
	Ministerstvo financí Auditní orgán	
---	---	---

AUDITNÍ STRATEGIE

NÁRODNÍ PLÁN OBNOVY

podle čl. 22 odst. 2 písm. c) ii) nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 241/2021, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost a odst. 37 Prováděcího rozhodnutí Rady o schválení posouzení plánu pro oživení a odolnost Česka ze dne 31. srpna 2021, resp. milníku č. 211 v rámci Reformy č. 5 uvedeného v příloze prováděcího rozhodnutí Rady o schválení posouzení plánu pro oživení a odolnost Česka.



Financováno
Evropskou unií
NextGenerationEU

Verze	3
Datum účinnosti	26. 4. 2024

	Zpracovala	Za správnost	Schválil
Jméno	Ing. Kristýna Haspeklová	Ing. Kateřina Ježková	Mgr. Stanislav Bureš
Funkce	Vrchní ministerský rada oddělení Audit NPO a dalších programů	P. z. vedoucí oddělení Audit NPO a dalších programů	Ředitel odboru Auditní orgán
Podpis			

OBSAH

1	ÚVOD.....	4
1.1	IDENTIFIKACE PROGRAMU	4
1.2	IDENTIFIKACE AUDITNÍHO ORGÁNU	6
1.3	OBDOBÍ IMPLEMENTACE	6
1.4	RÁMEC PRO VÝKON ČINNOSTI AUDITNÍHO ORGÁNU	7
2	POSOUZENÍ RIZIK	8
2.1	HODNOCENÍ RIZIK ZA ÚČELEM STRATEGICKÉHO PLÁNOVÁNÍ AUDITŮ SYSTÉMU	8
2.2	HODNOCENÍ RIZIK ZA ÚČELEM VÝBĚRU VZORKU MILNÍKŮ A CÍLŮ PRO TESTOVÁNÍ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI	9
3	METODIKA.....	9
3.1	PŘEHLED	9
3.1.1	Používané mezinárodně uznávané auditorské standardy	9
3.1.2	Rozsah a typy auditů	10
3.1.3	Postupy provádění auditů	12
3.1.4	Postup pro vypracování Shrnutí auditů	12
3.2	AUDITY SYSTÉMU	12
3.3	TESTOVÁNÍ VĚCNÉ SPRÁVNOSTI	13
3.3.1	Metodika výběru vzorku	13
3.3.2	Specifikace postupu v případě zjištění významných chyb	14
4	PLÁNOVANÁ AUDITNÍ ČINNOST	14
4.1	PRIORITY A SPECIFICKÉ CÍLE NA AKTUÁLNÍ ROK A DVA NÁSLEDUJÍCÍ KALENDÁŘNÍ ROKY	14
4.2	HARMONOGRAM AUDITORSKÝCH ÚKOLŮ NA AKTUÁLNÍ ROK A DVA NÁSLEDUJÍCÍ KALENDÁŘNÍ ROKY	15
5	ZDROJE	16
5.1	PLÁNOVANÉ LIDSKÉ ZDROJE	16
5.2	ODBORNÁ ZPŮSOBILOST A PROFESNÍ RŮST	16
6	POUŽITÉ ZKRATKY	18
7	PŘÍLOHY.....	18

1 ÚVOD

1.1 Identifikace programu

Nástroj EU:	Nástroj pro oživení a odolnost
Název plánu České republiky:	Národní plán obnovy (NPO)
Datum schválení aktualizace NPO:	10. října 2023
Celkový aktualizovaný příspěvek EU:	9 227 315 777 EUR
Grantová část	8 409 179 142 EUR
Půjčková část	818 136 635 EUR

Národní plán obnovy byl v roce 2023 aktualizován, a to včetně celkové výše příspěvku. Česká republika přistoupila též k podpisu další Finanční dohody, na základě které byla zjednána půjčková část Národního plánu obnovy.

Národní plán obnovy je dělen do následujících komponent, které jsou v gesci jednotlivých implementačních subjektů – vlastníků komponent.

Komponenty Národního plánu obnovy:

Pilíř	Komponenta	Vlastník komponenty
1. Digitální transformace	1.1 Digitální služby občanům a firmám	Ministerstvo vnitra
	1.2 Digitální systémy státní správy	Ministerstvo vnitra
	1.3 Digitální vysokorychlostní síť	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	1.4 Dig. ekonomika a společnost, inovativní start-upy a nové technologie	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	1.5 Digitální transformace podniků	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	1.6 Zrychlení a digitalizace stavebního řízení	Ministerstvo pro místní rozvoj
	1.7 Digitální transformace veřejné správy	Digitální a informační agentura
2. Fyzická infrastruktura a zelená tranzice	2.1 Udržitelná doprava	Ministerstvo dopravy
	2.2 Snižování spotřeby energie ve veřejném sektoru	Ministerstvo průmyslu a obchodu Ministerstvo životního prostředí
	2.3 Přechod na čistší zdroje energie	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	2.4 Čistá mobilita	Ministerstvo průmyslu a obchodu Ministerstvo životního prostředí Ministerstvo dopravy
	2.5 Renovace budov a ochrana ovzduší	Ministerstvo životního prostředí
	2.6 Ochrana přírody a adaptace na změnu klimatu	Ministerstvo zemědělství Ministerstvo životního prostředí
	2.7 Cirkulární ekonomika, recyklace a průmyslová voda	Ministerstvo průmyslu a obchodu Ministerstvo životního prostředí
	2.8 Revitalizace území se starou stavební zátěží	Ministerstvo pro místní rozvoj Ministerstvo průmyslu a obchodu
	2.9 Podpora biodiverzity a boj se suchem	Ministerstvo životního prostředí
	2.10 Dostupné bydlení	Ministerstvo pro místní rozvoj
3. Vzdělávání a trh práce	3.1 Inovace ve vzdělávání v kontextu digitalizace	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
	3.2 Adaptace školních programů	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
	3.3 Modernizace služeb zaměstnanosti a rozvoj trhu práce	Ministerstvo práce a sociálních věcí

4. Instituce a regulace a podpora podnikání v reakci na COVID-19	4.1 Systémová podpora veřejných investic	Ministerstvo pro místní rozvoj
	4.2 Nové kvazikapitálové nástroje na podporu podnikání a rozvoj Českomoravské záruční a rozvojové banky v roli národní rozvojové banky	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	4.3 Protikorupční opatření	Ministerstvo spravedlnosti
	4.4 Zvýšení efektivity výkonu veřejné správy	Ministerstvo vnitra
	4.5 Rozvoj kulturního a kreativního sektoru	Ministerstvo kultury
5. Výzkum, vývoj a inovace	5.1 Excelentní výzkum a vývoj ve zdravotnictví	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
	5.2 Podpora výzkumu a vývoje v podnicích a zavádění inovací do podnikové praxe	Ministerstvo průmyslu a obchodu
	5.3 Strategicky řízený a mezinárodně konkurenceschopný ekosystém výzkumu, vývoje a inovací	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
6. Zdraví a odolnost obyvatel	6.1 Zvýšení odolnosti systému zdravotní péče	Ministerstvo zdravotnictví
	6.2 Národní plán na posílení onkologické prevence a péče	Ministerstvo zdravotnictví
7. REPowerEU	7.1 Infrastruktura pro obnovitelné zdroje energie a elektrizační soustava	Ministerstvo průmyslu a obchodu Ministerstvo pro místní rozvoj
	7.2 Podpora decentralizace a digitalizace odvětví energetiky	Ministerstvo průmyslu a obchodu Ministerstvo životního prostředí
	7.3 Komplexní reforma poradenství týkajícího se renovační vlny v ČR	Ministerstvo životního prostředí Ministerstvo průmyslu a obchodu
	7.4 Přizpůsobení škol – podpora zelených dovedností a udržitelnosti na vysokých školách	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
	7.5 Dekarbonizace silniční dopravy	Ministerstvo průmyslu a obchodu Ministerstvo dopravy
	7.6 Elektrifikace železniční dopravy	Ministerstvo dopravy
	7.7 Zjednodušení povolenacích řízení v oblasti životního prostředí a vymezení oblastí pro rozvoj obnovitelných zdrojů energie	Ministerstvo životního prostředí

Údaje o subjektech zajišťujících implementaci Národního plánu obnovy (dále jen „NPO“)

Delivery Unit (dále také „DU“):

Odbor koordinace NPO
Ministerstvo průmyslu a obchodu
Politických vězňů 20
112 49 Praha 1
www.mpo.cz

Vlastníci komponent (dále také „VK“):

Digitální a informační agentura, Na Vápence 915/14, 130 00 Praha 3

Ministerstvo vnitra, náměstí Hrdinů 1634/3, 140 21 Praha 4

Ministerstvo průmyslu a obchodu, Na Františku 32, 110 15 Praha 1

Ministerstvo životního prostředí, Vršovická 1442/65, 100 10 Praha 10

Ministerstvo dopravy, nábřeží Ludvíka Svobody 1222/12, 110 15 Praha 1

Ministerstvo pro místní rozvoj, Staroměstské náměstí 6, 110 15 Praha 1

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Karmelitská 529/5, 118 12 Praha 1

Ministerstvo práce a sociálních věcí, Na Poříčním právu 1/376, 128 01 Praha 2

Ministerstvo kultury, Maltézské náměstí 1, 118 00 Praha 1

Ministerstvo zdravotnictví, Palackého náměstí 375/4, 128 01 Praha 2

Ministerstvo spravedlnosti, Vyšehradská 16, 128 10 Praha 2

Ministerstvo zemědělství, Těšnov 65/17, 11000 Praha 1

1.2 Identifikace auditního orgánu

Výkonem funkce auditního orgánu pro Národní plán obnovy pověřila vláda České republiky svým usnesením ze dne 17. května 2021 č. 467 k materiálu Národní plán obnovy Ministerstvo financí České republiky (dále také „MF“). Ministerstvo financí je členěno do jedenácti sekcí, součástí sekce Finanční řízení a audit je Odbor Auditní orgán (dále také „AO“):

Odbor Auditní orgán je vnitřně členěn do 10* oddělení:

- Oddělení Metodicko-právní podpora AO, OP TP a AMIF/ISF
- Oddělení Audit EÚS
- Oddělení Koordinace auditů ESIF a ostatních fondů
- Oddělení Audit OP D
- Oddělení Audit OP ŽP a OP ST
- Oddělení Audit IROP
- Oddělení Audit OP PIK a OP TAK
- Oddělení Audit OP R, OP VVV a OP JAK
- Oddělení Audit OP Z, OP PPR a OP Z+
- Oddělení Audit NPO a dalších programů.

V rámci AO bylo výkonem auditu Národního plánu obnovy pověřeno oddělení Audit NPO a dalších programů, a to včetně vypracování auditní strategie a její aktualizace. Na vypracování auditní strategie se podílel pouze výše uvedený Auditní orgán, žádný jiný subjekt se na vypracování či aktualizaci Auditní strategie nepodílel.

Adresa Odboru Auditní orgán:

Ministerstvo financí České republiky

Odbor Auditní orgán

Letenská 15

118 10 Praha 1

www.mfcr.cz

1.3 Období implementace

Auditní strategie (dále také „AUS“) zahrnuje období implementace od 1. 2. 2020 – 31. 12. 2026.

Milníky a cíle mohou být plněny v období od 1. 2. 2020 nejpozději do 31. 8. 2026. V případě nových reforem a investic v rámci REPowerEU počíná období implementace dnem 1. 2. 2022 (dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2023/435 ze dne 27. února 2023, kterým se mění nařízení (EU) 2021/241, pokud jde o kapitoly REPowerEU v plánech pro oživení a odolnost, a nařízení (EU) č. 1303/2013, (EU) 2021/1060 a (EU) 2021/1755 a směrnice 2003/87/ES).

* od 1. 1. 2024

1.4 Rámec pro výkon činnosti auditního orgánu

Regulační rámec je tvořen příslušnými nařízeními Evropského parlamentu a Rady:

- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 241/2021 ze dne 12. února 2021, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost
- nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 1046/2018 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie, mění nařízení (EU) č. 1296/2013, (EU) č. 1301/2013, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 1304/2013, (EU) č. 1309/2013, (EU) č. 1316/2013, (EU) č. 223/2014 a (EU) č. 283/2014 a rozhodnutí č. 541/2014/EU a zrušuje nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012

Regulační rámec pro činnosti AO je tvořen dále zejména těmito národními právními předpisy:

- zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

Vnitrostátní právní úprava je v souladu s požadavky právních předpisů EU, konkrétně s obecnými zásadami dle čl. 22 nařízení EP a Rady (EU) č. 241/2021, kterým je členským státům dána povinnost přijmout vhodná opatření k zajištění finančních zájmů EU. Za tímto účelem zajistí členské státy efektivní a účinný systém vnitřní kontroly a zpětné získávání neoprávněně vyplacených nebo nesprávně použitých částek. Členské státy mohou využít své obvyklé vnitrostátní systémy řízení rozpočtu.

Tyto zásady jsou spolu s vymezením odpovědnosti jednotlivých prvků systému řízení a kontroly promítnuty do zákona o finanční kontrole, který je základním vnitrostátním právním předpisem upravujícím oblast výkonu auditní činnosti. Zákonný rámec vytvořil dostatečné právní záruky k důslednému vyloučení spojování auditní činnosti s činností koordinační, jejímž výkonem byl pověřen odbor Ministerstva průmyslu a obchodu (MPO-DU) a činností implementační, jejímž výkonem byly pověřeny jednotlivé implementační subjekty v rolích vlastníků komponent, a to dle usnesení vlády 467/2021 a dle usnesení vlády 437/2023.

Konkrétně vyplývá působnost Ministerstva financí, resp. auditního orgánu, k výkonu veřejnosprávní kontroly z ustanovení § 7 odst. 2 zákona o finanční kontrole. Ustanovení § 13a zákona o finanční kontrole stanoví speciální procesní postup při výkonu auditu podle přímo použitelných předpisů EU, tj. postup auditu prováděného auditním orgánem. Ustanovení § 13a odst. 1 pak stanoví rámec pro použití jednotlivých ustanovení zákona o finanční kontrole a kontrolního řádu při výkonu auditu. Zákon o finanční kontrole je přitom speciálním právním předpisem vůči zákonu č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), což je obecný procesní předpis pro výkon kontrol.

Auditoři AO jsou státními zaměstnanci dle zákona o státní službě a řídí se tak etickým kodexem státních zaměstnanců, dále Etickým kodexem zaměstnanců Ministerstva financí ČR, který je závazný pro všechny zaměstnance Ministerstva financí a stanovuje povinnost zaměstnanců dodržovat etické zásady např. v oblastech zákonnosti, profesionality, nestrannosti, střetu zájmů, korupce, nakládání s veřejnými prostředky, mlčenlivosti atd. Kromě toho AO při výkonu auditní činnosti zohledňuje mezinárodně uznávané auditorské standardy, mj. Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu, jehož součástí je Etický kodex, který zavazuje auditory k dodržování základních zásad integrity, objektivity, důvěrnosti a kompetentnosti.

2 POSOUZENÍ RIZIK

Systematický přístup k řízení rizik vychází z mezinárodního standardu COSO, který se jako proces uplatňuje při stanovení cílů a rozsahu auditu včetně posuzování a řízení rizik. Během celého postupu musí být rizika řízena interakčním procesem identifikace rizika, posouzení a ošetření rizika.

Analýza rizik je také důležitým podkladem pro stanovení rozsahu a potřebných zdrojů plánovaných auditů.

Hodnocení rizik je prováděno na dvou úrovních. První úroveň je hodnocení rizik pro účely strategického plánování auditů systému. Druhou úrovní je hodnocení rizik za účelem výběru vzorku pro testování věcné správnosti milníků a cílů.

2.1 Hodnocení rizik za účelem strategického plánování auditů systému

Toto hodnocení rizik obsahuje následující fáze:

1. seznámení se s činnostmi jednotlivých subjektů implementace (DU a VK) a vytvoření seznamu pokrývajících všechny klíčové požadavky řídicího a kontrolního systému, které má daný subjekt plnit,
2. identifikaci rizikových faktorů u jednotlivých VK (inherentní a kontrolní faktory), pravděpodobnosti jevů, které mohou mít dopad na schopnost auditovaného subjektu dosahovat stanovených milníků a cílů, posouzení závažnosti dopadu vč. pravděpodobnosti výskytu na schopnost daného auditovaného subjektu dosahovat stanovených milníků a cílů,
3. ohodnocení identifikovaných inherentních a kontrolních rizikových faktorů s vyčíslením auditorského rizika na základě škály hodnocení jednotlivých faktorů v kategorii vysoké, střední a nízké riziko v tabulce hodnocení rizik (viz příloha č. 1. Poznámka: Vlastník komponenty 1.7, Digitální a informační agentura, byl v době provádění analýzy rizik hodnocen v rámci Ministerstva pro místní rozvoj. Až na základě dalšího vývoje byla DIA vyčleněna jako samostatný subjekt. Z tohoto důvodu není v přehledu DIA samostatně uvedena).

Při posouzení a vyčíslení auditorského rizika je posuzována rizikovitost u přirozených/inherentních rizikových faktorů, zejména:

1. rozpočtovaná částka (podíl alokace komponent v odpovědnosti VK na celkové alokaci NPO),
2. složitost systému implementace (implementace komponent prostřednictvím SI, počet komponent v odpovědnosti VK, počet opatření, která implementuje daný VK),
3. zkušenosti a administrativní kapacita VK,
4. charakter opatření a nedostatky při jejich realizaci (překryv aktivit NPO s jinými programy, vliv externích rizik na úspěšnou realizaci opatření, posouzení zjištěných nedostatků, které mají dopad na plnění milníku/cíle v gesci daného VK).

Dalšími faktory ovlivňujícími výsledné auditorské riziko jsou kontrolní rizikové faktory, které představují hodnotící kritéria klíčových požadavků na řídicí a kontrolní systém každého vlastníka komponenty, zejména:

1. nastavení jednoznačného popisu a rozdělení funkcí (vč. delegování činností), personální a kompetenční zajištění implementace NPO (KP1),
2. postupy pro prevenci, odhalování a nápravu střetu zájmů, korupce, podvodu a dvojího financování a zpracování analýz rizik podvodů (KP2),
3. nastavení postupu pro kontrolu skutečného plnění milníků/cílů a posouzení řádného a včasného plnění milníků/cílů (KP4),
4. existence spolehlivého informačního systému pro shromažďování, zaznamenávání a uchování požadovaných dat (KP6).

Podkladové informace pro proces hodnocení rizik byly získány:

1. z konsolidovaného znění Národního plánu obnovy a Prováděcího rozhodnutí Rady o schválení posouzení plánu pro oživení a odolnost Česka včetně Operačního ujednání,
2. vlastní analytickou činností auditorů AO a souvisejícím úsudkem auditora (např. analýza dokumentace poskytnuté auditovaným subjektem, veřejně dostupné informace),
3. posouzením výsledků předchozích auditů.

Přehodnocení rizikových oblastí za účelem strategického plánování auditů systému je prováděno jednou ročně s ohledem na stupeň implementace NPO, změny nastavení a působení jednotlivých rizikových faktorů.

AO naplánuje svoji činnost s ohledem na jednotlivá rizika v rámci implementační struktury NPO (DU, VK) a zaměří se na vytipované nejrizikovější oblasti v rámci konkrétního auditu. Analýza rizikových oblastí (nejvýznamnějších rizik) identifikovaných AO je podkladem pro stanovení priorit v rámci prováděných auditů. Rozpoznání a hodnocení rizik je prováděno na základě zmapování rizik všech oblastí činnosti auditovaného subjektu v rámci implementace NPO.

Pro určení priorit může AO využít také výsledky předchozích auditů systémů a celkovou chybovost u OP v rámci ESIF. To se týká těch VK, kteří zároveň plní úlohu řídicího orgánu některého z programů ESIF s obdobným zaměřením, kde budou využity shodné postupy pro implementaci NPO.

2.2 Hodnocení rizik za účelem výběru vzorku milníků a cílů pro testování věcné správnosti

Hodnocení rizik milníků a cílů je prováděno za účelem výběru vzorku milníků a cílů pro testování věcné správnosti. Hodnocení rizik bude probíhat dvakrát ročně u grantové části a jednou ročně u půjčkové části na úrovni milníků/cílů (reforem/investic) plánovaných k vykázáni jednotlivými vlastníky komponent v žádosti o výplatu finančních prostředků. Hodnocení rizik bude provedeno na základě informací uvedených v dokumentu „Národní plán obnovy“, v Prováděcím rozhodnutí Rady, Operačním ujednání, v průběžných monitorovacích zprávách, informačním systému AIS-DU a dalších dostupných zdrojích. Rizikovými faktory jsou zejména rizikovost konkrétního VK, externí vlivy (splnění milníku/cíle navazuje na dokončení jiných aktivit, legislativní proces, zadávání veřejných zakázek, situace na trhu), návaznost jiných milníků/cílů na posuzovaný milník/cíl (a to jak předcházejících, tak následujících), možný překryv aktivit s jinými dotačními tituly, možný střet zájmů, podvodné či korupční jednání. Výsledek analýzy rizik bude podkladem pro výběr vzorku milníků/cílů k testování věcné správnosti.

3 METODIKA

3.1 Přehled

3.1.1 Používané mezinárodně uznávané auditorské standardy

Metodické postupy, jež se při auditních činnostech AO uplatňují, vycházejí z mezinárodně uznávaných auditorských standardů, z příslušných ustanovení přímo použitelných aktů práva EU a z metodických doporučení obsažených v pokynech EK.

AO při své činnosti přihlíží zejména k těmto auditorským standardům vydávaným:

- IIA - mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu č. 1100, 1110, 1110.A1, 1120, 1130, 1130.A1, 1130.C2, 1300, 2010.A1, 2020, 2030, 2050, 2100, 2110, 2110.A1, 2120.A1, 2210, 2210.A1, 2210.A2, 2230, 2340, 2421, 2500, 2600,
- INTOSAI - standardy ISSAI č. 30, 200 a prováděcí pokyny č. 10, 11, 12, 25,

- IFAC - standard ISQC č. 1, ISAE 3000,
- standardy ISA č. 315, 330, 530, 610.

3.1.2 Rozsah a typy auditů

Auditní orgán v rámci Národního plánu obnovy je odpovědný za provádění auditů:

- systému,
- testování věcné správnosti,

s cílem poskytnout Komisi nezávislé ujištění, že milníky a cíle předkládané v žádosti o výplatu finančních prostředků jsou úplné, správné a spolehlivé, a že nastavené řídicí a kontrolní systémy vlastníků komponent jsou účinné a efektivní.

Audity systému:

Audity systému budou prováděny podle plánu auditů a budou pokrývat především klíčové požadavky stanovené v příloze I Financing Agreement. Hodnocení bude provedeno dle pokynu Guidance on the Assessment of the Internal Control Systems set by the Member States under the Recovery and Resilience Facility. Audity systému budou zaměřeny tak, aby AO v průběhu období implementace ověřil všechny klíčové požadavky relevantní pro daný subjekt:

Pro DU:

- KP1 - Zajištění účinného a efektivního systému vnitřní kontroly, včetně oddělení funkcí a mechanismů podávání zpráv a monitorování,
- KP2 - Přiměřená opatření proti podvodům a korupci a všechna nezbytná opatření k účinnému zamezení střetu zájmů,
- KP3 - Vhodné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu,
- KP6 - Spolehlivý účinný systém zajišťující uchovávání všech informací a dokumentů nezbytných pro účely auditní stopy.

Pro VK:

- KP1 - Zajištění účinného a efektivního systému vnitřní kontroly, včetně oddělení funkcí a mechanismů podávání zpráv a monitorování,
- KP2 - Přiměřená opatření proti podvodům a korupci a všechna nezbytná opatření k účinnému zamezení střetu zájmů,
- KP4 - Vhodná opatření pro poskytování informací nezbytných pro čl. 22 odst. 2 písm. c) bod i) nařízení o RRF včetně postupů pro kontrolu plnění milníků a cílů a souladu s horizontálními zásadami řádného finančního řízení,
- KP6 - Spolehlivý účinný systém zajišťující uchovávání všech informací a dokumentů nezbytných pro účely auditní stopy.

Přehled klíčových požadavků relevantních pro jednotlivé subjekty:

Klíčové požadavky	Relevantní pro subjekt MPO-DU/VK/AO
1. Zajištění účinného a efektivního systému vnitřní kontroly, včetně oddělení funkcí a mechanismů podávání zpráv a monitorování, resp. jmenování	MPO-DU/VK
2. Přiměřená opatření proti podvodům a korupci a všechna nezbytná opatření k účinnému zamezení střetu zájmů.	MPO-DU/VK

Klíčové požadavky	Relevantní pro subjekt MPO-DU/VK/AO
3. Vhodné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu a shrnutí auditů provedených na vnitrostátní úrovni.	MPO-DU/AO
4. Vhodná opatření pro poskytování informací nezbytných pro čl. 22 odst. 2 písm. c) bod i) nařízení o RRF včetně postupů pro kontrolu plnění milníků a cílů a souladu s horizontálními zásadami řádného finančního řízení.	VK
5. Přiměřené a nezávislé audity systémů a případů podpory investic a reforem.	AO
6. Spolehlivý účinný systém zajišťující uchovávání všech informací a dokumentů nezbytných pro účely auditní stopy.	MPO-DU/VK

Následující tabulka vymezuje tři kategorie pro posouzení účinnosti klíčových požadavků, orgánů a celého systému:

Kategorie	Míra jistoty vyplývající z auditu systému
1 Vysoká míra ujištění	Funguje dobře. Žádná, nebo jen drobná zlepšení nutná. Nebyly identifikovány žádné nebo jen drobné nedostatky. Tyto nedostatky nemají nebo mají pouze malý vliv na fungování posuzovaných klíčových požadavků / systému.
2 Střední míra ujištění	Funguje. Jistá zlepšení nutná. Byly identifikovány nedostatky. Tyto nedostatky mají mírný vliv na fungování posuzovaných klíčových požadavků / systému.
3 Nízká míra ujištění	V podstatě nefunguje nebo funguje jen částečně. Podstatná/zásadní zlepšení nutná. Byly identifikovány závažné nedostatky, které vedou nebo mohou vést k nesrovnalostem, ohrožují nebo mohly by ohrozit plnění milníků a cílů a/nebo ochranu finančních zájmů Unie. Dopad na efektivní fungování klíčových požadavků / systému je významný.

Na základě výsledků auditu systému bude vymezena úroveň spolehlivosti systému VK pro výběr vzorku pro testování věcné správnosti.

Kategorie	Úroveň spolehlivosti systému	Korespondující úroveň spolehlivosti pro výběr vzorku
1	Vysoká míra ujištění	60 %
2	Střední míra ujištění	80 %
3	Nízká míra ujištění	90 %

AO může při plánování auditní činnosti zohlednit také probíhající audity Evropské komise. AO se může spolehnout na výsledky těchto auditů a zohlednit je při plánování vlastní auditní činnosti.

Testování věcné správnosti bude zaměřeno zejména na ověření:

1. skutečného naplnění deklarovaných milníků/cílů, resp. operací/projektů/aktivit realizovaných za účelem naplnění milníků/cílů,
2. dostupnosti úplných, přesných a spolehlivých údajů o dosažení milníků a cílů a údajů podle čl. 22 odst. 2 písm. d) nařízení o RRF v informačním/úložném systému DU a na úrovni VK,
3. účinného provádění postupů k prevenci, odhalování a nápravě střetu zájmů, podvodů, korupce a
4. účinného provádění postupů k prevenci, odhalování a nápravu dvojího financování.

Uvedené body budou předmětem administrativního ověřování na základě informací dostupných v informačním/úložném systému, dokumentaci poskytnuté konkrétním VK a DU a rozhovorů s osobami zastupujícími auditovaný subjekt.

U bodu 1, pokud to bude pro charakter vybrané operace/projektu/aktivity relevantní, bude provedeno ověření přímo na místě realizace.

Následující tabulka vymezuje 3 kategorie pro posouzení splnění milníku/cíle:

Míra ujištění	Naplnění milníku/cíle
Vysoká – Kategorie 1	Milník/cíl je splněn. Žádná, nebo jen drobná zlepšení nutná.
Střední – Kategorie 2	Milník/cíl je ve své podstatě splněn. Jistá zlepšení nutná.
Nízká – Kategorie 3	Milník/cíl není splněn nebo je splněn pouze částečně. Podstatná/zásadní zlepšení nutná.

3.1.3 Postupy provádění auditů

Postup provádění auditů upraví Interní manuál Oddělení 5210 Audit NPO a dalších programů. Tento interní manuál upravuje postupy pro audit Národního plánu obnovy, nikoli pro další programy.

Interní manuál NPO popisuje zejména činnosti, které jsou odlišné od metodických postupů Odboru Auditní orgán, a to v souvislosti se specifickými požadavky na audit vyplývajícími z právního rámce souvisejícího s Nařízením o RRF a Národním plánem obnovy.

Na základě poznatků získaných v roce 2023 došlo k aktualizaci kontrolních listů využívaných auditory k auditní činnosti.

3.1.4 Postup pro vypracování Shrnutí auditů

V souladu s čl. 22 odst. 2 písm. c) bod ii) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/241 zpracovává auditní orgán shrnutí auditů v souvislosti s každou předkládanou žádostí o platbu Evropské komisi. V případě, že se členský stát rozhodne podat v jeden okamžik více žádostí o platbu, může auditní orgán přistoupit ke zpracování souhrnného shrnutí auditů ke všem předkládaným žádostem o platbu. Postup pro jeho vypracování je definován Metodickým pokynem ke zpracování Shrnutí auditů.

3.2 Audity systému

Auditní orgán zajišťuje provádění auditů systému řízení a kontroly (dále jen „audit systému“). Z úrovně AO budou auditovány všechny subjekty zapojené do implementace NPO, tj. Delivery Unit a vlastníci komponent. Audity systému budou u jednotlivých subjektů prováděny na základě posouzení rizik, přičemž audit systému bude u vlastníka komponenty proveden alespoň jednou za období implementace NPO. Již provedené audity systémů identifikovaly v některých případech fragmentaci řídicích kontrolních systémů v rámci jednotlivých komponent, a to na úroveň jednotlivých subkomponent. Auditní strategie nadále trvá na provedení auditu systému řízení a kontroly každého vlastníka komponenty, zároveň je však nutné ve výše popsané souvislosti popsat skutečnost, že v souvislosti s časovým rámcem a personálními kapacitami oddělení Audit NPO a dalších programů není ve všech případech možné provést audit řídicích a kontrolních systémů veškerých subkomponent. V souvislosti s testováním věcné správnosti vybraných milníků a cílů mohou být zařazeny pouze související systémy daných subkomponent. V rámci auditu řídicího a kontrolního systému vlastníka komponenty může auditor na základě auditorského úsudku a volných kapacit přistoupit k auditu vybraných nebo všech subkomponent (je-li ŘKS vlastníka komponenty dále členěn) a na základě toho vydat celkový nebo částečný výrok za danou komponentu.

V souvislosti s druhou žádostí o výplatu byly v letech 2022/2023 provedeny audity systému za účelem ověření účinnosti řídicích a kontrolních systémů na úrovni vlastníků komponent. Audity byly provedeny na základě výsledků posouzení rizik a harmonogramu plnění stanovených milníků a cílů, přičemž se pro zefektivnění auditorské činnosti prováděly audity systému společně s testováním věcné správnosti v rámci jednoho auditu u příslušného auditovaného subjektu. Byly provedeny audity řídicího a kontrolního systému u všech vlastníků komponent, jejichž milníky a cíle byly vybrány AO pro testování věcné správnosti. V souvislosti s druhou žádostí o výplatu byl též proveden audit systému koordinačního subjektu.

V souvislosti se třetí žádostí o výplatu byl v roce 2023 proveden v souvislosti s testováním věcné správnosti vybraných milníků a cílů, audit řádného fungování systému řízení a kontroly Ministerstva průmyslu a obchodu, vlastníka komponenty 1.5. Zahrnuty nebyly systémy Ministerstva zemědělství, vlastníka komponenty 2.6, a to z důvodu jeho zařazení v plánu auditů v rámci 2. žádosti o výplatu a systému Ministerstva dopravy, vlastníka komponenty 2.1 a 2.4, z důvodu probíhajících auditů ze strany EÚD a EK u tohoto subjektu.

Následující audity systému za účelem ověření účinnosti řídicích a kontrolních systémů na úrovni vlastníků komponent budou plánovány na základě výsledků posouzení rizik a harmonogramu plnění stanovených milníků a cílů, přičemž se předpokládá pro zefektivnění auditorské činnosti provádění auditů systému společně s testováním věcné správnosti v rámci jednoho auditu u příslušného auditovaného subjektu. V případech, kdy jeden subjekt plní úlohu vlastníka komponenty/komponent v rámci NPO i úlohu řídicího orgánu některého z operačních programů ESIF, realizuje obdobná opatření a používá shodné postupy pro implementaci, řízení a kontrolu, může AO na základě odborného auditorského úsudku převzít výsledky již provedených auditů systému zaměřených na obdobné procesy řízení a kontroly.

3.3 Testování věcné správnosti

Auditní orgán provádí testování věcné správnosti plnění milníků a cílů, jehož zaměření je popsáno výše v kapitole 3.1.2 Rozsah a typy auditů.

Auditní orgán může přistoupit k výběru vzorku milníků a cílů zahrnutých v jednotlivých žádostech o výplatu dle níže popsané metodiky.

3.3.1 Metodika výběru vzorku

Výběr vzorku pro testování věcné správnosti, resp. ověření naplnění milníků/cílů vykázaných v souhrnné žádosti o platbu bude probíhat na třech úrovních:

- 1) úroveň milníků a cílů,
- 2) úroveň operací/projektů/aktivit realizovaných za účelem dosažení milníku/cíle
- 3) úroveň podvzorku operací/projektů/aktivit pro ověření na místě

Výběr vzorku pro testování věcné správnosti na všech úrovních provádí koordinátor auditů NPO.

1. Výběr vzorku na úrovni milníků/cílů

AO vyhodnotí, zda je z hlediska dostupných personálních kapacit ve stanoveném čase schopen provést testování věcné správnosti u 100 % milníků a cílů vykázaných v žádosti/žádostech o platbu. Auditní orgán může za účelem výběru vzorku přistoupit ke sloučení populací milníků a cílů, které mají stejný indikativní harmonogram dokončení. Pokud bude ověření 100 % milníků/cílů vykázaných v žádosti/žádostech o platbu mimo možnosti personální kapacity AO, přistoupí AO k výběru vzorku milníků/cílů. Tento výběr bude probíhat nestatistickou metodou na základě výsledků hodnocení rizik jednotlivých milníků a cílů. Minimální velikost vzorku bude 20 % z celkového počtu milníků/cílů vykázaných v konkrétní žádosti/žádostech (v případě sloučení populací) o platbu.

2. Výběr vzorku v rámci konkrétního milníku/cíle

Testování věcné správnosti bude prováděno na základě vzorku vybraného z celkového počtu projektů/operací zrealizovaných za účelem dosažení konkrétního milníku a cíle. Pokud bude základní soubor pro výběr vzorku obsahovat méně než 30 jednotek, bude testováno 100 % jednotek základního souboru. Pokud bude základní soubor obsahovat více než 30 jednotek, bude použita statistická metoda pro výběr vzorku (standardní MUS, kde pomocnou proměnnou nebude peněžní částka, ale hodnoty dosažených ukazatelů, případně prostý náhodný výběr). Vhodnost konkrétní metody pro výběr vzorku posoudí koordinátor na základě analýzy konkrétního základního souboru. Minimální počet jednotek ve vzorku bude činit 30 jednotek.

V případě zjištění chyby vysoké závažnosti odůvodňující podezření na systémovou chybu posoudí AO související rizika a případně přehodnotí velikost vzorku, resp. rozšíří vzorek pro testování věcné správnosti, aby mohl poskytnout EK ujištění, že informace o milnících a cílech uvedených v předkládané žádosti o platbu jsou úplné, správné a spolehlivé.

3. Výběr podvzorku pro ověření na místě v rámci konkrétního milníku/cíle

U milníků a cílů vybraných pro testování věcné správnosti bude prováděno v relevantních případech ověření na místě na podvzorku projektů/operací. Pro výběr podvzorku bude použita statistická metoda SRS (Simple random sampling) s náhodným prvkem nebo nestatistická metoda na základě rizikovosti jednotlivých projektů/operací. Vhodnost konkrétní metody pro výběr vzorku posoudí koordinátor na základě analýzy konkrétního základního souboru. Na základě dosavadní praxe AO bude minimální velikost vzorku pro ověření na místě 20 % z celkového počtu vybraných projektů/operací u konkrétního milníku nebo cíle.

3.3.2 Specifikace postupu v případě zjištění významných chyb

Interní manuál Oddělení Audit NPO a dalších programů stanoví jak postupovat v případě zjištění významných chyb. Jakékoliv zjištění v průběhu auditu musí být řádně zdokumentováno a podloženo důkazy. Dokumentace zjištění z auditu a relevantní důkazy slouží pro formulaci závěrů Zprávy o auditu. Jednotlivá zjištění budou ve Zprávě o auditu klasifikována podle míry jejich závažnosti.

4 PLÁNOVANÁ AUDITNÍ ČINNOST

4.1 Priority a specifické cíle na aktuální rok a dva následující kalendářní roky

Hlavním cílem auditní činnosti je poskytnout EK ujištění, že informace předložené spolu se souhrnnou žádostí o platbu jsou úplné, přesné a spolehlivé a že řídicí a kontrolní systém členského státu je účinný a zajišťuje ochranu finančních zájmů EU.

Grantová část

V roce 2024 (období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024) se předpokládá provádění auditů systémů u vlastníků komponent vybraných na základě hodnocení rizik a ve vazbě na harmonogram plnění milníků a cílů. Audit systému u nového vlastníka komponenty (DIA) se předpokládá provést bez ohledu na výsledky hodnocení rizik. Kromě auditů systému bude v souvislosti s předkládáním žádosti o platbu na vzorku prováděno testování věcné správnosti milníků a cílů plánovaných ve čtvrté a páté žádosti o výplatu.

Půjčková část

V roce 2024 se předpokládá, že bude prováděno testování věcné správnosti milníků plánovaných v první žádosti o výplatu (podpory v podobě půjčky).

V případě identifikace zjištění/nedostatků v auditech systému provedených v předchozím kalendářním roce bude u relevantních subjektů provedeno ověření plnění opatření k nápravě.

V letech 2025 a 2026 (období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2026) se předpokládá provádění auditů systémů u vlastníků komponent (u kterých nebyl dosud proveden) ve vazbě na harmonogram plnění milníků a cílů. Kromě auditů systému bude v souvislosti s předkládáním žádosti o platbu prováděno testování věcné správnosti deklarovaných milníků a cílů. Dále se předpokládá provádění testování věcné správnosti milníků a cílů zařazených do jednotlivých žádostí o výplatu v půjčkové části. V případě identifikace zjištění/nedostatků v auditech systému provedených v předchozích letech bude u relevantních subjektů provedeno ověření plnění opatření k nápravě.

4.2 Harmonogram auditorských úkolů na aktuální rok a dva následující kalendářní roky

Auditovaný subjekt	Výsledek posouzení rizik	Rok 2024 Cíl a rozsah auditu	Rok 2025 Cíl a rozsah auditu	Rok 2026 Cíl a rozsah auditu
Koordináční subjekt MPO-DU	Bez ohledu na výsledek analýzy rizik	Follow-up zjištěných nedostatků	-	-
Vlastníci komponent	Bez ohledu na výsledek analýzy rizik	Follow-up zjištěných nedostatků u provedených auditů v souvislosti s druhou a třetí žádostí o výplatu	-	-
Vlastníci komponent	Bez ohledu na výsledek analýzy rizik	Samostatný audit systému VK Follow-up v případě zjištění nedostatků	Samostatný audit systému VK Follow-up v případě zjištění nedostatků	Samostatný audit systému VK Follow-up v případě zjištění nedostatků
Vlastníci komponent	Viz příloha č. 1 a kap. 2 Auditní strategie nebo bez ohledu na výsledek analýzy rizik (DIA)	Audity systému u VK ve vazbě na testování milníků/cílů (KP1, KP2, KP4, KP6) Testování věcné správnosti milníků a cílů – grantová část Follow-up v případě zjištění nedostatků	Audity systému u VK ve vazbě na testování milníků/cílů (KP1, KP2, KP4, KP6) Testování věcné správnosti milníků a cílů – grantová část Follow-up v případě zjištění nedostatků	Audity systému u VK ve vazbě na testování milníků/cílů (KP1, KP2, KP4, KP6) Testování věcné správnosti milníků a cílů – grantová část Follow-up v případě zjištění nedostatků
Vlastníci komponent	Viz kap. 2 Auditní strategie	Testování věcné správnosti milníků a cílů – půjčková část Follow-up v případě zjištění nedostatků	Testování věcné správnosti milníků a cílů – půjčková část Follow-up v případě zjištění nedostatků	Testování věcné správnosti milníků a cílů – půjčková část Follow-up v případě zjištění nedostatků
Vlastníci komponent	Výsledky externích auditů (EK a EÚD)	Plnění doporučení EK k provedení ověření	-	-

5 ZDROJE

5.1 Plánované lidské zdroje

K 1. lednu 2024 má Auditní orgán systemizací vyčleněno v oddělení Audit NPO a dalších programů celkem 18 systemizovaných míst pro zaměstnance vykonávající auditní činnost a další podpůrné činnosti v rámci NPO. Od předešlého období došlo k navýšení systemizovaných míst o 5 z důvodu aktualizace Národního plánu obnovy v ČR. Aktualizací NPO došlo k navýšení alokace v grantové části (přidání milníků a cílů) a přidání půjčkové části, která obsahuje milníky a cíle rozdělené do čtyř souhrnných žádostí o výplatu finančních prostředků.

V případě specifických nároků na odbornost auditorů, která není dostatečně zabezpečena zaměstnanci AO či v případě kapacitní nedostatečnosti na straně MF, např. při provádění mimořádných auditů (obvykle vyžádaných Evropskou komisí) nebo při realizaci specificky tematicky zaměřených auditů, může AO využít služeb externích auditorů. Spolupráce s externími auditory bude spočívat v posílení personální kapacity auditorského týmu. Vedoucím auditorského týmu bude vždy zaměstnanec AO. Tím bude zajištěn výkon auditu v souladu s metodikou AO pro výkon auditu včetně kontroly kvality provedené práce.

AO může využít také služeb externích expertů, např. zpracování expertního posudku ve specifických případech. Výstup externího experta bude sloužit jako podklad pro auditorský úsudek.

Časové zdroje na jednoho zaměstnance AO na rok jsou dány počtem pracovních dnů v daném roce (cca 251 dnů) po odečtení dnů řádné dovolené (25 pracovních dnů), indispozičního volna (5 pracovní dnů), nemoci (10 pracovních dnů), dne na zařízení osobních záležitostí dle zákona č. 234/2013 Sb. (1 pracovní den) a školení (10 pracovních dnů), tj. počet přepočtených člověkodnů na 1 zaměstnance 200 dnů na rok. Pro auditní činnost v rámci NPO je určeno cca 80 % z dané doby (160 dnů), zbývajících 20 % (40 dnů) je určeno na ostatní související činnosti (např. analytické a metodické činnosti, reporting).

K 1. 4. 2024 bylo na oddělení Audit NPO a dalších programů obsazeno 14,5 z 18 systemizovaných míst (pro zaměstnance vykonávající auditní činnost a další podpůrné činnosti v rámci NPO). Do konce roku 2024 je předpoklad obsazenosti personální kapacity oddělení 100 %.

Pozice	Počet FTE	% času
VO	1	20
auditor	17	80

Člověkodny pro výkon auditní činnosti v rámci NPO	Rok 2024	Roky 2025 a 2026
celkem za oddělení Audit NPO a dalších programů	2 560	2 760

5.2 Odborná způsobilost a profesní růst

Auditoři AO musí mít odborné znalosti a dovednosti, které jsou nezbytné pro plnění jejich povinností a odpovědností. Profesní růst a získávání dalších potřebných odborných znalostí je zajišťováno vytvořeným systémem průběžného vzdělávání, přičemž je kladen důraz na tzv. „školení na míru“ z vlastních zdrojů AO.

Školení jsou obsahově zaměřena na rozšiřování znalostí zejména v oblasti finanční kontroly a auditu v rámci vnitřního kontrolního systému a dále v oblastech:

- legislativa ČR a EU,
- střet zájmů, podvod, korupce a dvojí financování,
- veřejné zakázky,

- veřejná podpora,
- realizace projektu (např. stavební zákon, technická dokumentace staveb),
- anglický jazyk,
- informační a komunikační technologie,
- soft skills.

Auditor vykonávající auditní činnost a další podpůrné činnosti v rámci NPO má na daný rok vypracován vzdělávací plán stanovující oblasti individuálního vzdělávání a rozvoj jeho dovedností. Pro rok 2024 byl také vypracován vzdělávací plán pro celé oddělení Audit NPO a dalších programů.

Podstatou a cílem kontinuálního profesního a osobnostního vzdělávání zejména jsou:

- dosažení co nejvyšší úrovně profesionální objektivit při shromažďování, hodnocení a podávání informací o prověřovaných činnostech a procesech,
- důvěrnost, která je výrazem respektu k vlastnictví a hodnotě informací, které auditoři získávají při své činnosti,
- kompetentnost, představující jejich vědomosti, dovednosti a zkušenosti uplatňované při výkonu auditu.

6 POUŽITÉ ZKRATKY

AIS-DU	Agendový informační systém koordinačního subjektu (DU)
AO	Auditní orgán
AUS	Auditní strategie
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
ČR	Česká republika
DIA	Digitální a informační agentura
DU	Delivery Unit
EK	Evropská komise
ESI fondy, ESIF	Evropské strukturální a investiční fondy
EU	Evropská unie
EÚD	Evropský účetní dvůr
FTE	Full Time Equivalent (ekvivalent plného pracovního úvazku)
IFAC	International Federation of Accountants – Mezinárodní federace účetních
IIA	The Institute of Internal Auditors – Mezinárodní institut interních auditorů
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions – Mezinárodní organizace nejvyšších auditních institucí
ISA	International Standard on Auditing - Mezinárodní auditorské standardy
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions – Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
ISQC	International Standard on Quality Control – Mezinárodní standard pro řízení kvality
KP	Klíčový požadavek
MF	Ministerstvo financí ČR
MP	Metodický postup AO
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
NPO	Národní plán obnovy
RRF	Recovery and Resilience Facility
ŘKS	Řídící a kontrolní systém
SI	Subjekt implementace
VO	Vedoucí oddělení
VK	Vlastník komponenty

7 PŘÍLOHY

Příloha č. 1 – Tabulka hodnocení rizik

Příloha č. 1 – Tabulka hodnocení rizik

Subjekt	Inherentní rizikové faktory				Celkový součet inherentního rizika (max. 100%)	Kontrolní rizikové faktory				Celkový součet kontrolního rizika (max.100%)	Celkové riziko (Inherentní riziko x kontrolní riziko)
	Rozpočtovaná částka	Složitost systému implementace	Zkušenosti a administrativní kapacita VK	Charakter opatření		Klíčové požadavky kontrolního systému (dle přílohy č. 1 Finanční dohody mezi EK a ČR v rámci RRF) *)					
						KP 1	KP 2	KP 4	KP 6		
MV	12,50%	12,50%	12,50%	25,00%	62,50%	6,25%	6,25%	6,25%	6,25%	25,00%	15,63%
MPO	25,00%	25,00%	12,50%	12,50%	75,00%	6,25%	12,50%	12,50%	6,25%	37,50%	28,13%
MD	25,00%	12,50%	6,25%	12,50%	56,25%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	50,00%	28,13%
Mze	6,25%	6,25%	12,50%	12,50%	37,50%	6,25%	12,50%	12,50%	6,25%	37,50%	14,06%
MŠMT	25,00%	12,50%	12,50%	6,25%	56,25%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	50,00%	28,13%
MPSV	25,00%	6,25%	12,50%	12,50%	56,25%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	50,00%	28,13%
MZ	6,25%	6,25%	25,00%	12,50%	50,00%	6,25%	12,50%	12,50%	6,25%	37,50%	18,75%
MMR	12,50%	12,50%	12,50%	6,25%	43,75%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	50,00%	21,88%
MŽP	25,00%	12,50%	12,50%	12,50%	62,50%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	50,00%	31,25%
MK	6,25%	6,25%	25,00%	12,50%	50,00%	12,50%	12,50%	12,50%	12,50%	50,00%	25,00%
MSp	6,25%	6,25%	12,50%	12,50%	37,50%	6,25%	12,50%	12,50%	12,50%	43,75%	16,41%