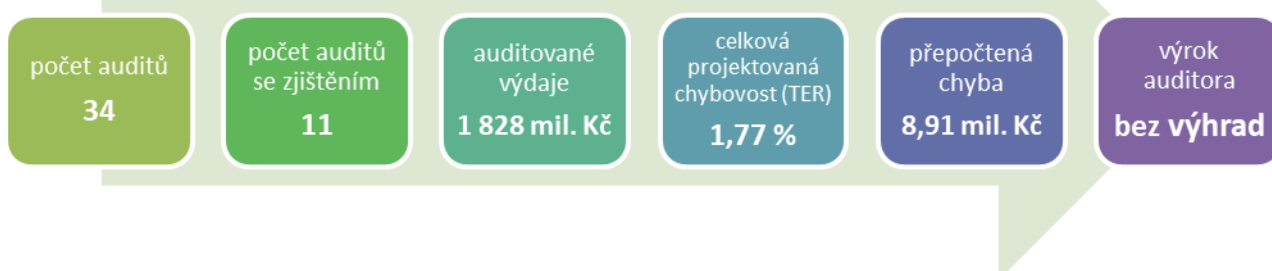
V rámci opakujících se zjištění se v kategorii VZ převážně jednalo o stanovení diskriminačních podmínek v zadávací dokumentaci (nepřiměřené/neodůvodněné nastavení parametrů Technické specifikace a omezující kvalifikační předpoklady), neoprávněné rozdělení předmětu VZ nebo sloučení vzájemně nesouvisejících plnění a nedodržení stanovených lhůt pro uveřejnění povinné dokumentace ve VVZ / v registru smluv / na profilu zadavatele.

5.5 OP Životní prostředí

Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Snížení energetické náročnosti zimního stadionu v Soběslavi
foto: Auditní orgán

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2020 auditem oddělení 5205 – Audit OP ŽP?

- 47 km nově vybudované kanalizace
- 6 km nově vybudovaných vodovodů
- 3 nové čistírny odpadních vod
- 10 521 (ověřeno na vzorku 120 vyměněných zdrojů) vyměněných domácích zdrojů znečišťování ovzduší (tzv. kotlíkové dotace)
- 19 pořízených přístrojů ke sledování kvality ovzduší
- 10 230 m² nově vytvořené podlahové plochy veřejných budov v pasivním energetickém standardu

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.

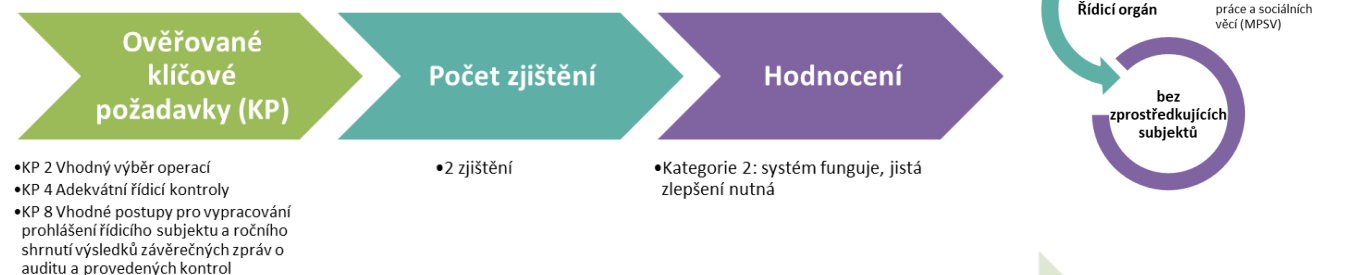
Příjemci jsou jak veřejné instituce (OSS, kraje, obce, příspěvkové organizace, ...), tak i podnikatelské subjekty a dále např. neziskové organizace (obecně prospěšné společnosti, nadace, spolky...). Přijetím tzv. finančního nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 2018/1046, je oprávněným žadatelem i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

U auditů operací v roce 2020 byly identifikovány nedostatky především při realizaci veřejných zakázek, dále nesplnění podmínek pro způsobilost výdaje, např. fakturování služeb, které nebyly poskytnuty, nezpůsobilá daň z přidané hodnoty či proplacené mzdové výdaje nesouvisící s projektem.

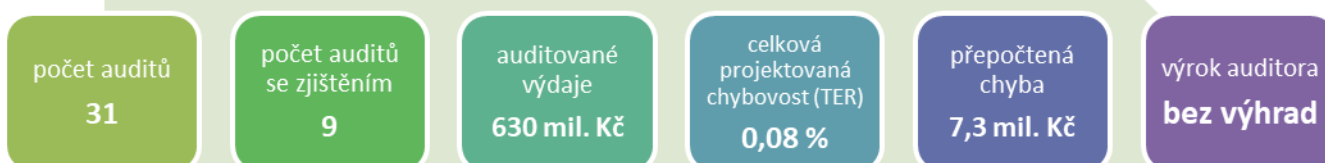
V rámci OP ŽP jsou pravidelně auditovány tzv. kotlíkové dotace. Od roku 2017 prošly auditem operací jednotlivé kraje, které finanční prostředky dále přidělují fyzickým osobám na pořízení nových, úspornějších zdrojů vytápění. V roce 2020 byla identifikována zjištění s nízkým finančním dopadem, a to v oblasti administrace projektu, nikoliv na úrovni konečných příjemců dotace (fyzických osob).

5.6 OP Zaměstnanost

Audit systému



Audity operací

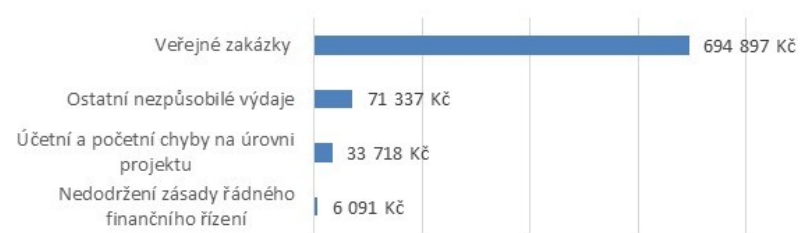


Oblasti porušení



Dětská skupina Beruška, Vizovice
foto: Auditní orgán

Oblasti porušení dle finančního dopadu



Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2020 auditem oddělení 5209 – Audit OP Z a OP PPR?

- projekty Úřadu práce ČR zejména na podporu Aktivní politiky zaměstnanosti (Podpora odborného vzdělávání zaměstnanců, Veřejně prospěšné práce, Podpora zaměstnanosti dlouhodobě evidovaných uchazečů o zaměstnání)
- projekty sociálních služeb
- projekty dětských skupin a školek
- projekt prevence bezdomovectví v Ostravě
- projekt posilování administrativní kapacity obcí na bázi mezi-obecní spolupráce atd.

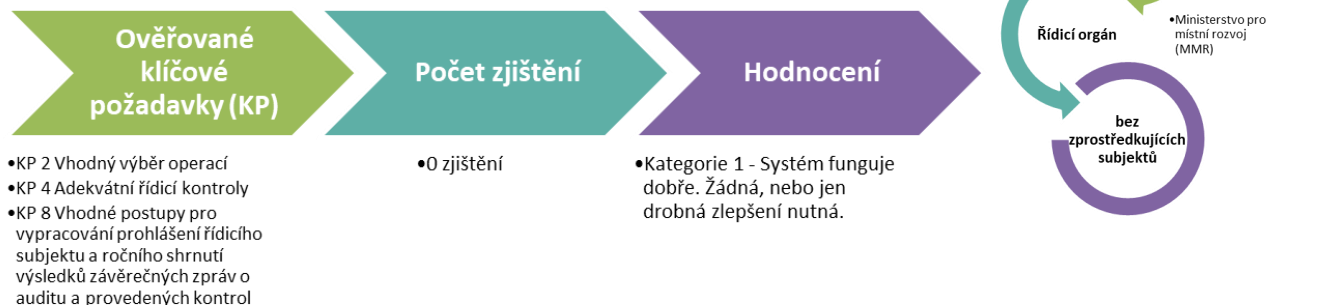
Operační program Zaměstnanost pokrývá zejména problematiku podpory zaměstnanosti, rovných příležitostí žen a mužů, adaptability zaměstnanců a zaměstnavatelů, dalšího vzdělávání zaměstnanců, sociálního začleňování a boje s chudobou, modernizace a zefektivnění veřejné správy a veřejných služeb a podpory mezinárodní spolupráce a sociálních inovací v oblasti zaměstnanosti, sociálního začleňování a veřejné správy.

Mezi nejčastější příjemce a tedy auditované subjekty patří Úřad práce ČR a jeho krajské pobočky, organizační složky státu, příspěvkové organizace, kraje, obce, poskytovatelé sociálních služeb, školy, školská zařízení, neziskové organizace, podnikatelské subjekty, výzkumné a vzdělávací instituce, atd.

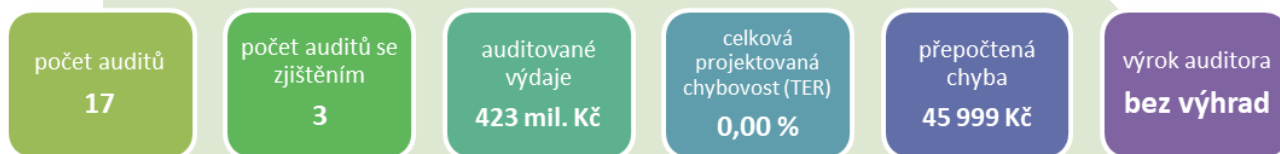
Na konci roku 2020 došlo k převodu finančních prostředků z Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost přibližně ve výši cca 240 mil. EUR (EU podíl). Tyto prostředky budou vynaloženy v prioritní ose 1 Podpora zaměstnanosti a adaptability pracovní síly s cílem zmírnit dopady krize v souvislosti s šířením nemoci COVID-19 na ekonomiku a trh práce v programu Antivirus.

5.7 OP Technická pomoc

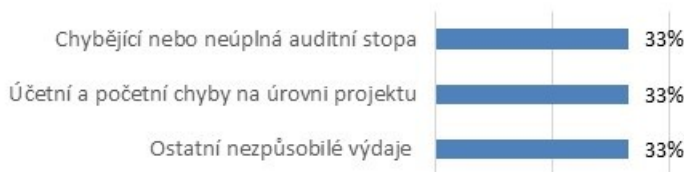
Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Příklad publicitní činnosti spolufinancované z OPTP
zdroj: www.dotaceeu.cz/podcasty

OPTP má výrazně odlišnou specifickou roli v rámci struktury dané Dohodou o partnerství (dále jen DoP), než jakou mají ostatní tematické operační programy. Ostatní operační programy přispívají přímo k naplnění cílů stanovených DoP, ale role OPTP je podpůrného charakteru a zaměřuje se na nastavení takového prostředí pro implementaci DoP a tematických operačních programů, které umožní a zjednoduší dosažení stanovených cílů. OPTP se tedy zaměřuje především na odstranění překážek na úrovni vstupů ostatních operačních programů a nemá tak přímý vliv na dosažení cílů Evropa 2020 a cílů DoP.

OPTP vychází ze základního předpokladu, že bez existence centrálního koordinátora a kvalitního, jednotného řízení

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2020 auditem oddělení 5201 – Metodicko-právní podpora AO a OPTP?

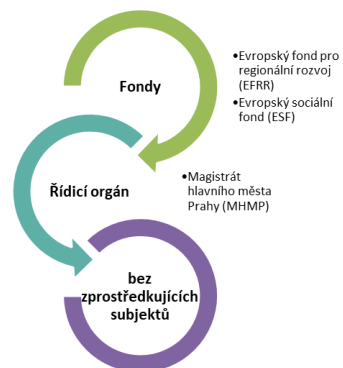
- 136 tuzemských i zahraničních cestovních příkazů
- mzdové výdaje za více než 441 zaměstnanců financovaných z OPTP
- 425 účetních dokladů/faktur
- 17 veřejných zakázek, z nichž se podstatná část se vztahovala k výdajům na pořízení a rozvoj informačních systémů, dále pak informační kampaně o ESF a vytvoření podkladových studií pro období 2021+, Evaluační metodického prostředí z pohledu implementační struktury

a koordinace DoP, dostupného jednotného monitorovacího systému a zajištění vysokého standardu administrativní kapacity by výsledky na úrovni DoP byly horší, ne-li zcela nedosažitelné. OPTP má tak umožnit a usnadnit čerpání a především zajistit efektivní využití prostředků, které jsou k dispozici pro ostatní operační programy.

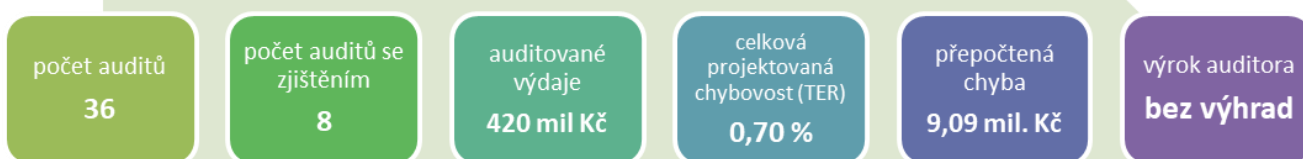
Míra chybovosti je již několik let nazpět nízká a nebyly identifikovány zásadní problémy v kontrolní činnosti řídicího orgánu. Pochybení, která jsou identifikována během auditů, jsou lidskou chybou při složitém a náročném procesu dokladování způsobilých výdajů.

5.8 OP Praha – pól růstu ČR

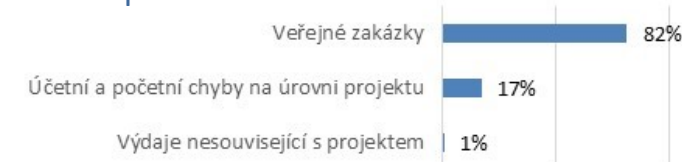
Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Přístavba základní školy v Praze-Lipencích
foto: Auditní orgán

Operační program Praha – pól růstu ČR pokrývá zejména oblast posílení výzkumu, technologického rozvoje a inovací, udržitelné mobility a energetických úspor s využitím vhodných obnovitelných zdrojů energie, energeticky efektivních zařízení a inteligentních systémů řízení, zvyšování atraktivity užívání městské veřejné dopravy, sociálního začleňování, boje proti chudobě, výchovně vzdělávacích aktivit, i ty s ohledem na předčasný ukončování školní docházky, inkluzivního vzdělávání, zvyšování kompetencí pedagogických pracovníků, sociálního podnikání.

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2020 auditem oddělení 5209 – Audit OP Z a OP PPR?

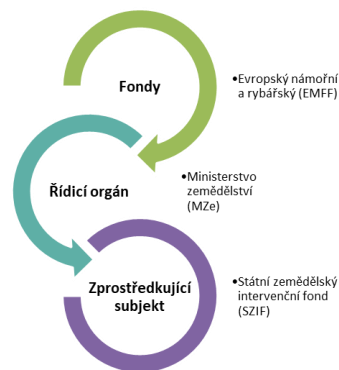
- projekty na modernizaci jednotlivých stanic metra (eskalátory, osvětlení, vytápění, větrání, atd.),
- projekty přestaveb, nástaveb a rekonstrukcí škol, školek a dětských skupin (zřizování nových tříd, bezbariérové přístupy)
- projekty urbanizace předpovědi počasí
- projekty sociálního bydlení v Praze
- projekty sociálního začleňování
- projekty modernizace a digitalizace výuky na školách
- projekty pokročilých technologií pro bezpečnost potravin
- projekty rozvoje a posílení aktivit komunitních center

Mezi nejčastější příjemce a tedy auditované subjekty patří městské části hl. m. Prahy, Dopravní podnik hl. m. Prahy, podnikatelské subjekty (různé právní subjekty – a. s., s. r. o.), neziskové organizace, výzkumné a vzdělávací instituce, atd.

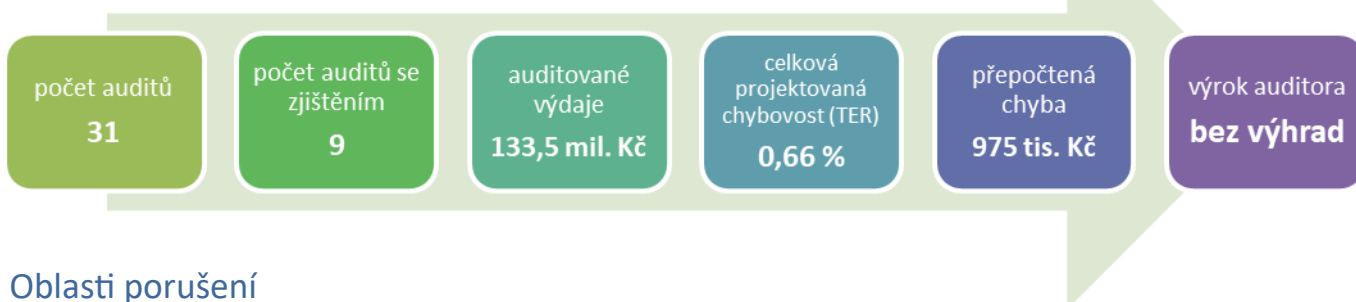
S ohledem na pandemii COVID-19 byl připraven program COVID PRAHA 2020, do kterého bylo uvolněno cca 600 mil. Kč. V rámci tohoto programu byly financovány provozní náklady malých a středních podniků (MSP), u kterých byly ekonomické aktivity na území hl. m. Prahy omezeny v důsledku COVID-19 a souvisejících preventivních opatření.

5.9 OP Rybářství

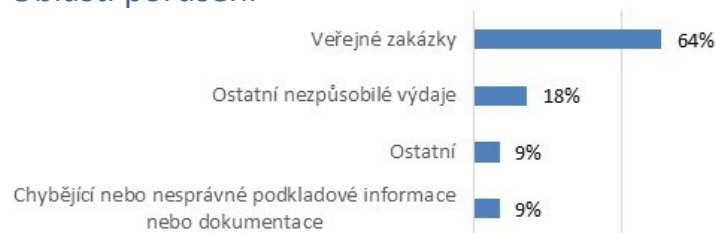
Audit systému



Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Obnova rybníka Dolní Křečany

foto: Auditní orgán

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2020 auditem oddělení 5210 – Audit OP R a dalších programů?

- výstavba a rekonstrukce 6 rybníků a sádek
- pořízení 3 bagrů k zajištění údržby rybníků
- instalace 2 recirkulačních akvakulturních systémů pro intenzivní chov ryb o kapacitě 250 tun lososovitých ryb a sumečka afrického
- pořízení cca. 20 užitkových a nákladních vozidel včetně 12 přívěsů, které přispěly k modernizaci vozového parku a zvýšení efektivity chovu ryb
- 36 přepravních beden na ryby k zajištění převozu slovených ryb a jejich distribuci do obchodní sítě
- pořízení 26 rybářských lodí a 13 lodních motorů k zajištění krmení a lovu ryb
- vysazení 34 kg úhořího monté v revírech Západočeského kraje pro udržení ohrožené populace úhořů.

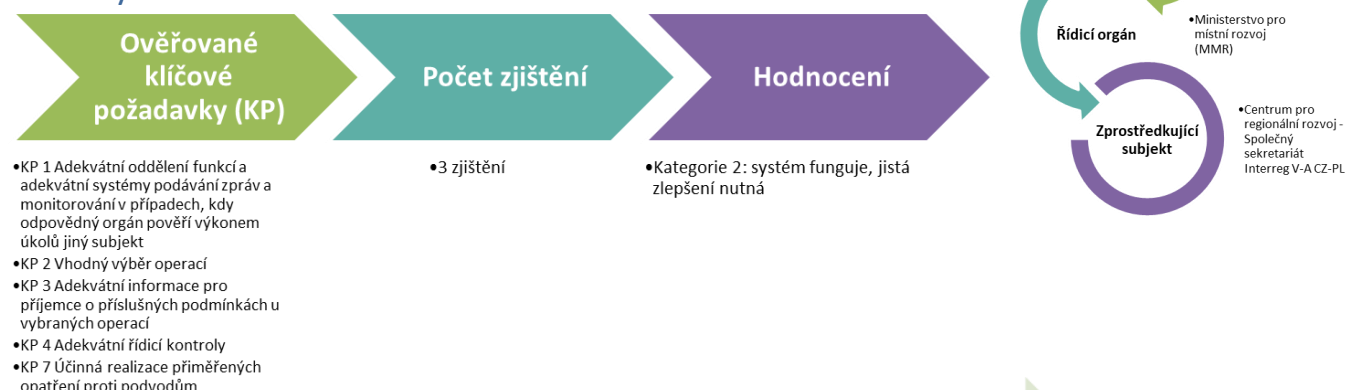
Operační program Rybářství (OP R) slouží k rozvoji udržitelného chovu ryb, k zajištění rovnoměrných dodávek ryb na český trh a k diverzifikaci akvakultury.

U auditů operací OP R byly v roce 2020 zaznamenány opakující se pochybení ve veřejných zakázkách, kdy nejvýznamnějším pochybením byla diskriminačně nastavená kritéria pro výběr dodavatele, který byl identifikován ve třech specifických případech.

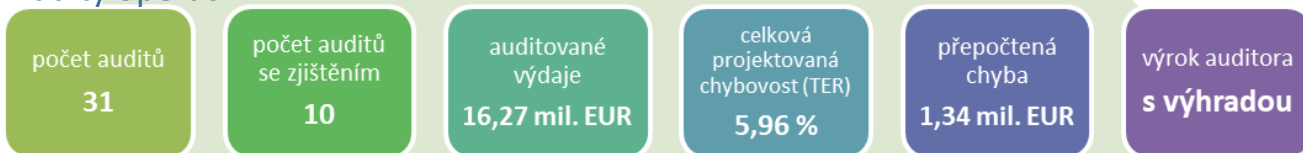
Jako zjištění s nízkým finančním dopadem bylo identifikováno pochybení v nedostatečném zveřejnění zakázek. Dále byly zjištěny opakující se chyby v realizaci zakázek u projektů v rámci opatření 2.4., spočívající v použití nevhodných materiálů ke zhotovení potrubí pro rozvod vody. Tyto projekty vykazují, s ohledem na technologickou složitost, nejvíce nedostatků v procesu zadávacího řízení a nedostatků v jejich realizaci.

5.10 Interreg V-A ČR – Polsko

Audit systému



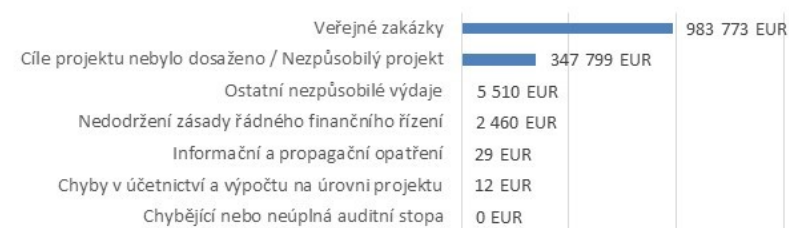
Audity operací



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



projekt „Společně proti povodni“
foto: Auditní orgán

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2020 auditem oddělení 5202 – Audit EÚS?

- 40 km modernizovaných a rekonstruovaných silnic
- vznik multikulturního domu v Jeseníku
- výcvik lezců hasičského záchranného sboru
- vytvoření rodových erbů z umělého kamene
- jazykové kurzy pro biology
- bezpečnostní kurzy pro motokáře
- výstavba pumptrackové dráhy
- pořízení hasičského vozidla a cisternové automobilové stříkačky
- vyhotovení soch
- pořízení florbalového vybavení pro děti a mládež

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 2020, mimo typově se opakujících zjištění v oblasti nedostatečného vedení dokumentace spojené se záznamy stavební činnosti při realizaci investičních akcí a nedodržení zásad řádného finančního řízení, nově identifikována oblast nedodržení cíle projektu mající zásadní vliv na finanční opravy. Zároveň bylo s ohledem na pokročilou fázi implementace programu řešit u investičních akcí velké množství změn během výstavby a s tím plynoucích vyšší množství dodatků, což vedlo v několika případech k identifikaci neoprávněné změny prvků zakázky uvedených v zadávacích podmínkách. Vyšší četnost těchto pochybení je pro řádné finanční narovnání dle Rozhodnutí EK opravováno zpravidla 25% finanční opravou.

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



projekt „Lávka přes řeku Moravu“

foto: Auditní orgán



projekt rekonstrukce kostela sv. Jana Křtitele ve Skalně

foto: Auditní orgán

6.2 Ostatní programy PS – detailní informace

Audit systému

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

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	17	10	2 763 953	5,35	13 811	veřejné zakázky	5 289
						neplnění cíle projektu	4 410
						ostatní nezpůsobilé výdaje	3 314
						propagační opatření	47
						účetnictví	751
Bavorsko	14	5	893 890	0,28	1 351	účetnictví	30
						3E	34
						ostatní nezpůsobilé výdaje	1 286
Rakousko	6	3	812 361	0,18	542	veřejné zakázky	114
						3E	424
						účetnictví	4
Slovensko	6	2	1 706 815	3,65	166 972	veřejné zakázky	166 972
						audit trail / auditní stopa	-

Sasko	Bavorsko	Rakousko	Slovensko
• revitalizace poškozených rašelinových biotopů v Krušných horách na ploše 172 ha • výzkum středověkého hornictví Krušných hor • podpora biodiverzity kulturní krajiny v Krušných horách na ploše 9 ha • modernizace stávajícího historického spojení Bad Elster – Hranice • modernizace příhraničního spojení mezi městy Plesná a Bad Brambach • výstavba cyklostezky Pernink – Horní Blatná • stavební úpravy školní budovy střední uměleckoprůmyslové školy sklářství v Kamenickém Šenově	• rekonstrukce kostela • vybavení pro dvě výzkumné laboratoře veřejných institucí • 154 spolufinancovaných pracovních míst a přes 60 služebních cest • 226 učebnic, 200 konverzačních příruček a 500 slovníků • 17 workshopů s účastí nad 400 podniků • přes 100 hodin tlumočení • multimediální prostředí pro web i chytré telefony k propagaci kulturního a přírodního dědictví • historická studie • přes 200 propagačních velkopлакátů	• laboratoř pro cílenou metabolickou analýzu • laboratorní přístroje (LC-MS/MS spektrometr pro ultracitlivou, robustní metabolickou analýzu; zdroj dusíku; zařízení na úpravu vody pro LC/MS) • 18 ks fotopastí • vzdělávací centrum STEM (STEM Education Centre) • publikace s názvem „MatemaTech – Matematickou cestou k technice“ • mapa ohnisek zemětřesení v zájmové oblasti do roku 1999 • mapy zaregistrovaných zemětřesení v zájmové oblasti v roce 2018	• stavba lávky přes hraniční řeku v délce 3,1 km • rekonstrukce zříceniny hradu Hukvaldy • 3D modely hradu Hukvaldy • 2,059 km cyklotras • 3 000 barevných publikací • vyznačení 8,5 km cyklotras • studie pro rekonstrukci zámku • úprava terénu v pevnosti k založení výstavních prostor

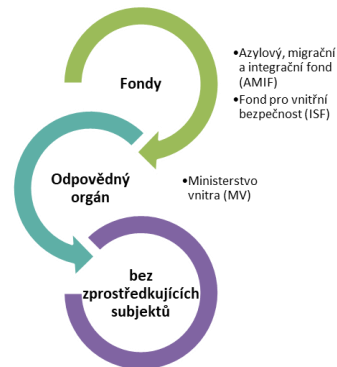
7. VÝSLEDKY OSTATNÍCH FONDŮ A FINANČNÍCH MECHANISMŮ

Ostatní fondy a finanční mechanismy

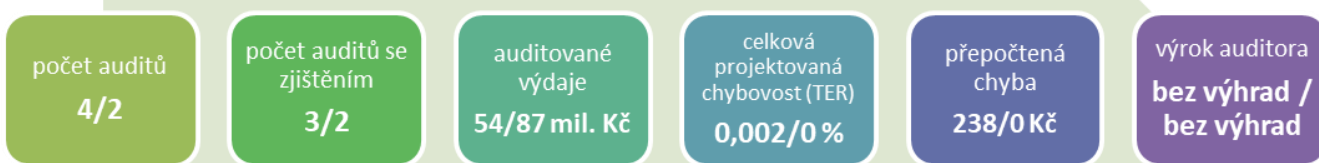
- Migrační fondy:
 - Azylový, migrační a integrační fond (AMIF)
 - Fond pro vnitřní bezpečnost (ISF)
- Finanční mechanismy EHP a Norska

7.1 AMIF a ISF

Audit systému (AMIF i ISF dohromady)



Audity operací (v pořadí AMIF / ISF)



Oblasti porušení



Oblasti porušení dle finančního dopadu



Nákup návratových vozidel pro Službu cizinecké policie (AMIF)
foto: Ředitelství služby cizinecké policie

Co všechno (mimo jiné) prošlo v roce 2020 auditem oddělení 5210 – Audit OP R a dalších programů ?

AMIF

- rekonstrukce a přístavba budovy pro ubytování žadatelů o mezinárodní ochranu

ISF

- rekonstrukce patra pro Národní situační centrum a jeho vybavení - AV technika (LCD monitory, maticové prepínače, převodníky signálu, přijímače HDMI, zesilovače HDMI, prepínače, desky, grafické karty a procesory, mikrofony, reproduktory, kabely, rozvaděče), nábytek, vybavení stolů pro operační řízení (licence pro telefony, rádia, pořizování záznamů apod.), telefonní přístroje, operační pracovní stanice včetně příslušenství atd.
- informační systém na shromažďování, uchovávání, zpracování a předávání údajů z evidence cestujících příslušným dopravcům a orgánům pro prevenci, odhalování a vyšetřování trestné činnosti a teroristických činů – pořízení serverů, potřebných licencí, disková pole, softwaru apod.

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.

V roce 2020 při auditu systému řídicího a kontrolního systému Národního programu Azylového, migračního a integračního fondu (AMIF) a Národního programu Fondu pro vnitřní bezpečnost (ISF) byly zjištěny méně závažné nedostatky, 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 zejména pochybení administrativního charakteru bez finančního dopadu a drobná pochybení s nízkým finančním dopadem. 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 systému—Program vzdělávání (PV) / Fond pro bilaterální vztahy (FBV)

Ověřované klíčové požadavky (KP)	Počet zjištění	Hodnocení
• KP 1 Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověřil výkonem úkolů jiný subjekt • KP 2 Vhodný výběr operací • KP 3 Adekvátní informace pro potenciální příjemce, veřejnost a příjemce • KP 4 Adekvátní kontroly • KP 5 Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchovávání všech dokladů týkajících se výdajů a auditů pro zajištění adekvátní auditní stopy • KP 6 Spolehlivý systém shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů pro účely monitorování, hodnocení, finančního řízení, ověřování a auditu, včetně propojení se systémy elektronické výměny dat s příjemci • KP 7 Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům	• PV: 0 zjištění • FBV: 14 zjištění	• PV: Kategorie 1: systém funguje dobře. Nejsou třeba žádná nebo jsou třeba pouze menší zlepšení. • FBV: Kategorie 2 – systém funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení.

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 2020 Auditní orgán dokončil posouzení řídicích a kontrolních systémů všech programů. Výstupem Auditního orgánu je zpráva a výrok, které tvoří nezbytnou součást k podrobnému popisu řídicího a kontrolního systému předkládaného zprostředkovatelem programu. Zpráva a výrok Auditního orgánu jsou pro zprostředkovatele programů důležité, neboť teprve poté mohou být uvolněny platby na jednotlivé projekty.

S ohledem na stav implementace AO **neprovedl žádné auditní operace**, neboť struktura a objem výdajů nevytvořily základ pro výběr vhodného vzorku z důvodu předfinancování, většina projektů je financována zálohově a dosud jsou certifikovány zálohové platby u projektů. Implementace jednotlivých projektů tedy již probíhá, jakmile dojde k certifikaci běžných plateb (skutečných výdajů), AO provede výběr vzorku pro auditní operace.

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
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
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 2020

MINISTERSTVO FINANCÍ

ODBOR 52 - AUDITNÍ ORGÁN

ELEKTRONICKÉ VYDÁNÍ

ČERVEN 2021

WWW.MFCR.CZ